

社会福祉法人妻有福祉会経理規程

第1章 総則

(目的)

第1条 この規程は、社会福祉法人妻有福祉会（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。

(会計年度並びに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。
- 3 附属明細書として作成する書類は下記とする。
- 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及び公益事業とする。

- 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。また、公益事業（社会福祉事業と一体的に実施されているものを除く）については別の拠点区分とする。
- 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法人本部拠点区分
- ②妻有荘拠点区分

ア 養護老人ホーム妻有荘

- イ 養護老人ホーム妻有荘 短期入所
- ウ 老人デイサービスセンターつまりの里 通所介護
- エ 老人デイサービスセンターつまりの里 訪問介護
- オ 老人介護支援センターつまりの里 居宅介護支援
- カ 十日町南地域包括支援センター 介護予防支援

③平成園拠点区分

- ア 十日町市老人福祉センター平成園
- イ 十日町市老人福祉センター平成園 高齢者生きがい活動支援

④障がい福祉サービス事業エンゼル妻有拠点区分

- ア 障がい福祉サービス事業所エンゼル妻有 宿泊型自立訓練・短期入所
- イ 障がい福祉サービス事業所エンゼル妻有 就労移行支援
- ウ 障がい福祉サービス事業所エンゼル妻有 就労継続支援B型
- エ 障がい福祉サービス事業所エンゼル妻有 宿泊型以外自立訓練
- オ エンゼルハウス北新田 共同生活援助
- カ エンゼルわたげ 自立生活援助

⑤身障センター拠点区分

- ア 十日町市身体障がい者福祉センター
- イ 十日町市身体障がい者福祉センター 地域活動支援センターⅡ型

⑥地域生活支援センターエンゼル妻有拠点区分

- ア 障がい者地域生活支援センターエンゼル妻有 相談支援
- イ 障がい者地域生活支援センターエンゼル妻有 地域活動支援センターⅠ型

⑦デイサービスセンターアップルつまり拠点区分

- ア デイサービスセンターアップルつまり
- イ アップルとおかまちサービス部門

(2) 公益事業区分

①エスポワールさいわい拠点区分

- ア 高齢者専用アパートエスポワールさいわい

(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、事業区分、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、事業区分、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、統括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 (様式1)
- イ 総勘定元帳 (様式2)

(2) 補助簿

- ア 現金(小口)出納帳 (様式3)
- イ 固定資産管理台帳 (様式4)
- ウ 寄付金品台帳 (様式5)
- エ 未収金台帳 (様式6)
- オ 立替金台帳 (様式7)
- カ 前払金台帳 (様式8)
- キ 貸付金台帳 (様式9)
- ク 仮払金台帳 (様式10)
- ケ 未払金台帳 (様式11)
- コ 預り金台帳 (様式12)
- サ 仮受金台帳 (様式13)
- シ 借入金台帳 (様式14)
- ス 基本金台帳 (様式15)
- セ 補助金台帳 (様式16)
- ソ 棚卸資産受払台帳 (様式17)
- タ リース資産管理台帳 (様式18)
- チ 退職給付引当金管理台帳 (様式19)
- ツ 繰入金管理台帳 (様式20)

(3) その他の帳簿

- ア 会計伝票(仕訳日記帳と兼ねる)
- イ 月次試算表
- ウ 予算管理表

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 予算は拠点区分ごとに編成し、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。

(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、拠点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。

第4章 出納

(金銭の範囲)

第22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23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24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、収入後金融機関の5営業日以内に預け入れなければならない。

(寄附金品の受入手続)

第25条 寄附金品を受け入れた場合には、会計責任者は、寄付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26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。

5 前二項の規定にかかわらず、自動口座振替の場合等やむを得ない事由により領収書又は証明書を徴することができない場合には、その支払が正当であることを証明した、所定の支払証明書によって領収書に代えることができる。

(支払期日)

第27条 毎月末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、翌月末日に行うものとする。

(小口現金)

第28条 小口の支払いは、定額資金前渡制度による資金（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、拠点区分ごとに5万円とする。ただし、就労支援事業はこの限りでない。

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29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26条第1項の規定にかかわらず概算払いを行うことができる。

2 概算払い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30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31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、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32条 会計責任者は、各拠点区分ごとに毎月末日における月次試算表を作成し、翌月27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、前項の月次試算表に基づき、各事業区分合計及び法人全体の月次試算表を作成し、前項の月次試算表を添付して、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33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34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35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36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37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38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（長期の資金の借入れ以外の借入れをいう。）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39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40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、資金運用規程の基本原則に従って行わなければならない。

