

第 14 回
社会福祉社会計簿記認定試験
解答用紙

初 級

| | | | | | |
|------------------|--|--------|-----|--------|-----|
| 受 験 番 号 | | 氏 名 | 解答例 | 得 点 | 100 |
|------------------|--|--------|-----|--------|-----|

一般財団法人総合福祉研究会

1

| | | 解 答 記 入 欄 |
|-----|---|---------------|
| (1) | ア | 資 金 収 支 計 算 書 |
| (2) | イ | 前 払 費 用 |
| (3) | ウ | 試 算 表 |
| | エ | 精 算 表 |
| (4) | オ | 予 算 |
| | カ | 決 算 |
| (5) | キ | 引 当 金 |
| (6) | ク | 定 額 資 金 前 渡 法 |
| (7) | ケ | 徴 収 不 能 引 当 金 |
| (8) | コ | 1,260,000 |
| | サ | 140,280 |

2

(単位省略)

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|------|------------------------------------|-------|--------------------------------|-------|
| | 勘定科目 | 金 額 | 勘定科目 | 金 額 |
| (1) | 事 業 未 収 金 | 6,380 | 障 害 福 祉 サービス 等 事 業 収 益 | 6,380 |
| (2) | 器 具 及 び 備 品 | 245 | そ の 他 の 未 払 金 | 245 |
| (3) | 減 価 償 却 費 | 197 | 建 物 | 197 |
| (4) | 徴 収 不 能 額 | 20 | 事 業 未 収 金 | 20 |
| (5) | 現 金 預 金 | 500 | 施 設 整 備 等 寄 附 金 収 益 | 500 |
| (6) | 現 金 預 金 | 300 | 車 輜 運 搬 具 | 430 |
| | 固 定 資 産 売 却 損 ・ 処 分 損 | 130 | | |
| (7) | 国 庫 補 助 金 等 特 別 積 立 金 | 4,885 | 国 庫 補 助 金 等 特 別 積 立 金 取 崩 額 | 4,885 |
| (8) | 設 備 資 金 借 入 金 (1年以内返済予定設備資金借入金) | 1,750 | 現 金 預 金 | 1,880 |
| | 支 払 利 息 | 130 | | |
| (9) | 研 修 研 究 費 | 18 | 仮 払 金 | 20 |
| | 現 金 預 金 | 2 | | |
| (10) | 職 員 給 料 | 4,050 | 現 金 預 金 | 4,553 |
| | 非 常 勤 職 員 給 与 | 900 | 職 員 預 り 金 | 397 |

| | |
|---|----|
| 2 | 20 |
|---|----|

3

| No | 取引の内容 | 計上される計算書類 | |
|----|------------------------------|-----------|---------|
| | | 資金収支計算書 | 事業活動計算書 |
| ① | 構築物の減価償却費を計上した。 | × | ○ |
| ② | 水道光熱費について事業未払金を計上した。 | ○ | ○ |
| ③ | 賞与引当金を計上した。 | × | ○ |
| ④ | 普通預金を引き出し、小口現金を補充した。 | × | × |
| ⑤ | 冷蔵庫（固定資産）を購入し、代金を支払った。 | ○ | × |
| ⑥ | 職員から預かっていた源泉所得税を納付した。 | × | × |
| ⑦ | 未収補助金が普通預金に入金された。 | × | × |
| ⑧ | 注文していた事務用消耗品が納品され、支払いは翌月とした。 | ○ | ○ |
| ⑨ | 本年度返済予定の設備資金借入金を返済した。 | ○ | × |
| ⑩ | 国庫補助金等特別積立金を積み立てた。 | × | ○ |

4

(単位省略)

