

社会福祉法人若杉福社会 経理規程

目 次

- 第1章 総則(第1条－第9条)
- 第2章 勘定科目及び帳簿(第10条－第14条)
- 第3章 予算(第15条－第22条)
- 第4章 出納(第23条－第33条)
- 第5章 資産・負債の管理(第34条－第38条)
- 第6章 財務及び有価証券の管理(第39条－第44条)
- 第7章 棚卸資産の管理(第45条－第47条)
- 第8章 固定資産の管理(第48条－第56条)
- 第9章 引当金(第57条－第59条)
- 第10章 決算(第60条－第68条)
- 第11章 内部監査及び任意監査(第69条－第70条)
- 第12章 契約(第71条－第77条)
- 第13章 社会福祉充実計画(第78条－第79条)
- 附 則

第1章 総則

(目的)

第1条 この規程は、社会福祉法人若杉福祉会（以下「当法人」という。）の経理の基準を定め、適切な経理事務を行い、支払資金の収支の状況、経営成績及び財政状態を適正に把握することを目的とする。

(経理事務の範囲)

第2条 この規程において経理事務とは、次の事項をいう。

- (1) 会計帳簿の記帳、整理及び保管に関する事項
- (2) 予算に関する事項
- (3) 金銭の出納に関する事項
- (4) 資産・負債の管理に関する事項
- (5) 財務及び有価証券の管理に関する事項
- (6) 棚卸資産の管理に関する事項
- (7) 固定資産の管理に関する事項
- (8) 引当金に関する事項
- (9) 決算に関する事項
- (10) 内部監査及び任意監査に関する事項
- (11) 契約に関する事項
- (12) 社会福祉充実計画に関する事項

(会計処理の基準)

第3条 会計処理の基準は、法令及び定款並びに本規程に定めるもののほか、社会福祉法人会計基準によるものとする。

(会計年度及び計算関係書類及び財産目録)

第4条 当法人の会計年度は毎年4月1日から翌年3月31日までとする。

2 毎会計年度終了後3か月以内に下記計算書類及び第3項に定める附属明細書（以下「計算関係書類」という。）並びに財産目録を作成しなければならない。

- (1) 法人単位資金収支計算書（第一号第一様式）、事業区分資金収支内訳表（第一号第三様式）及び拠点区分資金収支計算書（第一号第四様式）
- (2) 法人単位事業活動計算書（第二号第一様式）、事業区分事業活動内訳表（第二号第三様式）及び拠点区分事業活動計算書（第二号第四様式）
- (3) 法人単位貸借対照表（第三号第一様式）、事業区分貸借対照表内訳表（第三号第三様式）及び拠点区分貸借対照表（第三号第四様式）

3 附属明細書として作成する書類は下記とする。

- (1) 借入金明細書 (別紙3 (①))
- (2) 寄付金収益明細書 (別紙3 (②))
- (3) 補助金事業収益明細書 (別紙3 (③))
- (4) 事業区分間及び拠点区分間繰入金明細書 (別紙3 (④))
- (5) 事業区分間及び拠点区分間貸付金 (借入金) 残高明細書 (別紙3 (⑤))
- (6) 基本金明細書 (別紙3 (⑥))
- (7) 国庫補助金等特別積立金明細書 (別紙3 (⑦))
- (8) 基本財産及びその他の固定資産 (有形・無形固定資産) の明細書 (別紙3 (⑧))
- (9) 引当金明細書 (別紙3 (⑨))
- (10) 拠点区分 資金収支明細書 (別紙3 (⑩))
- (11) 積立金・積立資産明細書 (別紙3 (⑪))
- (12) サービス区分間繰入金明細書 (別紙3 (⑬))
- (13) サービス区分間貸付金 (借入金) 残高明細書 (別紙3 (⑭))

4 第2項に定める計算関係書類及び財産目録は、消費税及び地方消費税の税込金額を記載する。

(金額の単位)

第5条 計算関係書類及び財産目録に記載する金額は、一円単位をもって表示する。

(事業区分、拠点区分及びサービス区分)

第6条 事業区分は社会福祉事業とする。

- 2 拠点区分は予算管理の単位とし、法人本部及び一体として運営される施設、事業所又は事務所をもって1つの拠点区分とする。
- 3 事業活動の内容を明らかにするために、各拠点区分においてはサービス区分を設け収支計算を行わなければならない。
- 4 前項までの規定に基づき、当法人において設定する事業区分、拠点区分及びサービス区分は以下のとおりとする。

(1) 社会福祉事業区分

- ① 若杉保育園拠点区分
 - ア) 法人本部サービス区分
 - イ) 若杉保育園サービス区分
- ② 城北保育園拠点区分
 - ア) 城北保育園サービス区分
- ③ 大名児童館拠点区分
 - ア) 大名児童館サービス区分
 - イ) つどいの広場サービス区分
- ④ 久場川児童館拠点区分
 - ア) 久場川児童館サービス区分

イ) 那覇市子どもの居場所運営支援事業サービス区分

ウ) 「休眠預金」みんなの配信と交流プラットフォーム事業サービス区分

(共通収入支出の配分)

第7条 資金収支計算を行うに当たっては、拠点区分又はサービス区分に共通する収入及び支出を、合理的な基準に基づいて配分するものとする。

2 事業活動計算を行うに当たっては、拠点区分又はサービス区分に共通する収益及び費用を、合理的な基準に基づいて配分するものとする。

(統括会計責任者、会計責任者及び出納職員)

第8条 当法人の経理事務に関する統括責任者として、統括会計責任者を置く。

2 第6条第2項の各拠点区分には、それぞれの経理事務の責任者として会計責任者を置く。

ただし、会計責任者としての業務に支障がない限り、1人の会計責任者が複数の拠点区分の会計責任者を兼務することができる。

3 第6条第2項の各拠点区分又は各サービス区分には、会計責任者に代わって一切の経理事務を行わせるため、出納職員を置く。ただし、出納職員としての業務に支障がない限り、1人の出納職員が複数の拠点区分又はサービス区分の出納職員を兼務することができる。

4 統括会計責任者、会計責任者及び出納職員は理事長が任命する。

5 会計責任者は、会計事務に関する報告等、統括会計責任者の指示に従わなければならない。

6 会計責任者は、出納職員を監督しなければならない。

(規程の改廃)

第9条 この規程の改廃は、会計責任者の上申に基づき、理事会の承認を得て行うものとする。

第2章 勘定科目及び帳簿

(記録及び計算)

第10条 当法人の会計は、その支払資金の収支状況、経営成績及び財政状態を明らかにするため、会計処理を行うにあたり、正規の簿記の原則に従って、整然、かつ、明瞭に記録し、計算しなければならない。

(勘定科目)

第11条 勘定科目は、別表1のとおりとする。

(会計帳簿)

第12条 会計帳簿は、次のとおりとする。

(1) 主要簿

- ア 仕訳日記帳
- イ 総勘定元帳

(2) 補助簿

- ア 小口現金出納帳
- イ 固定資産管理台帳
- ウ 寄附金品台帳

(3) その他の帳簿

- ア 会計伝票
- イ 月次試算表

- 2 前項に定める会計帳簿は拠点区分ごとに作成し、備え置くものとする。
- 3 各勘定科目の内容又は残高の内訳を明らかにする必要がある勘定科目については、補助簿を備えなければならない。
- 4 会計責任者は、補助簿の記録が総勘定元帳の記録と一致していることを適宜確認し、主要簿及び補助簿の正確な記録の維持に努めなければならない。

(会計伝票)

第13条 すべての会計処理は、会計伝票により処理しなければならない。

- 2 会計伝票は、証憑に基づいて作成し、証憑は会計記録との関係を明らかにして整理保存するものとする。
- 3 会計伝票には、サービス区分、勘定科目、取引年月日、数量、金額、相手方及び取引内容を記載し、会計責任者の承認印又は承認のサインを受け

なければならない

(会計帳簿の保存期間)

第14条 会計に関する書類の保存期間は次のとおりとする。

- | | |
|---|-----|
| (1) 第4条第2項に規定する計算関係書類 | 10年 |
| (2) 第4条第2項に規定する財産目録 | 5年 |
| (3) 第12条第1項(1)、(2)及び(3)に規定する主要簿、補助簿及びその他の帳簿 | 10年 |
| (4) 証憑書類 | 10年 |

