

平成 29 年 3 月 12 日 (日) 実施

第 36 回 建設業経理事務士検定試験 3 級 解説

〔第 1 問〕

- (1) 買入手数料 ¥75,000 は有価証券の取得原価に含める。
- (2) 「手持ちの約束手形を裏書譲渡」→受取手形勘定の貸方に計上する。残額は工事未払金勘定。
- (3) 貸倒引当金の取崩額を上回る分は貸倒損失で処理する。
- (4) ¥598,000 のうち当座預金残高 ¥330,000 を上回る分 ¥265,000 は当座借越で処理する。
- (5) 省略

〔第 2 問〕

- ① D 工事の材料費

$$¥214,000 - (¥52,000 + ¥37,000 + ¥33,000) = ¥92,000$$
- ② 当月の労務費発生額は ¥257,000 および A、B、D 工事の当期発生額がわかっているので、
C 工事の労務費当期発生分は

$$¥257,000 - (¥103,000 + ¥58,000 + ¥52,000) = ¥44,000$$
- ③ 原価計算表の労務費において、B 工事の前月繰越以外は判明した

$$¥334,000 - (¥50,000 + ¥103,000) - ¥58,000 - (¥44,000 + ¥52,000) = ¥27,000$$
- ④ C 工事の材料費は

$$¥278,000 - (¥44,000 + ¥98,000 + ¥58,000) = ¥78,000$$
- ⑤ 材料費の当期発生額は ¥343,000 であり、A、C、D 工事の当期発生額は明らかになったので
B 工事の材料費当期発生額は

$$¥343,000 - (¥140,000 + ¥78,000 + ¥92,000) = ¥33,000$$
- ⑥ B 工事の当期発生合計額は

$$¥33,000 + ¥58,000 + ¥90,000 + ¥28,000 = ¥209,000$$
- ⑦ 原価計算表の材料費において、A 工事の前月繰越以外は判明した

$$¥445,000 - ¥140,000 - (¥54,000 + ¥33,000) - (¥78,000 + ¥92,000) = ¥48,000$$
- ⑧ A 工事の前月繰越分は外注費以外が判明したので

$$¥188,000 - (¥48,000 + ¥50,000 + ¥20,000) = ¥70,000$$
- ⑨ 外注費の当期発生分 ¥309,000 のうち A 工事以外についてはすでに判明している

$$¥309,000 - ¥90,000 - ¥98,000 - ¥37,000 = ¥84,000$$
- ⑩ A 工事の当期発生分合計は

$$¥140,000 + ¥103,000 + ¥84,000 + ¥32,000 = ¥359,000$$
- ⑪ 経費は B 工事の前期繰越分以外の金額は与えられているので、

$$¥184,000 - (¥20,000 + ¥32,000) - ¥28,000 - ¥58,000 - ¥33,000 = ¥13,000$$
- ⑫ B 工事の前期繰越分について外注費以外が判明した

$$¥169,000 - ¥54,000 - ¥27,000 - ¥13,000 = ¥75,000$$
- ⑬ 外注費合計

$$(¥70,000 + ¥84,000) + (¥75,000 + ¥90,000) + ¥98,000 + ¥37,000 = 454,000$$
- ⑭ 工事原価計算表より、前期繰越は

$$¥188,000 + ¥169,000 = ¥357,000$$

⑮経費の当期発生分合計は

$$¥32,000 + ¥28,000 + ¥58,000 + ¥33,000 = ¥151,000$$

工事原価計算表

(単位：円)

| 摘要 | A 工事 | | B 工事 | | C 工事 | D 工事 | 合計 |
|-----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| | 前期繰越 | 当期発生 | 前期繰越 | 当期発生 | 当期発生 | 当期発生 | |
| 材料費 | 48,000 | 140,000 | 54,000 | 33,000 | 78,000 | 92,000 | 445,000 |
| 労務費 | 50,000 | 103,000 | 27,000 | 58,000 | 44,000 | 52,000 | 334,000 |
| 外注費 | 70,000 | 84,000 | 75,000 | 90,000 | 98,000 | 37,000 | 454,000 |
| 経費 | 20,000 | 32,000 | 13,000 | 28,000 | 58,000 | 33,000 | 184,000 |
| 合計 | 188,000 | 359,000 | 169,000 | 209,000 | 278,000 | 214,000 | 1,417,000 |
| 備考 | 完成・引渡完了 | | 未完成 | | 完成・引渡完了 | 未完成 | |