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41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。

(有価証券の取得価額及び評価)

第42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43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40条及び第41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44条 この規程において、棚卸資産とは、下記のことをいう。

- ア 商品
- イ 製品
- ウ 仕掛品
- エ 原材料
- オ 貯蔵品
- カ 医薬品
- キ 診療・療養費等材料
- ク 給食用材料

(棚卸資産の取得価額及び評価)

第45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) 製品又は仕掛品の取得価額は、一般に公正妥当と認められた原価計算の基準に基づいた方法によって算定する。
- 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46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47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 ソフトウエア
- 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 ○○積立資産
- チ 差入保証金
- ツ 長期前払費用
- テ 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48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49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利息法とする。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、利息相当額の各期への配分方法は、前項の規定にかかわらず、定額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50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51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52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53条 基本財産である固定資産の増加又は減少(第55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54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、その結果を統括会計責任者及び理事長に報告しなければならない。

(減価償却)

第55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56条 職員に対して将来支給する退職金のうち、当該会計年度までに負担すべき額を見積り、退職給付引当金に計上する。

(賞与引当金)

第57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58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59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60条 計算書類及び附属明細書の作成に関して、事業区分間、拠点区分間、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61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け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)(12)(13)(15)を省略する。

(計算関係書類及び財産目録の作成)

第62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63条 理事長は、計算関係書類及び財産目録を監事に提出する。

2 理事長は、次のいずれか遅い日までに、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 理事長及び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64条 理事長は、前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65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66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67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) 財産目録

- (2) 計算書類
- (3) (2)の附属明細書
- (4) 監査報告

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68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69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70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71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ない。

(指名競争契約)

第72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の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ない。

(随意契約)

第73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の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る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74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おいては、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75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76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77条 社会福祉法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78条 社会福祉充実残額がある場合には、社会福祉法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 施設利用者からの預り金については、別途定める預り金管理規程による。
- 3 この規程は、平成29年4月1日から実施する。

附 則

この規程は、令和2年4月1日から施行する。

附 則

この規程は、議決の日（令和5年3月27日）から施行し、改正後の別表1にかかるとの規定は令和4年4月1日から適用する。

別表 1

勘定科目

貸借対照表	資金収支計算書	事業活動計算書
流動資産	介護保険事業収入	介護保険事業収益
現金預金	施設介護料収入	施設介護料収益
小口現金	介護報酬収入	介護報酬収益
普通預金	利用者負担金収入(公費)	利用者負担金収益(公費)
普通預金(本部・1391425)	利用者負担金収入(一般)	利用者負担金収益(一般)
普通預金(授産)	居宅介護料収入	居宅介護料収益
普通預金(本部・ゆうちょ)	(介護報酬収入)	(介護報酬収益)
定期預金	介護報酬収入	介護報酬収益
普通預金(JKA)	介護予防報酬収入	介護予防報酬収益
小口現金(授産)	(利用者負担金収入)	(利用者負担金収益)
有価証券	介護負担金収入(公費)	介護負担金収益(公費)
事業未収金	介護負担金収入(一般)	介護負担金収益(一般)
未収金	介護予防負担金収入(公費)	介護予防負担金収益(公費)
未収補助金	介護予防負担金収入(一般)	介護予防負担金収益(一般)
未収収益	地域密着型介護料収入	地域密着型介護料収益
受取手形	(介護報酬収入)	(介護報酬収益)
貯蔵品	介護報酬収入	介護報酬収益
医薬品	介護予防報酬収入	介護予防報酬収益
診療・療養等材料	(利用者負担金収入)	(利用者負担金収益)
給食用材料	介護負担金収入(公費)	介護負担金収益(公費)
商品・製品	介護負担金収入(一般)	介護負担金収益(一般)
仕掛品	介護予防負担金収入(公費)	介護予防負担金収益(公費)
原材料	介護予防負担金収入(一般)	介護予防負担金収益(一般)
立替金	居宅介護支援介護料収入	居宅介護支援介護料収益
前払金	居宅介護支援介護料収入	居宅介護支援介護料収益
前払費用	介護予防支援介護料収入	介護予防支援介護料収益
1年以内回収予定長期貸付金	介護予防・日常生活支援総合事業収入	介護予防・日常生活支援総合事業収益
1年以内回収予定事業区分間長期貸付金	事業費収入	事業費収益
1年以内回収予定拠点区分間長期貸付金	事業負担金収入(公費)	事業負担金収益(公費)
短期貸付金	事業負担金収入(一般)	事業負担金収益(一般)
事業区分間貸付金	利用者等利用料収入	利用者等利用料収益
拠点区分間貸付金	施設サービス利用料収入	施設サービス利用料収益
仮払金	居宅介護サービス利用料収入	居宅介護サービス利用料収益
その他の流動資産	地域密着型介護サービス利用料収入	地域密着型介護サービス利用料収益
徴収不能引当金	食費収入(公費)	食費収益(公費)
サービス区分間貸付金	食費収入(一般)	食費収益(一般)
事業区分間未収金	食費収入(特定)	食費収益(特定)
拠点区分間未収金	居住費収入(公費)	居住費収益(公費)
サービス区分間未収金	居住費収入(一般)	居住費収益(一般)
固定資産	居住費収入(特定)	居住費収益(特定)
基本財産	介護予防・日常生活支援総合事業利用料収入	介護予防・日常生活支援総合事業利用料収益
土地	その他の利用料収入	その他の利用料収益
建物	その他の事業収入	その他の事業収益
定期預金	補助金事業収入(公費)	補助金事業収益(公費)
投資有価証券	補助金事業収入(一般)	補助金事業収益(一般)
その他の固定資産	市町村特別事業収入(公費)	市町村特別事業収益(公費)
土地	市町村特別事業収入(一般)	市町村特別事業収益(一般)
建物	受託事業収入(公費)	受託事業収益(公費)
構築物	受託事業収入(一般)	受託事業収益(一般)
機械及び装置	その他の事業収入	その他の事業収益
車輛運搬具	(保険等査定減)	(保険等査定減)
器具及び備品	老人福祉事業収入	老人福祉事業収益
建設仮勘定	措置事業収入	措置事業収益
有形リース資産	事務費収入	事務費収益

