


社会福祉法人
計算書類チェックリスト

平成15年3月

日本公認会計士協会 近畿会



ま え が き

社会福祉法人会計基準が平成12年2月に制定され、同年4月から適用となっています。この会計基準は、原則として全ての社会福祉法人が適用するものとされています。

新会計基準では、資金収支計算書（及び内訳表）、事業活動収支計算書（及び内訳表）、貸借対照表及び財産目録の作成が義務付けられています。また、附属明細表の作成も必要とされています。これら計算書類等の整合性を検証するために、「計算書類チェックリスト」を作成しました。

1. この「計算書類 チェックリスト」は、各計算書類間の数値の整合性を、担当者が自ら検証できるよう作成しております。
2. 具体的な計算書類のチェックは、パソコン（CD-ROM）を利用して行えるようになっており、社会福祉法人会計基準により作成される事業の計算書類に適用できるようになっております。

なお、本小冊子は保育所を設例として「計算書類チェックリスト」に具体的に数値を入力したものです。

このチェックリストを使っていただき、それが計算書類の作成に少しでも役立てれば幸いと存じます。なお、チェックリストの使い勝手などについてのご意見などを当委員会に寄せていただければありがたいと思っています。

最後に、本チェックリスト作成に当たっては、非営利会計委員会 社会福祉法人部会の委員の方の惜しみない労力の提供があったことを申し添えたいと思います。

平成 15 年 3 月
日本公認会計士協会 近畿会
非営利会計委員会
担当副会長 三宅幸造

この「計算書類チェックリスト」は、次の内容で構成されております。

- 1 . C D - R O M
- 2 . 社会福祉法人計算書類・明細表関連図
- 3 . 設例

C D - R O M使用上の注意

- 1 . ご利用に当っては、一旦ハードディスク等に保存し、ハードディスク等から立ち上げるようにして下さい。
- 2 . どちらのソフトもマクロが含まれております。オフィス 2000 以上のバージョンをご利用されている場合は、セキュリティレベルを中もしくは低にして下さい。
- 3 . 計算書類のチェックリストでは [説明] のところをクリックしていただくとご使用方法が表示されますので、ご参考に願います。

【目 次】

第1 設例による計算書類とチェックリスト

1 設例保育所の概要	1
2 具体的記載例	
資金収支計算書（第1号様式）	3
資金収支予算内訳表（第2号-1様式）	4
資金収支決算内訳表（第2号-2様式）	7
事業活動収支計算書（第3号様式）	10
事業活動収支内訳表（第4号様式）	11
貸借対照表（第5号様式）	14
財 産 目 録（第6号様式）	15
(附属明細表)	
借入金明細表	16
寄附金収入明細表	17
補助金収入明細表	17
基本金明細表	18
国庫補助金等特別積立金明細表	19
固定資産管理台帳	20
固定資産増減明細表	21
固定資産集計表	22
社会福祉法人計算書類チェックリスト（保育所用）	23

第2 会計処理の注意事項（保育所用）

1 日常の取引の会計処理における注意事項	
(1) 収入取引	29
(2) 支出取引	29
2 新しく導入された会計処理における注意事項	
(1) 固定資産と減価償却	30
(2) 補助金と国庫補助金等特別積立金	31
(3) 減価償却と国庫補助金等特別積立金の取崩	32
(4) 固定資産の廃棄と国庫補助金等特別積立金の取崩	32
(5) 寄付金と基本金	33
(6) その他の積立金と積立預金	35
(7) 退職給与引当金	36

日本公認会計士協会近畿会 非営利会計委員会

委員長 武田 宗久

副委員長 本田 壽秀（社会福祉法人部会担当）

社会福祉法人部会委員

石井 和也

神原 正明

富永 真之

中務 裕之

中丸 一恵

近畿会事務局 〒541-0056 大阪市中央区久太郎町 2-4-11 クラボウアネックスビル
電話 06 - 6271 - 0400 mail:knk-90009@jicpa-knk.ne.jp

第1 設例による計算書類とチェックリスト

1 設例保育所の概要

(1) 保育所の概況

10年前に社会福祉法人を設立し、保育事業を開始しました。

ア 設立時の基本財産の土地、建物は次のような内容で取得しました。

土地	33,000千円	寄付金	33,000千円
		(1号基本金に該当)	
建物	400,000千円	寄付金	50,000千円
		(1号基本金に該当)	
		借入金	50,000千円
		(福祉事業団より借入、償還等は下記参照)	
		補助金	300,000千円
		(国等より受入れた補助金)	
預金	12,000千円	寄付金	12,000千円
		(3号基本金に該当)	

イ 借入金について

設立当初に設備資金50,000千円を借り入れましたが、20年で償還する契約です。

運転資金として借り入れた額が当期首に6,260千円残っていますが、当期で完済して残高はゼロとなりました。

(2) 固定資産及びその減価償却について

ア 建物	耐用年数	47年	償却率	0.022
建物付属設備	耐用年数	15年	償却率	0.066

建物400,000千円の内訳	"本体工事	250,000千円"
	"設備工事	150,000千円"

建物の取得は設立当初のもので、既に10年経過しています。

イ その他の固定資産(車両)について

耐用年数	6年	償却率	0.166	2年経過しています。
------	----	-----	-------	------------

ウ その他の固定資産（備品）について
 耐用年数 6年 償却率 0.166 当期首に取得したものです。

エ 国庫補助金等特別積立金について
 補助金300,000千円を建物と付属設備に分けて積立・取崩とします。

オ 減価償却費と国庫補助金等特別積立金取崩について

補助金計算明細（当期末）

摘要	取得価額	割合	当初補助金	耐用年数	経過年数	国庫補助金等特別積立金	
						取崩額	帳簿残高
建物	250,000	0.625	187,500	47	10	39,894	147,606
付属設備	150,000	0.375	112,500	15	10	75,000	37,500
計	400,000	1	300,000			114,894	185,106

減価償却計算明細（当期末）

摘要	取得価額	償却率	償却基礎額	耐用年数	経過年数	固定資産	
						償却累計額	帳簿残高
建物	250,000	0.022	225,000	47	10	49,500	200,500
付属設備	150,000	0.066	135,000	15	10	89,100	60,900
車両	10,000	0.166	9,000	6	2	2,988	7,012
計	410,000		369,000			141,588	268,412

（3）その他の固定資産（退職共済）について
 退職共済預け金は、いわゆる民間退職金共済です。
 退職給与引当金繰入額は2,500千円とします。

（4）ここ1年の概況
 当保育所では、乳児、幼児、延長保育を実施しており、定員に対する充足率は、100%を超えています。
 児童の定員220人（260人入園）
 職員数 40人
 翌期以降の経費に充てるために、人件費積立預金・修繕積立預金・備品等購入積立預金を積み立てています。

2 具体的記載例

資金収支計算書

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第1号様式
(単位: 円)

