

第38回建設業経理士検定試験 2級 解説

〔第1問〕

(1) 配当金の支払い

株主総会で決議された配当金の支払額は、未払配当金勘定（負債）に計上されています。その配当金を支払ったときは、未払配当金勘定を減額しますが、差し引いた源泉徴収税は預り金勘定（負債）で処理をします。

(2) 社債の発行

ア. 社債を発行したときは、払い込み金額をもって社債勘定（負債）計上します。

(当座預金) 9,750,000	(社債) 9,750,000
------------------	----------------

$$97.5円 \times \frac{10,000,000円}{100円} (100,000口) = 9,750,000円$$

イ. 社債を発行したさいに支払った社債発行にかかる支出額を繰延経理した場合は、社発行費勘定（繰延資産）に計上します。

(社債発行費) 80,000	(現金) 80,000
----------------	-------------

(3) 固定資産の購入（営業外支払手形）

固定資産を購入したさいに約束手形を振り出した場合、通常の営業取引で用いる支払手形（負債）と区別して営業外支払手形勘定（負債）で処理します。また、土地購入にかかる登記費用、整地費用などの付随費用は土地の取得原価に含めます。

(4) 工事未払金の支払い（当座借越）

当座預金勘定（資産）の残高を超えて振り出した小切手の金額は二勘定制による場合は、当座借越勘定（負債）で処理します。

(5) 工事進行基準

工事進行基準を適用している場合は、工事の進行具合に合わせて完成工事高を計上します。以下に前期からの仕訳を示します。

①前期の完成工事高に関する仕訳

(完成工事未収入金) 8,100,000	(完成工事高) 8,100,000
----------------------	-------------------

$$\frac{45,000,000円}{\text{請負金額}} \times \frac{5,994,000円}{33,300,000円} (0.18) = 8,100,000円$$

②当期の完成工事高に関する仕訳（本問の解答）

(完成工事未収入金) 10,140,000	(完成工事高) 10,140,000
-----------------------	--------------------

$$\frac{48,000,000円(*1)}{\text{請負金額}} \times \frac{12,950,400円(*2)}{34,080,000円(*3)} (0.38) - 8,100,000円 = 10,140,000円$$

(*1) 変更後の請負金額：45,000,000円 + 3,000,000円 = 48,000,000円

(*2) 当期までの完成工事原価：5,994,000円 + 6,956,400円 = 12,950,400円
前期までの工事原価 当期の工事原価

(*3) 変更後の総工事原価見積額：33,300,000円 + 2,500,000円 - 1,720,000円 = 34,080,000円

〔第2問〕

(1) 内部利益の計算

支店が有している材料のうち本店から仕入れた材料にはすべて3%の内部利益が加算されています。

$$\text{内部利益} : \frac{(129,600\text{円} + 16,200\text{円})}{\text{本店仕入分}} \times \frac{0.08}{1.08} = 10,800\text{円}$$

(2) 仮受消費税

(仮受消費税)	328,000	(仮払消費税)	232,000
		(未払消費税)	96,000

(*) 232,000円 + 96,000円 = 328,000円 または、貸借差額

(3) 賞与引当金の計算

翌4月の賞与支給額18,000,000円のうち、当期分を賞与引当金として計上します。

$$18,000,000\text{円} \times \frac{3\text{か月分 (当期分: 10/1~12/末)}}{6\text{か月分 (支給対象期間: 10/1~3/末)}} = 9,000,000\text{円}$$

(4) 固定資産の総合償却

① 要償却額合計

機械装置A : 8,700,000円

機械装置B : 6,200,000円

機械装置C : 3,500,000円

機械装置D : 1,500,000円

19,900,000円

② 年償却額合計

機械装置A : 8,700,000円 ÷ 5年 = 1,740,000円

機械装置B : 6,200,000円 ÷ 4年 = 1,550,000円

機械装置C : 3,500,000円 ÷ 7年 = 500,000円

機械装置D : 1,500,000円 ÷ 3年 = 500,000円

4,290,000円

③ 平均耐用年数

$$\frac{19,900,000\text{円}}{\text{①}} \div \frac{4,290,000\text{円}}{\text{②}} = 4.638\cdots \Rightarrow 4\text{年 (小数点以下切り捨て)}$$

①

②

〔第3問〕

問1 当会計期間の従業員給料手当予定配賦率

$$\frac{132,490,000\text{円}(*)}{\text{当会計期間従業員給料手当予算額}} \div \frac{53,200\text{時間}}{\text{延べ予定作業時間}} = 2,490.4 \cdots \Rightarrow 2,490\text{円/時間} \quad (\text{円未満四捨五入})$$

