

平成 26 年 3 月 9 日 (日) 実施

## 第 33 回 建設業経理事務士検定試験 3 級 解説

### 〔第 1 問〕

- (1) 売却額と帳簿価額との差額 ¥43,000 は有価証券売却益である。
- (2) 当座預金残高 ¥380,000 を超過した額 ¥150,000 は当座借越で処理する。
- (3) 現場作業員の賃金は労務費で処理する。
- (4) 機械代金の残額は未払金で処理する。
- (5) 値引きは返品と同様に処理する。

### 〔第 2 問〕

問 1 当月はすべての工事で労務費が発生している。

$$83,900 + 21,500 + 39,700 + 40,300 + 37,900 = 183,600$$

問 2 当月完成した工事は A 工事と B 工事である。

$$(73,600 + 297,600) + (226,100 + 98,500) = 695,800$$

問 3 当月末未完成の工事は C 工事と D 工事である。

$$(128,000 + 148,200) + 142,800 = 419,000$$

問 4 当月完成した A 工事と B 工事の材料費合計額は

$$(34,900 + 115,400) + (78,300 + 48,900) = 277,500$$

#### 工事原価計算表

摘要	A 工事		B 工事		C 工事		D 工事	合計
	前期末残高	当月発生高	前期末残高	当月発生高	前期末残高	当月発生高	当月発生高	
材 料 費	34,900	115,400	78,300	48,900	45,600	58,200	49,100	430,400
労 務 費	16,800	83,900	52,800	21,500	39,700	40,300	37,900	292,900
外 注 費	12,300	74,200	60,200	19,700	24,100	36,400	49,100	276,000
経 費	9,600	24,100	34,800	8,400	18,600	13,300	6,700	115,500
合 計	73,600	297,600	226,100	98,500	128,000	148,200	142,800	1,114,800
備 考	完成		完成		未完成		未完成	

(参考)

#### 未成工事支出金

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">前 期 繰 越</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">427,700</td> </tr> <tr> <td>材 料 費</td> <td style="text-align: right;">271,600</td> </tr> <tr> <td>労 務 費</td> <td style="text-align: right; color: red;">183,600</td> </tr> <tr> <td>外 注 費</td> <td style="text-align: right;">179,400</td> </tr> <tr> <td>経 費</td> <td style="text-align: right;">52,500</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,114,800</td> </tr> </table>	前 期 繰 越	427,700	材 料 費	271,600	労 務 費	183,600	外 注 費	179,400	経 費	52,500		1,114,800	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">完成工事原価</td> <td style="width: 50%; text-align: right; color: red;">695,800</td> </tr> <tr> <td>次 期 繰 越</td> <td style="text-align: right; color: red;">419,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,114,800</td> </tr> </table>	完成工事原価	695,800	次 期 繰 越	419,000		1,114,800
前 期 繰 越	427,700																		
材 料 費	271,600																		
労 務 費	183,600																		
外 注 費	179,400																		
経 費	52,500																		
	1,114,800																		
完成工事原価	695,800																		
次 期 繰 越	419,000																		
	1,114,800																		

**【第3問】**

21日	(借)	現	金	300,000	(貸)	未成工事受入金	300,000									
22日	(借)	現	金	50,000	(貸)	当座預金	50,000									
23日	(借)	材	料	126,000	(貸)	工事未払金	126,000									
24日	(借)	当	座	預	金	280,000	(貸)	完成工事未収入金	280,000							
25日	(借)	外	注	費	189,000	(貸)	工事未払金	189,000								
"	(借)	材	料	費	68,000	(貸)	材	料	68,000							
26日	(借)	労	務	費	236,000	(貸)	現	金	236,000							
"	(借)	給		料	134,000	(貸)	現	金	134,000							
27日	(借)	当	座	預	金	460,000	(貸)	受	取	手	形	460,000				
28日	(借)	経		費	47,000	(貸)	現	金	47,000							
29日	(借)	通	信	費	31,000	(貸)	当	座	預	金	31,000					
"	(借)	未	成	工	事	受	入	金	200,000	(貸)	完	成	工	事	高	600,000
				受	取	手	形	400,000								
30日	(借)	工	事	未	払	金	260,000	(貸)	支	払	手	形	260,000			
"	(借)	当	座	預	金	148,000	(貸)	借	入	金	150,000					
				支	払	利	息	2,000								