2 前項の保存期間は、会計帳簿を閉鎖した時から起算するものとする。

3 第1項の書類を処分する場合には、事前に会計責任者の承認を得ることとする。

第3章 予算

(予算基準)

第15条 当法人は、毎会計年度、事業計画及び承認社会福祉充実計画に基づき資金収支予算を作成する。

2 予算はサービス区分ごとに編成し、収入支出の予算額は勘定科目ごとに設定する。

(予算の事前作成)

第16条 前条の予算は、事業計画及び承認社会福祉充実計画に基づき毎会計年度開始前に理事長が編成し、理事会の承認を得て確定する。

(予算管理責任者)

第17条 予算の編成並びに予算の執行及び管理について理事長を補佐するため、理事長は、予算管理の単位ごとに予算管理責任者を任命する。

2 当法人の予算管理責任者は会計責任者とする。

(勘定科目間の流用)

第18条 予算管理責任者は、予算の執行上必要があると認めた場合には、理事長の承認を得て、サービス区分内における中区分の勘定科目相互間において予算を流用することができる。

(予備費の計上)

第19条 予測しがたい支出予算の不足を補うため、理事会の承認を得て支出予算に相当額の予備費を計上することができる。

(予備費の使用)

第20条 予備費を使用する場合は、予算管理責任者は事前に理事長にその理由と金額を記載した文書を提示し、承認を得なければならない。

2 予備費を使用した場合は、理事長はその理由と金額を理事会に報告しなければならない。

(補正予算)

第21条 予算執行中に、予算に変更事由が生じた場合には、理事長は補正予算を作成して理事会に提出し、その承認を得なければならない。

(臨機の措置)

第 22 条 予算をもって定めるもののほか、新たに義務の負担をし、又は権利の放棄をしようとするときは、理事会において理事総数の三分の二以上の同意を得なければならない。

第4章 出 納

(金銭の範囲)

第23条 この規程において、金銭とは現金、預金、貯金をいう。

- 2 現金とは、貨幣、小切手、紙幣、郵便為替証書、郵便振替貯金払出証書、官公庁の支払通知書等をいう。

(収入の手続)

第24条 金銭の収納に際しては、出納職員は、所定の用紙に所定の印を押した領収書を発行するものとする。

- 2 銀行、郵便局等の金融機関への振込の方法により入金が行われた場合で、前項に規定する領収書の発行の要求がない場合には、領収書の発行を省略することができる。

(収納した金銭の保管)

第25条 日々入金した金銭は、これを直接支出に充てることなく、収入後15日以内に金融機関に預け入れなければならない。

(寄附金品の受入手続)

第26条 寄附金品を受け入れた場合には、会計責任者は、寄附者が作成した寄附申込書に基づき、寄附者、寄附金額及び寄附の目的を明らかにして統括会計責任者に報告するとともに、理事長又は理事長から権限移譲を受けた者の承認を受けなければならない。

(支出の手続)

第27条 金銭の支払いは、受領する権利を有する者からの請求書、その他取引を証する書類に基づいて行う。

2 金銭の支払いを行う場合には、会計責任者の承認を得て行わなければならない。

3 金銭の支払いについては、受領する権利を有する者の署名又は記名捺印のある領収書を受け取らなければならない。

4 銀行、郵便局等の金融機関からの振込の方法により支払いを行った場合で、領収書の入手を必要としないと認められるときは、前項の規定にかかわらず、振込を証する書類によって前項の領収書に代えることができる。

(支払期日)

第28条 毎月31日までに発生した債務の支払いは、小口払い及び随時支払うことが必要なものを除き、翌月10日、20日に行うものとする。

(小口現金)

第 29 条 小口の支払いは、任意補給法による資金（以下「小口現金」という。）をもって行う。

2 小口現金を設ける場合には、会計責任者が、その必要性を文書により説明したうえで、統括会計責任者の承認を得なければならない。

3 小口現金の限度額は、サービス区分ごとに 5 万円とする。

4 小口現金は、毎月末日及び不足の都度精算を行い、精算時に主要簿への記帳を行う。

(概算払)

第 30 条 性質上、概算をもって支払いの必要がある経費については、第 27 条第 1 項の規定にかかわらず概算払を行うことができる。

2 概算払をすることができる経費は、次に掲げるものとする。

(1) 旅費

(2) その他会計責任者が特に必要と認めた経費

(残高の確認)

第 31 条 出納職員は、現金について、毎日の現金出納終了後、その残高と帳簿残高を照合し、会計責任者に報告しなければならない。

2 出納職員は、預貯金について、毎月末日、取引金融機関の残高と帳簿残高とを照合し、当座預金について差額がある場合には当座預金残高調整表を作成して、会計責任者に報告しなければならない。

3 前二項の規定により報告を受けた会計責任者はその事実の内容を確認しなければならない。

(金銭過不足)

第 32 条 現金に過不足が生じたとき、出納職員は、すみやかに原因を調査したうえで、遅滞なく会計責任者に報告し、必要な指示を受けるものとする。

2 前項の規定により報告を受けた会計責任者はその事実の内容を確認しなければならない。

(月次報告)

第 33 条 会計責任者は、各サービス区分ごとに毎月末日における月次試算表を作成し、翌月 25 日までに統括会計責任者に提出しなければならない。

2 統括会計責任者は、前項の月次試算表を、翌月末日までに理事長に提出しなければならない。

3 会計責任者が複数の拠点区分の会計責任者を兼務している場合には、兼務している

拠点区分を統合した月次試算表を作成することができる。ただし、その場合においても、各拠点区分ごとの資金収支及び事業活動の内訳を明らかにして作成しなければならない。

第5章 資産・負債の管理

(資産評価の一般原則)

第34条 資産の貸借対照表価額は、別に定める場合を除き、原則として、当該資産の取得価額による。

2 資産の時価が、帳簿価額から50%を超えて下落している場合には、時価が回復する見込みがあると認められる場合を除き、会計年度末における時価をもって評価するものとする。

3 通常要する価額と比較して著しく低い価額で取得した資産又は贈与された資産の評価は、取得又は贈与の時ににおける当該資産の取得のために通常要する価額をもって行う。

4 交換により取得した資産の評価は、交換に対して提供した資産の帳簿価額をもって行う。

(負債評価の一般原則)

第35条 負債の貸借対照表価額は、賞与引当金及び退職給付引当金を除き債務額とする。

(債権債務の残高確認)

第36条 会計責任者は、毎月末日における債権及び債務の残高の内訳を調査し、必要がある場合には、取引の相手先に対し、残高の確認を行わなければならない。

2 前項の調査の結果、相手先の残高との間に原因不明の差額があることが判明した場合には、遅滞なく統括会計責任者に報告し、措置に関する指示を受けなければならない。

(債権の回収・債務の支払い)

第37条 会計責任者は、毎月、期限どおりの回収又は支払いが行われていることを確認し、期限どおりに履行されていないものがある場合には、遅滞なく統括会計責任者に報告し、適切な措置をとらなければならない。

(債権の免除等)

第38条 当法人の債権は、その全部もしくは一部を免除し、又はその契約条件を変更することはできない。ただし、理事長が当法人に有利であると認めるとき、その他やむを得ない特別の理由があると認めるときはこの限りでない。

第6章 財務及び有価証券の管理

(資金の借入)

第39条 長期の資金を借り入れる（返済期限が1年を超える資金の借り入れをいう。）場合には、会計責任者は、その理由及び返済計画に関する文書を作成し、統括会計責任者及び理事長の承認を得なければならない。

2 短期の資金を借り入れる（長期の資金の借り入れ以外の借り入れをいう。）場合には、会計責任者は、文書をもって統括会計責任者及び理事長の承認を得なければならない。

(資金の積立て)

第40条 将来の特定の目的のために積立金を積み立てた場合には、同額の積立資産を積み立てなければならない。この場合において、積立資産には、積立金との関係が明確にわかる名称を付さなければならない。また、積立金に対応する積立資産を取崩す場合には、当該積立金を同額取崩さなければならない。

2 資金管理上の理由から積立資産の積み立てが必要とされる場合には、前項の規定にかかわらず、積立資産の積み立てを行うことができる。ただし、この場合において、積立資産には積み立ての目的を明示した名称を付すとともに、理事会の承認を得なければならない。

3 積立資産を専用の預金口座で管理する場合には、決算理事会終了後2か月以内に資金移動を行わなければならない。

(資金の運用等)

