

第 15 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
----------	--	--------	-----	--------	-----

一般財団法人総合福祉研究会  
公益社団法人全国経理教育協会

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)	公益事業区分 (移管元)			
	事業区分間固定資産移管費用	500,000	車 輛 運 搬 具	500,000
	社会福祉事業区分 (移管先)			
	車 輛 運 搬 具	500,000	事業区分間固定資産移管収益	500,000
(2)	法人本部拠点区分			
	現 金 預 金	2,500,000	拠点区分間繰入金収益	2,500,000
	介護事業拠点区分			
	拠点区分間繰入金費用	2,500,000	現 金 預 金	2,500,000
	内部取引消去			
	拠点区分間繰入金収益	2,500,000	拠点区分間繰入金費用	2,500,000

(3)	有形リース資産 減価償却費 リース債務 支払利息 リース債務	5,802,000 967,000 941,980 58,020 951,400	リース債務 有形リース資産 現金預金  1年以内返済予定リース債務	5,802,000 967,000 1,000,000  951,400
(4)	現金預金 基本金組入額 現金預金 基本金組入額 現金預金	100,000,000 100,000,000 5,000,000 5,000,000 2,000,000	施設整備等寄附金収益 基本金 設備資金借入金元金償還寄附金収益 基本金 介護保険事業収益	100,000,000 100,000,000 5,000,000 5,000,000 2,000,000

2	20
---	----

## 3

(1)

	科目	金額 (単位:円)
資金収支計算書	なし	なし
事業活動計算書	減価償却費	70,140
貸借対照表	車両運搬具	4,969,860
	長期未払金	4,200,000
	1年以内支払予定長期未払金	840,000

(2)

	科目	金額 (単位:円)
資金収支計算書	施設整備積立資産取崩収入	216,000,000
	建物取得支出	540,000,000
	設備資金借入金収入	108,000,000
	設備資金借入金元金償還支出	2,700,000
事業活動計算書	施設整備等補助金収益	54,000,000
	施設整備等寄附金収益	162,000,000
	支払利息	1,053,000
	減価償却費	11,777,500
	国庫補助金等特別積立金取崩額	1,177,750
	国庫補助金等特別積立金積立額	54,000,000
	基本金組入額	162,000,000
	施設整備積立金取崩額	216,000,000
貸借対照表	現金預金	16,247,000
	建物	528,222,500
	1年以内返済予定設備資金借入金	5,400,000
	設備資金借入金	99,900,000
	基本金	162,000,000
	国庫補助金等特別積立金	52,822,250

(3)

令和2年3月31日の支払資金残高	68,650,000 円
------------------	--------------

(4)

令和2年3月31日の基本金残高	350,000,000 円
-----------------	---------------

3	20
---	----

法人単位資金収支計算書

(自) 平成 31 年 4 月 1 日 (至) 令和 2 年 3 月 31 日

(単位：円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
事業活動による収支	収入	介護保険事業収入		229,559,000	
		経常経費寄附金収入		130,000	
		受取利息配当金収入		300	
		その他の収入		0	
		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)		229,689,300	
	支出	人件費支出		150,826,000	
		事業費支出		32,795,000	
		事務費支出		26,496,000	
		支払利息支出		2,786,500	
		その他の支出		0	
		流動資産評価損等による資金減少額		165,000	
	事業活動支出計(2)		213,068,500		
事業活動資金収支差額(3) = (1) - (2)			16,620,800		
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入		6,400,000	
		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)		6,400,000	
	支出	設備資金借入金元金償還支出		8,000,000	
		固定資産取得支出		7,300,000	
		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		0	
		その他の施設整備等による支出		0	
		施設整備等支出計(5)		15,300,000	
施設整備等資金収支差額(6) = (4) - (5)			△ 8,900,000		
その他の活動による収支	収入	積立資産取崩収入		0	
		退職給付積立資産取崩収入		0	
		その他の活動による収入		0	
		その他の活動収入計(7)		0	
	支出	投資有価証券取得支出		0	
		積立資産支出		0	
		退職給付引当積立資産支出		892,000	
		その他の活動による支出		0	
		その他の活動支出計(8)		892,000	
その他の活動資金収支差額(9) = (7) - (8)			△ 892,000		
予備費支出(10)			—		
当期資金収支差額合計(11) = (3) + (6) + (9) - (10)			6,828,800		
前期末支払資金残高(12)			106,379,000		
当期末支払資金残高(11) + (12)			113,207,800		

## 法人単位事業活動計算書

(自) 平成 31 年 4 月 1 日 (至) 令和 2 年 3 月 31 日

(単位: 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	229,559,000	
		経常経費寄附金収益	130,000	
		その他の収益	0	
		サービス活動収益計(1)	229,689,000	
	費用	人件費	152,044,000	
		事業費	32,795,000	
		事務費	26,496,000	
		減価償却費	18,977,000	
		国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 12,083,200	
		徴収不能額	0	
徴収不能引当金繰入		169,760		
その他の費用		0		
サービス活動費用計(2)	218,398,560			
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		11,290,440		
サービス活動外増減の部	収益	受取利息配当金収益	300	
		投資有価証券評価益	0	
		投資有価証券売却益	0	
		その他のサービス活動外収益	0	
		サービス活動外収益計(4)	300	
	費用	支払利息	2,786,500	
		投資有価証券評価損	0	
		投資有価証券売却損	0	
		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)	2,786,500	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		△ 2,786,200		
経常増減差額(7)=(3)+(6)		8,504,240		
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	6,400,000	
		施設整備等寄附金収益	0	
		固定資産受贈額	300,000	
		その他の特別収益	0	
		特別収益計(8)	6,700,000	
	費用	基本金組入額	0	
		資産評価損	0	
		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	6,400,000	
災害損失	720,000			
その他の特別損失	0			
特別費用計(9)	7,120,000			
特別増減差額(10)=(8)-(9)		△ 420,000		
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		8,084,240		
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)		139,741,960	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)		147,826,200	
	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)		0	
	次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)		147,826,200	



法人単位貸借対照表  
令和2年3月31日現在

(単位：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	125,298,700			流動負債	29,038,000		
現金預金	85,032,800			短期運営資金借入金	0		
有価証券	0			事業未払金	10,878,000		
事業未収金	39,420,000			その他の未払金	0		
未収補助金	400,000			1年以内返済予定設備資金借入金	8,000,000		
未収収益	0			1年以内返済予定リース債務	0		
貯蔵品	75,000			職員預り金	1,410,000		
立替金	0			賞与引当金	8,750,000		
前払費用	568,000			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	△ 197,100						
固定資産	527,670,100			固定負債	149,835,000		
基本財産	474,360,000			設備資金借入金	128,000,000		
土地	15,000,000			リース債務	0		
建物	459,360,000			退職給付引当金	21,835,000		
その他の固定資産	53,310,100			その他の固定負債	0		
構築物	2,437,500			負債の部合計	178,873,000		
車輛運搬具	6,101,300			純 資 産 の 部			
器具及び備品	9,061,500			基本金	15,000,000		
有形リース資産	0			国庫補助金等特別積立金	298,269,600		
ソフトウェア	874,800			施設整備等積立金	13,000,000		
退職給付引当資産	21,835,000			次期繰越活動増減差額	147,826,200		
施設整備等積立資産	13,000,000			(うち当期活動増減差額)	(8,084,240)		
長期前払費用	0						
その他の固定資産	0			純資産の部合計	474,095,800		
資産の部合計	652,968,800			負債及び純資産の部合計	652,968,800		

4	40
---	----