勘定科目		予算	決算	差異	備考
經常活動による収支	収入	介護保険収入			
		利用料収入			
		措置費収入			
		運営費収入	168,000,000	168,000,000	
		私的契約利用料収入	11,000,000	11,035,000	35,000
		事業収入			
		經常経費補助金収入	11,000,000	11,000,000	
		寄附金収入	300,000	② 300,000	
		雑収入	100,000	80,000	20,000
		借入金利息補助金収入	250,000	250,000	
		受取利息配当金収入	50,000	43,000	7,000
		会計単位間繰入金収入			
		經理区分間繰入金収入			
		經常収入計(1)	190,700,000	190,708,000	8,000
	支出	人件費支出	124,000,000	123,815,000	185,000
事務費支出		16,000,000	15,978,000	22,000	
事業費支出		25,950,000	25,568,000	382,000	
借入金利息支出		1,000,000	950,000	50,000	
經理区分間繰入金支出					
經常支出計(2)	166,950,000	166,311,000	639,000		
經常活動資金収支差額(3)=(1)-(2)		23,750,000	24,397,000	647,000	
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	8,000,000	8,000,000	
		施設整備等寄附金収入	1,000,000	② 1,000,000	
		固定資産売却収入			
	施設整備等収入計(4)		9,000,000	9,000,000	
	支出	固定資産取得支出	8,000,000	8,000,000	
		元入金支出			
施設整備等支出計(5)		8,000,000	8,000,000		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)		1,000,000	1,000,000		
財務活動による収支	収入	借入金収入			
		投資有価証券売却収入			
		借入金元金償還補助金収入			
		積立預金取崩収入			
		その他の収入			
	財務収入計(7)				
	支出	借入金元金償還金支出	8,760,000	⑨ 8,760,000	
		投資有価証券取得支出			
		積立預金積立支出	14,555,000	14,555,000	
その他の支出		1,000,000	953,000	47,000	
流動資産評価減等による資金減少額等					
財務支出計(8)		24,315,000	24,268,000	47,000	
財務活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		-24,315,000	-24,268,000	-47,000	
予備費(10)		750,000		-750,000	
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		-315,000	1,129,000	-1,444,000	
前期末支払資金残高(12)		14,083,000	14,083,000		
当期末支払資金残高(11)+(12)		13,768,000	③ 15,212,000	-1,444,000	

資金収支予算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 1様式
(単位: 円)

勘定科目		合計	本部	園
入	介護保険収入			
	介護保険収入			
	利用料収入			
	利用料収入			
	利用者負担金収入			
	措置費収入			
	事務費収入			
	事業費収入			
	運営費収入	168,000,000		168,000,000
	運営費収入	168,000,000		168,000,000
	私的契約利用料収入	11,000,000		11,000,000
	私的契約利用料収入	11,000,000		11,000,000
	事業収入			
	事業収入			
	経常経費補助金収入	11,000,000		11,000,000
	経常経費補助金収入	11,000,000		11,000,000
	寄附金収入	300,000	300,000	
	寄附金収入	300,000	300,000	
	雑収入	100,000		100,000
	雑収入	100,000		100,000
	借入金利息補助金収入	250,000		250,000
	借入金利息補助金収入	250,000		250,000
受取利息配当金収入	50,000		50,000	
受取利息配当金収入	50,000		50,000	
会計単位間繰入金収入				
公益事業会計繰入金収入				
収益事業会計繰入金収入				
経理区分間繰入金収入				
経理区分間繰入金収入				
経常収入計 (1)		190,700,000	300,000	190,400,000
支	人件費支出	124,000,000		124,000,000
	役員報酬			
	職員俸給	60,000,000		60,000,000
	職員諸手当	38,000,000		38,000,000
	非常勤職員給与	13,000,000		13,000,000
	退職金			
	退職共済掛金	1,000,000		1,000,000
	法定福利費	12,000,000		12,000,000
	事務費支出	16,000,000	100,000	15,900,000
	福利厚生費	1,000,000		1,000,000
	旅費交通費	200,000		200,000
	研修費	100,000		100,000
	消耗品費	3,000,000		3,000,000
	器具什器費	1,000,000		1,000,000
	印刷製本費	400,000		400,000
	水道光熱費			
	燃料費	100,000		100,000
	修繕費	2,000,000		2,000,000
	通信運搬費	600,000		600,000
	会議費	600,000	100,000	500,000
	広報費	300,000		300,000
	業務委託費	2,000,000		2,000,000
	手数料	100,000		100,000
	損害保険料	800,000		800,000
賃借料	2,000,000		2,000,000	
租税公課				
費	700,000		700,000	
雑費	1,100,000		1,100,000	

資金収支予算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 1様式
(単位: 円)

勘定科目		合計	本部	園	
出	事業費支出	25,950,000		25,950,000	
	給食費	13,000,000		13,000,000	
	保健衛生費	1,000,000		1,000,000	
	被服費	200,000		200,000	
	教養娯楽費	100,000		100,000	
	日用品費	100,000		100,000	
	保育材料費	5,000,000		5,000,000	
	本人支給金				
	水道光熱費	5,000,000		5,000,000	
	燃料費				
	消耗品費	200,000		200,000	
	器具什器費	900,000		900,000	
	賃借料				
	教育指導費	450,000		450,000	
	就職支度費				
	医療費				
	葬祭費				
	雑費				
	借入金利息支出	1,000,000		1,000,000	
	借入金利息支出	1,000,000		1,000,000	
経理区分間繰入金支出					
経理区分間繰入金支出					
經常支出計(2)	166,950,000	100,000	166,850,000		
經常活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	23,750,000	200,000	23,550,000		
施設整備等による収支	入	施設整備等補助金収入	8,000,000		8,000,000
		施設整備補助金収入			
		設備整備補助金収入	8,000,000		8,000,000
		施設整備等寄附金収入	1,000,000		1,000,000
		施設整備等寄附金収入			
	施設整備等借入金償還寄附金収入	1,000,000		1,000,000	
	固定資産売却収入				
	器具及び備品売却収入				
	車輛運搬具売却収入				
	売却収入				
施設整備等収入計(4)	9,000,000		9,000,000		
支	出	固定資産取得支出	8,000,000		8,000,000
		建物取得支出			
		車輛運搬具取得支出			
	器具備品取得支出	8,000,000		8,000,000	
	元入金支出				
公益事業会計元入金支出					
収益事業会計元入金支出					
施設整備等支出計(5)	8,000,000		8,000,000		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	1,000,000		1,000,000		

資金収支予算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 1様式
(単位: 円)

勘定科目		合計	本部	園	
財務活動による収支	入	借入金収入			
		設備資金借入金収入			
		長期運営資金借入金収入			
		投資有価証券売却収入			
		投資有価証券売却収入			
		借入金元金償還補助金収入			
		借入金元金償還補助金収入			
		積立預金取崩収入			
		積立預金取崩収入			
		その他の収入			
		長期貸付金回収収入			
		収入			
		財務収入計(7)			
	出	借入金元金償還金支出	8,760,000		8,760,000
		設備資金借入金償還金支出	2,500,000		2,500,000
	長期運営資金借入金償還金支出	6,260,000		6,260,000	
	投資有価証券取得支出				
	投資有価証券取得支出				
	積立預金積立支出	14,555,000		14,555,000	
	人件費積立預金積立支出	5,000,000		5,000,000	
	修繕積立預金積立支出	7,555,000		7,555,000	
	備品等購入積立預金積立支出	2,000,000		2,000,000	
	その他の支出	1,000,000		1,000,000	
	長期貸付金支出				
	退職共済預け金	1,000,000		1,000,000	
	流動資産評価減等による資金減少額等				
	徴収不能額				
	有価証券売却益				
	有価証券売却損				
	有価証券評価損				
	評価損				
	財務支出計(8)	24,315,000		24,315,000	
	財務活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	-24,315,000		-24,315,000	
	予備費(10)	750,000	750,000		
	当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)	-315,000	-550,000	235,000	
	前期末支払資金残高(12)	14,083,000	14,083,000		
	当期末支払資金残高(11)+(12)	13,768,000	13,533,000		