第41条 資産のうち小口現金を除く資金は、確実な金融機関に預け入れ、確実な信託会社に信託して、又は確実な有価証券に換えて保管するものとする。

2 余裕資金の運用及び特定の目的のために行う資金の積み立てを有価証券により行う場合には、以下の資金運用基本原則に従って行わなければならない。

(1) 資産構成

運用する資産の構成は、流動性、健全性が確保され、総体的に収益性に優れたものとなるように努める。

(2) 法令遵守

業務遂行にあたり、関係法令等を遵守し、適切な運営を行う。

(3) リスク対応

運用する資産について、個別に、また総体としてのリスク把握に努め、その適切な対応を図る。

- 3 会計責任者は、毎月末日に資金（有価証券及び積立資産を含む）の残高の实在を確かめ、その内容を統括会計責任者及び理事長に報告しなければならない。

（金融機関との取引）

第 42 条 金融機関と取引を開始又は解約する場合には、会計責任者は理事長の承認を得て行わなければならない。

- 2 金融機関との取引は、理事長名をもって行う。
- 3 金融機関との取引に使用する印鑑は、理事長が責任をもって保管するものとする。
- 4 理事長は、実務上必要と判断した場合には、前項の規定にかかわらず、金融機関との取引に使用する印鑑の保管責任者として、次の業務を担当しない会計責任者、施設長等を指名して、印鑑の保管を命ずることができる。
 - (1) 現金預貯金（小口現金を含む）の出納記帳
 - (2) 預貯金の通帳及び証書の保管管理
 - (3) 現金（小口現金を含む）の保管管理
- 5 前項の場合において、理事長は、定期的に保管責任者から独立した理事又は職員に印鑑の保管及び使用の状況の調査を指示し、その報告を受けなければならない。

（有価証券の取得価額及び評価）

第 43 条 有価証券の取得価額は、購入代価に手数料等の付随費用を加算したものとする。

- 2 有価証券は、総平均法に基づく原価法により評価する。
- 3 満期保有目的の債券以外の有価証券のうち、市場価格のあるものについては、前項の規定にかかわらず、会計年度末における時価をもって評価する。
- 4 満期保有目的の債券を債券金額より低い価額又は高い価額で取得した場合において、取得価額と債券金額との差額の性格が金利の調整と認められるときは、当該債券は、会計年度末において、償却原価法により評価する。ただし、その差額の重要性が乏しいと認められる場合には、償却原価法によらないことができる。

（有価証券の管理）

第 44 条 会計責任者は、9 月末日、3 月末日及び必要と思われるときに、有価証券の時価と帳簿価額の比較表を作成し、統括会計責任者及び理事長に報告しなければならない。

- 2 第 41 条及び第 42 条の規定は、有価証券の管理及び証券会社との取引に準用する。この場合において、資金を有価証券と読み替え、また、金融機関を証券会社と読み替える。

第7章 棚卸資産の管理

(棚卸資産の範囲)

第45条 この規程において、棚卸資産とは、下記のものをいう。

- ア 貯蔵品
- イ 給食用材料

(棚卸資産の取得価額及び評価)

第46条 棚卸資産の取得価額は次による。

- (1) 製品又は仕掛品以外の棚卸資産については、購入代価に購入直接費(引取運賃・荷役費・運送保険料・購入手数料・その他の引取費用)を加算した額。
- 2 棚卸資産は、最終仕入原価法に基づく原価法により評価する。
- 3 棚卸資産の時価が取得価額よりも下落した場合には、時価をもって評価するものとする。

(棚卸資産の管理)

第47条 棚卸資産については、その品目ごとに受払帳を備え、異動及び残高を把握しなければならない。

- 2 会計責任者は、毎会計年度末において棚卸資産の実地棚卸を行い、正確な残高数量を確かめなければならない。
- 3 棚卸資産のうち、毎会計年度一定量を購入し、経常的に消費するもので常時保有する数量が明らかに1年間の消費量を下回るものについては、販売目的で所有する棚卸資産を除き、第1項の規定にかかわらず、受払帳を設けずに購入時に消費したものとして処理することができる。

第8章 固定資産の管理

(固定資産の範囲)

第48条 この規程において、固定資産とは取得日後1年を超えて使用又は保有する有形固定資産及び無形固定資産（土地、建設仮勘定及び権利を含む。）並びに経常的な取引以外の取引によって発生した貸付金等の債権のうち回収期間が1年を超える債権、特定の目的のために積み立てた積立資産、長期保有を目的とする預貯金及び投資有価証券をいう。

2 前項の固定資産は、基本財産とその他の固定資産に分類するものとする。

(1) 基本財産

- ア 土地
- イ 建物
- ウ 定期預金
- エ 投資有価証券

(2) その他の固定資産

- ア 土地
- イ 建物
- ウ 構築物
- エ 機械及び装置
- オ 車輛運搬具
- カ 器具及び備品
- キ 建設仮勘定
- ク 有形リース資産
- ケ 権利
- コ ソフトウェア
- サ 無形リース資産
- シ 投資有価証券
- ス 長期貸付金
- セ 退職給付引当資産
- ソ 長期預り金積立資産
- タ 人件費積立資産
- チ 修繕積立資産
- ツ 備品等購入積立資産
- テ 保育所施設・設備整備積立資産
- ト 差入保証金
- ナ 長期前払費用
- ニ その他の固定資産

- 3 1年を超えて使用する有形固定資産又は無形固定資産であっても、1個もしくは1組の金額が10万円未満の資産は、第1項の規定にかかわらず、これを固定資産に含めないものとする。

(固定資産の取得価額及び評価)

第49条 固定資産の取得価額は次による。

- (1) 購入した資産は、購入代価に購入のために直接要した付随費用を加算した額。
- (2) 製作又は建設したものは、直接原価に、製作又は建設のために直接要した付随費用を加算した額。
- 2 固定資産の貸借対照表価額は、当該固定資産の取得価額から、第55条の規定に基づいて計算された減価償却費の累計額を控除した額とする。
- 3 固定資産の時価が帳簿価額から、50%を超えて下落している場合には、時価が回復する見込みがあると認められる場合を除き、会計年度末における時価をもって評価するものとする。

(リース会計)

第50条 ファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行うこととする。また、利息相当額の各期への配分方法は定額法とする。ただし、リース契約1件あたりのリース料総額が300万円以下又はリース期間が1年以内のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行うことができる。

- 2 リース資産総額に重要性が乏しいと認められる場合には、前項の規定にかかわらず、リース料総額から利息相当額の見積額を控除しない方法によることができる。
- 3 前項に定める、リース資産総額に重要性が乏しいと認められる場合とは、未経過リース料の期末残高（賃貸借処理に係る方法に準じて会計処理を行うこととしたもののリース料、第1項又は第2項に定める利息相当額を除く。）が、当該期末残高、有形固定資産及び無形固定資産の期末残高の法人全体の合計額に占める割合が10%未満である場合とする。
- 4 オペレーティング・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行うこととする。

(建設仮勘定)

第51条 建設途中のため取得価額又は勘定科目等が確定しないものについては、建設仮勘定をもって処理し、取得価額及び勘定科目等が確定した都度当該固定資産に振り替えるものとする。

(改良と修繕)

第 52 条 固定資産の性能の向上、改良、又は耐用年数を延長するために要した支出は、これをその固定資産の価額に加算するものとする。

2 固定資産の本来の機能を回復するために要した金額は、修繕費とする。

(現物管理)

第 53 条 固定資産の現物管理を行うために、理事長は固定資産管理責任者を任命する。

2 固定資産管理責任者は、固定資産の現物管理を行うため、固定資産管理台帳を備え、固定資産の保全状況及び異動について所要の記録を行い、固定資産を管理しなければならない。

(取得・処分の制限等)

第 54 条 基本財産である固定資産の増加については、事前に理事会の承認を得なければならない。減少(第 56 条に規定する減価償却等に伴う評価の減少を除く)については、事前に理事会及び評議員会の承認を得なければならない。

2 基本財産以外の固定資産の増加又は減少については、事前に理事長の承認を得なければならない。ただし、法人運営に重大な影響があるものは理事会の承認を得なければならない。

3 固定資産は、適正な対価なくしてこれを貸し付け、譲り渡し、交換し、又は他に使用させてはならない。ただし、理事長が特に必要があると認めた場合はこの限りでない。

(現在高報告)

