

第39回建設業経理士検定試験 2級 解説

〔第1問〕

(1) 資本準備金の取崩し

資本準備金を取崩したときは、資本準備金勘定（純資産）を減額し、その他資本剰余金勘定（純資産）を増加させます。

(2) 投資有価証券の評価替え

所有している有価証券（長期で保有している株式は、投資有価証券勘定（資産））の価値が下落した場合は、評価損を計上します。

$$\begin{array}{rcccl} @150円 \times 3,000株 & - & @350円 \times 3,000株 & = & \triangle 600,000円 \\ \text{当期末株価} & & \text{帳簿価額} & & \text{評価損} \end{array}$$

(3) 固定資産の交換

自己所有の固定資産と他社所有の固定資産を交換した場合には、提供した固定資産の帳簿価額を取得原価とします。ただし、交換差金を支払っている場合には、交換した固定資産の帳簿価額に、支払った交換差金の金額を加算したものが取得原価になります。

(4) 完成工事補償引当金の取崩し

完成し、引き渡した建物について補修を行った場合、完成工事補償引当金勘定（負債）を取り崩して処理します。

(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前期までの完成工事高に関する仕訳

(完成工事未収入金)	17,820,000	(完成工事高)	17,820,000
------------	------------	---------	------------

$$\begin{array}{l} \text{請負金額} \\ \underline{54,000,000 \text{ 円}} \end{array} \times \frac{14,968,800 \text{ 円}}{45,360,000 \text{ 円}} (0.33) = 17,820,000 \text{ 円}$$

なお、

前期（第2期）において総工事原価見積額は45,360,000円に変更されています。

総工事原価見積額：42,660,000円 + 2,700,000円 = 45,360,000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)	9,060,000	(完成工事高)	9,060,000
------------	-----------	---------	-----------

$$\begin{array}{l} \text{請負金額} \\ \underline{56,000,000 \text{ 円}} \end{array} \times \frac{22,310,400 \text{ 円} (*)}{46,480,000 \text{ 円}} (0.48) - 17,820,000 \text{ 円} = 9,060,000 \text{ 円}$$

(*) 当期までの完成工事原価： $\frac{14,968,800 \text{ 円}}{\text{前期の工事原価}} + \frac{7,341,600 \text{ 円}}{\text{当期の工事原価}} = 22,310,400 \text{ 円}$

なお、当期（第3期）において請負金額は56,000,000円に、総工事原価見積額は46,480,000円に変更されています。

請負金額：54,000,000円 + 2,000,000円 = 56,000,000円

総工事原価見積額：42,660,000円 + 2,700,000円 + 1,120,000円 = 46,480,000円

〔第2問〕

(1) 賃金の計算

賃金

当月支給総額 3,865,000円	前月未払 648,000円
	当月の労務費 4,038,000円
当月未払 821,000円	

(2) 社債発行差金の償却（償却原価法・定額法）

①社債発行時

(現金預金)	4,900,000	(社債)	4,900,000
--------	-----------	------	-----------

②前期末：社債発行差金の償却

(社債利息)	20,000	(社債)	20,000
--------	--------	------	--------

償却額：(5,000,000円－4,900,000円) ÷ 5年＝20,000円

③当期末：社債発行差金の償却

(社債利息)	20,000	(社債)	20,000
--------	--------	------	--------

社債勘定残高：4,900,000円＋20,000円＋20,000円＝**4,940,000円**

(3) のれんの償却

買収したときの仕訳

(現金)	350,000	(工事未払金)	1,200,000
(機械装置)	3,150,000	(借入金)	1,800,000
(土地)	1,500,000	(現金預金など)	5,000,000
(のれん)	3,000,000		