資金収支決算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 2様式
(単位: 円)

	勘定科目	合計	本部	園	
収入	介護保険収入				
	介護保険収入				
	利用料収入				
	利用料収入				
	利用者負担金収入				
	措置費収入				
	事務費収入				
	事業費収入				
	運営費収入	168,000,000			168,000,000
	運営費収入	168,000,000			168,000,000
	私的契約利用料収入	11,035,000			11,035,000
	私的契約利用料収入	11,035,000			11,035,000
	事業収入				
	事業収入				
	経常経費補助金収入	11,000,000			11,000,000
	経常経費補助金収入	11,000,000			11,000,000
	寄附金収入	300,000	26	300,000	
	寄附金収入	300,000		300,000	
	雑収入	80,000			80,000
	雑収入	80,000			80,000
借入金利息補助金収入	250,000			250,000	
借入金利息補助金収入	250,000	25		250,000	
受取利息配当金収入	43,000			43,000	
受取利息配当金収入	43,000			43,000	
会計単位間繰入金収入					
公益事業会計繰入金収入					
収益事業会計繰入金収入					
経理区分間繰入金収入					
経理区分間繰入金収入					
	経常収入計(1)	190,708,000	300,000	190,408,000	
支	人件費支出	123,815,000		123,815,000	
	役員報酬				
	職員俸給	59,600,000		59,600,000	
	職員諸手当	38,615,000		38,615,000	
	非常勤職員給与	12,000,000		12,000,000	
	退職金				
	退職共済掛金	1,000,000		1,000,000	
	法定福利費	12,600,000		12,600,000	
	事務費支出	15,978,000	104,000	15,874,000	
	福利厚生費	1,210,000		1,210,000	
	旅費交通費	185,000		185,000	
	研修費	90,000		90,000	
	消耗品費	2,975,000		2,975,000	
	器具什器費	950,000		950,000	
	印刷製本費	380,000		380,000	
	水道光熱費				
	燃料費	118,000		118,000	
	修繕費	1,880,000		1,880,000	
	通信運搬費	600,000		600,000	
	会議費	544,000	104,000	440,000	
	広報費	356,000		356,000	
	業務委託費	2,000,000		2,000,000	
	手数料	100,000		100,000	
	損害保険料	800,000		800,000	
	賃借料	2,000,000		2,000,000	
租税公課					
費	705,000		705,000		
雑費	1,085,000		1,085,000		

資金収支決算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 2様式
(単位: 円)

勘定科目		合計	本部	園	
出	事業費支出	25,568,000		25,568,000	
	給食費	12,988,000		12,988,000	
	保健衛生費	965,000		965,000	
	被服費	212,000		212,000	
	教養娯楽費	123,000		123,000	
	日用品費	88,000		88,000	
	保育材料費	4,905,000		4,905,000	
	本人支給金				
	水道光熱費	4,765,000		4,765,000	
	燃料費				
	消耗品費	192,000		192,000	
	器具什器費	880,000		880,000	
	賃借料				
	教育指導費	450,000		450,000	
	就職支度費				
	医療費				
	葬祭費				
	雑費				
借入金利息支出	950,000		950,000		
借入金利息支出	(24) 950,000		950,000		
経理区分間繰入金支出					
経理区分間繰入金支出					
經常支出計(2)	166,311,000	104,000	166,207,000		
經常活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	24,397,000	196,000	24,201,000		
施設整備等による収支	入	施設整備等補助金収入	(28) 8,000,000	8,000,000	
		施設整備補助金収入			
		設備整備補助金収入	8,000,000		8,000,000
		施設整備等寄附金収入	1,000,000	(27)	1,000,000
		施設整備等寄附金収入			
		施設整備等借入金償還寄附金収入	1,000,000		1,000,000
	固定資産売却収入				
	器具及び備品売却収入				
	車輛運搬具売却収入				
	売却収入				
	施設整備等収入計(4)	9,000,000		9,000,000	
	出	固定資産取得支出	8,000,000		8,000,000
建物取得支出					
車輛運搬具取得支出					
器具備品取得支出		8,000,000		8,000,000	
元入金支出					
公益事業会計元入金支出					
収益事業会計元入金支出					
施設整備等支出計(5)	8,000,000		8,000,000		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	1,000,000		1,000,000		

資金収支決算内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第2号 - 2様式
(単位: 円)

勘定科目		合計	本部	園
財務活動による収支	入			
	借入金収入			
	設備資金借入金収入			
	長期運営資金借入金収入			
	投資有価証券売却収入			
	投資有価証券売却収入			
	借入金元金償還補助金収入			
	借入金元金償還補助金収入			
	積立預金取崩収入			
	積立預金取崩収入			
	その他の収入			
	長期貸付金回収収入			
	収入			
	財務収入計(7)			
	出			
借入金元金償還金支出	⑨	8,760,000		8,760,000
設備資金借入金償還金支出	22	2,500,000		2,500,000
長期運営資金借入金償還金支出	23	6,260,000		6,260,000
投資有価証券取得支出				
投資有価証券取得支出				
積立預金積立支出	5	14,555,000		14,555,000
人件費積立金		5,000,000		5,000,000
修繕積立金		7,555,000		7,555,000
備品等購入積立金		2,000,000		2,000,000
その他の支出		953,000		953,000
長期貸付金支出				
退職共済預け金		953,000		953,000
流動資産評価減等による資金減少額等				
徴収不能額				
有価証券売却益				
有価証券売却損				
有価証券評価損				
評価損				
財務支出計(8)		24,268,000		24,268,000
財務活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		-24,268,000		-24,268,000
予備費(10)				
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		1,129,000	196,000	933,000
前期末支払資金残高(12)		14,083,000		14,083,000
当期末支払資金残高(11)+(12)		15,212,000	196,000	15,016,000

事業活動収支計算書

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第3号様式
(単位：円)

