

# 第 17 回 社会福祉社会計簿記認定試験

## 標準解答

### 初 級

(令和 3 年 12 月 5 日施行)

受験 番号		氏 名		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

		解 答 記 入 欄
(1)	ア	計 算 書 類
(2)	イ	純 資 産
(3)	ウ	基 本 金
(4)	エ	次 期 繰 越 活 動 増 減 差 額
(5)	オ	総 勘 定 元 帳
	カ	転 記
	キ	試 算 表
(6)	ク	主 要 簿
(7)	ケ	1,452,000
	コ	266,200

1	20
---	----

2

(単位省略)

	借 方		貸 方	
	勘定科目	金 額	勘定科目	金 額
(1)	車 輛 費	30	現 金 預 金	30
(2)	事 業 未 収 金	100	介 護 保 険 事 業 収 益	100
(3)	現 金 預 金	200	事 業 未 収 金	200
(4)	現 金 預 金	150	施 設 整 備 等 寄 附 金 収 益	150
(5)	基 本 金 組 入 額	150	基 本 金	150
(6)	現 金 預 金	500	施 設 整 備 等 補 助 金 収 益	500
(7)	国庫補助金等特別積立金 積 立 額	500	国庫補助金等特別積立金	500
(8)	建 物	800	現 金 預 金	800
(9)	減 価 償 却 費	20	建 物	20
(10)	国庫補助金等特別積立金	12	国庫補助金等特別積立金 取 崩 額	12

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	事業未収金に計上していた介護報酬が普通預金に入金された。	×	×
②	設備資金借入金を償還した。	○	×
③	建物の減価償却費を計上した。	×	○
④	パソコン（固定資産）を除却処分にした。	×	○
⑤	災害用備蓄品（貯蔵品）のうち、当期使用分を事務費に振替えた。	○	○
⑥	普通預金口座から引き出して、小口現金を補給した。	×	×
⑦	決算に際し、賞与引当金を計上した。	×	○
⑧	車両（固定資産）を取得し、普通預金から支払った。	○	×
⑨	事業未払金に計上されていた業務委託費を普通預金から支払った。	×	×
⑩	補助金の交付決定を受けて、未収補助金に計上した。	○	○

3	20
---	----

4

(単位省略)

## 現金預金

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	109,595
	1	諸口		3,183	106,412
	5	事業未払金		10,445	95,967
	5	その他の未払金		7,425	88,542
	6	保育事業収益	138,863		227,405
	15	保健衛生費		210	227,195
	25	諸口		62,316	164,879
	31	諸口		19,266	145,613
	31	諸口		3,102	142,511
	31	賃借料		165	142,346

## 事業未収金

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	21
	31	保育事業収益	5,193		5,214

## 未収補助金

4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	97,100		97,100

## 前払費用

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	165
	1	賃借料		165	0
	31	賃借料	165		165

## 建 物

4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	—	—	—	—	959,233
	31	減価償却費				30,943	928,290

## 器具及び備品

4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	—	—	—	—	25,592
	31	減価償却費				3,932	21,660

事業未払金

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	11,870
	5	現金預金	10,445		1,425
	31	諸口		8,978	10,403

その他の未払金

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	7,425
	5	現金預金	7,425		0

1年以内返済予定設備資金借入金

4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	—	—	—	—	6,045
	1	現金預金	3,061				2,984
	31	現金預金	2,984				0
	31	設備資金借入金				28,597	28,597

職員預り金

4年 月 日		摘 要	借 方	貸 方	差引残高
3	1	前月繰越	—	—	54
	25	諸口		10,996	11,050
	31	現金預金	9,332		1,718

設備資金借入金

4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	—	—	—	—	371,761
	31	1年以内返済予定設備資金借入金			28,597		343,164

保育事業収益

4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	—	—			1,583,043
	6	現金預金		138,863			1,721,906
	31	諸口		102,293			1,824,199

職 員 給 料

4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	—	—			742,924
	25 諸口	64,981				807,905

非 常 勤 職 員 給 与

4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	—	—			89,302
	25 諸口	8,331				97,633

法 定 福 利 費

4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	—	—			114,561
	31 現金預金	9,934				124,495

保 健 衛 生 費

4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	—	—			4,829
	15 現金預金	210				5,039

給 食 費

4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	—	—			8,870
	31 事業未払金	648				9,518

業 務 委 託 費

4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	—	—			93,404
	31 事業未払金	8,330				101,734

賃 借 料

4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	—	—			1,815
	1 前払費用	165				1,980
	31 現金預金	165				2,145
	31 前払費用		165			1,980

支 払 利 息

4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	-	-	/	/	1,549
	1 現金預金	122		/	/	1,671
	31 現金預金	118		/	/	1,789

減 価 償 却 費

4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 諸口	/	/	34,875		34,875

4	20
---	----



## 精 算 表

(単位省略)

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	80,429		125,997	120,009			86,417	
事業未収金	10,360		10,170	10,360			10,170	
未収補助金	3,287		3,390	3,287			3,390	
事業未払金		6,753	6,753	6,384				6,384
職員預り金		5,013	6,267	6,789				5,535
支払資金計 (差引支払資金)	94,076	11,766	152,577	146,829			99,977	11,919
		(82,310)	差引支払資金 増加額→	5,748				(88,058)
			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)		2,800	2,800	←償還支出		2,800		2,800
土地	28,000						28,000	
建物	88,998					4,238	84,760	
(その他の固定資産)								
車輛運搬具	5,259					1,034	4,225	
器具及び備品	4,134		350	←取得支出		689	3,795	
設備資金借入金		25,200			2,800			22,400
基本金		8,000						8,000
国庫補助金等特別積立金		66,748			2,658			64,090
次期繰越活動増減差額(期首)		105,953						105,953
当期活動増減差額	—	—					差引純資産 増加額 →	5,595
貸借対照表合計	220,467	220,467					220,757	220,757
							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)				125,916				125,916
人件費(支出)			86,762				86,762	
事業費(支出)			20,592				20,592	
事務費(支出)			9,635				9,635	
減価償却費					5,901		5,901	
国庫補助金等特別積立金取崩額						2,658		2,658
徴収不能額			10				10	
受取利息配当金収益(収入)				4				4
支払利息(支出)			23				23	
固定資産売却損・処分損					60		60	
収益・費用(収入・支出)小計			120,172	125,920			122,983	128,578
当期増減(収支)差額			5,748	←当期資金 収支差額			5,595	←当期活動 増減差額
増減(収支)等合計			125,920	125,920	11,419	11,419	128,578	128,578