現金預金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 借 方 | 貸 方 | 差引残高 |
|------------|-----------|--------|-------|--------|
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | 45,982 |
| | 1 諸口 | | 3,310 | 42,672 |
| | 4 諸口 | | 795 | 41,877 |
| | 5 水道光熱費 | | 275 | 41,602 |
| | 13 ソフトウェア | | 900 | 40,702 |
| | 15 事業未収金 | 10,178 | | 50,880 |
| | 16 介護用品費 | | 381 | 50,499 |
| | 25 諸口 | | 5,865 | 44,634 |
| | 30 諸口 | | 1,402 | 43,232 |

事業未収金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 借 方 | 貸 方 | 差引残高 |
|------------|-------------|--------|--------|--------|
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | 20,850 |
| | 15 現金預金 | | 10,178 | 10,672 |
| | 31 介護保険事業収益 | 10,920 | | 21,592 |

未収補助金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 借 方 | 貸 方 | 差引残高 |
|------------|-------------|-------|-----|-------|
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | 0 |
| | 31 介護保険事業収益 | 3,000 | | 3,000 |

器具及び備品

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|----------|--------|-----|-------|-------|--------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | — | — | 11,212 |
| | 31 減価償却費 | | | | 2,095 | 9,117 |

ソフトウェア

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|----------|--------|-----|-------|-----|------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | — | — | 0 |
| | 13 現金預金 | 900 | | | | 900 |
| | 31 減価償却費 | | | | 15 | 885 |

事業未払金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 借 方 | 貸 方 | 差引残高 |
|------------|--------|-----|-----|------|
| 3 1 | 前月繰越 | — | — | 793 |
| | 4 現金預金 | 793 | | 0 |
| | 31 給食費 | | 583 | 583 |

1年以内返済予定設備資金借入金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|---------|-------|-------|-------|-------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | — | 3,200 |
| | 1 | 現金預金 | 3,200 | | | 0 |
| | 31 | 設備資金借入金 | | | 3,200 | 3,200 |

職 員 預 り 金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 借 方 | 貸 方 | 差引残高 |
|------------|-----|------|-----|------|
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | 0 |
| | 25 | 諸口 | | 870 |
| | 30 | 現金預金 | 696 | 174 |

設備資金借入金

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|-----------------|-----|-------|-------|--------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | — | 16,000 |
| | 31 | 1年以内返済予定設備資金借入金 | | | 3,200 | 12,800 |

介護保険事業収益

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|--------|--------|-------|-----|---------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | | 125,491 |
| | 31 | 諸口 | 13,920 | | | 139,411 |

職 員 給 料

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|--------|-------|-------|-----|--------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | | 51,182 |
| | 25 | 諸口 | 4,858 | | | 56,040 |

非常勤職員給与

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|--------|-------|-------|-----|--------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | | 19,579 |
| | 25 | 諸口 | 1,877 | | | 21,456 |

法 定 福 利 費

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|-----|--------|-----|-------|-----|--------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 | 前月繰越 | — | — | | 9,621 |
| | 30 | 現金預金 | 706 | | | 10,327 |

給 食 費

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|----------|--------|-----|-------|-----|-------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | — | — | | | 9,208 |
| | 31 事業未払金 | 583 | | | | 9,791 |

介 護 用 品 費

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|---------|--------|-----|-------|-----|-------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | — | — | | | 4,907 |
| | 16 現金預金 | 381 | | | | 5,288 |

水 道 光 熱 費

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|--------|--------|-----|-------|-----|-------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | — | — | | | 3,541 |
| | 5 現金預金 | 275 | | | | 3,816 |

手 数 料

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|--------|--------|-----|-------|-----|------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | — | — | | | 23 |
| | 4 現金預金 | 2 | | | | 25 |

支 払 利 息

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|--------|--------|-----|-------|-----|------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | — | — | | | 0 |
| | 1 現金預金 | 110 | | | | 110 |

