

2級 解説

〔第1問〕

(1) 資本準備金の資本金組み入れ

資本準備金を資本金に組み入れたときは、資本準備金勘定（純資産）を減額し、資本金勘定（純資産）を増加させます。

(2) 投資有価証券の購入（端数利息の計算）

公社債を購入したときは、投資有価証券勘定（資産）で処理をします。また、前利払日の翌日から売買日までの端数利息29,440円を有価証券利息勘定（収益）のマイナスとして処理をします。

(投資有価証券)(*1)	7,920,000	(当座預金)	7,949,440
(有価証券利息)(*2)	29,440		

(※1) 投資有価証券の取得原価

$$8,000,000円 \times \frac{99円}{100円} = 7,920,000円$$

(※2) 端数利息

$$8,000,000円 \times 1.46\% \times \frac{92日(*)}{365日} = 29,440円$$

$$(*) 30日(4月) + 31日(5月) + 30日(6月) + 1日(7月) = 92日$$

(3) 完成工事高（消費税）

工事が完成し顧客に引渡したときは、完成工事高（収益）を計上するとともに、当該工事に係る消費税と合わせて請求を行います。

(4) 改良と修繕

固定資産について補修工事を行った支出額のうち、改良（資本的支出）の部分は固定資産（本問では建物）の勘定で処理し、原状回復のために要した支出（収益的支出）は費用で処理します。

(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)	9,000,000	(完成工事高)	9,000,000
------------	-----------	---------	-----------

$$\frac{45,000,000円}{\text{請負金額}} \times \frac{7,830,000円}{39,150,000円} (0.2) = 9,000,000円$$

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）	14,040,000	（完成工事高）	14,040,000
------------	------------	---------	------------

$$\frac{48,000,000 \text{ 円}}{\text{請負金額}} \times \frac{19,814,400 \text{ 円} (*)}{41,280,000 \text{ 円}} (0.48) - 9,000,000 \text{ 円} = 14,040,000 \text{ 円}$$

(*) 当期までの完成工事原価：7,830,000円 + 11,984,400円 = 19,814,400円
前期の工事原価 当期の工事原価

なお、当期（第2期）において請負金額は48,000,000円に、総工事原価見積額は41,280,000円に変更されています。

〔第2問〕

(1) 材料費

材料		未成工事支出金（材料費）	
期首残高 16,000円	当期消費額 278,000円	期首残高 32,000円	完成工事原価 267,000円
当期仕入高 283,000円		当期消費額 278,000円	
	期末残高 21,000円		期末残高 43,000円

(2) 銀行勘定調整表

銀行勘定調整表			
当社の当座預金残高	235,000	銀行の当座預金残高	242,000
①未渡小切手	25,000	②時間外預け入れ	10,000
③引落未通知	△8,000		
	252,000		252,000

(3) 本支店会計

本店の仕訳

① 支店への備品の発送

（支店）	42,000	（備品）	42,000
------	--------	------	--------

② 支店からの送金

（現金）	15,000	（支店）	15,000
------	--------	------	--------

③ 支店の経費の立替払い

(支	店)	8,000	(現 金 預 金 な ど)	8,000
----	----	-------	---------------	-------

本 店	
残高 32,000円	② 15,000円
① 42,000円	} 残高 67,000円
③ 8,000円	

(4) 賃金の計算

賃 金	
当月支給総額 3,273,000円	前月未払 523,000円
	当月の労務費 3,138,000円
当月未払 388,000円	

〔第3問〕

問1 解答参照

問2

(1) 当月労務費の計算

No.101 : @ 1,200円 × 102時間	=	122,400円
No.102 : @ 1,200円 × 132時間	=	158,400円
No.201 : @ 1,200円 × 211時間	=	253,200円
No.202 : @ 1,200円 × 285時間	=	<u>342,000円</u>
		<u>876,000円</u>

(2) 当会計期間の工事間接費の予定配賦率

$$\frac{3,400,000\text{円}}{\text{工事間接費予算額}} \div \frac{68,000,000\text{円}}{\text{直接原価総発生見込額}} = 0.05 \text{ (5\%)}$$

(3) 当月の工事間接費予定配賦額

$$\begin{aligned}\text{No.101} : 5\% \times \left(\frac{289,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{122,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{452,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{111,000\text{円}}{\text{経費}} \right) &= 48,720\text{円} \\ \text{No.102} : 5\% \times \left(\frac{362,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{158,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{674,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{187,000\text{円}}{\text{経費}} \right) &= 69,070\text{円} \\ \text{No.201} : 5\% \times \left(\frac{396,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{253,200\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,130,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{132,000\text{円}}{\text{経費}} \right) &= 95,560\text{円} \\ \text{No.202} : 5\% \times \left(\frac{487,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{342,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{769,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{221,000\text{円}}{\text{経費}} \right) &= \underline{90,950\text{円}} \\ &\underline{\underline{304,300\text{円}}}\end{aligned}$$