第 55 条 固定資産管理責任者は、毎会計年度末現在における固定資産の保管現在高及び使用中のものについて、使用状況を調査、確認し固定資産現在高報告書を作成し、これを会計責任者に提出しなければならない。

2 会計責任者は、前項の固定資産現在高報告書と固定資産管理台帳を照合し、必要な記録の修正を行うとともに、その結果を理事長に報告しなければならない。

(減価償却)

第 56 条 固定資産のうち、時の経過又は使用によりその価値が減少するもの(以下「減価償却資産」という。)については定額法による減価償却を実施する。

2 減価償却資産の残存価額はゼロとし、償却累計額が当該資産の取得価額から備忘価額(1円)を控除した金額に達するまで償却するものとする。ただし、平成 19 年 3 月 31 日以前に取得した有形固定資産については、残存価額を取得価額の 10%として償却を行い、耐用年数到来後も使用する場合には、備忘価額(1円)まで償却するものとする。

- 3 ソフトウェア等の無形固定資産については、残存価額をゼロとし、定額法による減価償却を実施する。
- 4 減価償却資産の耐用年数は、「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」（昭和40年3月31日大蔵省令第15号）によるものとする。
- 5 減価償却資産は、その取得価額から減価償却累計額を直接控除した価額をもって貸借対照表に計上し、減価償却累計額を注記するものとする。

第9章 引当金

(退職給付引当金)

第57条 職員に対して将来支給する退職金のうち、法人の負担する沖縄県社会福祉事業共済制度掛金相当額を退職給付引当金に計上する。また、退職給付引当金と同額の退職給付引当資産を計上するものとする。

(賞与引当金)

第58条 職員に支給する賞与のうち、当該会計年度の負担に属する額を見積り、賞与引当金として計上する。ただし、重要性が乏しいと認められる場合には、これを計上しないことができる。

(徴収不能引当金)

第59条 金銭債権のうち、徴収不能のおそれがあるものは、当該徴収不能の見込み額を徴収不能引当金として計上する。ただし、重要性が乏しいと認められる場合には、これを計上しないことができる。

2 徴収不能引当金として計上する額は、次の(1)と(2)の合計額による。

(1) 毎会計年度末において徴収することが不可能と判断される債権の金額

(2) 上記(1)以外の債権の総額に、過去の徴収不能額の発生割合を乗じた金額。

3 前項に規定する徴収不能引当金の金額は、これを該当する金銭債権の金額から直接控除し、当該徴収不能引当金の金額を注記する。

第10章 決算

(決算整理事項)

第60条 年度決算においては、次の事項について計算を行うものとする。

- (1) 資産が実在し、評価が正しく行われていることの確認
- (2) 会計年度末までに発生したすべての負債が計上されていることの確認
- (3) 上記(1)及び(2)に基づく未収金、前払金、未払金、前受金及び貯蔵品の計上
- (4) 減価償却費の計上
- (5) 引当金の計上及び戻入れ
- (6) 基本金の組入れ及び取崩し
- (7) 国庫補助金等特別積立金の積立て及び取崩し
- (8) その他の積立金の積立て及び取崩し
- (9) 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間における貸付金と借入金の相殺、繰入金収入と繰入金支出の相殺
- (10) 注記情報の記載

(内部取引)

第61条 計算書類及び附属明細書の作成に関して、拠点区分間及びサービス区分間における内部取引は、相殺消去するものとする。

(注記事項)

第62条 計算書類には、次の注記事項を記載しなければならない。

- (1) 継続事業の前提に関する注記
- (2) 資産の評価基準及び評価方法、固定資産の減価償却方法、引当金の計上基準等計算書類の作成に関する重要な会計方針
- (3) 重要な会計方針を変更したときは、その旨、変更の理由及び当該変更による影響額
- (4) 法人で採用する退職給付制度
- (5) 法人が作成する計算書類と拠点区分、サービス区分
- (6) 基本財産の増減の内容及び金額
- (7) 基準第22条第4項及び第6項の規定により、基本金又は国庫補助金等特別積立金の取崩しを行った場合には、その旨、その理由及び金額
- (8) 担保に供している資産
- (9) 固定資産について減価償却累計額を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高
- (10) 債権について徴収不能引当金を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該債権の金額、徴収不能引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高

- (11) 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益
 - (12) 関連当事者との取引の内容
 - (13) 重要な偶発債務
 - (14) 重要な後発事象
 - (15) 合併又は事業の譲渡若しくは譲受が行われた場合には、その旨及び概要
 - (16) その他社会福祉法人の資金収支及び純資産の増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項
- 2 計算書類の注記は、法人全体で記載するものと拠点区分別に記載するものの2種類とし、拠点区分の注記においては、上記(1)(2)(3)(15)を省略する。

(計算関係書類及び財産目録の作成)

第63条 統括会計責任者は、会計責任者から報告された各拠点区分の決算数値に基づき、第4条第2項に規定する計算関係書類及び財産目録案を作成し、理事長に提出する。

(計算書類の監査)

第64条 特定理事は、計算関係書類及び財産目録を特定監事に提出する。

- 2 特定理事は、次のいずれか遅い日までに、特定監事から、計算関係書類及び財産目録についての監査報告を受けなければならない。
- ① 計算書類の全部を提出した日から4週間を経過した日
 - ② 計算書類の附属明細書を提出した日から1週間を経過した日
 - ③ 特定理事及び特定監事の間で合意により定めた日があるときは、その日

(計算書類の承認)

第65条 理事長は、第63条の監査を受けた計算関係書類及び財産目録を理事会に上程し、承認を受けなければならない。

- 2 理事長は、前項の承認を受けた計算書類及び財産目録並びに監査報告を定時評議員会の招集通知に添付し、計算書類及び財産目録について承認を受けなければならない。

(計算書類の備置き)

第66条 統括会計責任者は前条の理事会の承認を受けた計算関係書類及び財産目録並びに監査報告を定時評議員会の2週間前の日から5年間、その主たる事務所に備え置かなければならない。

- 2 統括会計責任者は、計算関係書類及び財産目録並びに監査報告書の写しを定時評議員会の日の2週間前の日から3年間、その従たる事務所に備え置かなければならない。ただし、計算関係書類が電磁的記録で作成されており、閲覧可能な措置を取っている場合は、この限りではない。

(所轄庁への届出)

第 67 条 毎会計年度終了後 3 か月以内に計算関係書類及び財産目録並びに監査報告を所轄庁に提出しなければならない。

(計算関係書類及び財産目録の公開)

第 68 条 理事長は、次に掲げる書類を主たる事務所に備え置き、請求があった場合には、正当な理由がある場合を除いて、閲覧に供さなければならない。

- (1) 定款
- (2) 事業計画 収支予算
- (3) 事業報告、 貸借対照表及び損益計算書、財産目録
- (4) 理事会・評議員会議事録

2 理事長は、次に掲げる書類をインターネットにより公表しなければならない。

- (1) 計算書類

第 11 章 内部監査及び任意監査

(内部監査)

第 69 条 理事長は、必要があると認められる場合には、法人内の会計業務が関係法令及びこの経理規程の定めに従い、重大な誤謬発生の危険がなく効率的に行われていることを確かめるため、内部監査人を選任し監査させるものとする。

- 2 理事長は、前項の監査の結果の報告を受けるとともに、関係部署に改善を指示する。
- 3 監査報告に記載された事項に関する改善状況は、後の内部監査において、追跡調査するものとする。
- 4 理事長は、状況に応じ、必要があると認めた場合には、理事会の承認を得て、第 1 項に定める内部監査を外部の会計専門家に依頼することができる。

(任意監査)

第 70 条 理事長は、法人の会計の健全性及び透明性を高めるため、理事会の承認を得て、外部の会計専門家に対し、独立した第三者の立場からの監査を依頼することができる。

- 2 理事長は、前項の監査の結果を理事会及び評議員会に報告しなければならない。

第12章 契約

(契約機関)

第71条 契約は、理事長又はその委任を受けた者（以下「契約担当者」という。）でなければこれをすることができない。

(一般競争契約)

第72条 契約担当者は、売買、賃貸借、請負その他の契約をする場合には、あらかじめ、契約しようとする事項の予定価格を定め、競争入札に付する事項、競争執行の場所及び日時、入札保証金に関する事項、競争に参加する者に必要な資格に関する事項並びに、契約事項を示す場所等を公告して申込みをさせることにより一般競争に付さなければならぬ。

(指名競争契約)

