

はじめに

第1章 社会福祉法人会計ってなに？

- 1 社会福祉法人ってなに？ 2
- 2 会計ってなに？ 3
- 3 会計年度ってなに？ 4
- 4 決算書ってなに？ 5

第2章 貸借対照表ってなに？

- 1 貸借対照表の内容 8
- 2 資産、負債、純資産の関係 11

第3章 事業活動計算書ってなに？

- 1 事業活動計算書の内容 14
- 2 当期活動増減差額と純資産のつながり 18
- 3 純資産の2つの内容 20

第4章 資金収支計算書ってなに？

- 1 資金収支計算書の内容 22
- Column 賞与引当金の増加は支出にならない?! 24

- 2 資金収支計算書の報告内容 25
- 3 資金の増減と当期資金収支差額のつながり 26

第5章 簿記ってなに？

- 1 簿記ってなに？ 28
- 2 財務システムを使用した簿記の流れ 30
- 3 帳簿に記録する取引ってなに？ 32
- 4 勘定ってなに？ 34
- Column (借方)と(貸方) 35
- 5 勘定科目ってなに？ 40
- 6 勘定に記入するときのルール 43
- 7 勘定残高の繰り越し 45
- 8 仕訳ってなに？ 47
- 9 仕訳の転記と勘定の計算 56
- Column 総勘定元帳 60
- 10 試算表の作成 62
- Column 伝票と証憑 63
- 11 貸借対照表と事業活動計算書の作成 64

第6章 現金預金の会計処理

- 現金預金の会計処理 66

第7章 事業収益の会計処理

- 1 入金時に収益を計上する会計処理 74
- 2 期中から請求時に収益を計上する会計処理 78

Column 入金時に収益を計上するのは誤りか？ 81

- 3 国保連に対する事業収益の会計処理 82
- 4 利用者に対する事業収益の会計処理 91
- 5 介護保険事業の収益科目 92
- 6 補助金事業収益の会計処理 94
- 7 受託事業収益の会計処理 101

第8章 事業費、事務費の会計処理

- 1 支払時に費用を計上する会計処理 106
- 2 期中から請求にもとづいて費用を計上する会計処理 110

Column 費用の発生はいつ？ 113

- 3 事業費の科目 114
- 4 事務費の科目 118

第9章 その他の債権の会計処理

- 1 前払費用、前払金 126
- 2 立替金 128
- 3 仮払金 130
- 4 拠点区分間貸付金 133

第10章 その他の債務の会計処理

- 1 前受金、前受収益 136
- 2 職員預り金、預り金 138
- 3 仮受金 140
- 4 拠点区分間借入金 142

第11章 法人本部経費ならびに資金繰入の会計処理

- 1 法人本部経費の会計処理 146
- 2 資金の繰り入れの会計処理 150

第12章 給料手当の会計処理

- 給料手当の会計処理 156

第13章 法定福利費の会計処理

- 1 社会保険料の会計処理 162
- 2 労働保険料の会計処理 164

第14章 退職共済制度の掛け金支払の会計処理

- 1 福祉医療機構が実施する退職共済制度 168
- 2 都道府県等が実施する退職共済制度 169

第15章 固定資産の会計処理

- 1 有形固定資産の取得の会計処理 174
 - 2 有形固定資産の使用中の会計処理 177
- Column** 固定資産の残高の意味ってなに？ 181
- 3 減価償却費を算定して知りたいことってなに？ 182
 - 4 減価償却の効果ってなに？ 186
 - 5 減価償却費の計算を間違えるとどうなるの？ 189

第16章 固定資産に対する補助金の 会計処理

- 1 固定資産等に対する補助金の受けとりの会計処理 196
 - 2 国庫補助金等特別積立金を取り崩す会計処理 200
- Column 社会福祉法人の固定資産に補助金を交付すると利用者の負担が軽減されるの? 203

第17章 資金収支計算書の作成

- 1 収入と支出にかかる取引 206
- 2 資金の範囲 207
- 3 収入の発生とは 209
- 4 支出の発生とは 210
- 5 資金の仕訳処理の点検 211
- 6 資金仕訳の転記と勘定の計算 218
- 7 資金収支試算表の作成 220
- 8 資金収支計算書の作成 221

- 巻末資料① 社会福祉法人の主な勘定科目 223
- 巻末資料② 社会福祉法人の拠点区分決算書の参考例 235

参考 設例 INDEX

- 【設例 1】 (基本) 貸借対照表の作成例 11
- 【設例 2】 (基本) 事業活動計算書の作成例 16
- 【設例 3】 (基本) 資金収支計算書の作成例 25