(4) 工事間接費配賦差異の月末残高

$$\frac{304,300\text{円}}{\text{予定配賦額}} - \frac{314,000\text{円}}{\text{実際発生額}} + \frac{4,500\text{円}}{\text{前月繰越・貸方}} = \Delta 5,200\text{円} \text{ (借方「A」)}$$

(5) 工事別原価計算表

① 当月完成工事原価

$$\begin{aligned}\text{No.101} : \frac{803,000\text{円}}{\text{前月繰越}} (*) + \frac{289,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{122,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{452,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{111,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{48,720\text{円}}{\text{工事間接費}} \\ = 1,826,120\text{円} \\ (*) \frac{123,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{112,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{472,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{96,000\text{円}}{\text{経費}} = 803,000\text{円} \\ \text{No.201} : \frac{396,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{253,200\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{1,130,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{132,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{95,560\text{円}}{\text{工事間接費}} = 2,006,760\text{円}\end{aligned}$$

② 月末未成工事原価

$$\begin{aligned}\text{No.102} : \frac{1,437,000\text{円}}{\text{前月繰越}} (*) + \frac{362,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{158,400\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{674,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{187,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{69,070\text{円}}{\text{工事間接費}} \\ = 2,887,470\text{円} \\ (*) \frac{321,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{234,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{760,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{122,000\text{円}}{\text{経費}} = 1,437,000\text{円} \\ \text{No.202} : \frac{487,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{342,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{769,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{221,000\text{円}}{\text{経費}} + \frac{90,950\text{円}}{\text{工事間接費}} = 1,909,950\text{円}\end{aligned}$$

〔第3問〕

問1 移動平均法による材料元帳の作成

材 料 元 帳

20×1年3月

(数量: kg、単価及び金額: 円)

月	日	摘 要	受 入			払 出			残 高		
			数量	単価	金 額	数量	単価	金 額	数量	単価	金 額
3	1	前月繰越	100	200	20,000				100	200	20,000
	2	受入 (S建材)	400	225	90,000				500	220	110,000
	3	払出 (101号工事)				300	(※1)220	(A)66,000	200	220	44,000
	9	受入 (P商事)	800	230	184,000				1,000	228	228,000
	11	払出 (102号工事)				450	(※2)228	(B)102,600	550	228	125,400
	16	払出 (103号工事)				300	(※2)228	(C)68,400	250	228	57,000
	18	払出 (101号工事)				150	(※2)228	34,200	100	228	22,800
	23	受入 (S建材)	700	220	154,000				800	221	176,800
	26	払出 (103号工事)				500	(※3)221	110,500	300	221	66,300
	29	払出 (101号工事)				250	(※3)221	(D)55,250	50	221	11,050
	31	次月繰越				50	221	11,050			
			2,000	—	448,000	2,000		448,000			

(※1) @220

$$(A) \quad \frac{20,000\text{円} + 90,000\text{円}}{\text{前月繰越} \quad 3/2\text{受入高} \quad \text{数量}} \div 500\text{kg} = \text{@220円}$$

$$\frac{300\text{kg}}{\text{払出数量}} \times \text{@220円} = 66,000\text{円}$$

$$\text{払出単価}$$

(※2) @228

$$(B) \quad \frac{44,000\text{円} + 184,000\text{円}}{3/3\text{残高} \quad 3/9\text{受入高} \quad \text{数量}} \div 1,000\text{kg} = \text{@228円}$$

$$\frac{450\text{kg}}{\text{払出数量}} \times \text{@228円} = 102,600\text{円}$$

$$\text{払出単価}$$

$$(C) \quad \frac{300\text{kg}}{\text{払出数量}} \times \text{@228円} = 68,400\text{円}$$

$$\text{払出単価}$$

(※3) @221

$$(D) \quad \frac{22,800\text{円} + 154,000\text{円}}{3/18\text{残高} \quad 3/23\text{受入高} \quad \text{数量}} \div 800\text{kg} = \text{@221円}$$

$$\frac{250\text{kg}}{\text{払出数量}} \times \text{@221円} = 55,250\text{円}$$

$$\text{払出単価}$$

問2 先入先出法による材料元帳の作成

材 料 元 帳

20×1年3月

(数量: kg、単価及び金額: 円)