勘定科目		本年度決算	前年度決算	増減
事業活動収支の部	収入			
	介護保険収入	0		0
	利用料収入	0		0
	措置費収入	0		0
	運営費収入	168,000,000	155,000,000	13,000,000
	私的契約利用料収入	11,035,000	8,005,000	3,030,000
	事業収入	0		0
	経常経費補助金収入	11,000,000	9,500,000	1,500,000
	寄附金収入	300,000	300,000	0
	雑収入	80,000	50,000	30,000
	借入金元本償還補助金収入	0		0
	引当金戻入収入	0		0
	国庫補助金等特別積立金取崩額	12,822,400	11,489,400	1,333,000
	事業活動収入計(1)	203,237,400	184,344,400	18,893,000
支出				
人件費支出	123,815,000	122,100,000	1,715,000	
事務費支出	15,978,000	15,658,000	320,000	
事業費支出	25,568,000	25,057,000	511,000	
減価償却費	16,549,200	15,354,000	1,195,200	
徴収不能額	0	0	0	
引当金繰入	2,500,000	2,200,000	300,000	
事業活動支出計(2)	184,410,200	180,369,000	4,041,200	
事業活動収支差額(3)=(1)-(2)	18,827,200	3,975,400	14,851,800	
事業活動外収支の部	収入			
	借入利息補助金収入	250,000	250,000	0
	受取利息配当金収入	43,000	41,000	2,000
	会計単位間繰入金収入	0		0
	経理区分間繰入金収入	0		0
	投資有価証券売却益	0		0
	有価証券売却益	0		0
	雑収入(共済用)	0		0
	事業活動外収入計(4)	293,000	291,000	2,000
	支出			
借入金利息支出	950,000	1,000,000	-50,000	
経理区分間繰入支出	0		0	
投資有価証券売却損(売却原価)	0		0	
有価証券売却損(売却原価)	0		0	
資産評価損	0		0	
雑損失	0		0	
事業活動外支出計(5)	950,000	1,000,000	-50,000	
事業活動外収支差額(6)=(4)-(5)	-657,000	-709,000	52,000	
経常収支差額(7)=(3)+(6)	18,170,200	3,266,400	14,903,800	
特別収支の部	収入			
	施設整備等補助金収入	8,000,000	0	8,000,000
	施設整備等寄附金収入	1,000,000	0	1,000,000
	固定資産売却益	0		0
	国庫補助金等特別積立金取崩額	0		0
	その他の特別収入	0		0
	特別収入計(8)	9,000,000	0	9,000,000
	支出			
	基本金組入額	1,000,000	0	1,000,000
	固定資産売却損(処分損(売却原価))	0	0	0
国庫補助金等特別積立金積立額	8,000,000	0	8,000,000	
その他の特別損失	0	0	0	
特別支出計(9)	9,000,000	0	9,000,000	
特別収支差額(10)=(8)-(9)	0	0	0	
当期活動収支差額(11)=(7)+(10)	18,170,200	3,266,400	14,903,800	
繰越活動収支差額の部	前期繰越活動収支差額(12)	4,262,800	996,400	3,266,400
	当期末繰越活動収支差額(13)=(11)+(12)	22,433,000	4,262,800	18,170,200
	基本金取崩額(14)	0	0	0
	基本金組入額(15)	0	0	0
	その他の積立金取崩額(16)	0	0	0
	その他の積立金積立額(17)	14,555,000	0	14,555,000
	次期繰越活動収支差額(18)=(13)+(14)-(15)+(16)-(17)	7,878,000	4,262,800	3,615,200

事業活動収支内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第4号様式
(単位：円)

	勘定科目	合計	本部	園
収 入	介護保険収入	0	0	0
	介護保険収入	0	0	0
	利用料収入	0	0	0
	利用料収入	0	0	0
	利用者負担金収入	0	0	0
	措置費収入	0	0	0
	事務費収入	0	0	0
	事業費収入	0	0	0
	運営費収入	168,000,000	0	168,000,000
	運営費収入	168,000,000	0	168,000,000
	私的契約利用料収入	11,035,000	0	11,035,000
	私的契約利用料収入	11,035,000	0	11,035,000
	事業収入	0	0	0
	事業収入	0	0	0
	経常経費補助金収入	11,000,000	0	11,000,000
	経常経費補助金収入	11,000,000	0	11,000,000
	寄附金収入	300,000	300,000	0
	寄附金収入	300,000	300,000	0
	雑収入	80,000	0	80,000
	雑収入	80,000	0	80,000
借入金元本償還補助金収入	0	0	0	
借入金元本償還補助金収入	0	0	0	
引当金戻入収入	0	0	0	
徴収不能引当金戻入	0	0	0	
退職給与引当金戻入	0	0	0	
引当金戻入	0	0	0	
国庫補助金等特別積立金取崩額	12,822,400	0	12,822,400	
事業活動収入計(1)	203,237,400	300,000	202,937,400	
支 出	人件費支出	123,815,000	0	123,815,000
	役員報酬	0	0	0
	職員俸給	59,600,000	0	59,600,000
	職員諸手当	38,615,000	0	38,615,000
	非常勤職員給与	12,000,000	0	12,000,000
	退職金	0	0	0
	退職共済掛金	1,000,000	0	1,000,000
	法定福利費	12,600,000	0	12,600,000
	事務費支出	15,978,000	104,000	15,874,000
	福利厚生費	1,210,000	0	1,210,000
	旅費交通費	185,000	0	185,000
	研修費	90,000	0	90,000
	消耗品費	2,975,000	0	2,975,000
	器具什器費	950,000	0	950,000
	印刷製本費	380,000	0	380,000
	水道光熱費	0	0	0
	燃料費	118,000	0	118,000
	修繕費	1,880,000	0	1,880,000
	通信運搬費	600,000	0	600,000
	会議費	544,000	104,000	440,000
	広報費	356,000	0	356,000
	業務委託費	2,000,000	0	2,000,000
	手数料	100,000	0	100,000
	損害保険料	800,000	0	800,000
	賃借料	2,000,000	0	2,000,000
租税公課	0	0	0	
費	705,000	0	705,000	
雑費	1,085,000	0	1,085,000	

事業活動収支内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第4号様式
(単位：円)

勘定科目		合計	本部	園	
出	事業費支出	25,568,000	0	25,568,000	
	給食費	12,988,000		12,988,000	
	保健衛生費	965,000		965,000	
	被服費	212,000		212,000	
	教養娯楽費	123,000		123,000	
	日用品費	88,000		88,000	
	保育材料費	4,905,000		4,905,000	
	本人支給金	0		0	
	水道光熱費	4,765,000		4,765,000	
	燃料費	0			
	消耗品費	192,000		192,000	
	器具什器費	880,000		880,000	
	賃借料	0			
	教育指導費	450,000		450,000	
	就職支度費	0			
	医療費	0			
	葬祭費	0			
	費	0			
	雑費	0			
	減価償却費	16,549,200	0	16,549,200	
	減価償却費	16,549,200		16,549,200	
	徴収不能額	0	0	0	
	徴収不能額	0			
引当金繰入	2,500,000	0	2,500,000		
徴収不能引当金繰入	0				
退職給与引当金繰入	2,500,000		2,500,000		
引当金繰入	0				
事業活動支出計(2)		184,410,200	104,000	184,306,200	
事業活動収支差額(3)=(1)-(2)		18,827,200	196,000	18,631,200	
事業活動外収支の部	収入	借入利息補助金収入	250,000	0	250,000
		借入利息補助金収入			250,000
		受取利息配当金収入	43,000	0	43,000
		受取利息配当金収入			43,000
		会計単位間繰入金収入	0	0	0
		公益事業会計繰入金収入	0		
		収益事業会計繰入金収入	0		
		経理区分間繰入金収入	0	0	0
	経理区分間繰入金収入	0			
	投資有価証券売却益	0	0	0	
	投資有価証券売却益	0			
	有価証券売却益(売却収入)	0	0	0	
	有価証券売却益(売却収入)	0			
	事業活動外収入計(4)		293,000	0	293,000
	支出	借入金利息支出	950,000	0	950,000
		借入金利息支出	950,000		950,000
経理区分間繰入支出		0	0	0	
経理区分間繰入支出		0			
投資有価証券売却損(売却原価)		0	0	0	
投資有価証券売却損(売却原価)		0			
有価証券売却損(売却原価)		0	0	0	
有価証券売却損(売却原価)		0			
資産評価損	0	0	0		
有価証券評価損	0				
評価損	0				
雑損失	0	0	0		
事業活動外支出計(5)		950,000	0	950,000	

事業活動収支内訳表

(自)平成 年 月 日 (至)平成 年 月 日

第4号様式
(単位：円)

