

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

参考資料2-6

【就労支援】		【新社会福祉法人会計基準】			備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
勘定科目【A】		勘定科目【B】			
科目区分		科目区分			
大区分	中区分	大区分	中区分	小区分	
<就労支援事業活動による収支> 【収入】		<経常活動による収支> 【収入】			
就労支援事業収入	〇〇事業収入	就労支援事業収入	〇〇事業収入		他の会計基準の内容を踏まえて追加
		自立支援費収入	自立支援給付費収入	介護給付費収入 訓練等給付費収入 障害児施設給付費収入 サービス利用計画作成費収入 利用者負担金収入	
			特定給付費収入	特定障害者特別給付費収入 特定入所障害児食費等給付費収入	
			特定費用等収入 その他の事業収入	補助金収入 受託金収入 その他補助金等収入 その他の事業収入	
			(保険等査定減)		
		措置費等収入	措置費収入	事務費収入 事業費収入 管理費収入 その他の利用料収入	
			利用料収入 その他の事業収入	補助金収入 受託事業収入 その他の事業収入	
		運営費収入	運営費収入 利用料収入 その他の事業収入	補助金収入 受託事業収入 その他の事業収入	
		〇〇事業収入	〇〇事業収入 その他の事業収入	補助金収入 受託事業収入 その他の事業収入	
		経常経費寄附金収入 事業外収入	受入研修費収入 利用者等外給食費収入 会費収入		
就労支援事業収入計		経常活動収入計			

<就労支援事業活動による収支> 【支出】		<経常活動による収支> 【支出】			新基準では、就労支援販売支出、就労支援販管費支出に分けて整理
就労支援事業支出	〇〇事業支出 △△事業支出	就労支援販売支出			
就労支援事業支出計		経常活動支出計			
就労支援事業活動資金収支差額		経常活動資金収支差額			

<福祉事業活動による収支> 【収入】					経常活動による収支の収入へ計上
措置費収入 運営費収入 私的契約利用料収入 自立支援費収入	介護給付費収入 訓練等給付費収入				
利用者負担金収入 〇〇事業収入					

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

【就労支援】		【新社会福祉法人会計基準】			備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
勘定科目【A】		勘定科目【B】			
科目区分		科目区分			
大区分	中区分	大区分	中区分	小区分	
経常経費補助金収入					
寄附金収入					
・・・	・・・				
福祉事業収入計					

＜福祉事業活動による収支＞ 【支出】				
福祉事業支出計				経常活動による収支の支出へ計上
福祉事業活動資金収支差額				
(以下、省略)		(以下、省略)		

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

経常経費補助金収入				
寄附金収入				
．．．	．．．			
福祉事業活動収入計				
<福祉事業活動の部> 【支出】				
福祉事業活動支出計				サービス活動増減の部の費用へ計上
福祉事業活動収支差額				
(以下、省略)				

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(別紙3)

【就労支援】	
勘定科目【A】	
科目区分	
大区分	中区分
<資 産 の 部>	
流動資産	
	...
固定資産	
(1)基本財産	
	...
(2)その他の固定資産	
	...
資産の部合計	

<負 債 の 部>	
流動負債	
	...
固定負債	
	...
負債の部合計	

<純 資 産 の 部>	
基本金	
国庫補助金等特別積立金	
その他の積立金	
次期繰越活動収支差額	
純資産の部合計	
負債及び純資産の部合計	

貸借対照表内訳表

【新社会福祉法人会計基準】			備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
勘定科目【B】			
科目区分			
大区分	中区分	小区分	
<資 産 の 部>			
流動資産	...	...	
固定資産	基本財産	...	
	その他の固定資産	...	
資産の部合計			

<負 債 の 部>			
流動負債			
	...	...	
固定負債			
	...	...	
負債の部合計			

<純 資 産 の 部>			
基本金			
国庫補助金等特別積立金			
その他の積立金			
	〇〇積立金		他の会計基準の内容を踏まえて追加
次期繰越活動収支差額			
(うち当期活動増減差額)			他の会計基準の内容を踏まえて追加
純資産の部合計			
負債及び純資産の部合計			

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

【就労支援】		【新社会福祉法人会計基準】			備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
勘定科目【A】		勘定科目【B】			
科目区分		科目区分			
大区分	中区分	大区分	中区分	小区分	
<就労支援事業活動の部> 【収入】		<サービス活動増減の部> 【収益】			
就労支援事業収入		就労支援事業収益	〇〇事業収益		他の会計基準の内容を踏まえて追加 引当金戻入を収益計上し、対応する資金支出をそのまま費用計上するのではなく、当該差額のみ費用計上する方法を採用するため、引当金戻入は収益項目から削除
引当金戻入					
就労支援事業活動収支計		サービス活動収益計			
<就労支援事業活動の部> 【支出】		<サービス活動増減の部> 【費用】			
就労支援事業販売原価	期首製品（商品）たな卸高 当期就労支援事業製造原価及び 当期製品（商品）仕入高	就労支援事業費用	就労支援販売原価	期首製品商品棚卸高 当期就労支援事業製造原価	新基準では、大区分に就労支援費用を設け、就労支援販売費減価については、期首製品商品棚卸高、当期就労支援事業製造原価として整理
合 計		合 計			
	期末製品（商品）たな卸高		期末製品商品棚卸高		
差 引		差 引			
販売費及び一般管理費 徴収不能額		徴収不能額	就労支援販管費		
就労支援事業活動支出計		サービス活動費用計			
就労支援事業活動収支差額		サービス活動増減差額			