月	日	摘 要	受 入			払 出			残 高		
			数量	単価	金 額	数量	単価	金 額	数量	単価	金 額
3	1	前月繰越	100	200	20,000				100	200	20,000
	2	受入 (S建材)	400	225	90,000				100	200	20,000
									400	225	90,000
	3	払出 (101号工事)			(A)	100	200	20,000			
						200	225	45,000	200	225	45,000
	9	受入 (P商事)	800	230	184,000				200	225	45,000
									800	230	184,000
	11	払出 (102号工事)				200	225	45,000			
						250	230	57,500	550	230	126,500
	16	払出 (103号工事)				300	230	69,000	250	230	57,500
	18	払出 (101号工事)			(B)	150	230	34,500	100	230	23,000
	23	受入 (S建材)	700	220	154,000				100	230	23,000
									700	220	154,000
	26	払出 (103号工事)				100	230	23,000			
						400	220	88,000	300	220	66,000
	29	払出 (101号工事)			(C)	250	220	55,000	50	220	11,000
	31	次月繰越				50	220	11,000			
			2,000	—	448,000	2,000		448,000			

101号工事の材料費: (A) 65,000円 + (B) 34,500円 + (C) 55,000円 = 154,500円

(A) 100kg × @220円 = 20,000円
 200kg × @225円 = 45,000円 } 計 65,000円

(B) 150kg × @230円 = 34,500円

(C) 250kg × @220円 = 55,000円

問3 総平均法による当月の平均払出単価の計算

$(20,000円 + 428,000円) \div (100kg + 1,900kg) = @224円$

繰越価額 期中仕入価額合計 繰越数量 期中仕入数量合計 払出単価

次月繰越金額: 50kg × @224円 = 11,200円

次月繰越数量 払出単価

〔第5問〕

(1) 現金実査

(現金)	1,900	(雑収入)	1,900
------	-------	-------	-------

雑収入：25,800円－23,900円＝1,900円

(2) 仮設材料の評価(すくい出し方式)

(材料貯蔵品)	1,300	(未成工事支出金)	1,300
---------	-------	-----------	-------

(3) 仮払金

① (支払利息)	1,200	(仮払金)	1,800
(前払費用)	600		

前払費用：1,800円 × $\frac{1 \text{ か月分}}{3 \text{ か月分}}$ = 600円

② (10)の法人税等の計上で処理します。

(4) 減価償却費の計上(予定計算)

① 機械装置

機械装置の減価償却費については、工事現場用であり月額2,200円が予定計上(工事原価算入)されているため、決算時の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)(*)	3,600	(機械装置減価償却累計額)	3,600
減価償却費			

(*) $\frac{(2,200 \text{ 円/月} \times 12 \text{ カ月})}{\text{予定計上額}} - \frac{30,000 \text{ 円}}{\text{実際発生額}} = \triangle 3,600 \text{ 円}$ (計上不足)

② 備品

(備品減価償却費)(*)	32,000	(備品減価償却累計額)	32,000
--------------	--------	-------------	--------

(*) 旧備品：(108,000円－36,000円) ÷ 3年＝24,000円

新備品：36,000円 ÷ 3年 × $\frac{8 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$ = 8,000円

24,000円＋8,000円＝32,000円

③ 建物

イ 建設仮勘定の振替

(建物)	154,000	(建設仮勘定)	154,000
------	---------	---------	---------

ロ 建物の減価償却費の計算

(建物減価償却費)	3,500	(建物減価償却累計額)	3,500
-----------	-------	-------------	-------

(*) 建物：154,000円 ÷ 22年 × $\frac{6 \text{ か月}}{12 \text{ か月}}$ = 3,500円

(5) 仮受金

①	(仮受金)	12,000	(完成工事未収入金)	12,000
②	(仮受金)	8,000	(未成工事受入金)	8,000

(6) 貸倒引当金の計上

(貸倒引当金繰入額)	204	(貸倒引当金)	204
------------	-----	---------	-----

(*) $(37,000円 + 339,000円 - 12,000円) \times 1.1\% - 3,800円 = 204円$ (繰入額)
 受取手形 完成工事未収入金 (5) ① T/B 残高

(7) 完成工事補償引当金の計上

(未成工事支出金)(*)	260	(完成工事補償引当金)	260
完成工事補償引当金繰入額			

(*) $(19,580,000円 \times 0.2\%) - 38,900円 = 260円$ (繰入額)
 完成工事高 T/B 残高

(8) 退職給付引当金

① 管理部門（本社事務員）

(退職給付引当金繰入額)	2,400	(退職給付引当金)	2,400
--------------	-------	-----------	-------

② 施工部門（現場作業員）

(未成工事支出金)	5,200	(退職給付引当金)	5,200
退職給付引当金繰入額			

(9) 完成工事原価

(完成工事原価)(*)	70,360	(未成工事支出金)	70,360
-------------	--------	-----------	--------

(*) $215,800円 - 1,300円 + 3,600円 + 260円 + 5,200円 - 153,200円 = 70,360円$
 T/B 残高 (2) (4) ① (7) (8) ② 次期繰越

(10) 法人税等の計上

(法人税、住民税及び事業税)(*)	51,600	(仮払金)	25,300
		(未払法人税等)	26,300

(*) $(19,612,984円 - 19,440,984円) \times 30\% = 51,600円$
 収益合計 費用合計