勘定科目		合計	本部	園
事業活動外収支差額(6)=(4)-(5)		-657,000	0	-657,000
経常収支差額(7)=(3)+(6)		18,170,200	196,000	17,974,200
特別収支の部	収入			
	施設整備等補助金収入 (28)	8,000,000	0	8,000,000
	施設整備補助金収入	0		
	設備整備補助金収入	8,000,000		8,000,000
	施設整備等寄附金収入 (27)	1,000,000	0	1,000,000
	施設整備寄附金収入	0		
	設備整備等借入金償還寄附金収入	1,000,000	0	1,000,000
	固定資産売却益	0	0	0
	器具及び備品売却益(売却収入)	0		
	車輛運搬具売却益(売却収入)	0		
	売却益(売却収入)	0		
	国庫補助金等特別積立金取崩額	0		
	その他の特別収入	0		
	特別収入計(8)	9,000,000	0	9,000,000
支出				
基本金組入額 (11)	1,000,000	0	1,000,000	
1号基本金組入額	0			
2号基本金組入額	1,000,000		1,000,000	
3号基本金組入額	0			
固定資産売却損・処分損(売却原価)	0	0	0	
器具及び備品売却損・処分損(売却原価)	0			
車輛運搬具売却損・処分損(売却原価)	0			
売却損・処分損(売却原価)	0			
国庫補助金等特別積立金積立額 (14)	8,000,000		8,000,000	
その他の特別損失	0			
特別支出計(9)	9,000,000	0	9,000,000	
特別収支差額(10)=(8)-(9)	0	0	0	
当期活動収支差額(11)=(7)+(10)	18,170,200	196,000	17,974,200	
繰越活動収支差額の部	前期繰越活動収支差額(12)	4,262,800	105,000	4,157,800
	当期末繰越活動収支差額(13)=(11)+(12)	22,433,000	301,000	22,132,000
	基本金取崩額(14)	0		
	基本金組入額(15)	0	0	0
	4号基本金繰入額	0		
	その他の積立金取崩額(16)	0	0	0
	積立金取崩額	0		
	その他の積立金積立額(17)	14,555,000	0	14,555,000
	人件費積立金積立額	5,000,000		5,000,000
	修繕費積立金積立額 (18)	7,555,000		7,555,000
備品等購入積立金積立額	2,000,000		2,000,000	
次期繰越活動収支差額(18)=(13)+(14)-(15)+(16)-(17)	7,878,000	301,000	7,577,000	

貸借対照表

平成 年 月 日現在

第5号様式
(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
	合 計	本部	園	...	(省略)			合 計	本部	園	...	(省略)	
流動資産	17,580,000	300,000	17,280,000	...	17,328,000	252,000	流動負債	2,368,000	104,000	2,264,000	...	3,245,000	877,000
現金預金	11,720,000	300,000	11,420,000	...	13,628,000	1,908,000	短期運営資金借入金				...		
有価証券				...			未払金	788,000	104,000	684,000	...	1,795,000	1,007,000
未収金	5,300,000		5,300,000	...	3,700,000	1,600,000	預り金	1,580,000		1,580,000	...	1,450,000	130,000
貯蔵品				...			前受金				...		
立替金				...			仮受金				...		
前払金	560,000		560,000	...		560,000	引当金				...		
短期貸付金				...			その他の流動負債				...		
仮払金					
その他の流動資産					
固定資産	346,214,000	105,000	346,109,000	...	339,255,200	6,958,800	固定負債	39,220,000		39,220,000	...	45,480,000	6,260,000
基本財産	294,400,000		294,400,000	...	308,260,000	13,860,000	設備資金借入金	25,000,000		25,000,000	...	27,500,000	2,500,000
建物	261,400,000		261,400,000	...	275,260,000	13,860,000	長期運営資金借入金				...	6,260,000	6,260,000
土地	33,000,000		33,000,000	...	33,000,000		退職給与引当金	14,220,000		14,220,000	...	11,720,000	2,500,000
基本財産特定預金				...			引当金				...		
その他の固定資産	51,814,000	105,000	51,709,000	...	30,995,200	20,818,800	負債の部合計	41,588,000	104,000	41,484,000	...	48,725,000	7,137,000
建物				...			純 資 産 の 部						
構築物				...			基本金	96,000,000		96,000,000	...	95,000,000	1,000,000
機械及び装置				...			基本金	96,000,000		96,000,000	...	95,000,000	1,000,000
車輛運搬具	7,012,000		7,012,000	...	8,506,000	1,494,000	国庫補助金等特別積立金	191,773,000		191,773,000	...	196,595,400	4,822,400
器具及び備品	6,804,800		6,804,800	...		6,804,800	その他の積立金	26,555,000		26,555,000	...	12,000,000	14,555,000
土地				...			人件費積立金	11,000,000		11,000,000	...	6,000,000	5,000,000
建設仮勘定				...			修繕積立金	12,555,000		12,555,000	...	5,000,000	7,555,000
権利	489,200	105,000	384,200	...	489,200		備品等購入積立金	3,000,000		3,000,000	...	1,000,000	2,000,000
投資有価証券				...			次期繰越活動収支差額	7,878,000	301,000	7,577,000	...	4,262,800	3,615,200
長期貸付金				...			次期繰越活動収支差額	7,878,000	301,000	7,577,000	...	4,262,800	3,615,200
公益事業会計元入金				...			当期活動収支差額	18,170,200	196,000	17,974,200	...	3,266,400	14,903,800
収益事業会計元入金				...			純資産の部合計	322,206,000	301,000	321,905,000	...	307,858,200	14,347,800
保育所繰越積立預金	26,555,000		26,555,000	...	12,000,000	14,555,000					...		
その他の固定資産				...			負債及び純資産の部合計	363,794,000	405,000	363,389,000	...	356,583,200	7,210,800
退職共済預け金	10,953,000		10,953,000	...	10,000,000	953,000					...		
資産の部合計	363,794,000	405,000	363,389,000	...	356,583,200	7,210,800					...		

貸借対照表は、計算書類としては合計金額だけでよいが、実務上経理区分ごとに作成する方が望ましい。

脚注

- 1.減価償却費の累計額
- 2.徴収不能引当金の額

150,783,200 円
円

注記

- 1.重要な会計方針
 - (1) 貯蔵品の評価方法
 - (2) 有価証券の評価方法
 - (3) 退職給与引当金の計上基準
- 2.重要な会計方針の変更

記載例省略
記載例省略
記載例省略
記載例省略

- 3.基本財産の増加
- 4.基本金及び国庫補助金等特別積立金の取り崩し
- 5.担保に供されている資産の種類及び金額
- 6.重要な後発事象

記載例省略
記載例省略
記載例省略
記載例省略

財 産 目 録

平成 年 月 日現在

第 6号様式
(単位：円)

資 産 ・ 負 債 の 内 訳	金 額
.資産の部	
1.流動資産	
現金	現金手元有高 300,000
普通預金	銀行 支店 11,420,000
未収金	月 運営費 5,300,000
前払金 560,000
流動資産合計	17,580,000
2.固定資産	
(1)基本財産	
建物	所在 家屋番号 種類 261,400,000
土地	所在地番 地目 33,000,000
定期預金	銀行 支店
基本財産合計	294,400,000
(2)その他の固定資産	
車輛運搬具	車輛No.*** 7,012,000
器具備品	ピアノ 6,804,800
保育所繰越積立金	
権利	電話加入権 489,200
措置施設繰越特定預金	銀行 支店 26,555,000
退職共済預け金	県社会福祉協議会 10,953,000
...	...
その他の固定資産合計	51,814,000
固定資産合計	346,214,000
資産合計	363,794,000
.負債の部	
1.流動負債の部	
未払金	月分光熱水費 他 788,000
預り金	月分源泉所得税 他 1,580,000
...	...
流動負債合計	2,368,000
2.固定負債	
設備資金借入金	社会福祉・医療事業団 支店 25,000,000
退職給与引当金	14,220,000
固定負債合計	39,220,000
負債合計	41,588,000
差引純資産	322,206,000