権利	事業費収入	事業費収益
ソフトウェア	その他の利用料収入	その他の利用料収益
無形リース資産	その他の事業収入	その他の事業収益
投資有価証券	運営事業収入	運営事業収益
長期貸付金	管理費収入	管理費収益
事業区分間長期貸付金	その他の利用料収入	その他の利用料収益
拠点区分間長期貸付金	補助金事業収入	補助金事業収益
退職給付引当資産	その他の事業収入	その他の事業収益
長期預り金積立資産	その他の事業収入	その他の事業収益
その他の積立資産	管理費収入	管理費収益
本部積立資産	その他の利用料収入	その他の利用料収益
措置施設繰越特定資産	その他の事業収入	その他の事業収益
移行時特別積立資産	就労支援事業収入	就労支援事業収益
工賃変動積立預金	受託加工事業収入	受託加工事業収益
設備等整備積立預金	障害福祉サービス等事業収入	障害福祉サービス等事業収益
差入保証金	自立支援給付費収入	自立支援給付費収益
長期前払費用	介護給付費収入	介護給付費収益
その他の固定資産	特例介護給付費収入	特例介護給付費収益
流動負債	訓練等給付費収入	訓練等給付費収益
短期運営資金借入金	特例訓練等給付費収入	特例訓練等給付費収益
事業未払金	サービス利用計画作成費収入	サービス利用計画作成費収益
その他の未払金	障害児施設給付費収入	障害児施設給付費収益
支払手形	利用者負担金収入	利用者負担金収益
役員等短期借入金	補足給付費収入	補足給付費収益
1年以内返済予定設備資金借入金	特定障害者特別給付費収入	特定障害者特別給付費収益
1年以内返済予定長期運営資金借入金	特例特定障害者特別給付費収入	特例特定障害者特別給付費収益
1年以内返済予定リース債務	特定入所障害児食費等給付費収入	特定入所障害児食費等給付費収益
1年以内返済予定役員等長期借入金	特定費用収入	特定費用収益
1年以内返済予定事業区分間借入金	その他の事業収入	その他の事業収益
1年以内返済予定拠点区分間借入金	補助金事業収入	補助金事業収益
1年以内支払予定長期未払金	受託事業収入	受託事業収益
未払費用	その他の事業収入	その他の事業収益
預り金	(保険等査定減)	(保険等査定減)
職員預り金	その他の事業収入	その他の事業収益
前受金	その他の事業収入	その他の事業収益
前受収益	補助金事業収入(公費)	補助金事業収益(公費)
事業区分間借入金	補助金事業収入(一般)	補助金事業収益(一般)
拠点区分間借入金	受託事業収入(公費)	受託事業収益(公費)
仮受金	受託事業収入(一般)	受託事業収益(一般)
賞与引当金	その他の事業収入	その他の事業収益
その他の流動負債	受託契約事業収入	受託契約事業収益
サービス区分間借入金	受託契約事業収入	受託契約事業収益
事業区分間未払金	借入金利息補助金収入	経常経費寄附金収益
拠点区分間未払金	経常経費寄附金収入	その他の収益
サービス区分間未払金	受取利息配当金収入	人件費
固定負債	その他の収入	役員報酬
設備資金借入金	受入研修費収入	職員給料
長期運営資金借入金	利用者等外給食費収入	職員賞与
リース債務	雑収入	賞与引当金繰入
役員等長期借入金	流動資産評価益等による資金増加額	非常勤職員給与
事業区分間長期借入金	有価証券売却益	派遣職員費
拠点区分間長期借入金	有価証券評価益	退職給付費用
退職給付引当金	為替差益	法定福利費
長期未払金	人件費支出	事業費
長期預り金	役員報酬支出	給食費
その他の固定負債	職員給料支出	介護用品費
基本金	職員賞与支出	医薬品費

