

第14回 中級 解答・解説

解説 仕訳は次の通り。

	借方		貸方		資金収支 計算書	事業活動 計算書
	勘定科目	金額	勘定科目	金額		
①	事業未収金	60,475	介護保険事業収益	60,475	○	○
	現金預金	59,276	事業未収金	59,276	×	×
	徴収不能引当金	18	事業未収金	18	○	×
②	事業費	20,893	事業未払金	20,893	○	○
	事務費	5,944	事業未払金	5,944	○	○
	事業未払金	28,286	現金預金	28,286	×	×
③	職員預り金	2,982	現金預金	2,982	×	×
	法定福利費(人件費)	2,007	現金預金	2,007	○	○
④	仮受金	30	経常経費寄附金収益	30	○	○
⑤	研修研究費(事務費)	14	仮払金	15	○	○
	現金預金	1			×	×
⑥	職員給料(人件費)	16,592	現金預金	20,195	○	○
	非常勤職員給与(人件費)	7,026	職員預り金	3,423	(全体)	(全体)
⑦	広報費(事務費)	800	現金預金	800	○	○
⑧	建物	6,000	現金預金	6,000	○	×
⑨	減価償却費	201	建物	201	×	○
⑩	固定資産売却損・処分損	300	建物	300	×	○
⑪	現金預金	4,910	短期運営資金借入金	5,000	×	×
	支払利息	90			○	○
⑫	有形リース資産	3,120	リース債務	3,120	×	×
	リース債務	624	現金預金	624	○	×
	減価償却費	624	有形リース資産	624	×	○
⑬	リース債務	624	1年以内返済予定リース債務	624	×	×
⑭	賞与引当金繰入(人件費)	1,000	賞与引当金	1,000	×	○
⑮	徴収不能引当金繰入	11	徴収不能引当金	11	×	○
⑯	減価償却費	4,520	建物	4,520	×	○
	減価償却費	781	器具及び備品	781	×	○
	国庫補助金等特別積立金	2,712	国庫補助金等特別積立金取崩額	2,712	×	○

※「資金収支計算書」「事業活動計算書」の欄は、○が計上されるもの、×は計上されないものを表している。

※出題の都合上、精算表の科目を人件費、事業費、事務費としているため、便宜上②③⑤⑥⑦⑯については上記仕訳例を示している。

※賞与引当金：1,500千円×4ヶ月/6ヶ月=1,000千円