問2 当月のNo.305工事への予定配賦額

$$2,490\text{円/時間} \times 789\text{時間} = 1,964,610\text{円}$$

問3 当月の配賦差異

$$\frac{11,874,810\text{円}(*)}{\text{予定配賦額}} - \frac{11,865,000\text{円}}{\text{実際発生額}} = 9,810\text{円} \quad (\text{貸方差異「B」})$$

$$(*)\ 2,490\text{円/時間} \times (\underbrace{1,165\text{時間}}_{\text{No.200工事}} + \underbrace{789\text{時間}}_{\text{No.305工事}} + \underbrace{2,815\text{時間}}_{\text{その他の工事}}) = 11,874,810\text{円}$$

〔第4問〕

問1

(1) 当会計期間の工事間接費の予定配賦率

$$\frac{4,800,000\text{円}}{\text{工事間接費予算額}} \div \frac{96,000,000\text{円}}{\text{直接原価総発生見込額}} (*) = 0.05 \quad (5\%)$$

(2) 当月の工事間接費の予定配賦額

$$\frac{23,144,800\text{円}(*)}{\text{当月直接原価}} \times 5\% = 1,157,240\text{円}$$

$$(*)\ 2,486,100\text{円} + 2,230,200\text{円} + 16,682,500\text{円} + 1,746,000\text{円} = 23,144,800\text{円}$$

材料費 労務費 外注費 経費

材料費：159,300円(301) + 531,000円(302) + 345,800円(303) + 483,000円(401) + 753,000円(402) + 214,000円(403) = 2,486,100円

労務費：(301) @1,800円 × 76時間 = 136,800円

(302) @1,800円 × 231時間 = 415,800円

(303) @1,800円 × 253時間 = 455,400円

(401) @1,800円 × 176時間 = 316,800円

(402) @1,800円 × 321時間 = 577,800円

(403) @1,800円 × 182時間 = 327,600円

2,230,200円

外注費：1,328,700円(301) + 3,674,000円(302) + 983,000円(303) + 2,419,000円(401) + 6,312,800円(402) + 1,965,000円(403) = 16,682,500円

経費：231,000円(301) + 318,000円(302) + 92,000円(303) + 311,000円(401) + 581,000円(402) + 213,000円(403) = 1,746,000円

$$\frac{1,157,240\text{円}(*)}{\text{予定配賦額}} - \frac{1,158,510\text{円}}{\text{実際発生額}} = \triangle 1,270\text{円} \quad (\text{借方差異})$$

$$\frac{\triangle 12,500\text{円}}{\text{前月繰越高}} \quad (\text{借方差異}) + \frac{\triangle 1,270\text{円}}{\text{当月発生}} \quad (\text{借方差異}) = \triangle 13,770\text{円} \quad (\text{借方差異「A」})$$

(3) 工事別原価計算表

当月完成工事原価

$$\begin{aligned} \text{No301 : } & \frac{884,000\text{円}}{\text{前月繰越(*1)}} + \frac{159,300\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{136,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,328,700\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{231,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{92,790\text{円}}{\text{工事間接費(*2)}} \\ & = 2,832,590\text{円} \quad (\text{当月完成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*1) \quad \frac{86,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{174,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{528,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{96,000\text{円}}{\text{経費}} = 884,000\text{円}$$

$$(*2) \quad \left(\frac{159,300\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{136,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,328,700\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{231,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 92,790\text{円}$$

$$\begin{aligned} \text{No303 : } & \frac{1,588,000\text{円}}{\text{前月繰越(*1)}} + \frac{345,800\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{455,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{983,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{92,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{93,810\text{円}}{\text{工事間接費(*2)}} \\ & = 3,558,010\text{円} \quad (\text{当月完成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*1) \quad \frac{195,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{321,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{960,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{112,000\text{円}}{\text{経費}} = 1,588,000\text{円}$$

$$(*2) \quad \left(\frac{345,800\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{455,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{983,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{92,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 93,810\text{円}$$

$$\begin{aligned} \text{No401 : } & \frac{483,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{316,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{2,419,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{311,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{176,490\text{円}}{\text{工事間接費(*)}} \\ & = 3,706,290\text{円} \quad (\text{当月完成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*) \quad \left(\frac{483,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{316,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{2,419,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{311,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 176,490\text{円}$$

$$\begin{aligned} \text{No402 : } & \frac{753,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{577,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{6,312,800\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{581,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{411,230\text{円}}{\text{工事間接費(*)}} \\ & = 8,635,830\text{円} \quad (\text{当月完成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*) \quad \left(\frac{753,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{577,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{6,312,800\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{581,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 411,230\text{円}$$

月末未成工事原価

$$\begin{aligned} \text{No302 : } & \frac{2,294,000\text{円}}{\text{前月繰越(*1)}} + \frac{531,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{415,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{3,674,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{318,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{246,940\text{円}}{\text{工事間接費(*2)}} \\ & = 7,479,740\text{円} \quad (\text{月末未成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*1) \quad \frac{236,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{362,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,540,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{156,000\text{円}}{\text{経費}} = 2,294,000\text{円}$$

$$(*2) \quad \left(\frac{531,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{415,800\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{3,674,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{318,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 246,940\text{円}$$

$$\begin{aligned} \text{No403 : } & \frac{214,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{327,600\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,965,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{213,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{135,980\text{円}}{\text{工事間接費(*)}} \\ & = 2,855,580\text{円} \quad (\text{月末未成工事原価}) \end{aligned}$$

$$(*) \quad \left(\frac{214,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{327,600\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,965,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{213,000\text{円}}{\text{経費}} \right) \times 5\% = 135,980\text{円}$$

