

第 16 回
社会福祉社会計簿記認定試験
標準解答
初 級

(令和 2 年 12 月 6 日施行)

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

1

		解 答 記 入 欄
(1)	ア	貸 借 対 照 表
	イ	収 支 計 算 書
	ウ	資 金 収 支 計 算 書
	エ	事 業 活 動 計 算 書
(2)	オ	引 当 金
(3)	カ	仕 訳 日 記 帳
	キ	総 勘 定 元 帳
	ク	主 要 簿
(4)	ケ	徴 収 不 能 引 当 金
(5)	コ	1,800,000
	サ	90,000

1	20
---	----

2

(単位省略)

	借 方		貸 方	
	勘定科目	金 額	勘定科目	金 額
(1)	現 金 預 金	175	事 業 未 収 金	175
(2)	現 金 預 金	9,000	保 育 事 業 収 益	9,000
(3)	職 員 給 料	4,935	現 金 預 金	6,212
	非 常 勤 職 員 給 与	1,855	職 員 預 り 金	578
(4)	現 金 預 金	3	仮 払 金	40
	研 修 研 究 費	37		
(5)	旅 費 交 通 費	15	現 金 預 金	34
	事 務 消 耗 品 費	9		
	会 議 費	10		
(6)	業 務 委 託 費	1,000	事 業 未 払 金	1,753
	給 食 費	753		
(7)	徴 収 不 能 額	5	事 業 未 収 金	5
(8)	現 金 預 金	300	車 輛 運 搬 具	280
			固 定 資 産 売 却 益	20
(9)	国庫補助金等特別積立金	140	国庫補助金等特別積立金 取 崩 額	140
(10)	1年以内返済予定設備資金借入金 (設備資金借入金)	800	現 金 預 金	818
	支 払 利 息	18		

2	20
---	----

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	I T化推進のためのパソコン取得に係る補助金が普通預金に入金された。なお、未収計上はしていない。	○	○
②	設備資金借入金を借り入れた。	○	×
③	消防設備の保守点検料を普通預金から振り込んだ。なお、未払計上はしていない。	○	○
④	器具及び備品の減価償却費を計上した。	×	○
⑤	前払費用に計上していた4月分賃料を費用に振り替えた。	○	○
⑥	古いパソコン（固定資産）を除却した。	×	○
⑦	徴収不能引当金を計上した。	×	○
⑧	車両（固定資産）を取得し、その他の未払金に計上した。	○	×
⑨	事業未払金に計上されていた給食費を支払った。	×	×
⑩	修繕費が請求され、その請求額を未払計上した。	○	○

3	20
---	----

4 (単位省略)

現金預金

3年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	38,729
	3	諸口		1,963	36,766
	5	水道光熱費		58	36,708
	15	諸口		922	35,786
	18	賃借料		176	35,610
	22	事業未収金	8,863		44,473
	25	諸口		5,685	38,788
	31	諸口		1,241	37,547

事業未収金

3年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	8,863
	22	現金預金		8,863	0
	31	介護保険事業収益	8,916		8,916

未収補助金

3年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	0
	31	介護保険事業収益	3,800		3,800

建 物

3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	—	—	—	—	45,726
	31	減価償却費				2,329	43,397

器具及び備品

3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	—	—	—	—	20
	10	固定資産売却損・処分損				20	0

事業未払金

3年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	920
	15	現金預金	920		0
	31	介護用品費		715	715

1年以内返済予定設備資金借入金

3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	—	—	—	—	1,950
	3	現金預金	1,950				0
	31	設備資金借入金				1,950	1,950

職 員 預 り 金

3年 月 日	摘 要	借 方	貸 方	差引残高	
3	1	前月繰越	—	—	0
	25	諸口		848	848
	31	現金預金	614		234

設備資金借入金

3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	—	—	—	—	11,700
	31	1年以内返済予定設備資金借入金			1,950		9,750

介護保険事業収益

3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	—	—			102,584
	31	諸口	12,716				115,300

職 員 給 料

3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	—	—			50,962
	25	諸口	4,720				55,682

非常勤職員給与

3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	—	—			20,834
	25	諸口	1,813				22,647

法 定 福 利 費

3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	—	—			8,148
	31	現金預金	627				8,775

介護用品費

3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	—	—			1,126
	31 事業未払金	715				1,841

水道光熱費

3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	—	—			2,756
	5 現金預金	58				2,814

賃借料

3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	—	—			1,936
	18 現金預金	176				2,112

手数料

3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	—	—			25
	15 現金預金	2				27

支払利息

3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
	3 現金預金	13				13

減価償却費

3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			2,329		2,329

固定資産売却損・処分損

3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
	10 器具及び備品			20		20

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	72,889		136,343	125,925			83,307	
事業未収金	11,475		12,094	11,475			12,094	
未収補助金	3,697		3,989	3,697			3,989	
事業未払金		7,665	7,665	7,707				7,707
職員預り金		6,467	6,467	6,752				6,752
仮受金		200	200					
支払資金計 (差引支払資金)	88,061	14,332	166,758	155,556			99,390	14,459
		(73,729)	差引支払資金 増加額→	11,202				(84,931)
			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 (基本財産)		3,000	3,000	←償還支出		3,000		3,000
土地	30,000						30,000	
建物	117,950					4,715	113,235	
(その他の固定資産)								
構築物	5,542					961	4,581	
車輛運搬具	4,803		4,000	←取得支出		2,267	6,536	
器具及び備品	3,191					692	2,499	
設備資金借入金		60,000			3,000			57,000
基本金		10,000						10,000
国庫補助金等特別積立金		70,770			2,829			67,941
次期繰越活動増減差額(期首)		91,445						91,445
当期活動増減差額	—	—					差引純資産 増加額 →	12,396
貸借対照表合計	249,547	249,547					256,241	256,241
							事業活動計算書	
							借方 (費用)	貸方 (収益)
介護保険事業収益(収入)				137,251				137,251
経常経費寄附金収益(収入)				200				200
人件費(支出)			89,206				89,206	
事業費(支出)			20,058				20,058	
事務費(支出)			9,638				9,638	
減価償却費					8,575		8,575	
国庫補助金等特別積立金取崩額						2,829		2,829
受取利息配当金収益(収入)				3				3
支払利息(支出)			350				350	
固定資産売却損・処分損					60		60	
収益・費用(収入・支出)小計			126,252	137,454			127,887	140,283
当期増減(収支)差額			11,202	←当期資金 収支差額			12,396	←当期活動 増減差額
増減(収支)等合計			137,454	137,454	14,464	14,464	140,283	140,283