

# 第 20 回 社会福祉法人経営実務検定試験

## 標準解答

### 会計 1 級

(令和 5 年 12 月 3 日施行)

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

共催 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  
後援 厚生労働省



1

(単位：円)

	借 方		貸 方	
	科 目	金 額	科 目	金 額
(1)	現 金 預 金	10,000,000	施 設 整 備 等 寄 附 金 収 益	10,000,000
	基 本 金 組 入 額	6,000,000	基 本 金	6,000,000
(2)	車 輛 運 搬 具	3,500,000	現 金 預 金	2,000,000
	国 庫 補 助 金 等 特 別 積 立 金 積 立 額	1,500,000	固 定 資 産 受 贈 額	1,500,000
			国 庫 補 助 金 等 特 別 積 立 金	1,500,000
(3)	現 金 預 金	500,000	介 護 保 険 事 業 収 益	500,000
(4)	資 産 評 価 損	7,500,000	建 物	4,150,000
			土 地	3,350,000
(5)	購入時の仕訳			
	投 資 有 価 証 券	1,400,000	現 金 預 金	1,400,000
	期末の仕訳			
	投 資 有 価 証 券 評 価 損	3,500	投 資 有 価 証 券	3,500

1	20
---	----

2

(単位：円)

## (1) ① (徴収不能額の処理に係る仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
徴 収 不 能 引 当 金	254,000	事 業 未 収 金	289,000
徴 収 不 能 額	35,000		

## ② (決算時の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
徴 収 不 能 引 当 金 繰 入	190,100	徴 収 不 能 引 当 金	190,100

## (2)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
現 金 預 金	60,000,000	施 設 整 備 等 寄 附 金 収 益	60,000,000
基 本 金 組 入 額	60,000,000	基 本 金	60,000,000

## (3) ① (車両購入時の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
車 輛 運 搬 具	7,620,000	長 期 未 払 金	7,620,000

## ② (決算時の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
減 価 償 却 費	848,360	車 輛 運 搬 具	848,360
長 期 未 払 金	1,524,000	1 年 以 内 支 払 予 定 長 期 未 払 金	1,524,000

## (4) ① (リース契約時の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
有 形 リ ー ス 資 産	3,904,000	リ ー ス 債 務	3,904,000

② (令和6年3月31日の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
リ ー ス 債 務	760,960	現 金 預 金	800,000
支 払 利 息	39,040		

③ (決算時の仕訳)

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
減 価 償 却 費	780,800	有 形 リ ー ス 資 産	780,800
リ ー ス 債 務	768,570	1 年 以 内 返 済 予 定 リ ー ス 債 務	768,570

2	20
---	----

3

(1) 計算書類を正しくするために必要となる追加の修正仕訳

(単位：千円)

1点目

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
雑 損 失	9	現 金 預 金	9

2点目

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
徴 収 不 能 引 当 金 繰 入	1,089	徴 収 不 能 引 当 金	1,089

3点目

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
未 収 補 助 金	5,874	介 護 保 険 事 業 収 益	5,874

4点目

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
車 輛 運 搬 具	2	車 輛 費	2

5点目

借 方		貸 方	
科 目	金 額	科 目	金 額
資 産 評 価 損	3,750	土 地	3,750

## 6点目

借 方				貸 方			
科 目			金 額	科 目			金 額
給 派 介 燃	遣 護	食 職 用 料	費 費 費 費	149 234 1,439 38	事 業 未 払 金		1,860