借入金明細表

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名 _____

(単位:円)

区分	借入先	期首残高	当期借入額	当期償還額	差引期末残高 = + -	元本償還 補助金	利率 %	支払利息		返済 期限	使 途	担 保 資 産		
								当期支出額	利息補助金収入			種類	地番または内容	帳簿価額
設備資金借入金	銀行	⑦ 27,500,000	②② 2,500,000	⑧ 25,000,000	0			820,000	250,000	20	設備資金	建物		261,400,000
					0									
					0									
					0									
					0									
	計		27,500,000	0	2,500,000	25,000,000	0		820,000	250,000				
長期運営資金借入金	銀行	⑦ 6,260,000	②③ 6,260,000	0	0			130,000						
	計		6,260,000	0	6,260,000	0	0	130,000	0					
短期運営資金借入金														
	計		0	0	0	0	0	0	0					
合計		33,760,000	⑨ 8,760,000	25,000,000	0	0	②④ 950,000	②⑤ 250,000						

基 本 金 明 細 表

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名

(単位 :円)

区分並びに組入れ及び取崩しの事由	事務発生年月日	合 計	各経理区分の内訳		
			本部	園	...
前期繰越額	/	⑩ 95,000,000		95,000,000	
第一号基本金	当期組入額				
	計	/		0	
	当期取崩額				
	計	/		0	
第二号基本金	当期組入額	⑪ 1,000,000		1,000,000	
	計	/	1,000,000	1,000,000	
	当期取崩額				
	計	/		0	
第三号基本金	当期組入額				
	計	/		0	
	当期取崩額				
	計	/		0	
第四号基本金	当期組入額				
	計	/		0	
	当期取崩額				
	計	/		0	
当期末残高	/	⑫ 96,000,000	0	96,000,000	

国庫補助金等特別積立金明細表

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名

(単位 :円)

区分並びに積立て及び取崩しの事由	年月日	補助金の種類			合 計	各経理区分の内訳		
		国庫補助金	地方公共団体補助金	その他の団体からの補助金		本部	園	...
前期繰越額	/ /				(13) 595,400		196,595,400	
施設整備等補助金	/ /		8,000,000		8,000,000		8,000,000	
合 計	/ /	0	8,000,000	0	8,000,000	0	8,000,000	0
当期積立額	/ /				0			
合 計	/ /	0	0	0	0	0	0	0
合 計	/ /	0	0	0	0	0	0	0
当期積立額合計	/ /	0	8,000,000	0	(14) 8,000,000	0	204,595,400	0
当期取崩額	/ /				(15) 12,822,400		12,822,400	
第34条第1項に規定する取崩額	/ /				0			
第34条第2項に規定する取崩額	/ /				0			
計	/ /				0			
当期取崩額合計	/ /				12,822,400		12,822,400	0
当期末残高	/ /				(16) 91,773,000		191,773,000	0

固定資産管理台帳

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名 _____
 経理区分 _____ 園

(単位:円)

資産の種類及び名称	取得年月日	数量	償却方法	耐用年数	償却率	償却月数	取得原価		期首帳簿価額		当期減価償却額		減価償却累計額		期末帳簿価額		摘要	
								うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		
基本財産																		
土地							33,000,000		33,000,000				0	0	33,000,000	0		
計							33,000,000	0	33,000,000	0	0	0	0	0	33,000,000	0		
建物																		
園建物	/ /	1	定額	47	0.022	12	250,000,000	187,500,000	205,450,000	151,595,400	4,950,000	3,989,400	49,500,000	39,894,000	200,500,000	147,606,000		
同付属設備	/ /	1	定額	15	0.066	12	150,000,000	112,500,000	69,810,000	45,000,000	8,910,000	7,500,000	89,100,000	75,000,000	60,900,000	37,500,000		
計							400,000,000	300,000,000	275,260,000	196,595,400	13,860,000	11,489,400	138,600,000	114,894,000	261,400,000	185,106,000		
基本財産合計							433,000,000	300,000,000	308,260,000	196,595,400	13,860,000	11,489,400	138,600,000	114,894,000	294,400,000	185,106,000		
その他の有形固定資産																		
土地													0	0	0	0		
計							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
建物													0	0	0	0		
計							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
車輦運搬具																		
車輦運搬具	/ /	1	定額	6	0.166	12	10,000,000	0	8,506,000	0	1,494,000		2,988,000	0	7,012,000	0		
計							10,000,000	0	8,506,000	0	1,494,000	0	2,988,000	0	7,012,000	0		
器具備品																		
器具備品	/ /	1	定額	6	0.166	12	8,000,000	8,000,000			1,195,200	1,333,000	9,195,200	1,333,000	6,804,800	6,667,000		
計							8,000,000	8,000,000	0	0	1,195,200	1,333,000	9,195,200	1,333,000	6,804,800	6,667,000		
有形固定資産計							18,000,000	8,000,000	8,506,000	0	2,689,200	1,333,000	12,183,200	1,333,000	13,816,800	6,667,000		
その他の無形固定資産																		
													0	0	0	0		
													0	0	0	0		
無形固定資産計							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
その他の固定資産合計							18,000,000	8,000,000	8,506,000	0	2,689,200	1,333,000	12,183,200	1,333,000	13,816,800	6,667,000		
固定資産合計							451,000,000	308,000,000	316,766,000	196,595,400	16,549,200	12,822,400	150,783,200	116,227,000	308,216,800	191,773,000		

固定資産増減明細表

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名 _____
経理区分 _____ 園

当期増加内訳

資産の種類及び資産の内訳	取得年月日	数量	取得価額	
				うち国庫補助金等の額
基本財産				
建物				
土地				
基本財産増加合計				
その他の有形固定資産				
建物				
車輛運搬具				
器具備品	/ /	1	8,000,000	8,000,000
有形固定資産増加合計			8,000,000	8,000,000
その他の無形固定資産				
無形固定資産増加合計			0	0
その他の固定資産増加合計			8,000,000	8,000,000
当期増加合計			8,000,000	8,000,000

当期減少内訳

(単位 円)

資産の種類及び資産の内訳	取得年月日	数量	取得価額		減価償却累計額		帳簿価額	
				うち国庫補助金等の額	うち国庫補助金等の額	うち国庫補助金等の額		
基本財産								
建物								
土地								
基本財産増加合計			0	0	0	0	0	0
その他の有形固定資産								
建物								
車輛運搬具								
器具備品								
有形固定資産増加合計			0	0	0	0	0	0
その他の無形固定資産								
無形固定資産増加合計			0	0	0	0	0	0
その他の固定資産増加合計			0	0	0	0	0	0
当期増加合計			0	0	0	0	0	0

固定資産集計表

自 年 月 日
至 年 月 日

社会福祉法人名

(単位:円)