現	金	(借方)	$803,000 + 300,000 + 50,000 = 1,153,000$															
		(貸方)	$580,000 + 236,000 + 134,000 + 47,000 = 997,000$															
当	座	預	金 (借方) $2,057,000 + 280,000 + 460,000 + 148,000 = 2,945,000$															
		(貸方)	$1,603,000 + 50,000 + 31,000 = 1,684,000$															
受	取	手	形 (借方) $1,694,000 + 400,000 = 2,094,000$															
		(貸方)	$1,482,000 + 460,000 = 1,942,000$															
完	成	工	事	未	収	入	金 (借方) 1,452,000											
		(貸方)	$840,000 + 280,000 = 1,120,000$															
材	料	(借方)	$605,000 + 126,000 = 731,000$															
		(貸方)	$397,000 + 68,000 = 465,000$															
機	械	装	置	11	月	21	日	か	ら	11	月	30	日	の	取	引	な	し
備	品	11	月	21	日	か	ら	11	月	30	日	の	取	引	な	し		
支	払	手	形 (借方) 1,312,000															
		(貸方)	$2,149,000 + 260,000 = 2,409,000$															
工	事	未	払	金 (借方) $411,000 + 260,000 = 671,000$														
		(貸方)	$908,000 + 126,000 + 189,000 = 1,223,000$															
借	入	金 (借方) 1,089,000																
		(貸方)	$3,025,000 + 150,000 = 3,175,000$															
未	成	工	事	受	入	金 (借方) $889,000 + 200,000 = 1,089,000$												
		(貸方)	$1,633,000 + 300,000 = 1,933,000$															
資	本	金	11	月	21	日	か	ら	11	月	30	日	の	取	引	な	し	
完	成	工	事	高 (貸方) $2,904,000 + 600,000 = 3,504,000$														
材	料	費 (借方) $2,028,000 + 68,000 = 2,096,000$																
労	務	費 (借方) $1,381,000 + 236,000 = 1,617,000$																
外	注	費 (借方) $898,000 + 189,000 = 1,087,000$																
経	費 (借方) $505,000 + 47,000 = 552,000$																	

給 料 (借方)  $317,000 + 134,000 = 451,000$   
 通 信 費 (借方)  $48,000 + 31,000 = 79,000$   
 支 払 利 息 (借方)  $26,000 + 2,000 = 28,000$

**〔第4問〕**

- (1) 収益ないし費用を発生させる取引を損益取引という。
- (2) 支払利息…費用 未払利息…負債
- (3) 資産価値を増加させる支出…資本的支出 原状を回復させる支出…収益的支出

**〔第5問〕**

- (1) 減価償却

工事用機械装置の減価償却費は工事原価であるので、経費として処理する。  
 一般管理用備品の減価償却費は減価償却費として処理する。

(借) 経 費	68,000	(貸) 機械装置原価償却累計額	68,000
減 価 償 却 費	23,000	備品減価償却累計額	23,000

- (2) 有価証券の評価

帳簿価額は¥294,000なので、評価損は $¥294,000 - ¥256,400 = ¥37,600$ である。

(借) 有価証券評価損	37,600	(貸) 有 価 証 券	37,600
-------------	--------	-------------	--------

- (3) 貸倒引当金

受取手形と完成工事未収入金の残高は $¥531,000 + ¥723,000 = ¥1,254,000$   
 $¥1,254,000 \times 2\% = ¥25,080$

差額補充法で処理するので繰入額は $¥25,080 - ¥12,400 = ¥12,680$

(借) 貸倒引当金繰入額	12,680	(貸) 貸 倒 引 当 金	12,680
--------------	--------	---------------	--------

- (6) 工事原価を未成工事支出金へ振り替える。

※決算整理事項(1)の経費も含めることに注意

(借) 未成工事支出金	2,514,000	(貸) 材 料 費	894,000
		労 務 費	619,000
		外 注 費	536,000
		経 費	465,000

未成工事支出金のうち当期完成分を完成工事原価に振り替える。

未成工事支出金の時期繰越額は¥394,000なので、完成工事原価は  
 $¥456,000 + ¥2,514,000 - ¥394,000 = ¥2,576,000$

(借) 完成工事原価	2,576,000	(貸) 未成工事支出金	2,576,000
------------	-----------	-------------	-----------

未成工事支出金

前期繰越	456,000	完成工事原価	2,576,000
当期発生	2,514,000		
		次期繰越	394,000

- (5) 費用の繰延べ

(借) 前 払 家 賃	8,400	(貸) 支 払 家 賃	8,400
-------------	-------	-------------	-------