第73条 合理的な理由から前条の一般競争に付する必要がない場合及び適当でないと認められる場合においては、指名競争に付することができる。

なお、指名競争入札によることができる合理的な理由とは、次の各号に掲げる場合とする。

- (1) 契約の性質又は目的が一般競争に適さない場合
- (2) 契約の性質又は目的により競争に加わるべき者の数が一般競争入札に付する必要がないと認められる程度に少数である場合
- (3) 一般競争入札に付することが不利と認められる場合

2 前項の規定にかかわらず、「地方公共団体の物品等又は特定役務の調達手続の特例を定める政令」（平成7年政令第372号）第3条第1項に規定する総務大臣が定める区分により、総務大臣が定める額以上の契約については、一般競争に付さなければならぬ。

(随意契約)

第74条 合理的な理由により、競争入札に付することが適当でないと認められる場合においては、随意契約によるものとする。

なお、随意契約によることができる合理的な理由とは、次の各号に掲げる場合とする。

- (1) 売買、賃貸借、請負その他の契約でその予定価格が1,000万円を超えない場合
- (2) 契約の性質又は目的が競争入札に適さない場合
- (3) 緊急の必要により競争入札に付することができない場合

- (4) 競争入札に付することが不利と認められる場合
 - (5) 時価に比して有利な価格等で契約を締結することができる見込みのある場合
 - (6) 競争入札に付し入札者がいないとき、又は再度の入札に付し落札者がいない場合
 - (7) 落札者が契約を締結しない場合
- 2 前項（6）の規定により随意契約による場合は、履行期限を除くほか、最初競争入札に付するときに定めた予定価格その他の条件を変更することはできない。
- 3 第1項（7）の規定により随意契約による場合は、落札金額の制限内でこれを行うものとし、かつ、履行期限を除くほか、最初競争入札に付すときに定めた条件を変更することはできない。
- 4 第1項（1）の理由による随意契約は、3社以上の業者から見積もりを徴し比較するなど適正な価格を客観的に判断しなければならない。ただし、予定価格が下表に掲げられた契約の種類に応じ定められた額を超えない場合には、2社の業者からの見積もりを徴し比較するものとする。

契約の種類	金額
1 工事又は製造の請負	250万円
2 食料品・物品等の買入れ	160万円
3 前各号に掲げるもの以外	100万円

(契約書の作成)

第75条 契約担当者は、競争により落札者を決定したとき、又は随意契約の相手方を決定したときは、契約書を作成するものとし、その契約書には契約の目的、契約金額、履行期限及び契約保証金に関する事項のほか、次に掲げる事項を記載しなければならない。ただし、契約の性質又は目的により該当のない事項については、この限りでない。

- (1) 契約履行の場所
 - (2) 契約代金の支払い又は受領の時期及び方法
 - (3) 監査及び検査
 - (4) 履行の遅滞その他債務の不履行の場合における遅延利息、違約金その他の損害金
 - (5) 危険負担
 - (6) かし担保責任
 - (7) 契約に関する紛争の解決方法
 - (8) その他必要な事項
- 2 前項の規定により契約書を作成する場合には、契約担当者は契約の相手方とともに契約書に記名押印しなければならない。

(契約書の作成を省略することができる場合)

第 76 条 前条の規定にかかわらず、次に掲げる場合には、契約書の作成を省略することができる。

- (1) 指名競争又は随意契約で契約金額が 100 万円を超えない契約をするとき
- (2) せり売りに付するとき
- (3) 物品を売り払う場合において、買受人が代金を即納してその物品を引き取るとき
- (4) (1) 及び (3) に規定する場合のほか、随意契約による場合において理事長が契約書を作成する必要がないと認めるとき

2 第 1 項の規定により契約書の作成を省略する場合においても、特に軽微な契約を除き、契約の適正な履行を確保するため、請書その他これに準ずる書面を徴するものとする。

(定期的な契約内容の見直し)

第 77 条 物品等の購入について取引基本契約に基づき継続的な取引を行っている場合、定期的に契約内容の見直しを行うものとする。

第 13 章 社会福祉充実計画

(社会福祉充実残額の計算)

第 78 条 社会福祉法第 55 条の 2 第 1 項に定める方法により毎会計年度において社会福祉充実残額の有無を計算しなければならない。

(社会福祉充実計画の作成)

第 79 条 社会福祉充実残額がある場合には、社会福祉法第 55 条の 2 第 1 項に定める方法により社会福祉充実計画を作成し、所轄庁に提出し承認を受けるものとする。

附則

- 1 この規程を実施するため必要な事項については、細則で定める。
- 2 この規程は、平成 22 年 4 月 1 日から実施する。
- 3 この規程は、平成 26 年 4 月 1 日から実施する。
- 4 この規程は、平成 29 年 4 月 1 日から実施する。
- 5 この規定は、令和 4 年 4 月 1 日より実施する。
- 6 この規程は、令和 5 年 3 月 29 日から施行し、令和 4 年 4 月 1 日から適用する。
- 7 この規程は、令和 5 年 6 月 1 2 日から施行し、令和 5 年 6 月 1 日から適用する。
- 8 この規程は、令和 6 年 3 月 3 0 日から施行し令和 6 年 4 月 1 日から適用する。

別表 1

勘定科目説明書

【貸借対照表】

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
1	流動資産			
2		現金預金		
3			現金	現金（硬貨、小切手、紙幣、郵便為替証書、郵便振替貯金払出証書、官公庁の支払通知書等）をいう。
4			当座預金	金融機関との当座預金契約に基づく取引を処理する当座預金をいう。
5			普通預金	金融機関との普通預金契約に基づく取引を処理する普通預金をいう。
6			定期預金	金融機関との定期預金契約に基づく期限付預金取引を処理する定期預金をいう。
7		有価証券		国債、地方債、株式、社債、証券投資信託の受益証券などのうち時価の変動により利益を得ることを目的とする有価証券をいう。
8		事業未収金		事業収益に対する未収入金をいう。
9		未収金		事業収益以外の収益に対する未収入金をいう。
10		未収補助金		施設整備、設備整備及び事業に係る補助金等の未収額をいう。
11		未収収益		一定の契約に従い、継続して役務の提供を行う場合、すでに提供した役務に対していまだその対価の支払を受けていないものをいう。
12		受取手形		事業の取引先との通常の取引に基づいて発生した手形債権（金融手形を除く）をいう。割引又は裏書譲渡したものは、受取手形から控除し、その会計年度末日における期限未到来の金額を注記する。
13		貯蔵品		消耗品等で未使用の物品をいう。業種の特性に応じ小区分を設けることができる。
14		給食用材料		給食用材料の棚卸高をいう。
15		立替金		一時的に立替払いをした場合の債権額をいう。
16		前払金		物品等の購入代金及び役務提供の対価の一部又は全部の前払額をいう。
17		前払費用		一定の契約に従い、継続して役務の提供を受ける場合、いまだ提供されていない役務に対し支払われた対価をいう。
18		1年以内回収予定長期貸付金		長期貸付金のうち貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金の期限が到来するものをいう。
19		1年以内回収予定事業間長期貸付金		事業区分間長期貸付金のうち貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金の期限が到来するものをいう。
20		1年以内回収予定拠点間長期貸付金		拠点区分間長期貸付金のうち貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金の期限が到来するものをいう。
21		短期貸付金		生計困難者に対して無利子または低利で資金を融通する事業、法人が職員の質の向上や福利厚生の一環として行う奨学金貸付等、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金の期限が到来するものをいう。
22		仮払金		処理すべき科目又は金額が確定しない場合の支出額を一時的に処理する科目をいう。
23		その他の流動資産		上記に属さない債権等であって、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金の期限が到来するものをいう。ただし、金額の大きいものについては独立の勘定科目を設けて処理することが望ましい。
24		徴収不能引当金（事業未収金分）		未収金や受取手形について回収不能額を見積もったときの引当金をいう。
25	固定資産			
26	基本財産			定款において基本財産と定められた固定資産をいう。
27		土地（基本）		基本財産に帰属する土地をいう。
28		建物（基本）		基本財産に帰属する建物をいう。
29		建物減価償却累計額（基本）		基本財産（建物）の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
30		建物附属設備（基本）		基本財産に帰属する建物附属設備をいう。
31		建物附属設備減価償却累計額（基本）		基本財産（建物附属設備）の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
32		減価償却累計額（基本）		基本財産の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
33		定期預金（基本）		定款等に定められた基本財産として保有する定期預金をいう。
34		投資有価証券（基本）		定款等に定められた基本財産として保有する有価証券をいう。
35	その他の固定資産			基本財産以外の固定資産をいう。
36		土地		基本財産以外に帰属する土地をいう。
37		建物		基本財産以外に帰属する建物をいう。
38		建物減価償却累計額		建物の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
39		建物附属設備		基本財産以外に帰属する建物附属設備をいう。
40		建物附属設備減価償却累計額		建物附属設備の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
41		構築物		建物以外の土地に固着している建造物をいう。
42		構築物減価償却累計額		構築物の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
43		機械及び装置		機械及び装置をいう。