資産の種類		経理区分	取得価額				減価償却累計額	差引期末残高		
			期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高		帳簿価額	右国庫補助金等の額	
基本財産	土地	本部				0		0		
		保育所	33,000,000			33,000,000		33,000,000		
		計	33,000,000	0	0	33,000,000	0	33,000,000	0	
	建物	本部				0				
		保育所	400,000,000			400,000,000	138,600,000	261,400,000	185,106,000	
		計	400,000,000	0	0	400,000,000	138,600,000	261,400,000	185,106,000	
	基本財産合計			433,000,000	0	0	433,000,000	138,600,000	294,400,000	185,106,000
その他の固定資産	土地	本部								
		保育所				0				
		計	0	0	0	0	0	0	0	
	建物	本部								
		保育所				0				
		計	0	0	0	0	0	0	0	
	車輜運搬具	本部								
		保育所	10,000,000			10,000,000	2,988,000	7,012,000		
		計	10,000,000	0	0	10,000,000	2,988,000	7,012,000	0	
	器具備品	本部								
		保育所		8,000,000		8,000,000	1,195,200	6,804,800	6,667,000	
		計	0	8,000,000	0	8,000,000	1,195,200	6,804,800	6,667,000	
	有形固定資産合計			10,000,000	8,000,000	0	18,000,000	4,183,200	13,816,800	6,667,000
	無形固定資産	本部								
保育所										
計		0	0	0	0	0	0	0		
無形固定資産合計			0	0	0	0	0	0		
総合計		本部								
		保育所								
		計	443,000,000	8,000,000	0	451,000,000	142,783,200	308,216,800	191,773,000	

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
貸借	流資	流動資産	① 17,580,000	資収	残高	当期末支払資金残高	③ 15,212,000	
	流負	流動負債	② 2,368,000					
	流負	引当金						
	脚注	徴収不能引当金のうち流動資産にかかるもの						
		計	15,212,000				15,212,000	✓
貸借	固資	公益事業会計元入金(前年度末)		貸借	固資	公益事業会計元入金(当年度末)		
		収益事業会計元入金(前年度末)				収益事業会計元入金(当年度末)		
資収	施設	元入金支出				計		
		計						
貸借	固資	積立預金(前年度末)	④ 12,000,000	貸借	固資	積立預金(当年度末)	⑥ 26,555,000	
資収	財務	積立預金積立支出	⑤ 14,555,000	資収	財務	積立預金取崩収入		
		計	26,555,000			計	26,555,000	✓
貸借	固負	設備資金借入金(前年度末)	⑦ 27,500,000	貸借	固負	設備資金借入金(当年度末)	⑧ 25,000,000	
		長期運営資金借入金(前年度末)	⑦ 6,260,000			長期運営資金借入金(当年度末)		
資収	財務	借入金収入		資収	財務	借入金元金償還支出	⑨ 8,760,000	
		計	33,760,000			計	33,760,000	✓
貸借	基本	基本金(前年度末)	⑩ 95,000,000	貸借	基本	基本金(当年度末)	⑫ 96,000,000	
事収	特別	基本金組入額	⑪ 1,000,000	繰越	繰越	基本金取崩		
	繰越	基本金組入額				計	96,000,000	✓
		計	96,000,000					
貸借	国庫	国庫補助金等特別積立金(前年度末)	⑬ 196,595,400	事収	事業	国庫補助金等特別積立金取崩額	⑮ 12,822,400	
事収	特別	国庫補助金等特別積立金積立額	⑭ 8,000,000	貸借	国庫	国庫補助金等特別積立金(当年度末)	⑯ 191,773,000	
		計	204,595,400	事収	特別	国庫補助金等特別積立金取崩額		
						計	204,595,400	✓
貸借	積立	その他の積立金(前年度末)	⑰ 12,000,000	貸借	積立	その他の積立金	⑲ 26,555,000	
事収	繰越	その他の積立金積立額	⑱ 14,555,000	事収	繰越	その他の積立金取崩額		
		計	26,555,000			計	26,555,000	✓
貸借	次期	次期繰越活動収支差額	⑳ 7,878,000	事収	繰越	次期繰越活動収支差額	㉑ 7,878,000	✓
貸借	次期	(うち当期活動収支差額)	㉑ 18,170,200	事収		当期活動収支差額	㉑ 18,170,200	✓
貸借	固資	保育所繰越積立預金	⑥ 26,555,000	貸借	純資	人件費積立金	11,000,000	
		(人件費積立預金)				修繕積立金	12,555,000	
		(修繕積立預金)				備品等購入積立金	3,000,000	
		(備品等購入積立預金)				計	26,555,000	✓
		計	26,555,000					
貸借	固資	保育所施設設備積立預金		貸借	純資	保育所施設設備積立金		
資収	経常	経理区分間繰入金収入		資収	経常	経理区分間繰入金支出		

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
資金収支計算書	経常活動による収支	介護保険収入		事業活動収支	事業活動収支	介護保険収入		
		利用料収入				利用料収入		
		措置費収入				措置費収入		
		運営費収入	168,000,000			運営費収入	168,000,000	✓
		私的契約利用料収入	11,035,000			私的契約利用料収入	11,035,000	✓
		事業収入				事業収入		
		経常経費補助金収入	11,000,000			経常経費補助金収入	11,000,000	✓
		寄付金収入	300,000			寄付金収入	300,000	✓
		雑収入	80,000			雑収入	80,000	✓
		借入金利息補助金収入	250,000			借入金利息補助金収入	250,000	✓
		受取利息配当金収入	43,000			受取利息配当金収入	43,000	✓
		活動外				活動外		
		人件費支出	123,815,000			事業活動収支	人件費支出	123,815,000
	事務費支出	15,978,000	事務費支出	15,978,000	✓			
	事業費支出	25,568,000	事業費支出	25,568,000	✓			
	借入金利息支出	950,000	活動外	借入金利息支出	950,000	✓		
	備等設置		特別収	施設整備等補助金収入	8,000,000	✓		
	施設整備等補助金収入	8,000,000	施設整備等寄付金収入	1,000,000	1,000,000	✓		
	財務活動による収支		事業	借入金償還補助金収入				
	借入金償還補助金収入		事業活動外	有価証券売却益 有価証券売却損 資産評価損(流動資産にか かるもの) 計				
流動資産評価減等による資産減少額等								
借入金明細表	設備資金	期首残高	⑦ 27,500,000	貸借	固負	設備資金借入金(前年度末)	⑦ 27,500,000	✓
		当期借入額		資内	財務	設備資金借入金収入		
		当期償還額	②② 2,500,000			設備資金借入金償還金支出	②② 2,500,000	✓
		差引期末残高	⑧ 25,000,000	貸借	固負	設備資金借入金(当年度末)	⑧ 25,000,000	✓
	担保資産		注記		担保に供している資産 担保している債務			
	長期運転資金	期首残高	⑦ 6,260,000	貸借	固負	長期運転資金借入金 (前年度末)	⑦ 6,260,000	✓
		当期借入額		資内	財務	長期運転資金借入金収入		
		当期償還額	②③ 6,260,000			長期運転資金借入金 償還金支出	②③ 6,260,000	✓
		差引期末残高		貸借	固負	長期運転資金借入金 (当年度末)		
	担保資産		注記		担保に供している資産 担保している債務			
	短期運転資金	期首残高		貸借	流負	短期運転資金借入金 (前年度末)		
		差引期末残高		貸借	流負	短期運転資金借入金 (当年度末)		
		担保資産		注記		担保に供している資産 担保している債務		
	合計	元金償還補助金	②④	資収	財務	借入金償還補助金収入	②④	
		支払利息 当期支出額	②⑤ 950,000		経常	借入金利息支出	950,000	✓
		支払利息 利息補助金	②⑤ 250,000			借入金利息補助金収入	②⑤ 250,000	✓

