

第 13 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

| | | | |
|-----|---------------|-------------|---|
| (1) | 基 本 金 | 20,000,000 | 円 |
| | 国庫補助金等特別積立金 | 69,600,000 | 円 |
| (2) | 基 本 金 | 17,500,000 | 円 |
| | 国庫補助金等特別積立金 | 83,000,000 | 円 |
| (3) | 296,250,000 | | 円 |
| (4) | 国庫補助金等特別積立金 | 289,800,000 | 円 |
| | 過年度修正額 | 3,600,000 | 円 |
| (5) | 徴収不能引当金 | 213,360 | 円 |
| | 徴収不能引当金繰入 | 48,630 | 円 |
| (6) | 勘定科目 | 金額 | |
| | 有形リース資産 | 5,400,000 | 円 |
| | 1年以内返済予定リース債務 | 3,600,000 | 円 |
| | リース債務 | 1,800,000 | 円 |
| | 減価償却費 | 3,600,000 | 円 |
| | 支払利息 | 360,000 | 円 |
| (7) | 賞与引当金 | 5,060,000 | 円 |
| | 職員賞与 | 2,200,000 | 円 |

3

(単位：円)

| (1) | 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|--------|--------|------|--------|
| | 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
| | 退職給付費用 | 44,500 | 現金預金 | 44,500 |

(単位：円)

| (2) | | 借 方 | | 貸 方 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | | 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
| | | ① | 現金預金 | 2,000,000 | 長期預り金 |
| 長期預り金積立資産 | 2,000,000 | | 現金預金 | 2,000,000 | |
| ② | 長期預り金 | 200,000 | 老人福祉事業収益 | 200,000 | |
| | 現金預金 | 200,000 | 長期預り金積立資産 | 200,000 | |
| ③ | 長期預り金 | 100,000 | 老人福祉事業収益 | 100,000 | |
| | 現金預金 | 1,600,000 | 長期預り金積立資産 | 1,600,000 | |
| | 長期預り金 | 1,500,000 | 現金預金 | 1,500,000 | |

(単位：円)

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|---------|-------------|-------------|-------------|
| | 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
| (3) | 災 害 損 失 | 25,000,000 | 建 物 | 25,000,000 |
| | 基 本 金 | 200,000,000 | 基 本 金 取 崩 額 | 200,000,000 |

(単位：円)

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|-------------|------------|---------------------------------|------------|
| | 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
| (4) | 現 金 預 金 | 20,000,000 | 設 備 資 金 借 入 金 元 金 償 還 寄 附 金 収 益 | 20,000,000 |
| | 基 本 金 組 入 額 | 20,000,000 | 基 本 金 | 20,000,000 |
| | 2 | 号基本金 | | |

(単位：円)

| | 借 方 | | 貸 方 | |
|-----|-------------|------------|-------------------|------------|
| | 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 |
| (5) | (取得時) | | | |
| | 投 資 有 価 証 券 | 10,450,000 | 現 金 預 金 | 10,450,000 |
| | (決算日) | | | |
| | 投 資 有 価 証 券 | 105,000 | 受 取 利 息 配 当 金 収 益 | 105,000 |
| | 為 替 差 損 | 955,000 | 投 資 有 価 証 券 | 955,000 |

| | |
|---|----|
| 3 | 20 |
|---|----|

法人単位事業活動計算書

(自) 平成 29 年 4 月 1 日 (至) 平成 30 年 3 月 31 日

(単位：千円)

