

第 14 回
社会福祉社会計簿記認定試験
解答用紙

上級（簿記会計）

受験 番号		氏 名	解答例	得 点	100
----------	--	--------	-----	--------	-----

1

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
○	×	×	○	×

(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
○	×	○	○	○

1	20
---	----

2

(単位：円)

	借 方		貸 方	
	科 目	金 額	科 目	金 額
(1)	現 金 預 金	20,000,000	施設整備等補助金収益	20,000,000
	国庫補助金等特別積立金積立額	20,000,000	国庫補助金等特別積立金	20,000,000
(2)	現 金 預 金	10,000,000	施設整備等寄附金収益	10,000,000
(3)	車 輜 運 搬 具	3,000,000	現 金 預 金	1,200,000
			固 定 資 産 受 贈 額	1,800,000
(4)	車 輜 運 搬 具	800,000	器 具 及 び 備 品	800,000
(5)	給 食 用 材 料	100,000	現 金 預 金	100,000
(6)	現 金 預 金	10,000,000	施設整備等寄附金収益	10,000,000
	基 本 金 組 入 額	10,000,000	基 本 金	10,000,000

(単位：円)

	借 方		貸 方	
	科 目	金 額	科 目	金 額
(7)	グループホーム側の仕訳			
	土 地	50,000,000	国庫補助金等特別積立金	30,000,000
	建 物	40,000,000	拠点区分間固定資産移管収益	60,000,000
(8)	棚卸資産評価損	30,000	貯 蔵 品	30,000
(9)	購入時の仕訳			
	有 価 証 券	100,000,000	現 金 預 金	100,000,000
	期末の仕訳			
	有 価 証 券	1,000,000	有価証券評価益	1,000,000
(10)	投資有価証券	20,000	受取利息配当金収益	20,000

2	20
---	----

3

(1)	建 物	147,025,000	円
	国庫補助金等特別積立金	102,917,500	円
(2)	基 本 金	13,000,000	円
	国庫補助金等特別積立金	79,604,000	円
(3)	国庫補助金等特別積立金	111,805,000	円
	過 年 度 修 正 額	5,775,000	円
(4)	賞 与 引 当 金	10,120,000	円
	職 員 賞 与	4,400,000	円
(5)	勘 定 科 目	金 額	
	有 形 リ ー ス 資 産	3,549,600	円
	1 年以内返済予定リース債務	835,200	円
	リ ー ス 債 務	2,714,400	円
	減 価 償 却 費	626,400	円
	支 払 利 息	93,600	円
	ファイナンス・リース債務の返済支出	626,400	円
	支 払 利 息 支 出	93,600	円
(6)		192,000	円

3	20
---	----

法人単位貸借対照表
平成31年3月31日現在

第三号第一様式
(単位：円)

資 産 の 部				負 債 の 部			
	当年度末	前年度末	増減		当年度末	前年度末	増減
流動資産	63,466,850			流動負債	55,005,018		
現金預金	40,455,618			短期運営資金借入金	1,200,000		
有価証券	1,900,000			事業未払金	9,477,224		
事業未収金	20,735,032			その他の未払金	2,400,000		
未収補助金	360,000			1年以内返済予定設備資金借入金	31,200,000		
貯蔵品	384,400			1年以内返済予定リース債務	1,488,000		
原材料	0			職員預り金	927,394		
立替金	10,000			賞与引当金	8,312,400		
短期貸付金	70,000			その他の流動負債	0		
仮払金	0						
その他の流動資産	0						
徴収不能引当金	△448,200			固定負債	307,020,058		
固定資産	1,348,625,434			設備資金借入金	280,800,000		
基本財産	1,158,460,000			リース債務	4,960,000		
土地	100,000,000			退職給付引当金	21,260,058		
建物	1,058,460,000			その他の固定負債	0		
その他の固定資産	190,165,434			負債の部合計	362,025,076		
構築物	7,846,104			純 資 産 の 部			
車輛運搬具	15,008,144			基本金	100,000,000		
器具及び備品	11,203,128			国庫補助金等特別積立金	746,460,000		
有形リース資産	6,448,000			修繕積立金	126,000,000		
ソフトウェア	2,400,000			次期繰越活動増減差額	77,607,208		
退職給付引当資産	21,260,058			(うち当期活動増減差額)	(2,628,544)		
修繕積立資産	126,000,000						
その他の固定資産	0			純資産の部合計	1,059,067,208		
資産の部合計	1,412,092,284			負債及び純資産の部合計	1,412,092,284		