## 7点目

借 方				貸 方			
科 目			金 額	科 目			金 額
設 備 資 金 借 入 金				1,666	1年以内返済予定設備資金借入金		1,666

順不同

## (2) 令和5年度の法人単位資金収支計算書上の金額

前期末支払資金残高	94,140 千円
当期末支払資金残高	109,307 千円
当期資金収支差額合計	15,167 千円

3	30
---	----

## 法人単位資金収支計算書

第一号第一様式

(自) 令和5年4月1日 (至) 令和6年3月31日

(単位: 円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)
事業活動による収支	収入	保育事業収入	144,567,870	
		受取利息配当金収入	400,526	
		その他の収入	123,214	
		流動資産評価損等による資金増加額	5,575	
	事業活動収入計(1)		145,097,185	
	支出	人件費支出	91,296,180	
		事業費支出	23,669,524	
		事務費支出	21,737,820	
		支払利息支出	589,500	
		その他の支出	98,721	
流動資産評価損等による資金減少額		32,620		
事業活動支出計(2)		137,424,365		
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)		7,672,820		
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	1,500,000	
		その他の施設整備等による収入		
		施設整備等収入計(4)	1,500,000	
	支出	設備資金借入金元金償還支出	2,400,000	
		固定資産取得支出	2,400,000	
		固定資産除却・廃棄支出	3,000	
		その他の施設整備等による支出		
施設整備等支出計(5)		4,803,000		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)		△3,303,000		
その他の活動による収支	収入	積立資産取崩収入	400,000	
		その他の活動による収入		
		その他の活動収入計(7)	400,000	
	支出	積立資産支出	780,000	
		その他の活動による支出		
		その他の活動支出計(8)	780,000	
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		△380,000		
予備費支出(10)				
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		3,989,820		
前期末支払資金残高(12)		19,253,145		
当期末支払資金残高(11)+(12)		23,242,965		

法人単位事業活動計算書

第二号第一様式

(自) 令和5年4月1日 (至) 令和6年3月31日

(単位：円)

勘定科目		当年度決算	前年度決算	増減
サービス活動増減の部	収益	保育事業収益	144,567,870	
		サービス活動収益計(1)	144,567,870	
	費用	人件費	92,146,180	
		事業費	23,669,524	
		事務費	21,737,820	
		減価償却費	10,647,470	
		国庫補助金等特別積立金取崩額	△6,425,250	
		徴収不能額		
		徴収不能引当金繰入	35,020	
サービス活動費用計(2)	141,810,764			
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		2,757,106		
サービス活動外増減の部	収益	受取利息配当金収益	640,526	
		有価証券評価益		
		その他のサービス活動外収益	128,789	
		サービス活動外収益計(4)	769,315	
	費用	支払利息	589,500	
		有価証券評価損		
		その他のサービス活動外費用	98,721	
		サービス活動外費用計(5)	688,221	
	サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		81,094	
経常増減差額(7)=(3)+(6)		2,838,200		
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	1,500,000	
		固定資産受贈額	800,000	
		その他の特別収益		
		特別収益計(8)	2,300,000	
	費用	固定資産売却損・処分損	15,300	
		国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)		
		国庫補助金等特別積立金積立額	1,500,000	
		その他の特別損失		
		特別費用計(9)	1,515,300	
特別増減差額(10)=(8)-(9)		784,700		
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		3,622,900		
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)		25,709,145	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)		29,332,045	
	基本金取崩額(14)			
	その他の積立金取崩額(15)			
	その他の積立金積立額(16)			
	次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)		29,332,045	

法人単位貸借対照表

第三号第一様式

令和6年3月31日現在

(単位：円)

資 産 の 部				負 債 の 部			
	当年度末	前年度末	増減		当年度末	前年度末	増減
流動資産	27,742,935			流動負債	16,829,370		
現金預金	25,794,135			事業未払金	3,821,120		
事業未収金	1,980,000			1年以内返済予定設備資金借入金	2,400,000		
貯蔵品	28,200			職員預り金	738,250		
徴収不能引当金	△59,400			賞与引当金	9,870,000		
固定資産	307,293,230			固定負債	42,825,000		
基本財産	248,700,000			設備資金借入金	34,200,000		
土地	75,800,000			退職給付引当金	8,625,000		
建物	172,900,000			その他の固定負債			
その他の固定資産	58,593,230			負債の部合計	59,654,370		
構築物	2,656,500			純 資 産 の 部			
車輛運搬具	2,199,600			基本金	115,000,000		
器具及び備品	5,892,130			国庫補助金等特別積立金	131,049,750		
投資有価証券	39,220,000			その他の積立金			
退職給付引当資産	8,625,000			次期繰越活動増減差額	29,332,045		
差入保証金				(うち当期活動増減差額)	(3,622,900)		
その他の固定資産				純資産の部合計	275,381,795		
資産の部合計	335,036,165			負債及び純資産の部	335,036,165		

4	30
---	----