- 【設例 4】 現金勘定の記入例 36
- 【設例 5】 職員給料勘定の記入例 37
- 【設例 6】 (仕訳例) 現金で車を購入した 47
- 【設例 7】 (仕訳例) 設備資金を借り入れた 49
- 【設例 8】 (仕訳例) 介護報酬を現金で受けとった 52
- 【設例 9】 (仕訳例) 食材を購入し、普通預金から支払った 55
- 【設例 10】 (仕訳例) 長期運営資金を借り入れた 56
- 【設例 11】 (仕訳例) 法人設立時の運転資金の寄付金を受けとった 57
- 【設例 12】 (仕訳例) 勘定の計算例
(設例 10、11 の借方合計・貸方合計) 57
- 【設例 13】 (仕訳例) 現金の増加 67
- 【設例 14】 (仕訳例) 現金の減少 67
- 【設例 15】 (仕訳例) 小口現金の増加 68
- 【設例 16】 (仕訳例) 小口現金の減少 69
- 【設例 17】 (仕訳例) 普通預金の増加 71
- 【設例 18】 (仕訳例) 普通預金の減少 71
- 【設例 19】 (仕訳例) 期中における保育所委託費の入金 74
- 【設例 20】 (仕訳例) 決算における保育所委託費の請求 76
- 【設例 21】 (仕訳例) 介護報酬の国保連にたいする請求 78
- 【設例 22】 (仕訳例) 介護報酬の国保連からの入金 79
- 【設例 23】 (仕訳例) 介護報酬の請求の取り下げ 84
- 【設例 24】 (仕訳例) 介護報酬の請求の過誤決定 85
- 【設例 25】 (仕訳例) 介護報酬の返戻と再請求 87
- 【設例 26】 (仕訳例) 利用者負担金の請求 91
- 【設例 27】 (仕訳例) 期中における運営費補助金の入金 94
- 【設例 28】 (仕訳例) 決算における運営費補助金の請求 95

【設例 29】	(仕訳例) 補助金事業にかかる利用者負担の請求	98			
【設例 30】	(仕訳例) 市区町村の委託事業にかかる委託料の請求	101			
【設例 31】	(仕訳例) 市区町村の委託事業にかかる利用料の請求	101			
【設例 32】	(仕訳例) 市区町村の委託事業にかかる未執行額の返還	102			
【設例 33】	(仕訳例) 期中における給食材料費の支払	106			
【設例 34】	(仕訳例) 決算における水道光熱費の未払	108			
【設例 35】	(仕訳例) 給食材料費の未払計上	110			
【設例 36】	(仕訳例) 事業未払金の支払い	111			
【設例 37】	(仕訳例) 前払費用の増加 次年度の賃料の前払	126			
// 続き	(仕訳例) 前払費用の減少 前払賃料の費用振替	127			
【設例 38】	(仕訳例) 立替金の増加 社会保険料の立て替え払	128			
// 続き	(仕訳例) 立替金の減少 社会保険料立替金の回収	129			
【設例 39】	(仕訳例) 仮払金の増加 仮払の申請にたいする支払	131			
// 続き	(仕訳例) 仮払金の減少 仮払の精算と残金の戻入	131			
【設例 40】	(仕訳例) 拠点区分間貸付金の増加				
	拠点間の資金貸し付け	133			
// 続き	(仕訳例) 拠点区分間貸付金の減少				
	拠点間の貸付金の回収	134			
【設例 41】	(仕訳例) 前受金の増加				
	次年度のセミナー参加費の入金	136			
// 続き	(仕訳例) 前受金の減少 セミナー参加費の収益振替	137			
【設例 42】	(仕訳例) 職員預り金の増加				
	源泉所得税、社会保険料の控除	138			
// 続き	(仕訳例) 職員預り金の減少 社会保険料預り金の納付	139			
【設例 43】	(仕訳例) 仮受金の増加 入金理由不明の入金	140			
// 続き	(仕訳例) 仮受金の減少				
	入金内容の調査にもとづく収益振替	141			
【設例 44】	(仕訳例) 拠点区分間借入金				
	の増加				
	拠点間の資金借り入れ	142			
// 続き	(仕訳例) 拠点区分間借入金				
	の減少				
	拠点間の借入金の返済	143			
【設例 45】	(仕訳例) 施設拠点区分における役員報酬の立て替え払	147			
【設例 46】	(仕訳例) 施設拠点区分から本部拠点区分への資金繰入	151			
【設例 47】	(仕訳例) 職員給料の支払い	158			
【設例 48】	(仕訳例) 社会保険料の支払	162			
【設例 49】	(仕訳例) 労働保険料の支払 (簡便法)	165			
【設例 50】	(仕訳例) 都道府県退職共済掛け金の支払	169			
// 続き	(仕訳例) 都道府県退職共済掛け金				
	にかかる費用処理 (簡便法)	171			
【設例 51】	(仕訳例) 車両の取得価額と諸費用の支払	174			
【設例 52】	(仕訳例) 車両の減価償却費の算定と計上	179			
【設例 53】	減価償却をなぜおこなうのか?				
	(販売価格の決定、採算性)	182			
// 続き	減価償却の効果はなにか? (設備の更新資金の確保)	186			
【設例 54】	減価償却の計算を間違えるとどうなるか?				
	(設備更新時に資金不足のおそれ)	189			
【設例 55】	(仕訳例) 固定資産にたいする国庫補助金等の入金	197			
【設例 56】	(仕訳例) 減価償却にかかる国庫補助金等の取り崩し	201			
【設例 57】	(仕訳例) 設備資金の借入にかかる資金収入	215			
【設例 58】	(仕訳例) 設備資金借入金の返済にかかる資金支出	216			
【設例 59】	資金仕訳の転記と勘定の計算例	218			