法人単位資金収支計算書

第一号第一様式

(自) 平成 30 年 4 月 1 日 (至) 平成 31 年 3 月 31 日

(単位：円)

勘 定 科 目		予算 (A)	決算 (B)	差異 (A)-(B)
事業活動による収支	収入	介護保険事業収入	124,090,206	
		就労支援事業収入	7,228,400	
		障害福祉サービス等事業収入	20,807,006	
		経常経費寄附金収入	490,000	
		受取利息配当金収入	1,299,656	
		流動資産評価益等による資金増加額	0	
		事業活動収入計(1)	153,915,268	
	支出	人件費支出	84,647,332	
		事業費支出	29,296,238	
		事務費支出	7,903,584	
		就労支援事業支出	7,708,400	
		支払利息支出	6,883,250	
		流動資産評価損等による資金減少額	352,000	
		事業活動支出計(2)	136,790,804	
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)			17,124,464	
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	31,200,000	
		施設整備等寄附金収入	0	
		設備資金借入金収入	0	
		固定資産売却収入	0	
		施設整備等収入計(4)	31,200,000	
	支出	設備資金借入金元金償還支出	31,200,000	
		固定資産取得支出	14,620,000	
		固定資産除却・廃棄支出	0	
		ファイナンス・リース債務の返済支出	992,000	
		施設整備等支出計(5)	46,812,000	
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)			△15,612,000	
その他の活動による収支	収入	積立資産取崩収入	1,268,400	
		その他の活動による収入	0	
		その他の活動収入計(7)	1,268,400	
	支出	積立資産支出	7,696,220	
		その他の活動による支出	0	
		その他の活動支出計(8)	7,696,220	
		その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		
予備費支出(10)			0	
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)			△4,915,356	
前期末支払資金残高(12)			54,825,788	
当期末支払資金残高(11)+(12)			49,910,432	

法人単位事業活動計算書

第二号第一様式

(自) 平成 30 年 4 月 1 日 (至) 平成 31 年 3 月 31 日

(単位：円)

勘定科目		本年度決算	前年度決算	増減
サービス活動増減の部	収益	介護保険事業収益	124,090,206	
		就労支援事業収益	7,228,400	
		障害福祉サービス等事業収益	20,807,006	
		経常経費寄附金収益	490,000	
		サービス活動収益計(1)	152,615,612	
	費用	人件費	87,387,552	
		事業費	29,296,238	
		事務費	7,903,584	
		就労支援事業費用	7,708,400	
		減価償却費	62,431,492	
		国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 50,154,000	
		徴収不能額	252,000	
		徴収不能引当金繰入	16,200	
	サービス活動費用計(2)	141,841,466		
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		7,774,146		
サービス活動外増減の部	収益	受取利息配当金収益	1,299,656	
		有価証券評価益	0	
		サービス活動外収益計(4)	1,299,656	
	費用	支払利息	6,883,250	
		有価証券評価損	100,000	
		サービス活動外費用計(5)	6,983,250	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		△5,683,594		
経常増減差額(7)=(3)+(6)		2,090,552		
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	31,200,000	
		施設整備等寄附金収益	0	
		固定資産受贈額	840,000	
		特別収益計(8)	32,040,000	
	費用	資産評価損	0	
		固定資産売却損・処分損	302,008	
		国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)	△ 0	
		国庫補助金等特別積立金積立額	31,200,000	
特別費用計(9)	31,502,008			
特別増減差額(10)=(8)-(9)		537,992		
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		2,628,544		
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)		80,978,664	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)		83,607,208	
	基本金取崩額(14)		0	
	その他の積立金取崩額(15)		0	
	その他の積立金積立額(16)		6,000,000	
	次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)		77,607,208	