

資金収支計算書

社会福祉法人 刈羽村社会福祉協議会

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
事 業 活 動 に よ る 収 支			
【収 入】			
会費収入	一般会費収入		社協の会員規程に基づき会員から納入される会費収入をいう。 会費収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。
	特別会費収入		
	賛助会費収入		
分担金収入	分担金収入		社協間における経費負担収入をいう。
寄附金収入	寄附金収入		基金等の特定の事業に充当することを目的に受け入れた寄附金をいう。経常経費寄附金収入、施設整備等寄附金収入、長期運営資金借入金元金償還寄附金収入を除く。
	経常経費寄附金収入		経常経費に対する寄附金品をいう。
経常経費補助金収入	国庫補助金収入		補助事業にかかる国からの補助金収入(助成金を含む。)をいう。 補助金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	都道府県補助金収入		補助事業にかかる都道府県からの補助金収入(助成金を含む。)をいう。 補助金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	市区町村補助金収入	法人運営補助金収入	補助事業にかかる市区町村からの補助金収入(助成金を含む。)をいう。 補助金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
		福祉センターオープン化補助金収入	
		ふれあい・いきいきサロン補助金収入	
		おいで家補助金収入	
		いきいき体操補助金収入	
		運動習慣づくり補助金収入	
		あったかネットワーク補助金収入	
		寝具洗濯消毒乾燥補助金収入	
		福祉助成支援補助金収入	
		米寿お祝い訪問補助金収入	
		福祉教育補助金収入	
		マイクロバス補助金収入	
		歳末たすけあい補助金収入	
		居宅介護支援事業補助金収入	
		刈羽村民活センター運営事業補助金収入	
		介護予防体操教室補助金収入	
		福祉教育補助金収入	
		住民参加型支援補助金収入	
		ボランティアセンター補助金収入	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		介護予防教室補助金収入	
		成年後見制度補助金収入	
		福祉サービス利用援助補助金収入	
		生活体制整備補助金収入	
		家族介護継続支援補助金収入	
	都道府県社協補助金収入		補助事業にかかる都道府県社協からの補助金収入(助成金を含む。)をいう。補助金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	その他の補助金収入		補助事業にかかる国・地方公共団体以外の民間団体からの補助金収入(助成金を含む。)をいう。補助金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	共同募金配分金収入	一般募金配分金収入	共同募金配分金収入をいう。
		歳末たすけあい配分金収入	歳末たすけあい募金配分金収入をいう。
		災害等準備金収入	災害等準備金配分金収入をいう。
受託金収入	都道府県受託金収入		都道府県から事業を委託された場合の受託金収入をいう。受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	市区町村受託金収入	福祉センターオープン化受託金収入	市区町村から事業を委託された場合の受託金収入をいう。受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
		ふれあい・いきいきサロン受託金収入	
		あったかネットワーク受託金収入	
		寝具洗濯消毒乾燥受託金収入	
		家族介護継続支援受託金収入	
		介護予防支援業務受託金収入	
		介護予防教室受託金収入	
		生活支援体制整備受託金収入	
	福祉医療機構受託金収入	退職共済事務費収入	福祉医療機構から事業を委託された場合の受託金収入をいう。福祉医療機構から退職手当共済制度の事務を委託された場合の受託金収入をいう。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	全社協受託金収入		全社協から事業を委託された場合の受託金収入をいう。受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	都道府県社協受託金収入	生活福祉資金貸付事務受託金収入	都道府県社協から事業を委託された場合の受託金収入をいう。受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
		県社協受託金収入	
	その他の受託金収入	団体事務受託金収入	地方公共団体・福祉医療機構・全社協・都道府県社協以外の団体から事業を委託された場合の受託金収入をいう。受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
貸付事業収入	償還金収入		貸付事業において借受人から返済された元金償還金の収入をいう。
	貸付金利息収入	貸付金利息収入	貸付事業における、借受人から返済された貸付金に対する利息相当額をいう。
		延滞利息収入	貸付事業における、借受人から返済された延滞利息相当額をいう。
事業収入	参加費収入	家族介護継続支援収入	大会、セミナー等の事業参加費をいう。
		ボランティアセンター事業収入	
	利用料収入	福祉センターオープン化収入	サービスの利用料収入をいう（他の大区分の収入で処理されるものを除く）。
		ふれあいカフェ収入	
		いきいき体操収入	
		運動習慣収入	
		おいで家収入	
		配分金収入	
		器具使用料収入	
		材料費収入	
		事務費収入	
		いこうて収入	
		男の茶の間収入	
		福祉サービス利用援助収入	
	賃借料収入		不動産、物品等を貸付けた場合の賃貸料をいう。
	資料・図書等頒布収入		書籍、資料等を販売した場合の頒布収入をいう。
	広告料収入		他団体、民間企業等からの広告収入をいう。
	手数料収入		取次ぎ、斡旋、請負等により受ける収入をいう。
負担金収入	負担金収入		特定の事業の経費にあてるため、当該事業により特に利益を受ける者から、その受益の限度において、徴収する負担金収入をいう。 負担金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。
介護保険事業収入	居宅介護料収入	介護報酬収入	介護保険の居宅介護料で介護報酬収入をいう。
		介護予防報酬収入	介護保険の居宅介護料で介護予防報酬収入をいう。