減 価 償 却 費

| 31年 月 日 | 摘 要 | 資金増減取引 | | その他取引 | | 差引残高 |
|------------|--------|--------|-----|-------|-----|-------|
| | | 借 方 | 貸 方 | 借 方 | 貸 方 | |
| 3 | 1 前月繰越 | | | — | — | 0 |
| | 31 諸口 | | | 2,110 | | 2,110 |

| | |
|---|----|
| 4 | 20 |
|---|----|

| 摘要 | 期首貸借対照表 | | 期中資金増減取引 | | 期中その他取引 | | 期末貸借対照表 | |
|-------------------|------------|----------------|----------------|---------------|---------|--------|----------------|----------------|
| | 借方 (資産) | 貸方 (負債・純資産) | 借方 | 貸方 | 借方 | 貸方 | 借方 (資産) | 貸方 (負債・純資産) |
| 現金預金 | 60,544 | | 126,550 | 118,913 | | | 68,181 | |
| 事業未収金 | 10,240 | | 11,693 | 10,240 | | | 11,693 | |
| 未収補助金 | 3,564 | | 4,012 | 3,564 | | | 4,012 | |
| 事業未払金 | | 7,542 | 7,542 | 6,018 | | | | 6,018 |
| 職員預り金 | | 6,344 | 6,344 | 6,601 | | | | 6,601 |
| 支払資金計 (差引支払資金) | 74,348 | 13,886 | 156,141 | 145,336 | | | 83,886 | 12,619 |
| | | (60,462) | 差引支払資金 増加額→ | 10,805 | | | | (71,267) |
| | | | 資金収支計算書 | | | | | |
| | | | 借方 (支出) | 貸方 (収入) | | | | |
| 1年以内返済予定設備資金借入金 | | 2,000 | 2,000 | ←償還支出 | | 2,000 | | 2,000 |
| 徴収不能引当金 | | 15 | | | | 2 | | 17 |
| (基本財産) | | | | | | | | |
| 土地 | 28,000 | | | | | | 28,000 | |
| 建物 | 100,385 | | | | | 4,015 | 96,370 | |
| (その他の固定資産) | | | | | | | | |
| 車輛運搬具 | 3,866 | | | | | 1,060 | 2,806 | |
| 器具及び備品 | 2,967 | | 350 | ←取得支出 | | 1,005 | 2,312 | |
| 設備資金借入金 | | 36,000 | | | 2,000 | | | 34,000 |
| 基本金 | | 10,000 | | | | | | 10,000 |
| 国庫補助金等特別積立金 | | 70,269 | | | 2,810 | | | 67,459 |
| 次期繰越活動増減差額(期首) | | 77,396 | | | | | | 77,396 |
| 当期活動増減差額 | — | — | | | | | 差引純資産 増加額 → | 9,883 |
| 貸借対照表合計 | 209,566 | 209,566 | | | | | 213,374 | 213,374 |
| | | | | | | | 事業活動計算書 | |
| | | | | | | | 借方 (費用) | 貸方 (収益) |
| 介護保険事業収益(収入) | | | | 128,439 | | | | 128,439 |
| 人件費(支出) | | | 87,330 | | | | 87,330 | |
| 事業費(支出) | | | 18,946 | | | | 18,946 | |
| 事務費(支出) | | | 8,990 | | | | 8,990 | |
| 減価償却費 | | | | | 6,064 | | 6,064 | |
| 国庫補助金等特別積立金取崩額 | | | | | | 2,810 | | 2,810 |
| 徴収不能引当金繰入 | | | | | 2 | | 2 | |
| 受取利息配当金収益(収入) | | | | 12 | | | | 12 |
| 支払利息(支出) | | | 30 | | | | 30 | |
| 固定資産売却損・処分損 | | | | | 16 | | 16 | |
| 収益・費用(収入・支出)小計 | | | 117,646 | 128,451 | | | 121,378 | 131,261 |
| 当期増減(収支)差額 | | | 10,805 | ←当期資金 収支差額 | | | 9,883 | ←当期活動 増減差額 |
| 増減(収支)等合計 | | | 128,451 | 128,451 | 10,892 | 10,892 | 131,261 | 131,261 |