

## 第28回建設業経理士検定試験 2級

### 〔第1問〕

仕訳 記号(A～X)も必ず記入のこと

| No. | 借 方    |                                |                         | 貸 方    |                            |                         |
|-----|--------|--------------------------------|-------------------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|     | 記号     | 勘 定 科 目                        | 金 額                     | 記号     | 勘 定 科 目                    | 金 額                     |
| (例) | B      | 当 座 預 金                        | 100,000                 | A      | 現 金                        | 100,000                 |
| (1) | G      | 工 事 未 払 金                      | 3,000,000               | B<br>C | 当 座 預 金<br>当 座 借 越         | 1,800,000<br>1,200,000  |
| (2) | A<br>W | 現 売 上 割 引                      | 4,996,500<br>3,500      | D      | 完 成 工 事 未 収 入 金            | 5,000,000               |
| (3) | F      | 有 価 証 券                        | 4,812,000               | B      | 当 座 預 金                    | 4,812,000               |
| (4) | T      | の れ ん 償 却 費                    | 100,000                 | K      | の れ ん                      | 100,000                 |
| (5) | D<br>S | 完 成 工 事 未 収 入 金<br>完 成 工 事 原 価 | 10,000,000<br>8,500,000 | R<br>E | 完 成 工 事 高<br>未 成 工 事 支 出 金 | 10,000,000<br>8,500,000 |

### 〔第2問〕

(1) ￥

(2)  年

(3) ￥

(4) ￥

### 〔第3問〕

問1 ￥

問2 ￥

問3 ￥  記号 (AまたはB)

第28回建設業経理士検定試験 2級

〔第4問〕

問1

記号（A～E）

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| C | B | E | D |

問2

工事別原価計算表

（単位：円）

| 摘 要       | No. 100   | No. 110   | No. 200   | 計         |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 月初未成工事原価  | 1,768,000 | 3,047,000 | —         | 4,815,000 |
| 当月発生工事原価  |           |           |           |           |
| 材 料 費     | 238,000   | 427,000   | 543,000   | 1,208,000 |
| 労 務 費     | 165,600   | 259,200   | 376,800   | 801,600   |
| 外 注 費     | 532,000   | 758,000   | 1,325,000 | 2,615,000 |
| 経 費       | 84,400    | 95,800    | 195,200   | 375,400   |
| 工 事 間 接 費 | 30,600    | 46,200    | 73,200    | 150,000   |
| 当月完成工事原価  | 2,818,600 | —         | 2,513,200 | 5,331,800 |
| 月末未成工事原価  | —         | 4,633,200 | —         | 4,633,200 |

工事間接費配賦差異月末残高

¥

6,500

記号（AまたはB）

A

## 第28回建設業経理士検定試験 2級

## 〔第5問〕

## 精 算 表

(単位：円)