のれんの償却

3,000,000円 ÷ 10年＝**300,000円**

(4) 材料費

材料

期首残高 12,000円	当期消費額 192,000円
当期仕入高 198,000円	
	期末残高 18,000円

未成工事支出金（材料費）

期首残高 25,000円	完成工事原価 185,000円
当期消費額 192,000円	
	期末残高 32,000円

〔第3問〕

問1 先入先出法による材料元帳の作成

材 料 元 帳

20×6年12月

(数量:本、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
12	1	前月繰越	60	1,200	72,000				60	1,200	72,000
	2	受入(甲建材)	80	1,350	108,000				60	1,200	72,000
									80	1,350	108,000
	3	払出(501工事)				60	1,200	72,000			
					(A)	20	1,350	27,000	60	1,350	81,000
	9	受入(乙商事)	120	1,500	180,000				60	1,350	81,000
									120	1,500	180,000
	11	払出(502工事)			(B)	35	1,350	47,250	25	1,350	33,750
									120	1,500	180,000
	12	受入(甲建材)	60	1,400	84,000				25	1,350	33,750
									120	1,500	180,000
									60	1,400	84,000
	16	払出(502工事)				25	1,350	33,750	105	1,500	157,500
						15	1,500	22,500	60	1,400	84,000
	18	払出(503工事)			(C)	105	1,500	157,500			
						5	1,400	7,000	55	1,400	77,000
	23	受入(甲建材)	120	1,390	166,800				55	1,400	77,000
									120	1,390	166,800
	26	払出(502工事)			(D)	55	1,400	77,000			
						30	1,390	41,700	90	1,390	125,100
	31	次月繰越				90	1,390	125,100			
			440	—	610,800	440	—	610,800			

$$\begin{array}{l} (A) \quad 60\text{本} \times @1,200\text{円} = 72,000\text{円} \\ \quad 20\text{本} \times @1,350\text{円} = 27,000\text{円} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} (A) \quad 60\text{本} \times @1,200\text{円} = 72,000\text{円} \\ \quad 20\text{本} \times @1,350\text{円} = 27,000\text{円} \end{array}} \right\} \text{計 } 99,000\text{円}$$

$$(B) \quad 35\text{本} \times @1,350\text{円} = 47,250\text{円}$$

$$\begin{array}{l} (C) \quad 105\text{本} \times @1,500\text{円} = 157,500\text{円} \\ \quad 5\text{本} \times @1,400\text{円} = 7,000\text{円} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} (C) \quad 105\text{本} \times @1,500\text{円} = 157,500\text{円} \\ \quad 5\text{本} \times @1,400\text{円} = 7,000\text{円} \end{array}} \right\} \text{計 } 164,500\text{円}$$

$$\begin{array}{l} (D) \quad 55\text{本} \times @1,400\text{円} = 77,000\text{円} \\ \quad 30\text{本} \times @1,390\text{円} = 41,700\text{円} \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{l} (D) \quad 55\text{本} \times @1,400\text{円} = 77,000\text{円} \\ \quad 30\text{本} \times @1,390\text{円} = 41,700\text{円} \end{array}} \right\} \text{計 } 118,700\text{円}$$

問2 移動平均法による材料元帳の作成

材 料 元 帳

20×6年12月

(数量:本、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
12	1	前月繰越	60	1,200	72,000				60	1,200	72,000
	2	受入(甲建材)	80	1,350	108,000				140	—	180,000
	3	払出(501工事)				80	(※1)1,286	102,880	60	—	77,120
	9	受入(乙商事)	120	1,500	180,000				180	—	257,120
	11	払出(502工事)				35	(※2)1,428	49,980	145	—	207,140
	12	受入(乙商事)	60	1,400	84,000				205	—	291,140
	16	払出(502工事)				40	(※3)1,420	56,800	165	—	243,340
	18	払出(503工事)				110	(※3)1,420	156,200	55	—	78,140
	23	受入(甲建材)	120	1,390	166,800				175	—	244,940
	26	払出(502工事)				85	(※4)1,400	119,000	90	—	125,940
	31	次月繰越				90	221	125,940			
			440	—	610,800	440	—	610,800			

(※1) @1,286円

$(72,000円 + 108,000円) \div 140本 = 1,285.714 \cdots \rightarrow @1,286円$ (小数点以下四捨五入)