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(表2) 就労支援事業製造原価明細表

【就労支援】	【新社会福祉法人会計基準】	備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
勘定科目【A】	勘定科目【B】	
I 材料費 1. 期首材料たな卸高 2. 当期材料仕入高 計 3. 期末材料たな卸高 当期材料費	I 材料費 1. 期首材料棚卸高 2. 当期材料仕入高 計 3. 期末材料棚卸高 当期材料費	就労支援事業指導員等退職給付費用へ計上
II 労務費 1. 利用者賃金 2. 利用者工賃 3. 就労支援事業指導員等給与 4. 就労支援事業指導員等退職金 5. 就労支援事業指導員等退職給与引当金繰入 当期労務費	II 労務費 1. 利用者賃金 2. 利用者工賃 3. 就労支援事業指導員等給与 4. 就労支援事業指導員等退職給付費用 当期労務費	
III 外注加工費 (うち内部外注加工費) 当期外注加工費	III 外注加工賃 (うち内部外注加工賃) 当期外注加工賃	
IV 経費 1. 福利厚生費 2. 旅費交通費 3. 器具什器費 4. 消耗品費 5. 印刷製本費 6. 水道光熱費 7. 燃料費 8. 修繕費 9. 通信運搬費 10. 受注活動費 11. 会議費 12. 損害保険料 13. 賃借料 14. 図書・教育費 15. 租税公課 16. 減価償却費 17. 国庫補助金等特別積立金取崩額 (控除項目) 18. ○○引当金繰入額 19. 雑費 当期経費 当期就労支援事業製造総費用 期首仕掛品たな卸高 合 計 期末仕掛品たな卸高 当期就労支援事業製造原価	IV 経費 1. 福利厚生費 2. 旅費交通費 3. 器具什器費 4. 消耗品費 5. 印刷製本費 6. 水道光熱費 7. 燃料費 8. 修繕費 9. 通信運搬費 10. 受注活動費 11. 会議費 12. 損害保険料 13. 賃借料 14. 図書・教育費 15. 租税公課 16. 減価償却費 17. 国庫補助金等特別積立金取崩額 (控除項目) 18. ○○引当金繰入額 19. 雑費 当期経費 当期就労支援事業製造総費用 期首仕掛品棚卸高 合 計 期末仕掛品棚卸高 当期就労支援事業製造原価	

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(表3) 販売費及び一般管理費明細表

【就労支援】	【新社会福祉法人会計基準】	備考
勘定科目【A】	勘定科目【B】	(A欄の科目に対するB欄の科目等)
1. 利用者賃金	1. 利用者賃金	
2. 利用者工賃	2. 利用者工賃	
3. 就労支援事業指導員等給与	3. 就労支援事業指導員等給与	
4. 就労支援事業指導員等退職金	4. 就労支援事業指導員等退職給付費用	就労支援事業指導員等退職給付費用へ計上
5. 就労支援事業指導員等退職給与引当金繰入		
6. 福利厚生費	5. 福利厚生費	
7. 旅費交通費	6. 旅費交通費	
8. 器具什器費	7. 器具什器費	
9. 消耗品費	8. 消耗品費	
10. 印刷製本費	9. 印刷製本費	
11. 水道光熱費	10. 水道光熱費	
12. 燃料費	11. 燃料費	
13. 修繕費	12. 修繕費	
14. 通信運搬費	13. 通信運搬費	
15. 受注活動費	14. 受注活動費	
16. 会議費	15. 会議費	
17. 損害保険料	16. 損害保険料	
18. 賃借料	17. 賃借料	
19. 図書・教育費	18. 図書・教育費	
20. 租税公課	19. 租税公課	
21. 減価償却費	20. 減価償却費	
22. 国庫補助金等特別積立金取崩額(控除項目)	21. 国庫補助金等特別積立金取崩額(控除項目)	
23. ○○引当金繰入額	22. ○○引当金繰入額	
24. 雑費	23. 雑費	
販売費及び一般管理費合計	販売費及び一般管理費合計	

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(別紙7)

その他の積立金明細表

【就労支援】		【新社会福祉法人会計基準】					
積立金の種類等		区分	前期末 残高	当期 増加額	当期減 少額	期末 残高	摘要
工賃変動積立金	前期繰越額	〇〇積立金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
設備等設備積立金	前期繰越額	〇〇積立金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
	前期繰越額	〇〇積立金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
合計	前期繰越額						
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(別紙8)

その他の積立預金明細表

【就労支援】		【新社会福祉法人会計基準】					
積立預金の種類等		区分	前期末 残高	当期 増加額	当期減 少額	期末 残高	摘要
工賃変動積立預金	前期繰越額	〇〇積立預金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
設備等設備積立預金	前期繰越額	〇〇積立預金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
	前期繰越額	〇〇積立預金					
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						
合計	前期繰越額						
	当期積立額						
	当期取崩額						
	当期末残高						

就労支援と新会計基準の勘定科目比較表

(別紙9)

【就労支援】	
勘定科目【A】	
科目区分	
大区分	中区分
<資産の部>	
...	...
(2)その他の固定資産	...
	工賃変動積立預金
	設備整備等積立預金
	...
資産の部合計	

<負債の部>	
...	...
負債の部合計	

<純資産の部>	
...	...
その他の積立金	...
	工賃変動積立金
	設備整備等積立金
純資産の部合計	
負債及び純資産の部合計	

貸借対照表内訳表			備考 (A欄の科目に対するB欄の科目等)
【新社会福祉法人会計基準】			
勘定科目【B】			
科目区分			
大区分	中区分	小区分	
<資 産 の 部>			
...	その他の固定資産	...	
		〇〇積立預金	
		〇〇積立預金	
		...	
資産の部合計			

<負債の部>			
...	...		
負債の部合計			

<純資産の部>			
...	...		
その他の積立金	...		
	〇〇積立金		
	〇〇積立金		
...			
純資産の部合計			
負債及び純資産の部合計			