未成工事支出金

(単位：円)

| | | | |
|------|------------------|-------|------------------|
| 前期繰越 | 357,000 | 完成工事高 | 825,000 |
| 材料費 | 343,000 | 次期繰越 | 592,000 |
| 労務費 | 257,000 | | |
| 外注費 | 309,000 | | |
| 経費 | 151,000 | | |
| | <u>1,417,000</u> | | <u>1,417,000</u> |

I. 材料費 (¥48,000 + ¥140,000) + ¥78,000 = ¥266,000

II. 労務費 (¥50,000 + ¥103,000) + ¥44,000 = ¥197,000

III. 外注費 (¥70,000 + ¥84,000) + ¥98,000 = ¥252,000

IV. 経費 (¥20,000 + ¥32,000) + ¥58,000 = ¥110,000

【第3問】

| | | | | |
|-----|-----------|---------|--------------|---------|
| 1日 | (借) 現金 | 150,000 | (貸) 当座預金 | 150,000 |
| 3日 | (借) 当座預金 | 495,000 | (貸) 借入金 | 500,000 |
| | 支払利息 | 5,000 | | |
| 7日 | (借) 現金 | 300,000 | (貸) 未成工事受入金 | 300,000 |
| 9日 | (借) 材料 | 351,000 | (貸) 工事未払金 | 351,000 |
| 12日 | (借) 給料 | 60,000 | (貸) 現金 | 138,000 |
| | 労務費 | 78,000 | | |
| 13日 | (借) 当座預金 | 500,000 | (貸) 完成工事未収入金 | 500,000 |
| 15日 | (借) 材料費 | 108,000 | (貸) 材料 | 108,000 |
| 19日 | (借) 外注費 | 250,000 | (貸) 工事未払金 | 250,000 |
| 20日 | (借) 工事未払金 | 65,000 | (貸) 材料 | 65,000 |
| 22日 | (借) 経費 | 20,000 | (貸) 現金 | 20,000 |

| | | | | |
|-----|-------------|---------|-----------|---------|
| 23日 | (借) 当座預金 | 360,000 | (貸) 受取手形 | 360,000 |
| 25日 | (借) 工事未払金 | 58,000 | (貸) 材料費 | 58,000 |
| 26日 | (借) 工事未払金 | 330,000 | (貸) 当座預金 | 330,000 |
| 28日 | (借) 支払手形 | 240,000 | (貸) 当座預金 | 240,000 |
| 30日 | (借) 未成工事受入金 | 200,000 | (貸) 完成工事高 | 500,000 |
| | 完成工事未収入金 | 300,000 | | |