前月繰越 12/2受入高

12/3 501工事払出高: @1,286円×80本=102,880円

(※2) @1,428円

$(77,120円 + 180,000円) \div 180本 = 1,428.444 \cdots \rightarrow @1,428円$ (小数点以下四捨五入)

12/3残高 12/9受入高

12/11 502工事払出高: @1,428円×35本=49,980円

(※3) @1,420円

$(207,140円 + 84,000円) \div 205本 = 1,420.195 \cdots \rightarrow @1,420円$ (小数点以下四捨五入)

12/11残高 12/12受入高

12/16 502工事払出高: @1,420円×40本=56,800円

12/18 503工事払出高: @1,420円×110本=156,200円

(※4) @1,400円

$(78,140円 + 166,800円) \div 175本 = 1,399.657 \cdots \rightarrow @1,400円$ (小数点以下四捨五入)

12/18残高 12/23受入高

12/26 払出高: @1,400円×85本=119,000円

502工事の材料費: 49,980円+56,800円+119,000円=225,780円

問3 総平均法による当月の平均払出単価の計算

$(72,000円 + 538,800円) \div (60本 + 380本) = 1,388.181 \cdots$

前月繰越 当月受入 前月繰越 当月受入 $\rightarrow @1,388円$ (小数点以下四捨五入)

当月払出総額: @1,388円×(80本+35本+40本+110本+85本)=485,800円

次月繰越額: 72,000円+538,800円-485,800円=125,000円

〔第4問〕

問1 解答参照

問2 補助部門費の配賦（直接配賦法）

$$(1) \text{ 機械部門費} : \frac{1,200,000\text{円}}{101\text{工事}} + \frac{1,920,000\text{円}}{102\text{工事}} + \frac{960,000\text{円}}{201\text{工事}} + \frac{900,000\text{円}}{202\text{工事}} = 4,980,000\text{円}$$

(2) 仮設部門費の配賦

102工事に3,075,000円が配賦されていることから、仮設部門費の配賦率を求めます。

$$\text{配賦率} : \frac{3,075,000\text{円}}{5 \times 123\text{日 (615日)}} = @5,000\text{円}$$

$$101\text{工事} : @5,000\text{円} \times 2 \times 56\text{日 (112日)} = 560,000\text{円}$$

$$202\text{工事} : @5,000\text{円} \times 3 \times 48\text{日 (144日)} = 720,000\text{円}$$

$$201\text{工事} : 5,555,000\text{円} - 560,000\text{円} - 3,075,000\text{円} - 720,000\text{円} = 1,200,000\text{円}$$

(3) 車両部門費の配賦

202工事に675,000円が配賦されていることから、車両部門費の配賦率を求めます。

$$\text{配賦率} : \frac{675,000\text{円}}{135\text{ t / km}} = @5,000\text{円}$$

$$101\text{工事} : @5,000\text{円} \times 120\text{ t / km} = 600,000\text{円}$$

$$102\text{工事} : @5,000\text{円} \times 150\text{ t / km} = 750,000\text{円}$$

$$201\text{工事} : 2,550,000\text{円} - 600,000\text{円} - 750,000\text{円} - 675,000\text{円} = 525,000\text{円}$$

(4) 補助部門費配賦額合計

$$101\text{工事} : \frac{560,000\text{円}}{\text{仮設部門費}} + \frac{600,000\text{円}}{\text{車両部門費}} + \frac{1,200,000\text{円}}{\text{機械部門費}} = 2,360,000\text{円}$$

$$102\text{工事} : \frac{3,075,000\text{円}}{\text{仮設部門費}} + \frac{750,000\text{円}}{\text{車両部門費}} + \frac{1,920,000\text{円}}{\text{機械部門費}} = 5,745,000\text{円}$$

$$201\text{工事} : \frac{1,200,000\text{円}}{\text{仮設部門費}} + \frac{525,000\text{円}}{\text{車両部門費}} + \frac{960,000\text{円}}{\text{機械部門費}} = 2,685,000\text{円}$$

$$202\text{工事} : \frac{720,000\text{円}}{\text{仮設部門費}} + \frac{675,000\text{円}}{\text{車両部門費}} + \frac{900,000\text{円}}{\text{機械部門費}} = 2,295,000\text{円}$$