| 勘定科目 | | 当年度決算(A) | 前年度決算(B) | 増減(A)-(B) |
|---------------|------------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| サービス活動増減の部 | 収益 | 介護保険事業収益 | 545,000 | |
| | | 保育事業収益 | 88,000 | |
| | | 就労支援事業収益 | 11,280 | |
| | | 障害福祉サービス等事業収益 | 99,500 | |
| | | 経常経費寄附金収益 | 450 | |
| | | その他の収益 | 1,500 | |
| | | サービス活動収益計(1) | 745,730 | |
| | 費用 | 人件費 | 440,980 | |
| | | 事業費 | 110,930 | |
| | | 事務費 | 61,855 | |
| | | 就労支援事業費用 | 11,908 | |
| | | 減価償却費 | 46,775 | |
| | | 国庫補助金等特別積立金取崩額 | △ 23,703 | |
| | | 徴収不能額 | 30 | |
| | | 徴収不能引当金繰入 | 88 | |
| | | その他の費用 | 1,500 | |
| | | サービス活動費用計(2) | 650,363 | |
| | | サービス活動増減差額(3)=(1)-(2) | 95,367 | |
| | サービス活動外増減の部 | 収益 | 受取利息配当金収益 | 3 |
| 投資有価証券評価益 | | | 0 | |
| その他のサービス活動外収益 | | | 700 | |
| | | サービス活動外収益計(4) | 703 | |
| 費用 | | 支払利息 | 2,238 | |
| | | 投資有価証券評価損 | 200 | |
| | | その他のサービス活動外費用 | 0 | |
| | サービス活動外費用計(5) | 2,438 | | |
| | サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5) | △1,735 | | |
| | 経常増減差額(7)=(3)+(6) | 93,632 | | |
| 特別増減の部 | 収益 | 施設整備等補助金収益 | 0 | |
| | | 固定資産受贈額 | 1,000 | |
| | | その他の特別収益 | 0 | |
| | | 特別収益計(8) | 1,000 | |
| | 費用 | 固定資産売却損・処分損 | 0 | |
| | | 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 | 0 | |
| | | その他の特別損失 | 0 | |
| | | 特別費用計(9) | 0 | |
| | | 特別増減差額(10)=(8)-(9) | 1,000 | |
| | 当期活動増減差額(11)=(7)+(10) | 94,632 | | |
| 繰越活動増減差額の部 | 前期繰越活動増減差額(12) | 491,148 | | |
| | 当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12) | 585,780 | | |
| | 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) | 92 | | |
| | 次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16) | 585,688 | | |

法人単位貸借対照表
平成30年3月31日現在

(単位：千円)

| | 当年度末 | 前年度末 | 増減 | | 当年度末 | 前年度末 | 増減 |
|-----------|-----------|------|----|-----------------|-----------|------|----|
| 流動資産 | 320,111 | | | 流動負債 | 48,291 | | |
| 現金預金 | 200,295 | | | 事業未払金 | 14,155 | | |
| 事業未収金 | 115,987 | | | 1年以内返済予定設備資金借入金 | 11,936 | | |
| 未収補助金 | 2,271 | | | 1年以内返済予定リース債務 | 1,620 | | |
| 貯蔵品 | 267 | | | 預り金 | 100 | | |
| 立替金 | 50 | | | 職員預り金 | 1,680 | | |
| 前払費用 | 1,625 | | | 賞与引当金 | 18,800 | | |
| 仮払金 | 0 | | | | | | |
| 徴収不能引当金 | △384 | | | | | | |
| 固定資産 | 1,454,709 | | | 固定負債 | 210,937 | | |
| 基本財産 | 1,119,116 | | | 設備資金借入金 | 116,528 | | |
| 土地 | 50,000 | | | リース債務 | 3,942 | | |
| 建物 | 1,069,116 | | | 退職給付引当金 | 90,467 | | |
| その他の固定資産 | 335,593 | | | 負債の部合計 | 259,228 | | |
| 構築物 | 61,395 | | | 純資産の部 | | | |
| 車輛運搬具 | 4,324 | | | 基本金 | 50,000 | | |
| 器具及び備品 | 19,838 | | | 国庫補助金等特別積立金 | 766,012 | | |
| 有形リース資産 | 5,562 | | | その他の積立金 | 113,892 | | |
| ソフトウェア | 1,115 | | | 施設整備等積立金 | 112,000 | | |
| 投資有価証券 | 39,000 | | | 工賃変動積立金 | 1,892 | | |
| 退職給付引当資産 | 90,467 | | | 次期繰越活動増減差額 | 585,688 | | |
| 施設整備等積立資産 | 112,000 | | | (うち当期活動増減差額) | (94,632) | | |
| 工賃変動積立資産 | 1,892 | | | 純資産の部合計 | 1,515,592 | | |
| 資産の部合計 | 1,774,820 | | | 負債及び純資産の部合計 | 1,774,820 | | |

(2)

| | | |
|---------------------|--------|----|
| ファイナンス・リース債務の返済支出の額 | 1,080 | 千円 |
| 設備資金借入金元金償還支出の額 | 11,936 | 千円 |

| | |
|---|----|
| 4 | 40 |
|---|----|