	利用者負担金収入 (居宅介護料収入)	介護負担金収入（公費）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収入(公費)をいう。
		介護負担金収入（一般）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収入(一般)をいう。
		介護予防負担金収入（公費）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収入(公費)をいう。
		介護予防負担金収入（一般）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収入(一般)をいう。
	地域密着型介護料収入	介護報酬収入	介護保険の地域密着型介護料で介護報酬収入をいう。
		介護予防報酬収入	介護保険の地域密着型介護料で介護予防報酬収入をいう。
	利用者負担金収入 (地域密着型介護料収入)	介護負担金収入（公費）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収入（公費）をいう。
		介護負担金収入（一般）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収入（一般）をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		介護予防負担金収入（公費）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収入（公費）をいう。
		介護予防負担金収入（一般）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収入（一般）をいう。
	居宅介護支援介護料収入	居宅介護支援介護料収入	介護保険の居宅介護支援介護料で居宅介護支援介護料収入をいう。
		介護予防支援介護料収入	介護保険の居宅介護支援介護料で居宅予防介護支援介護料収入をいう。
	利用者等利用料収入	居宅介護サービス利用料収入	介護保険の利用者等利用料収入で居宅介護サービス利用料収入をいう。
		地域密着型介護サービス利用料収入	介護保険の利用者等利用料収入で地域密着型介護サービス利用料収入をいう。
		食費収入（公費）	介護保険の利用者等利用料収入で、食費収入（公費）をいう。
		食費収入（一般）	介護保険の利用者等利用料収入で、食費収入（一般）をいう。
		その他の利用料収入	介護保険の利用者等利用料収入で、その他の利用料収入をいう。
	その他の事業収入	補助金事業収入	介護保険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。補助金事業に係る利用者からの収入も含む。
		市町村特別事業収入	介護保険のその他の事業で、市町村特別事業収入をいう。
		受託事業収入	介護保険に関連する、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。
		その他の事業収入	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。
	保険等査定減		社会保険診療報酬支払基金等の審査機関による審査減額をいう。
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。
受取利息配当金収入	基本財産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。
	福祉基金受取利息配分金収入		
	その他の受取利息配当金収入		
その他の収入	受入研修費収入		研修の受入に対する収入をいう。
	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。
	雑収入	退職手当積立金預け金差益	「退職手当積立基金預け金<退職手当積立基金給付金額」の時の差益を受け入れる科目
		雑収入	上記に属さない事業活動による収入をいう。
流動資産評価益等による資金増加額	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。
	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。
	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。
事 業 活 動 収 入 計			
事 業 活 動 に よ る 収 支			
【支 出】			
人件費支出	役員報酬支出		法人役員に支払う報酬、諸手当をいう。
	職員給料支出	基本給	常勤職員に支払う俸給・諸手当をいう。
		諸手当	
	職員賞与支出		常勤職員に支払う賞与をいう。
	非常勤職員給与支出	賃金	非常勤職員に支払う俸給・諸手当及び賞与をいう。
		諸手当	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	派遣職員費支出		派遣会社に支払う金額をいう。
	退職給付支出	退職金	退職共済制度など、外部拠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。
	法定福利費支出		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。
事業費支出	給食費支出		食材及び食品の支出をいう。なお、給食業務を外部委託している施設又は事業所にあつては、材料費を計上すること。
	介護用品費支出		利用者の処遇に直接使用するおむつ、タオル等の介護用品の支出をいう。
	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。
	被服費支出		利用者の衣類、寝具等(介護用品及び日用品を除く)の購入のための支出をいう。
	教養娯楽費支出		利用者のための新聞雑誌等の購読、娯楽用品の購入及び行楽演芸会等の実施のための支出をいう。
	日用品費支出		利用者に現物で給付する身のまわり品、化粧品などの日用品(介護用品を除く)の支出をいう。
	水道光熱費支出		利用者に直接必要な電気、ガス、水道等の支出をいう。
	燃料費支出		利用者に直接必要な灯油、重油等の燃料費(車輛費で計上する燃料費を除く)をいう。
	消耗器具備品費支出	消耗品費	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。
		器具什器費	
	保険料支出		利用者に対する生命保険料及び損害保険料をいう。
	賃借料支出		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。
	車輛費支出	車輛費	乗用車、送迎用自動車、救急車等の燃料費、車輛検査等の支出をいう。
	旅費交通費支出		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。