(5) 工事原価

$$101\text{工事} : \frac{11,300,000\text{円}}{\text{施工部門費}} + \frac{2,360,000\text{円}}{\text{補助部門費}} = 13,660,000\text{円}$$

$$102\text{工事} : \frac{8,250,000\text{円}}{\text{施工部門費}} + \frac{5,745,000\text{円}}{\text{補助部門費}} = 13,995,000\text{円}$$

$$201\text{工事} : \frac{9,625,000\text{円}}{\text{施工部門費}} + \frac{2,685,000\text{円}}{\text{補助部門費}} = 12,310,000\text{円}$$

$$202\text{工事} : \frac{5,825,000\text{円}}{\text{施工部門費}} + \frac{2,295,000\text{円}}{\text{補助部門費}} = 8,120,000\text{円}$$

〔第5問〕

(1) 現金実査

(現金)	500	(雑収入)	500
------	-----	-------	-----

雑収入：26,000円－22,500円＝500円

(2) 棚卸減耗

(未成工事支出金)	1,200	(材料貯蔵品)	1,200
-----------	-------	---------	-------

(3) 仮払金

① (完成工事補償引当金)	8,600	(仮払金)	8,600
---------------	-------	-------	-------

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2,500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。

(機械装置減価償却累計額)	2,000	(未成工事支出金)(*)	2,000
減価償却費			

(*) $\frac{2,500\text{円/月} \times 12\text{ヵ月}}{\text{予定計上額}} - \frac{28,000\text{円}}{\text{実際発生額}} = \triangle 2,000\text{円}$ （過大計上）

② 備品

(備品減価償却費)(*)	14,000	(備品減価償却累計額)	14,000
--------------	--------	-------------	--------

(*) 旧備品：(48,000円－12,000円) ÷ 3年＝12,000円

新備品： $12,000\text{円} \div 3\text{年} \times \frac{6\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = 2,000\text{円}$

12,000円＋2,000円＝14,000円

③ 建物

イ 建設仮勘定の振替

(建物)	132,000	(建設仮勘定)	132,000
------	---------	---------	---------

ロ 建物の減価償却費の計算

(建物減価償却費)	4,500	(建物減価償却累計額)	4,500
-----------	-------	-------------	-------

建物： $132,000\text{円} \div 22\text{年} \times \frac{9\text{ヵ月}}{12\text{ヵ月}} = 4,500\text{円}$

(5) 仮受金

① (仮受金)	18,000	(完成工事未収入金)	18,000
---------	--------	------------	--------

② (仮受金)	13,200	(未成工事受入金)	13,200
---------	--------	-----------	--------

この解説の著作権はTAC（株）のものであり、無断転載・転用を禁じます。

(6) 貸倒引当金の計上

(貸倒引当金繰入額)	200	(貸倒引当金)	200
------------	-----	---------	-----

(*) $(47,800円 + 295,200円 - 18,000円) \times 1.2\% - 3,700円 = 200円$ (繰入額)
電子記録債権 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)(*)	100	(完成工事補償引当金)	100
完成工事補償引当金繰入額			

(*) $(56,500,000円 \times 0.1\%) - (65,000円 - 8,600円) = 100円$ (繰入額)
完成工事高 T/B 残高 (3) ①

(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)	1,900	(退職給付引当金)	1,900
--------------	-------	-----------	-------

② 施工部門（現場作業員）

(未成工事支出金)	3,600	(退職給付引当金)	3,600
退職給付引当金繰入額			

(9) 完成工事原価

(完成工事原価)(*)	115,200	(未成工事支出金)	115,200
-------------	---------	-----------	---------

(*) $286,500円 + 1,200円 - 2,000円 + 100円 + 3,600円 - 174,200円 = 115,200円$
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)(*)	30,000	(仮払金)	22,000
		(未払法人税等)	8,000

(*) $(56,566,200円 - 56,466,200円) \times 30\% = 30,000円$
収益合計 費用合計