

第 13 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
------------------	--	--------	-----	--------	-----

1

		解 答 欄
(1)	ア	資金収支計算書 ・ 事業活動計算書 ・ 貸借対照表
(2)	イ	前払金 ・ 仮払金 ・ 前受金 ・ 仮受金
(3)	ウ	含まれる ・ 含まれない ・ 含まれる場合もある
(4)	エ	費用の発生 ・ 負債の増加 ・ 負債の減少
(5)	オ	精算表 ・ 仕訳帳 ・ 総勘定元帳
	カ	精算表 ・ 仕訳帳 ・ 総勘定元帳
(6)	キ	財産 ・ 現金預金 ・ 普通預金 ・ 小口現金
(7)	ク	徴収不能引当金 ・ 賞与引当金 ・ 退職給付引当金
(8)	ケ	366,000
	コ	24,400

	借 方		貸 方	
	勘定科目	金 額	勘定科目	金 額
(1)	事 業 未 払 金	310	現 金 預 金	310
(2)	仮 受 金	15	経 常 経 費 寄 附 金 収 益	15
(3)	現 金 預 金	5,600	老 人 福 祉 事 業 収 益	5,600
(4)	現 金 預 金	18	事 業 未 収 金	18
(5)	租 税 公 課	4	現 金 預 金	4
(6)	土 地 ・ 建 物 賃 借 料	300	現 金 預 金	300
(7)	保 險 料	185	前 払 費 用	185
(8)	教 養 娯 楽 費	28	仮 払 金	120
	現 金 預 金	92		
(9)	研 修 研 究 費	55	預 り 金	5
			現 金 預 金	50
(10)	職 員 預 り 金	918	現 金 預 金	1,881
	法 定 福 利 費	963		

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	パソコン（固定資産）が壊れたので廃棄した。	×	○
②	事業未払金に計上されていた食材の代金を支払った。	×	×
③	前払費用に計上していた火災保険料を費用に振り替えた。	○	○
④	車両（固定資産）を現金で購入した。	○	×
⑤	国庫補助金等特別積立金を取り崩した。	×	○
⑥	コピーのカウンタ料金を現金で支払った。	○	○
⑦	設備資金借入金のうち1年以内返済予定分を、流動負債に振り替えた。	×	×
⑧	利用者利用料を事業未収金に計上した。	○	○
⑨	退職給付引当金を計上した。	×	○
⑩	長期運営資金借入金を返済した。	○	×

4

(単位省略)

現金預金

30年月日	摘要	借方	貸方	差引残高
3 1	前月繰越	—	—	33,682
4	事業未払金		183	33,499
5	諸口		2,193	31,306
7	保育事業収益	7,667		38,973
9	保育材料費		358	38,615
12	器具及び備品		339	38,276
20	諸口		5,138	33,138
30	諸口		1,016	32,122

事業未収金

30年月日	摘要	借方	貸方	差引残高
3 1	前月繰越	—	—	0
31	保育事業収益	767		767

未収補助金

30年月日	摘要	借方	貸方	差引残高
3 1	前月繰越	—	—	0
31	保育事業収益	2,679		2,679

建物

30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	—	—	—	—	58,350
31	減価償却費				3,890	54,460

器具及び備品

30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	—	—	—	—	6,577
12	現金預金	339				6,916
31	減価償却費				1,303	5,613

事業未払金

30年月日	摘要	借方	貸方	差引残高
3 1	前月繰越	—	—	183
4	現金預金	183		0
18	消耗器具備品費		413	413

1年以内返済予定設備資金借入金

30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	—	—	—	—	2,150
	5	現金預金	2,150				0
	31	設備資金借入金				2,150	2,150

職 員 預 り 金

30年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	差引残高	
3	1	前月繰越	—	—	0
	20	諸口		622	622
	30	現金預金	503		119

設備資金借入金

30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	—	—	—	—	10,750
	31	1年以内返済予定設備資金借入金				2,150	8,600

保 育 事 業 収 益

30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	—	—			75,292
	7	現金預金		7,667			82,959
	31	諸口		3,446			86,405

職 員 給 料

30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	—	—			45,301
	20	諸口	4,673				49,974

非 常 勤 職 員 給 与

30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	—	—			10,192
	20	諸口	1,087				11,279

法定福利費

30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	—	—			5,882
	30 現金預金	513				6,395

保育材料費

30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	—	—			9,022
	9 現金預金	358				9,380

消耗器具備品費

30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	—	—			2,891
	18 事業未払金	413				3,304

支払利息

30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
	5 現金預金	43				43

減価償却費

30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 建物			3,890		3,890
	31 器具及び備品			1,303		5,193

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	42,615		130,724	122,049			51,290	
事業未収金	5,561		9,876	5,561			9,876	
未収補助金	8,329		6,388	8,329			6,388	
事業未払金		8,376	8,376	6,018				6,018
職員預り金		7,203	7,203	6,611				6,611
支払資金計 (差引支払資金)	56,505	15,579	162,567	148,568			67,554	12,629
		(40,926)	差引支払資金増加額→	13,999				(54,925)
			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		1,600	1,600	←償還支出		1,600		1,600
徴収不能引当金		10				5		15
(基本財産)								
土地	99,663						99,663	
建物	89,000					3,560	85,440	
(その他の固定資産)								
車輛運搬具	2,188					658	1,530	
器具及び備品	3,865		1,890	←取得支出		1,326	4,429	
設備資金借入金		22,400			1,600			20,800
基本金		10,000						10,000
国庫補助金等特別積立金		44,500			1,780			42,720
次期繰越活動増減差額(期首)		157,132						157,132
当期活動増減差額	—	—					差引純資産 増加額 →	13,720
貸借対照表合計	251,221	251,221					258,616	258,616
							事業活動計算書	
							借方 (費用)	貸方 (収益)
障害福祉サービス等事業収益(収入)				133,076				133,076
人件費(支出)			87,092				87,092	
事業費(支出)			17,085				17,085	
事務費(支出)			11,384				11,384	
減価償却費					5,498		5,498	
国庫補助金等特別積立金取崩額						1,780		1,780
徴収不能引当金繰入					5		5	
受取利息配当金収益(収入)				22				22
支払利息(支出)			48				48	
車輛運搬具売却損・処分損					46		46	
収益・費用(収入・支出)小計			119,099	133,098			121,158	134,878
当期増減(収支)差額			13,999	←当期資金 収支差額			13,720	←当期活動 増減差額
増減(収支)等合計			133,098	133,098	8,929	8,929	134,878	134,878