第一号基本金	非常勤職員給与支出	診療・療養等材料費
第二号基本金	派遣職員費支出	保健衛生費
第三号基本金	退職給付支出	医療費
国庫補助金等特別積立金	法定福利費支出	被服費
その他の積立金	事業費支出	教養娯楽費
建設積立金	給食費支出	日用品費
その他の積立金	介護用品費支出	保育材料費
エンゼル妻有建設積立金	医薬品費支出	本人支給金
人件費積立金	診療・療養等材料費支出	水道光熱費
修繕積立金	保健衛生費支出	燃料費
備品等購入積立金	医療費支出	消耗器具備品費
移行時特別積立金	被服費支出	保険料
工賃変動積立金	教養娯楽費支出	賃借料
設備等整備積立金	日用品費支出	教育指導費
修繕積立金	保育材料費支出	就職支度費
	本人支給金支出	葬祭費
	水道光熱費支出	車輛費
	燃料費支出	雑費
	消耗器具備品費支出	その他の事業費
	保険料支出	事務費
	賃借料支出	福利厚生費
	教育指導費支出	職員被服費
	就職支度費支出	旅費交通費
	葬祭費支出	研修研究費
	車輛費支出	事務消耗品費
	管理費返還支出	印刷製本費
	雑支出	水道光熱費
	その他の事業費支出	燃料費
	事務費支出	修繕費
	福利厚生費支出	通信運搬費
	職員被服費支出	会議費
	旅費交通費支出	広報費
	研修研究費支出	業務委託費
	事務消耗品費支出	手数料
	印刷製本費支出	保険料
	水道光熱費支出	賃借料
	燃料費支出	土地・建物賃借料
	修繕費支出	租税公課
	通信運搬費支出	保守料
	会議費支出	渉外費
	広報費支出	諸会費
	業務委託費支出	雑費
	手数料支出	その他の事務費
	保険料支出	就労支援事業費用
	賃借料支出	就労支援事業販売原価
	土地・建物賃借料支出	期首製品(商品)棚卸高
	租税公課支出	当期就労支援事業製造原価
	保守料支出	当期就労支援事業仕入高
	渉外費支出	期末製品(商品)棚卸高
	諸会費支出	就労支援事業販管費
	雑支出	授産事業費用
	その他の事務費支出	授産事業費
	就労支援事業支出	〇〇費用
	就労支援事業販売原価支出	利用者負担軽減額
	就労支援事業製造原価支出	減価償却費
	就労支援事業仕入支出	国庫補助金等特別積立金取崩額
	就労支援事業販管費支出	徴収不能額