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
44		機械及び装置減価償却累計額		機械及び装置の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
45		車輛運搬具		送迎用バス、乗用車、入浴車等をいう。
46		車輛運搬具減価償却累計額		車輛運搬具の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
47		器具及び備品		器具及び備品をいう。ただし、取得価額が10万円以上で、耐用年数が1年以上のものに限る。
48		器具及び備品減価償却累計額		器具及び備品の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額をいう。
49		建設仮勘定		有形固定資産の建設、拡張、改造などの工事が完了し稼働するまでに発生する請負前渡金、建設用材料部品の買入代金等をいう。
50		減価償却累計額		固定資産の減価償却の会計処理を間接法で行った場合の減価償却費の累計額を処理する勘定をいう。
51		有形リース資産		有形固定資産のうちリースに係る資産をいう。
52		権利		法律上又は契約上の権利をいう。
53		ソフトウェア		コンピュータソフトウェアに係る費用で、外部から購入した場合の取得に要する費用ないしは制作費用のうち研究開発費に該当しないものをいう。
54		無形リース資産		無形固定資産のうちリースに係る資産をいう。
55		投資有価証券		長期的に所有する有価証券で基本財産に属さないものをいう。
56		長期貸付金		生計困難者に対して無利子または低利で資金を融通する事業、法人が職員の質の向上や福利厚生の一環として行う奨学金貸付等、貸借対照表日の翌日から起算して入金の期限が1年を超えて到来するものをいう。
57		退職給付引当資産		退職金の支払に充てるために退職給付引当金に対応して積み立てた現金預金等をいう。
58		長期預り金積立資産		長期預り金に対応して積み立てた現金預金等をいう。
59		退職共済預け金		民間退職共済制度の掛金として支払済の預け金累計額をいう。
60		人件費積立資産（保育）		将来における特定の目的のために積立てた現金預金等をいう。
61		修繕積立資産（保育）		将来における特定の目的のために積立てた現金預金等をいう。
62		備品等購入積立資産（保育）		将来における特定の目的のために積立てた現金預金等をいう。
63		保育所施設・設備整備積立資産		将来における特定の目的のために積立てた現金預金等をいう。
64		差入保証金		賃貸用不動産に入居する際に賃貸人に差し入れる保証金をいう。
65		長期前払費用		時の経過に依存する継続的な債務の享受取引に対する前払分で貸借対照表日の翌日から起算して1年を超えて費用化される未経過分の金額をいう。
66		その他の固定資産		上記に属さない債権等であって、貸借対照表日の翌日から起算して入金の期限が1年を超えて到来するものをいう。ただし、金額の大きいものについては独立の勘定科目を設けて処理することが望ましい。
67		徴収不能引当金（長期貸付金分）		金銭債権（固定資産分）のうち徴収不能額と見積もった引当金をいう。
68		諸口勘定		
69		資金諸口		①資金の増減を伴う取引を処理する際に使用する「諸口」については当勘定で処理する。②複合仕訳を分解するための諸口勘定として使用することができる。
70		資金外諸口		資金の増減を伴わない取引を処理する際に使用する「諸口」については当勘定で処理する。
71		資産の部合計		
72		流動負債		
73		短期運営資金借入金		経常経費に係る外部からの借入金で、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。
74		事業未払金		事業活動に伴う費用等の未払い債務をいう。
75		その他の未払金		上記以外の未払金（施設整備等未払金を含む）をいう。
76		1年以内返済予定設備資金借入金		設備資金借入金のうち、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。
77		1年以内返済予定長期運営資金借入金		長期運営資金借入金のうち、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。
78		1年以内返済予定リース債務		リース債務のうち、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。
79		1年以内支払予定長期未払金		長期未払金のうち貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。
80		未払費用		貸金、支払利息、賃借料など時の経過に依存する継続的な債務給付取引において既に債務の提供は受けたが、会計期末までに法的にその対価の支払債務が確定していない分の金額をいう。
81		預り金		職員以外の者からの一時的な預り金をいう。
82		職員預り金		源泉徴収税額及び社会保険料などの徴収額等、職員に関する一時的な預り金をいう。
83		前受金		物品等の売却代金及び役務提供の対価の一部又は全部の前受額をいう。
84		前受収益		受取利息、賃貸料など時の経過に依存する継続的な役務提供取引に対する前受分のうち未経過の金額をいう。
85		仮受金		処理すべき科目又は金額が確定しない場合の収入金額を一時的に処理する科目をいう。
86		賞与引当金		支給対象期間に基づき定期的に支給する職員賞与に係る引当金をいう。
87		その他の流動負債		上記に属さない債務等であって、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払の期限が到来するものをいう。ただし、金額の大きいものについては独立の勘定科目を設けて処理することが望ましい。
88		固定負債		
89		設備資金借入金		施設設備等に係る外部からの借入金で、貸借対照表日の翌日から起算して支払の期限が1年を超えて到来するものをいう。

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
90		長期運営資金借入金		経常経費に係る外部からの借入金で、貸借対照表日の翌日から起算して支払の期限が1年を超えて到来するものをいう。
91		リース債務		リース料総額から利息相当額を控除した金額で、貸借対照表日の翌日から起算して支払の期限が1年を超えて到来するものをいう。
92		退職給付引当金		将来支給する退職金のうち、当該会計年度末までに発生していると認められる金額をいう。
93		長期未払金		固定資産に対する未払債務（リース契約による債務を除く）等で貸借対照表日の翌日から起算して支払の期限が1年を超えて到来するものをいう。
94		長期預り金		固定負債で長期預り金をいう。（軽費老人ホーム（ケアハウスに限る。）等における入居者からの管理費等預り額をいう。）
95		その他の固定負債		上記に属さない債務等であって、貸借対照表日の翌日から起算して支払の期限が1年を超えて到来するものをいう。ただし、金額の大きいものについては独立の勘定科目を設けて処理することが望ましい。
96	負債の部合計			
97	基本金			会計基準第4章第4第2項に規定された基本金をいう。
98		第1号基本金		1. 施設創設・増築時の土地、建物等の基本財産等の取得を目的として指定された寄附金をいう。
99		第2号基本金		2. 1に係る借入金の償還に充てることを指定された寄附金をいう。
100		第3号基本金		3. 施設創設時において運転資金に充てるための寄附金をいう。
101		第4号基本金		新会計基準移行時においてのみ表記され、移行時に取崩しを行った基本金をいう。
102	国庫補助金等特別積立金			会計基準第4章第4第3項に規定された国庫補助金等特別積立金をいう。
103	その他の積立金			
104		人件費積立金（保育）		会計基準第4章第4第4項に規定されたその他の積立金をいう。
105		修繕積立金（保育）		会計基準第4章第4第4項に規定されたその他の積立金をいう。
106		備品等購入積立金（保育）		会計基準第4章第4第4項に規定されたその他の積立金をいう。
107		保育所施設・設備整備積立金		会計基準第4章第4第4項に規定されたその他の積立金をいう。
108	次期繰越活動増減差額			事業活動計算書に計上された次期繰越活動増減差額をいう。
109	（うち合併受入活動増減差額）			合併があった場合の、合併受入による活動増減差額をいう。
110	（うち当期活動増減差額）			事業活動計算書に計上された当期活動増減差額をいう。
111	純資産の部合計			
112	負債及び純資産の部合計			

勘定科目説明書

[資金収支計算書]