〔第5問〕

(1) 銀行勘定調整表

①振り込み未通知

(当座預金)	8,000	(完成工事未収入金)	8,000
--------	-------	------------	-------

②未渡小切手

(当座預金)	1,500	(未払金)	1,500
--------	-------	-------	-------

(2) 仮設材料の評価（すくい出し方式）

(材料貯蔵品)	2,300	(未成工事支出金)	2,300
---------	-------	-----------	-------

(3) 仮払金

① 支払利息

(前払利息)(*1)	650	(仮払金)	3,900
(支払利息)(*2)	3,250		

(*1) 前払利息 : $3,900円 \times \frac{1 \text{ カ月}}{6 \text{ か月}} = 650円$

(*2) 支払利息 : $3,900円 - 650円 = 3,250円$

② (4)の①建物（本社用）の減価償却費の計上で処理します。

③ (10)の法人税等の計上で処理します。

(4) 減価償却費の計上

① 建物 (*2)

イ 補修工事代金（仮払金処理）の処理

(建物)(*1)	8,800	(仮払金)	11,000
(修繕費)(*2)	2,200		

(*1) 改良（資本的支出：8,800円）は当期末に行われたため、資本的支出部分の当期分の減価償却は考慮しないと判断します。

(*2) 修繕費 : $11,000円 - 8,800円 = 2,200円$

ロ 建物の減価償却費の計算

(建物減価償却費)(*)	4,000	(建物減価償却累計額)	4,000
--------------	-------	-------------	-------

(*) $88,000円 \div 22年 = 4,000円$

② 機械装置（予定計上）

機械装置の減価償却費については、工事現場用であり生産高比例法を採用し、毎月100単位分が予定計上（工事原価算入）されているため、決算時の実際使用量による実際発生額との差額は、当期の工事原価（未成工事支出金）に加減します。

(未成工事支出金)(*)	800	(機械装置減価償却累計額)	800
減価償却費			

(*) 1単位当たりの減価償却費 : $180,000円 \div 7,200単位 = @25円$

$(@25円 \times 100単位 / 月 \times 12か月) - @25円 \times 1,232単位 = \Delta 800円$ (計上不足)

予定計上額
実際発生額

③ 備品

備品の減価償却費の計算

(備品減価償却費) (*)	20,000	(備品減価償却累計額)	20,000
---------------	--------	-------------	--------

(*) 旧備品：(72,000円－18,000円) ÷ 3年＝18,000円

新備品：18,000円 ÷ 3年 × $\frac{4\text{か月}}{12\text{か月}}$ = 2,000円

備品減価償却費：18,000円＋2,000円＝20,000円

(5) 仮受金

① 完成工事未収入金

(仮受金)	14,000	(完成工事未収入金)	14,000
-------	--------	------------	--------

② 未成工事受入金

(仮受金)	15,100	(未成工事受入金)	15,100
-------	--------	-----------	--------

(6) 貸倒引当金の計上

(貸倒引当金繰入額) (*)	220	(貸倒引当金)	220
----------------	-----	---------	-----

(*) $(32,500\text{円} + 324,500\text{円} - 8,000\text{円} - 14,000\text{円}) \times 1.2\% - 3,800\text{円}$

受取手形 完成工事未収入金 (1) ① (5) ① T/B残高

= 220円 (繰入額)

(7) 完成工事補償引当金の計上

(未成工事支出金) (*)	2,140	(完成工事補償引当金)	2,140
完成工事補償引当金繰入額			

(*) $(42,220,000\text{円} \times 0.2\%) - 82,300\text{円} = 2,140\text{円}$ (繰入額)

完成工事高 T/B残高

(8) 退職給付引当金

① 施工部門 (現場作業員)

(未成工事支出金)	3,200	(退職給付引当金)	3,200
退職給付引当金繰入額			

② 管理部門 (本社事務員)

(退職給付引当金繰入額)	1,800	(退職給付引当金)	1,800
--------------	-------	-----------	-------

(9) 完成工事原価

(完成工事原価) (*)	109,040	(未成工事支出金)	109,040
--------------	---------	-----------	---------

(*) $362,400\text{円} - 2,300\text{円} + 800\text{円} + 2,140\text{円} + 3,200\text{円} - 257,200\text{円} = 109,040\text{円}$

T/B残高 (2) (4) ② (7) (8) ① 次期繰越

(10) 法人税等の計上

(法人税、住民税及び事業税) (*)	43,695	(仮払金)	28,500
		(未払法人税等)	15,195

(*) $(42,346,460\text{円} - 42,200,810\text{円}) \times 30\% = 43,695\text{円}$

収益合計 費用合計