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
寄附金収入明細表	合計	寄附金額	1,300,000	資収	經常	寄附金収入	(26) 300,000	
					施設	施設整備等寄附金収入	(27) 1,000,000	
		計	1,300,000			計	1,300,000	✓
		うち基本金組入額	(11) 1,000,000	事収	特別	基本金組入額	(11) 1,000,000	✓
		経理区分別内訳		資内		(経理区分内訳)		
		本部	(26) 300,000		經常	本部	(26) 300,000	✓
		園	(27) 1,000,000		施設	園	(27) 1,000,000	✓
補助金収入明細表	(区分)施	交付金額		資内	施設	施設整備補助金収入		
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部			本部			
	園			園				
	(区分)設	交付金額	(28) 8,000,000	資内	施設	設備整備補助金収入	(28) 8,000,000	✓
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部			本部			
	園	8,000,000		園	8,000,000	✓		
	(区分)経	交付金額	(29) 11,000,000	資内	經常	經常経費補助金収入	(29) 11,000,000	✓
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部			本部			
	園	11,000,000		園	11,000,000	✓		
	(区分)借	交付金額		資内	財務	借入金元金償還補助金収入		
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部			本部			
	園			園				
	(区分)利	交付金額	(25) 250,000	資内	經常	借入金利息補助金収入	(25) 250,000	✓
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部			本部			
	園	250,000		園	250,000	✓		
合計	うち国庫補助金等特別積立金積立額	(14) 8,000,000	事収	特別	国庫補助金等特別積立金積立額	(14) 8,000,000	✓	

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
基本 金 明 細 表	前期繰越額		⑩ 95,000,000	貸借	純資	基本金(前年度末)	⑩ 95,000,000	✓
	第一号 基本 金	当期組入額		事内	特別	1号基本金組入額		
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部 園				本部 園		
	第二号 基本 金	当期組入額	⑪ 1,000,000	事内	特別	2号基本金組入額	⑪ 1,000,000	✓
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部 園	1,000,000			本部 園	1,000,000	✓
第三号 基本 金	当期組入額		事内	特別	3号基本金組入額			
	経理区分別内訳				(経理区分内訳)			
	本部 園				本部 園			
第四号 基本 金	当期組入額		事内	繰越	4号基本金組入額			
	経理区分別内訳				(経理区分内訳)			
	本部 園				本部 園			
第一号～第四号基本金当期取崩額合計			事収	繰越	基本金取崩額			
当期末残高		⑫ 96,000,000	貸借	純資	基本金(当年度末)	⑫ 96,000,000	✓	
国庫補助金等特別積立金	前期繰越額		⑬ 196,595,400	貸借	純資	国庫補助金等特別積立金(前年度末)	⑬ 196,595,400	✓
	当期積立額	当期積立額合計	⑭ 8,000,000	事内	特別	国庫補助金等特別積立金積立額	⑭ 8,000,000	✓
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)		
		本部 園	8,000,000			本部 園	8,000,000	✓
	当期取崩額	第34条第1項に規定する取崩額	⑮ 12,822,400	事内	事業	国庫補助金等特別積立金取崩額	⑮ 12,822,400	✓
経理区分別内訳			(経理区分内訳)					
本部 園		12,822,400	本部 園			12,822,400	✓	

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック			
明細表	当期取崩額	第34条第2項に規定する取崩額		事内	特別	国庫補助金等特別積立金取崩額					
		経理区分別内訳				(経理区分内訳)					
		本部				本部					
		園				園					
	当期末残高		⑬	191,773,000	貸借	純資	国庫補助金等特別積立金(当年度末)	⑬	191,773,000	✓	
固定資産集計表	財基本	帳簿価額 土地		33,000,000	貸借	財基本	土地		33,000,000	✓	
		" 建物		261,400,000		財基本	建物		261,400,000	✓	
	その 定の 資産 の固	帳簿価額 土地				貸借	その 定の 資産 の固	土地			
		" 建物						建物			
		" 車両運搬具		7,012,000				車両運搬具		7,012,000	✓
	" 器具及び備品		6,804,800			器具及び備品		6,804,800	✓		
	総合計	減価償却累計額		150,783,200	貸借	脚注	減価償却累計額		150,783,200	✓	
国庫補助金等の額			191,773,000		純資	国庫補助金等特別積立金		191,773,000	✓		

		脚 注 と 注 記	記載の有無
(脚注)	資金収支計算書	(予備費の使用額)	
	事業活動収支計算書	積立金の目的外取崩支出先 金額	
	貸借対照表	減価償却費の累計額 徴収不能引当金の額	
(注記)	重要な会計方針	貯蔵品の評価方法 有価証券の評価方法 退職給与引当金の評価方法	
	重要な会計方針の変更		
	基本財産の増加	土地 建物	
	基本金及び国庫補助金等特別積立金の取崩	基本金 国庫補助金等特別積立金	
	担保に供されている資産の種類及び金額	基本財産建物 基本財産土地	
	担保に供している債務の種類及び金額	設備資金借入金 借入金	
	重要な後発事象		

収支計算分析表の提出のチェックリスト

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
資収	経常	経常収入計	190,708,000	資収	財務	人件費積立預金積立支出	5,000,000	
						修繕積立預金積立支出	7,555,000	
						備品等購入積立預金積立支出	2,000,000	
					当期	保育所施設 設備整備積立預金積立支出		
						当期資金収支差額合計	1,129,000	
		× 5%	9,535,400			計	15,684,000	over

社会福祉法人計算書類チェックリスト(保育所用)

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
----	----	------	----	----	----	------	----	------

高額繰越金等規定のチェックリスト

種類	区分	勘定科目	金額	種類	区分	勘定科目	金額	チェック
資収	期末	当期末支払資金残高	15,212,000	資収	内訳	(前年度施設会計)		
貸借	固資	保育所繰越積立預金	26,555,000			経常収入計	150,000,000	
		(人件費積立預金)				設備整備に係る収入 (施設整備を除く)	10,000,000	
		(修繕積立預金)				財務収入 (施設整備に係る 借入金等の収入を除く)	20,000,000	
		(備品等購入積立預金)				計	180,000,000	
		保育所 施設設備整備積立預金				$\times \frac{6 \text{ヶ月}}{12 \text{月}}$	90,000,000	
		計	41,767,000					

退職給与引当金等の会計処理の仕方によって資金収支計算書と事業収支計算書が異なることがあります

(凡例)

資収 : 資金収支計算書

資内 : 資金収支決算内訳表

事収 : 事業活動収支計算書

事内 : 事業活動収支内訳表

貸借 : 貸借対照表

経常 : 経常活動による収支

施設 : 施設整備等による収支

財務 : 財務活動による収支

残高 : 前期末/当期末支払資金残高

事業 : 事業活動収支の部

活動外 : 事業活動外収支の部

特別 : 特別収支の部

繰越 : 繰越活動収支差額の部

流資 : 流動資産

固資 : 固定資産

流負 : 流動負債

固負 : 固定負債

純資 : 純資産