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
1	保育事業収入			
2		保育所運営費収入		保育所等における保育の実施等に関する運営費収入をいう。
3		私的契約利用料収入（保育）		保育所等における私的契約に基づく利用料収入をいう。
4		（空欄）		代替使用は保育事業収入に限る
5		（空欄）		代替使用は保育事業収入に限る
6		（空欄）		代替使用は保育事業収入に限る
7		その他の事業収入		
8		補助金事業収入（保育・その他）		保育所等に関連する事業に対して、地方公共団体等から交付される補助金事業に係る収入をいう（共同募金からの配分金（受託者指定寄附金を除く）及び助成金を含む）。補助金事業に係る利用者からの収入も含む。
9		受託事業収入（保育・その他）		保育所等に関連する、地方公共団体から委託された事業に係る収入をいう。受託事業に係る利用者からの収入も含む。
10		（空欄）		代替使用はその他の保育事業収入に限る
11		その他の事業収入（保育・その他）		上記に属さないその他の事業収入をいう。利用者からの収入も含む。
12	借入金利息補助金収入			施設整備及び設備整備に対する借入金利息に係る地方公共団体からの補助金等の収入をいう。
13	経常経費寄附金収入			経常経費に対する寄附金及び寄附物品をいう。
14	受取利息配当金収入			預貯金、有価証券、貸付金等の利息及び配当金等の収入をいう。
15	その他の収入			
16		受入研修費収入		研修の受入に対する収入をいう。
17		利用者等外給食費収入		職員等患者・利用者以外に提供した食事に対する収入をいう。
18		雑収入		
19		雑収入		上記に属さない事業活動による収入をいう。
20	流動資産評価益等による資金増加額			
21		有価証券売却益		有価証券（投資有価証券を除く）を売却した場合の売却益をいう。
22		有価証券評価益		有価証券（投資有価証券を除く）を時価評価した時の評価益をいう。
23		為替差益		外国通貨、外貨建金銭債権債務（外貨預金を含む）及び外貨建有価証券等について、円換算によって生じた換算差益をいう。
24	事業活動収入計			
25	人件費支出			
26		役員報酬支出		法人役員に支払う報酬、諸手当をいう。
27		職員給料支出		常勤職員に支払う俸給・諸手当をいう。
28		職員賞与支出		常勤職員に支払う賞与をいう。
29		非常勤職員給与支出		非常勤職員に支払う俸給・諸手当及び賞与をいう。
30		派遣職員費支出		派遣会社に支払う金額をいう。
31		退職給付支出		退職共済制度など、外部提出型の退職手当制度に対して法人が拠出する掛金額および退職手当として支払う金額をいう。
32		法定福利費支出（人件費）		法令に基づいて法人が負担する健康保険料、厚生年金保険料、雇用保険料等の支出をいう。
33	事業費支出			
34		給食費支出		食材及び食品の支出をいう。なお、給食業務を外都委託している施設又は事業所において、材料費を計上すること。
35		保健衛生費支出		利用者の健康診断の実施、施設内又は事業所内の消毒等に要する支出をいう。
36		保育材料費支出		保育に必要な文具材料、絵本等の支出及び運動会等の行事を実施するための支出をいう。
37		水道光熱費支出（事業）		利用者に直接必要な電気、ガス、水道等の支出をいう。
38		燃料費支出（事業）		利用者に直接必要な灯油、重油等の燃料費（車輦費で計上する燃料費を除く）をいう。
39		消耗器具備品費支出		利用者の処遇に直接使用する介護用品以外の消耗品、器具備品で、固定資産の購入に該当しない支出をいう。
40		保険料支出（事業）		利用者に対する生命保険料及び損害保険料をいう。
41		賃借料支出（事業）		利用者が利用する器具及び備品等のリース料、レンタル料をいう。
42		車輦費支出		乗用車、送迎用自動車、救急車等の燃料費、車輦検査等の支出をいう。
43		雑支出（事業）		事業費のうち他のいずれにも属さない支出をいう。
44	事務費支出			
45		福利厚生費支出（事務）		役員・職員が福利施設を利用する場合における事業主負担額、健康診断その他福利厚生のために要する法定外福利費をいう。
46		職員被服費支出		職員に支給又は貸与する白衣、予防衣、診察衣、作業衣などの購入、洗濯等の支出をいう。

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
47		旅費交通費支出(事務)		業務に係る役員・職員の出張旅費及び交通費(ただし、研究、研修のための旅費を除く)をいう。
48		研修研究費支出		役員・職員に対する教育訓練に直接要する支出(研究・研修のための旅費を含む)をいう。
49		事務消耗品費支出		事務用に必要な消耗品及び器具什器のうち、固定資産の購入に該当しないものの支出をいう。
50		印刷製本費支出(事務)		事務に必要な書類、備用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出をいう。
51		水道光熱費支出(事務)		事務用の電気、ガス、水道等の支出をいう。
52		燃料費支出(事務)		事務用の灯油、重油等の燃料(車両費で計上する燃料費を除く)をいう。
53		修繕費支出(事務)		建物、器具及び備品等の修繕又は模様替の支出をいう。ただし、建物、器具及び備品を改良し、耐用年数を延長させるような資本的支出を含まない。
54		通信運搬費支出(事務)		電話、電報、ファックスの使用料、インターネット接続料及び切手代、葉書代その他通信・運搬に要する支出をいう。
55		会議費支出(事務)		会議時における茶菓子代、食事代等の支出をいう。
56		広報費支出(事務)		施設及び事業所の広告料、パンフレット・機関誌・広報誌作成などの印刷製本費等に要する支出をいう。
57		業務委託費支出		洗濯、清掃、夜間警備及び給食(給食材料費を除く)など、施設の業務の一部を他に委託するための支出をいう。
58		手数料支出(事務)		役務提供にかかる支出のうち、業務委託費以外のものをいう。
59		保険料支出(事務)		生命保険料および建物、車両運搬具、器具及び備品等にかかる損害保険契約に基づく保険料をいう。ただし、福利厚生費に該当するものを除く。
60		賃借料支出(事務)		固定資産に計上を要しない器械等のリース料、レンタル料をいう。
61		土地・建物賃借料支出		土地、建物等の賃借料をいう。
62		租税公課支出(事務)		消費税及び地方消費税の申告納税、固定資産税、印紙税、登録免許税、自動車税、事業所税等をいう。
63		保守料支出(事務)		建物、各種機器等の保守・点検料等をいう。
64		雑支出		
65		雑支出(事務)		事務費のうち他のいずれにも属さない支出をいう。
66		支払利息支出		設備資金借入金、長期運営資金借入金及び短期運営資金借入金の利息、及び支払リース料のうち利息相当額として処理するものをいう。
67		流動資産評価損等による資金減少額		
68		有価証券売却損		有価証券(投資有価証券を除く)を売却した場合の売却損をいう。
69		資産評価損		
70		有価証券評価損		有価証券の評価損をいう。
71		(空欄)		資産の時価の著しい下落に伴い、その回復が可能であると認められない場合に当該資産に対して計上する評価損をいう。
72		為替差損		外国通貨、外貨建金銭債権債務(外貨預金を含む)及び外貨建有価証券等について、円換算によって生じた換算差損をいう。
73		徴収不能額		
74		徴収不能額		金銭債権のうち徴収不能として処理した額をいう。
75		徴収不能額(事業未収金分)		金銭債権のうち徴収不能として処理した額をいう。
76		事業活動支出計		
77		事業活動資金収支差額		
78		施設整備等補助金収入		
79		施設整備等補助金収入		施設整備及び設備整備に係る地方公共団体等からの補助金等の収入をいう。
80		設備資金借入金元金償還補助金収入		施設整備及び設備整備に対する借入金元金償還に係る地方公共団体等からの補助金等の収入をいう。
81		施設整備等寄附金収入		
82		施設整備等寄附金収入		施設整備及び設備整備に係る寄附金収入をいう。なお、施設の創設及び増築等に運転資金に充てるために收受した寄附金を含む。
83		設備資金借入金元金償還寄附金収入		施設整備及び設備整備に対する借入金元金償還に係る寄附金収入をいう。
84		設備資金借入金収入		施設整備及び設備整備に対する借入金の受入額をいう。
85		固定資産売却収入		
86		土地売却収入(基本)		土地(基本)の売却による収入をいう。
87		建物売却収入(基本)		建物(基本)の売却による収入をいう。
88		建物附属設備売却収入(基本)		建物附属設備(基本)の売却による収入をいう。
89		土地売却収入		土地の売却による収入をいう。
90		建物売却収入		建物の売却による収入をいう。
91		建物附属設備売却収入		建物附属設備の売却による収入をいう。
92		構築物売却収入		構築物の売却による収入をいう。
93		機械及び装置売却収入		機械及び装置の売却による収入をいう。
94		車両運搬具売却収入		車両運搬具の売却による収入をいう。
95		器具及び備品売却収入		器具及び備品の売却による収入をいう。