受託加工事業支出	徴収不能引当金繰入
授産事業支出	その他の費用
授産事業支出	借入金利息補助金収益
〇〇支出	受取利息配当金収益
利用者負担軽減額	有価証券評価益
支払利息支出	有価証券売却益
その他の支出	投資有価証券評価益
利用者等外給食費支出	投資有価証券売却益
雑支出	その他のサービス活動外収益
流動資産評価損等による資金減少額	受入研修費収益
有価証券売却損	利用者等外給食収益
資産評価損	為替差益
有価証券評価損	雑収益
その他の資産評価損	支払利息
為替差損	有価証券評価損
徴収不能額	有価証券売却損
施設整備等補助金収入	投資有価証券評価損
施設整備等補助金収入	投資有価証券売却損
設備資金借入金元金償還補助金収入	その他のサービス活動外費用
施設整備等寄附金収入	利用者等外給食費
施設整備等寄附金収入	為替差損
設備資金借入金元金償還寄附金収入	雑損失
設備資金借入金収入	施設整備等補助金収益
固定資産売却収入	施設整備等補助金収益
車輛運搬具売却収入	設備資金借入金元金償還補助金収益
器具及び備品売却収入	施設整備等寄附金収益
その他の固定資産売却収入	施設整備等寄附金収益
その他の施設整備等による収入	設備資金借入金元金償還寄附金収益
その他の施設整備等による収入	長期運営資金借入金元金償還寄附金収益
設備資金借入金元金償還支出	固定資産受贈額
固定資産取得支出	固定資産受贈額
土地取得支出	固定資産売却益
建物取得支出	車輛運搬具売却益
車輛運搬具取得支出	器具及び備品売却益
器具及び備品取得支出	その他の固定資産売却益
その他の固定資産取得支出	事業区分間繰入金収益
固定資産除却・廃棄支出	拠点区分間繰入金収益
ファイナンス・リース債務の返済支出	事業区分間固定資産移管収益
その他の施設整備等による支出	拠点区分間固定資産移管収益
その他の施設整備等による支出	その他の特別収益
長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	徴収不能引当金戻入益
長期運営資金借入金収入	その他の特別収益
長期貸付金回収収入	サービス区分間繰入金収益
投資有価証券売却収入	基本金組入額
積立資産取崩収入	資産評価損
退職給付引当資産取崩収入	固定資産売却損・処分損
長期預り金積立資産取崩収入	建物売却損・処分損
その他の積立資産取崩収入	車輛運搬具売却損・処分損
建設積立資産取崩収入	器具及び備品売却損・処分損
その他の積立資産取崩収入	その他の固定資産売却損・処分損
エンゼル妻有建設資産取崩収入	国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)
措置施設繰入特定資産取崩収入	国庫補助金等特別積立金積立額
人件費積立資産取崩収入	災害損失
修繕積立資産取崩収入	事業区分間繰入金費用
備品等購入積立資産取崩収入	拠点区分間繰入金費用
移行時特別積立資産取崩収入	事業区分間固定資産移管費用
工賃変動積立預金取崩収入	拠点区分間固定資産移管費用

設備等整備積立預金取崩収入	その他の特別損失
修繕積立預金取崩収入	過年度国庫補助金等特別積立金積立額
事業区分間長期借入金収入	その他の特別費用
拠点区分間長期借入金収入	サービス区分間繰入金費用
事業区分間長期貸付金回収収入	基本金取崩額
拠点区分間長期貸付金回収収入	その他の積立金取崩額
事業区分間繰入金収入	建設積立金取崩額
拠点区分間繰入金収入	その他の積立金取崩額
サービス区分間繰入金収入	エンゼル妻有建設積立金取崩額
その他の活動による収入	人件費積立金取崩額
その他の活動による収入	修繕積立金取崩額
長期運営資金借入金元金償還支出	備品等購入積立金取崩額
長期貸付金支出	移行時特別積立金取崩額
投資有価証券取得支出	工賃変動積立金取崩額
積立資産支出	設備等整備積立金取崩額
退職給付引当資産支出	その他の積立金積立額
長期預り金積立資産支出	建設積立金積立額
本部積立資産支出	その他の積立金積立額
建設積立資産支出	エンゼル妻有建設積立金積立額
その他の積立資産支出	人件費積立金積立額
エンゼル妻有建設積立資産支出	修繕積立金積立額
措置施設繰越特定資産支出	備品等購入積立金積立額
人件費積立資産積立支出	工賃変動積立金積立額
修繕積立資産支出	設備等整備積立金積立額
備品等購入積立資産支出	修繕積立金積立額
移行時特別積立資産支出	
工賃変動積立預金積立支出	
設備等整備積立預金積立支出	
修繕積立預金積立支出	
事業区分間長期貸付金支出	
拠点区分間長期貸付金支出	
事業区分間長期借入金返済支出	
拠点区分間長期借入金返済支出	
事業区分間繰入金支出	
拠点区分間繰入金支出	
サービス区分間繰入金支出	
その他の活動による支出	
その他の活動による支出	