3月中の取引について以下にまとめる。

| | | | |
|---------------|---------|---------------|---------|
| 現 金 | | 完 成 工 事 高 | |
| " 当座預金 | 150,000 | 12 諸 口 | 138,000 |
| 7 未成工事受入金 | 300,000 | 22 経 費 | 20,000 |
| 当 座 預 金 | | 材 料 費 | |
| 3 借入金 | 495,000 | 15 材料 | 108,000 |
| 13 完成工事未収入金 | 500,000 | 25 工事未払金 | 58,000 |
| 23 受取手形 | 360,000 | 労 務 費 | |
| 受 取 手 形 | | 12 現金 | 78,000 |
| | 23 当座預金 | 外 注 費 | |
| | 360,000 | 19 工事未払金 | 250,000 |
| 完成工事未収入金 | | 経 費 | |
| 30 完成工事高 | 300,000 | 22 現金 | 20,000 |
| 13 当座預金 | 500,000 | 給 料 | |
| 材 料 | | 12 現金 | 60,000 |
| 9 工事未払金 | 351,000 | 機 械 装 置 | |
| 15 材料費 | 108,000 | 備 品 | |
| 20 工事未払金 | 65,000 | 支 払 手 形 | |
| 機 械 装 置 | | 28 当座預金 | 240,000 |
| 備 品 | | 工 事 未 払 金 | |
| 支 払 手 形 | | 20 材料 | 65,000 |
| 28 当座預金 | 240,000 | 25 材料費 | 58,000 |
| 工 事 未 払 金 | | 26 当座預金 | 330,000 |
| 20 材料 | 65,000 | 借 入 金 | |
| 25 材料費 | 58,000 | 3 諸 口 | 500,000 |
| 26 当座預金 | 330,000 | 未 成 工 事 受 入 金 | |
| 借 入 金 | | 30 完成工事高 | 200,000 |
| | 3 諸 口 | 7 現 金 | 300,000 |
| 未 成 工 事 受 入 金 | | 資 本 金 | |
| 30 完成工事高 | 200,000 | 資 本 金 | |
| 7 現金 | 300,000 | 資 本 金 | |
| 資 本 金 | | 支 払 利 息 | |
| 支 払 利 息 | | 3 借入金 | 5,000 |

〔第4問〕

解答参照

〔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。
一般管理用備品は減価償却費として処理する。

| | | | |
|-----------|--------|-----------------|--------|
| (借) 経 費 | 48,000 | (貸) 機械装置原価償却累計額 | 48,000 |
| 減 価 償 却 費 | 8,000 | 備品減価償却累計額 | 8,000 |

(2) 有価証券の評価

帳簿価額は¥188,900なので、評価損は¥188,900－¥166,400＝¥22,500である。

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| (借) 有価証券評価損 | 22,500 | (貸) 有 価 証 券 | 22,500 |
|-------------|--------|-------------|--------|

(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＋¥704,000＝¥1,235,000
 $¥1,235,000 \times 2\% = ¥24,700$

差額補充法で処理するので繰入額は¥24,700－¥16,600＝¥8,100

| | | | |
|--------------|-------|---------------|-------|
| (借) 貸倒引当金繰入額 | 8,100 | (貸) 貸 倒 引 当 金 | 8,100 |
|--------------|-------|---------------|-------|

(4) 費用の繰延べ

| | | | |
|-------------|-------|-------------|-------|
| (借) 前 払 家 賃 | 9,500 | (貸) 支 払 家 賃 | 9,500 |
|-------------|-------|-------------|-------|

(5) 現金過不足

| | | | |
|-----------|-----|---------|-----|
| (借) 雑 損 失 | 300 | (貸) 現 金 | 300 |
|-----------|-----|---------|-----|

(6) 収益・費用の見越し

| | | | |
|-------------|-------|-------------|-------|
| (借) 未 収 利 息 | 1,300 | (貸) 受 取 利 息 | 1,300 |
| (借) 支 払 利 息 | 3,300 | (貸) 未 払 利 息 | 3,300 |

(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 | 2,964,000 | (貸) 材 料 費 | 794,000 |
| | | 労 務 費 | 689,000 |
| | | 外 注 費 | 836,000 |
| | | 経 費 | 645,000 |

未成工事支出金のうち当期完成成分を完成工事原価に振り替える。

未成工事支出金の次期繰越額は¥354,000なので、完成工事原価は

$$¥486,000 + ¥2,964,000 - ¥354,000 = ¥3,096,000$$

| | | | |
|------------|-----------|-------------|-----------|
| (借) 完成工事原価 | 3,096,000 | (貸) 未成工事支出金 | 3,096,000 |
|------------|-----------|-------------|-----------|

未成工事支出金

| | | | |
|------|-----------|--------|-----------|
| 前期繰越 | 486,000 | 完成工事原価 | 3,096,000 |
| 当期発生 | 2,964,000 | | |
| | | 次期繰越 | 354,000 |