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
96		建設仮勘定取崩収入		車両運搬具の売却による収入をいう。
97		権利売却収入		建設仮勘定の取崩による収入をいう。
98		ソフトウェア売却収入		ソフトウェアの売却による収入をいう。
99		その他の固定資産売却収入		上記以外の固定資産の売却による収入をいう。
100	施設整備等収入計			
101	設備資金借入金元金償還支出			
102		設備資金借入金元金償還支出		設備（施設整備及び設備整備）資金の借入金に基づく元金償還額をいう。
103		1年以内返済予定設備資金借入金元金償還支出		1年以内返済予定の設備（施設整備及び設備整備）資金の借入金に基づく元金償還額をいう。
104	固定資産取得支出			
105		土地取得支出（基本）		土地（基本）を取得するための支出をいう。
106		建物取得支出（基本）		建物（基本）を取得するための支出をいう。
107		建物附属設備取得支出（基本）		建物附属設備（基本）を取得するための支出をいう。
108		土地取得支出		土地を取得するための支出をいう。
109		建物取得支出		建物を取得するための支出をいう。
110		建物附属設備取得支出		建物附属設備を取得するための支出をいう。
111		構築物取得支出		構築物を取得するための支出をいう。
112		機械及び装置取得支出		機械及び装置を取得するための支出をいう。
113		車両運搬具取得支出		車両運搬具を取得するための支出をいう。
114		器具及び備品取得支出		固定資産に計上される器具及び備品を取得するための支出をいう。
115		建設仮勘定取得支出		建設仮勘定を取得するための支出をいう。
116		権利取得支出		権利を取得するための支出をいう。
117		ソフトウェア取得支出		ソフトウェアを取得するための支出をいう。
118		その他の固定資産取得支出		上記以外の固定資産を取得するための支出をいう。
119	固定資産除却・廃棄支出			
120		土地除却・廃棄支出（基本）		土地（基本）の除却、廃棄等に係る支出をいう。
121		建物除却・廃棄支出（基本）		建物取壊支出の他、建物（基本）の除却、廃棄等に係る支出をいう。
122		建物附属設備除却・廃棄支出（基本）		建物取壊支出の他、建物附属設備（基本）の除却、廃棄等に係る支出をいう。
123		土地除却・廃棄支出		土地の除却、廃棄等に係る支出をいう。
124		建物除却・廃棄支出		建物取壊支出の他、建物の除却、廃棄等に係る支出をいう。
125		建物附属設備除却・廃棄支出		建物取壊支出の他、建物附属設備の除却、廃棄等に係る支出をいう。
126		構築物除却・廃棄支出		建物取壊支出の他、構築物の除却、廃棄等に係る支出をいう。
127		機械及び装置除却・廃棄支出		機械及び装置の除却、廃棄等に係る支出をいう。
128		車両運搬具除却・廃棄支出		車両運搬具の除却、廃棄等に係る支出をいう。
129		器具及び備品除却・廃棄支出		器具及び備品の除却、廃棄等に係る支出をいう。
130		権利除却・廃棄支出		権利の除却、廃棄等に係る支出をいう。
131		ソフトウェア除却・廃棄支出		ソフトウェアの除却、廃棄等に係る支出をいう。
132		その他の固定資産除却・廃棄支出		上記以外の固定資産の除却、廃棄等に係る支出をいう。
133	ファイナンスリース債務の返済支出			
134		リース債務返済支出		ファイナンス・リース取引に係る支払リース料のうち、元本相当額をいう。
135		1年以内返済予定リース債務返済支出		1年以内返済予定リース債務の返済額をいう。
136	施設整備等支出計			
137	施設整備等資金収支差額			
138		長期運営資金借入金元金償還寄附収入		長期運営資金（設備資金を除く）借入金元金償還に係る寄附金収入をいう。
139		長期運営資金借入金収入		長期運営資金（設備資金を除く）のための借入金の受入額をいう。
140	長期貸付金回収収入			
141		長期貸付金回収収入		長期に貸付けた資金の回収による収入をいう。
142		1年以内回収予定長期貸付金回収収入		1年以内回収予定長期貸付金の回収による収入をいう。
143	投資有価証券売却収入			
144		投資有価証券売却収入		投資有価証券の売却収入（収入総額）をいう。

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	
145			投資有価証券売却収入（基本）	投資有価証券（基本）の売却収入（収入総額）をいう。
146			積立資産取崩収入	
147			退職給付引当資産取崩収入	退職給付引当資産の取崩しによる収入をいう。
148			長期預り金積立資産取崩収入	長期預り金積立資産の取崩しによる収入をいう。
149			人件費積立資産取崩収入（保育）	積立資産の取崩しによる収入をいう。積立資産の目的等を示す名称を付した科目で記載する。
150			修繕積立資産取崩収入（保育）	積立資産の取崩しによる収入をいう。積立資産の目的等を示す名称を付した科目で記載する。
151			備品等購入積立資産取崩収入（保育）	積立資産の取崩しによる収入をいう。積立資産の目的等を示す名称を付した科目で記載する。
152			保育所施設設・備整備積立資産取崩収入	積立資産の取崩しによる収入をいう。積立資産の目的等を示す名称を付した科目で記載する。
153			拠点区分間繰入金収入	同一事業区分内における他の拠点区分からの繰入金収入をいう。
154			サービス区分間繰入金収入	同一拠点区分内における他のサービス区分への繰入金収入をいう。
155			その他の活動による収入	
156			会計基準移行過年度修正額（収入）	新会計基準移行時における過年度分の修正（収入）額をいう。
157			定期預金取崩収入（基本）	定期預金（基本）の取崩しによる収入をいう。
158			差入保証金返還金収入	差入保証金の戻入額をいう。
159			長期前払費用返還金収入	長期前払費用の戻入額をいう。
160			その他の活動収入計	
161			長期運営資金借入金元金償還支出	
162			長期運営資金借入金元金償還支出	長期運営資金（設備資金を除く）の借入金に基づく元金償還額をいう。
163			1年以内返済予定長期運営資金借入金償還支出	1年以内返済予定長期運営資金借入金の償還額をいう。
164			長期貸付金支出	長期に貸付けた資金の支出をいう。
165			投資有価証券取得支出	
166			投資有価証券取得支出	投資有価証券を取得するための支出をいう。
167			投資有価証券取得支出（基本）	投資有価証券（基本）を取得するための支出をいう。
168			積立資産支出	
169			退職給付引当資産支出	退職給付引当資産への積立による支出をいう。
170			長期預り金積立資産支出	長期預り金積立資産への積立による支出をいう。
171			人件費積立資産支出（保育）	積立資産への積立による支出をいう。なお、積立資産の目的を示す名称を付した科目で記載する。
172			修繕積立資産支出（保育）	積立資産への積立による支出をいう。なお、積立資産の目的を示す名称を付した科目で記載する。
173			備品等購入積立資産支出（保育）	積立資産への積立による支出をいう。なお、積立資産の目的を示す名称を付した科目で記載する。
174			保育所施設・設備整備積立資産支出	積立資産への積立による支出をいう。なお、積立資産の目的を示す名称を付した科目で記載する。
175			拠点区分間繰入金支出	同一事業区分内における他のサービス区分への繰入金支出をいう。
176			サービス区分間繰入金支出	同一拠点区分内における他のサービス区分への繰入金支出をいう。
177			その他の活動による支出	
178			退職共済預け金支出	民間退職共済制度の退職共済預け金（掛金）の支出をいう。
179			会計基準移行過年度修正額（支出）	新会計基準移行時における過年度分の修正（支出）額をいう。
180			定期預金取得支出（基本）	定期預金（基本）を取得するための支出をいう。
181			差入保証金支出	差入保証金に対する支出をいう。
182			長期前払費用支出	長期前払費用に対する支出をいう。
183			長期未払金支出	
184			長期未払金支出	長期未払金に対する支出をいう。
185			1年以内支払予定長期未払金支出	1年以内支払予定長期未払金に対する支出をいう。
186			その他の活動支出計	
187			その他の活動資金収支差額	
188			予備費支出	
189			当期資金収支差額	
190			前期末支払資金残高	
191			合併受入支払資金	
192			当期末支払資金残高	

行	勘定科目名			説明
	大科目	中科目	小科目	