| 勘 定 科 目       | 残 高 試 算 表 |           | 整 理 記 入       |                          | 損 益 計 算 書 |           | 貸 借 対 照 表 |           |
|---------------|-----------|-----------|---------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|               | 借 方       | 貸 方       | 借 方           | 貸 方                      | 借 方       | 貸 方       | 借 方       | 貸 方       |
| 現 金           | 52,000    |           |               | 7,000                    |           |           | 45,000    |           |
| 当 座 預 金       | 375,000   |           |               |                          |           |           | 375,000   |           |
| 受 取 手 形       | 198,000   |           |               |                          |           |           | 198,000   |           |
| 完成工事未収入金      | 508,000   |           |               | 6,000                    |           |           | 502,000   |           |
| 貸 倒 引 当 金     |           | 7,000     |               | 1,400                    |           |           |           | 8,400     |
| 未 成 工 事 支 出 金 | 78,000    |           | 600<br>27,000 | 1,500<br>2,000<br>30,000 |           |           | 72,100    |           |
| 材 料 貯 蔵 品     | 15,000    |           | 1,500         |                          |           |           | 16,500    |           |
| 仮 払 金         | 34,000    |           |               | 6,000<br>28,000          |           |           |           |           |
| 機 械 装 置       | 360,000   |           |               |                          |           |           | 360,000   |           |
| 機械装置減価償却累計額   |           | 60,000    | 2,000         |                          |           |           |           | 58,000    |
| 備 品           | 36,000    |           |               |                          |           |           | 36,000    |           |
| 備品減価償却累計額     |           | 12,000    |               | 10,000                   |           |           |           | 22,000    |
| 支 払 手 形       |           | 85,000    |               |                          |           |           |           | 85,000    |
| 工 事 未 払 金     |           | 105,000   |               |                          |           |           |           | 105,000   |
| 借 入 金         |           | 160,000   |               |                          |           |           |           | 160,000   |
| 未 払 金         |           | 61,000    |               |                          |           |           |           | 61,000    |
| 未 成 工 事 受 入 金 |           | 110,000   |               | 4,000                    |           |           |           | 114,000   |
| 仮 受 金         |           | 10,000    | 10,000        |                          |           |           |           |           |
| 完成工事補償引当金     |           | 7,000     |               | 600                      |           |           |           | 7,600     |
| 退 職 給 付 引 当 金 |           | 158,000   |               | 32,000                   |           |           |           | 190,000   |
| 資 本 金         |           | 500,000   |               |                          |           |           |           | 500,000   |
| 繰 越 利 益 剰 余 金 |           | 155,600   |               |                          |           |           |           | 155,600   |
| 完 成 工 事 高     |           | 3,800,000 |               |                          |           | 3,800,000 |           |           |
| 完 成 工 事 原 価   | 2,582,000 |           | 30,000        |                          | 2,612,000 |           |           |           |
| 販売費及び一般管理費    | 972,000   |           |               | 2,000                    | 970,000   |           |           |           |
| 受 取 利 息 配 当 金 |           | 6,500     |               |                          |           | 6,500     |           |           |
| 支 払 利 息       | 27,100    |           | 4,000         |                          | 31,100    |           |           |           |
|               | 5,237,100 | 5,237,100 |               |                          |           |           |           |           |
| 事 務 用 品 費     |           |           | 3,000         |                          | 3,000     |           |           |           |
| 雑 損 失         |           |           | 4,000         |                          | 4,000     |           |           |           |
| 前 払 費 用       |           |           | 4,000         |                          |           |           | 4,000     |           |
| 備 品 減 価 償 却 費 |           |           | 10,000        |                          | 10,000    |           |           |           |
| 貸倒引当金繰入額      |           |           | 1,400         |                          | 1,400     |           |           |           |
| 退職給付引当金繰入額    |           |           | 5,000         |                          | 5,000     |           |           |           |
| 未 払 法 人 税 等   |           |           |               | 23,000                   |           |           |           | 23,000    |
| 法人税、住民税及び事業税  |           |           | 51,000        |                          | 51,000    |           |           |           |
|               |           |           | 153,500       | 153,500                  | 3,687,500 | 3,806,500 | 1,608,600 | 1,489,600 |
| 当 期 ( 純 利 益 ) |           |           |               |                          | 119,000   |           |           | 119,000   |
|               |           |           |               |                          | 3,806,500 | 3,806,500 | 1,608,600 | 1,608,600 |

## 2級 解説

### 〔第1問〕

#### (1) 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当座借越勘定（負債）で処理します。

#### (2) 売上割引

完成工事未収入金の早期決済による割引額3,500円は売上割引勘定（費用）で処理します。

#### (3) 有価証券の購入

売買目的で有価証券を購入した場合は、付随費用（手数料12,000円）を含めて有価証券勘定（資産）に計上します。

#### (4) のれんの償却

当期首に発生したのれん2,000,000円を、会計基準が定める最長期間である20年で償却し、のれん償却費（費用）を計上します。

$$2,000,000円 \times \frac{1年}{20年} = 100,000円$$

#### (5) 工事進行基準

当期より工事進行基準を適用することとしたため、前期と当期を合わせた進行具合により完成工事高を計上します。

##### ①完成工事高

$$\frac{25,000,000円}{\text{請負金額}} \times \frac{2,000,000円(前期) + 6,500,000円(当期)}{21,250,000円(総工事原価見積額)} (0.4) = 10,000,000円$$

##### ②完成工事原価

$$2,000,000円(前期) + 6,500,000円(当期) = 8,500,000円$$

### 〔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。

$$\text{内部利益} : \frac{(154,500円 + 25,750円)}{\text{本店仕入分}} \times \frac{0.03}{1.03} = 5,250円$$

(2) 固定資産の総合償却

① 要償却額合計

機械装置A : 1, 500, 000円

機械装置B : 5, 800, 000円

機械装置C : 600, 000円

7, 900, 000円

② 年償却額合計

機械装置A : 1, 500, 000円 ÷ 5年 = 300, 000円

機械装置B : 5, 800, 000円 ÷ 8年 = 725, 000円

機械装置B : 600, 000円 ÷ 3年 = 200, 000円

1, 225, 000円

③ 平均耐用年数

7, 900, 000円 ÷ 1, 225, 000円 = 6. 448... ⇒ **6年** (小数点以下切り捨て)

