

< 工事進行基準と「経審」 >

思うように利益が上がらない時には、誰もが苦勞します。そんな時思い出するのが工事進行基準のようです。

工事進行基準とは、工事の進捗に応じて完成工事高を計上する方法です。企業会計原則注解7では、「長期の請負工事に関する収益の計上については、工事進行基準又は工事完成基準のいずれかを選択適用することができる」となっています。長期の請負工事とは、通常、工期が1年以上の工事をいいます。一方、法人税法では、請負金額が50億円以上の長期大規模工事（注2参照）とその他の工事とに分かれ、長期大規模工事は工事進行基準が強制され、その他の工事については、工期が1年以上という要件はなく、工期が決算期をまたぐ工事につき、工事完成基準と工事進行基準とのいずれかを選択することになります。ただし、その他の工事で赤字のものは工事進行基準を選択できません。その他の工事については、黒字工事であれば税金を早く払うので、法人の会計処理を受け入れるというスタンスです。

会計上、どの工事を工事進行基準で処理すべきか具体的に定められていませんので、各企業の実情に合わせて設定しています。そこで、利益が上がらない時には工事進行基準に変更しようという気持ちになるのです。経営再建中の大手ゼネコンの中には、工事進行基準を使って、利益を前倒し計上しているところがあるようです。

一方、「経審」においては、工事進行基準はどのような影響が出るのでしょうか。工事進行基準に変更した時は、完成工事高と利益がかさ上げされますので、全体としてはプラスに働くのではないかと考えられます。しかし、貸借対照表への影響や利益率の具合によりどのようになるかは、シミュレーションしてみる必要があります。（注1）

いずれにしても、一度計上した工事高や利益は二度と計上できません。工事進行基準に変更した期の翌期以降は苦しくなるのです。どのように切り抜けるか思案のしどころです。

WISENET編集部 松村 清（税理士）

注1：適用初年度の「経審」への影響（黒字工事の場合）

項目	影響について
売上高営業利益率(X1)	増加した売上分の営業利益率が現状より高ければプラス低ければマイナス
総資本経常利益率(X2)	黒字工事なので通常プラス
キャッシュ・70-対売上高比率(X3)	増加した売上分のキャッシュ・70-比率が現状より高ければプラス、低ければマイナス
必要運転資金月商倍率(X4)	黒字工事なので、必要運転資金がプラスの場合通常マイナス、利益率が低いとプラス 必要運転資金がマイナスの場合 黒字工事なのでマイナス
立替工事高比率(X5)	黒字工事なのでマイナス
受取勘定月商倍率(X6)	通常マイナス、プラスの場合あり
自己資本比率(X7)	自己資本が増えて、通常プラス
有利子負債月商倍率(X8)	プラス
純支払利息比率(X9)	プラス
自己資本対固定資産比率(X10)	通常自己資本が増えて、プラス
長期固定適合比率(X11)	通常自己資本が増えて、プラス
付加価値対固定資産比率(X12)	通常付加価値が増えて、プラス

(注2) < 長期大規模工事 >
 着工の日から契約において定められている引き渡しの日までの期間が2年以上のもの
 請負金額が50億円以上であること(平 10.4.1 ~ 13.3.31 150億円以上、平 13.4.1 ~ 16.3.31 100億円以上)
 請負金額の2分の1以上がその工事の目的物の引き渡し期日から1年後に支払われるものでないこと
 < 強制適用しなくてよいもの >
 ・着工の日から6月を経過していないもの
 ・工事進行割合が20%未満のもの

完成工事高評点 X1 評点	プラス
自己資本・職員数評点 X2 評点	増加自己資本額 ÷ 増加完成工事高が現状より高ければプラス、低ければマイナス 職員数評点はマイナス
工事の安全成績	プラス
建築経理事務士等の数	マイナス

印刷時の文字の大きさが自動で調節！ 単票入力・表入力の2パターン入力画面付！
 印刷と入力が楽になった「Wisdom2002 工事経歴書作成システム」いよいよ10月発売！

Wisdom 訪問デモ希望（無償）
 Wisdom 資料請求（無償）
 *すでにご注文をいただいているお客様にもこの案内は届いています。
 送信先宛名変更（右欄に変更後の宛名をご記入ください）
 今後「Wise FAXNET」送信不要

デモ希望、資料請求、送信先宛名変更、送信停止は、必要事項をご記入の上、FAXにて当社までご返送下さい。

FAX.0269-65-4745

下記にご連絡先をご記入下さい。ユーザー様で前回登録時と変更のない場合には、貴社名と担当者名、TELのみをご記入下さい。

貴社名	
ご担当者様	ご役職・部署名
TEL	FAX
今後メールでの送信をご希望される場合は下記にアドレスをご記入ください。 e-mail	

「Wise FAXNET」は経審対策 / 書類作成システム「Wisdom(ウィズダム)」ユーザー様に経審に関する最新情報、経審対策のワンポイントを紹介、月一回の発行となります。内容に関するお問い合わせ、バックナンバーの請求(99年2月号~)は弊社までご連絡下さい。弊社ホームページよりバックナンバーのダウンロードできます(9月号は10月1日より可能)。ログインIDは「1921」です。入力後、[ログイン]ボタンをクリックして下さい。ワイズホームページ <http://www.wise.co.jp>

< 本資料の文章・写真などあらゆる内容の無断転載・複製を禁じます。 >

FAXNET0209