①

②

(3) 労務費

| 賃金                    |                       | 未成工事支出金 (労務費)        |       |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------|
| 当月支給額<br>2, 530, 000円 | 前月末払高<br>863, 000円    | 月初残高                 | 完成工事高 |
|                       | 当月消費額<br>2, 390, 000円 | 当月消費額<br>2, 390, 000 |       |
| 当月未払高<br>723, 000円    |                       |                      | 月末残高  |

(4) 銀行勘定調整表

銀行勘定調整表を作成し、解答を求めます。

| 銀行勘定調整表   |                    |           |                    |
|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| 当社の当座預金残高 | 964, 000           | 銀行の当座預金残高 | 1, 042, 800        |
| ①入金未通知    | 28, 000            | ②未取付小切手   | △12, 000           |
| ③入金未通知    | 34, 000            |           |                    |
| ④未渡小切手    | 4, 800             |           |                    |
|           | <u>1, 030, 800</u> |           | <u>1, 030, 800</u> |

### 〔第3問〕

問1 当会計期間の person 費 予定配賦率

$$\frac{75,200,000\text{円} (*)}{\text{当会計期間 person 費 総額}} \div \frac{23,000\text{時間}}{\text{延べ予定作業時間}} = 3,269.565 \dots \Rightarrow 3,270\text{円/時間} \quad (\text{円未満四捨五入})$$

$$(*) 64,350,000\text{円} + 7,326,000\text{円} + 3,524,000\text{円} = 75,200,000\text{円}$$

従業員給料手当      法定福利費      福利厚生費

問2 当月の A 工事への person 費 予定配賦額

$$3,270\text{円/時間} \times 280\text{時間} = 915,600\text{円}$$

問3 当月の person 費に関する配賦差異

$$6,213,000\text{円} (*) - 6,130,000\text{円} = 83,000\text{円} \quad (\text{貸方差異「B」})$$

予定配賦額                  実際発生額

$$(*) 3,270\text{円/時間} \times \left( \frac{280\text{時間}}{\text{A 工事}} + \frac{170\text{時間}}{\text{B 工事}} + \frac{1,450\text{時間}}{\text{その他の工事}} \right) = 6,213,000\text{円}$$

### 〔第4問〕

問1 解答参照

問2

(1) 当月 労務費 の計算

$$\text{No.100} : @1,200\text{円} \times 138\text{時間} = 165,600\text{円}$$

$$\text{No.110} : @1,200\text{円} \times 216\text{時間} = 259,200\text{円}$$

$$\text{No.200} : @1,200\text{円} \times 314\text{時間} = 376,800\text{円}$$

$$\underline{\underline{801,600\text{円}}}$$

(2) 当会計期間の 工事間接費 の 予定配賦率

$$\frac{2,169,000\text{円}}{\text{工事間接費予算額}} \div \frac{72,300,000\text{円}}{\text{直接原価総発生見込額}} = 0.03 \quad (3\%)$$

(3) 当月の 工事間接費 の 予定配賦額

$$\text{No.100} : 3\% \times (\underbrace{238,000\text{円}}_{\text{材料費}} + \underbrace{165,600\text{円}}_{\text{労務費}} + \underbrace{532,000\text{円}}_{\text{外注費}} + \underbrace{84,400\text{円}}_{\text{経費}}) = 30,600\text{円}$$

$$\text{No.110} : 3\% \times (\underbrace{427,000\text{円}}_{\text{材料費}} + \underbrace{259,200\text{円}}_{\text{労務費}} + \underbrace{758,000\text{円}}_{\text{外注費}} + \underbrace{95,800\text{円}}_{\text{経費}}) = 46,200\text{円}$$

$$\text{No.200} : 3\% \times (\underbrace{543,000\text{円}}_{\text{材料費}} + \underbrace{376,800\text{円}}_{\text{労務費}} + \underbrace{1,325,000\text{円}}_{\text{外注費}} + \underbrace{195,200\text{円}}_{\text{経費}}) = 73,200\text{円}$$

$$\underline{\underline{150,000\text{円}}}$$

(4) 工事間接費配賦差異の月末残高

$$\underbrace{150,000\text{円}}_{\text{予定配賦額}} - \underbrace{160,000\text{円}}_{\text{実際発生額}} + \underbrace{3,500\text{円}}_{\text{前月繰越・貸方}} = \Delta 6,500\text{円} \quad (\text{借方・A})$$

① 当月完成工事原価

$$(*) \frac{432,000\text{円}}{\text{材料費}} + \frac{352,000\text{円}}{\text{労務費}} + \frac{840,000\text{円}}{\text{外注費}} + \frac{144,000\text{円}}{\text{経費}} = 1,768,000\text{円}$$

② 月末未成工事原価

$$\begin{array}{ccccccc} (*) & 720,000\text{円} & + & 563,000\text{円} & + & 1,510,000\text{円} & + & 254,000\text{円} & = & 3,047,000\text{円} \\ & \text{材料費} & & \text{労務費} & & \text{外注費} & & \text{経費} & & \end{array}$$

(1) 現金実査

## (2) 仮設材料の評価(すくい出し方式)

### (3) 假払金

② (11)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5,000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            |       |           |       |

(\*)  $(5,000\text{円/月} \times 12\text{カ月}) - 58,000\text{円} = 2,000\text{円}$ （計上超過）  
予定計上額                      実際発生額

② 備品

|              |        |             |        |
|--------------|--------|-------------|--------|
| (備品減価償却費)(*) | 10,000 | (備品減価償却累計額) | 10,000 |
|--------------|--------|-------------|--------|

(\*) 旧備品： $(36,000\text{円} - 12,000\text{円}) \div 3\text{年} = 8,000\text{円}$

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

旧備品減価償却費8,000円＋新備品減価償却費2,000円＝10,000円

(5) 仮受金

|         |       |            |       |
|---------|-------|------------|-------|
| ① (仮受金) | 6,000 | (完成工事未収入金) | 6,000 |
|---------|-------|------------|-------|

|         |       |           |       |
|---------|-------|-----------|-------|
| ② (仮受金) | 4,000 | (未成工事受入金) | 4,000 |
|---------|-------|-----------|-------|

(6) 貸倒引当金の計上

|            |           |         |       |
|------------|-----------|---------|-------|
| (貸倒引当金繰入額) | (*) 1,400 | (貸倒引当金) | 1,400 |
|------------|-----------|---------|-------|

① 貸倒懸念債権に係る貸倒引当金：1,450円

② ①を除く売上債権に係る貸倒引当金：

$(198,000\text{円} + 508,000\text{円} - 6,000\text{円} - 5,000\text{円}) \times 1\% = 6,950\text{円}$   
受取手形      完成工事未収入金      (5) ①      貸倒懸念債権

(\*) ① 1,450円＋② 6,950円－7,000円＝1,400円  
T/B 残高

(7) 完成工事補償引当金の計上

|              |     |             |     |
|--------------|-----|-------------|-----|
| (未成工事支出金)(*) | 600 | (完成工事補償引当金) | 600 |
| 完成工事補償引当金繰入額 |     |             |     |

(\*)  $(3,800,000\text{円} \times 0.2\%) - 7,000\text{円} = 600\text{円}$ （繰入額）  
完成工事高                      T/B 残高



(8) 退職給付引当金

① 本社事務員

|              |       |           |       |
|--------------|-------|-----------|-------|
| (退職給付引当金繰入額) | 5,000 | (退職給付引当金) | 5,000 |
|--------------|-------|-----------|-------|

② 現場作業員

|            |        |           |        |
|------------|--------|-----------|--------|
| (未成工事支出金)  | 27,000 | (退職給付引当金) | 27,000 |
| 退職給付引当金繰入額 |        |           |        |

(9) 前払費用

|        |           |              |       |
|--------|-----------|--------------|-------|
| (前払費用) | 2,000 (*) | (販売費及び一般管理費) | 2,000 |
|        |           | 保険料          |       |

$$(*) 6,000円 \times \frac{4 \text{ カ月}}{12 \text{ カ月}} = 2,000円$$

(10) 完成工事原価

|             |        |           |        |
|-------------|--------|-----------|--------|
| (完成工事原価)(*) | 30,000 | (未成工事支出金) | 30,000 |
|-------------|--------|-----------|--------|

$$(*) \text{ 78,000円} - \text{1,500円} - \text{2,000円} + \text{600円} + \text{27,000円} - \text{72,100円} = \text{30,000円}$$

T/B 残高      (2)      (4)①      (7)      (8)②      次期繰越

(11) 法人税等の計上

|                   |        |          |        |
|-------------------|--------|----------|--------|
| (法人税、住民税及び事業税)(*) | 51,000 | (仮払金)    | 28,000 |
|                   |        | (未払法人税等) | 23,000 |

$$(*) (\text{3,806,500円} - \text{3,636,500円}) \times 30\% = 51,000円$$

収益合計      費用合計