	研修研究費支出	研修研究費	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。
	印刷製本費支出		事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出をいう。
	修繕費支出		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。
	通信運搬費支出		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。
	会議費支出		会議時における茶菓子代、食事代等の支出をいう。
	広報費支出		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。
	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(保守料を除く)をいう。必要に応じて検査委託、給食委託、寝具委託、医事委託、清掃委託など、小区分で更に細分化することができる。
	手数料支出		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。
	土地・建物賃借料支出		土地、建物等の賃借料をいう。
	租税公課支出		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。
	保守料支出		建物、各種機器等の保守・点検料等をいう。
	渉外費支出		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動(広報費に属する支出を除く)等に要する支出をいう。
	諸会費支出		各種組織への加盟等に伴う会費、負担金等の支出をいう。
	返還金支出		返還金が生じた場合の金額をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	諸謝金支出		外部講師にかかる謝金等をいう。
	配分金支出	配分金	民活センターにおける配分金の支払額をいう。
		器具使用料	民活センターにおける器具の使用に係る支出をいう。
		材料費	民活センターにおける材料の買入代金等をいう。
	雑支出		事業費のうち他のいずれにも属さない支出をいう。
事務費支出	福利厚生費支出		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。
	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。
	旅費交通費支出	役員旅費交通費	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。
		職員旅費交通費	
	研修研究費支出	役員研修研究費	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。
		職員研修研究費	
	事務消耗品費支出	消耗品費	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。
		器具什器費	
	印刷製本費支出		事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出をいう。
	水道光熱費支出		事務用の電気、ガス、水道等の支出をいう。
	燃料費支出		事務用の灯油、重油等の燃料(車輛費で計上する燃料費を除く)をいう。
	修繕費支出		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。
	通信運搬費支出		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。
	会議費支出		会議時における茶菓子代、食事代等の支出をいう。
	広報費支出		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。
	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(保守料を除く)をいう。必要に応じて検査委託、給食委託、寝具委託、医事委託、清掃委託など、小区分で更に細分化することができる。
	手数料支出		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。
	保険料支出		生命保険料および建物、車輛運搬具、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。
	賃借料支出		固定資産に計上を要しない器機等のリース料、レンタル料をいう。
	土地・建物賃借料支出		土地、建物等の賃借料をいう。
	租税公課支出		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。
	保守料支出		建物、各種機器等の保守・点検料等をいう。
	渉外費支出		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動(広報費に属する支出を除く)等に要する支出をいう。
	諸会費支出		各種組織への加盟等に伴う会費、負担金等の支出をいう。
	車輛費支出	車輛費	乗用車、送迎用自動車、救急車等の燃料費、車輛検査等の支出をいう。
	返還金支出		返還金が生じた場合の金額をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	諸謝金支出		外部講師にかかる謝金等をいう。
	生活福祉基金貸付推進費支出		生活福祉資金貸付事務に係る支出をいう。
	雑支出		事務費のうち他のいずれにも属さない支出をいう。
利用者負担軽減額			利用者負担を軽減した場合の利用者負担軽減額をいう。
貸付事業支出	貸付金支出		貸付事業において、借受人に対して貸付けた金額をいう。
共同募金配分金事業費	一般募金配分金事業費	老人福祉活動費	共同募金配分金事業に係わる独立した拠点区分、サービス区分が設定されていない場合のみこの科目を使う。共同募金配分金を原資にして行った事業に要する支出をいう。左記の小区分毎に記載する。
		障害児・者福祉活動費	
		児童・青少年福祉活動費	
		母子・父子福祉活動費	
		福祉育成・援助活動費	
		ボランティア活動育成事業費	
		災害ボランティア支援事業費	
	歳末たすけあい配分金事業費		歳末たすけあい募金配分金を原資にして行った事業に要する支出をいう。
	返還金支出		期末に配分金の収支に差額（繰越）が生じた場合の金額をいう。
分担金支出	分担金支出		社協間における経費負担支出をいう。
助成金支出	助成金支出	サロン助成金支出	諸団体への助成金支出をいう。助成金支出の内容を示す名称を付した科目で記載する。
		精神障害者家族会助成金支出	
		老人クラブ連合会助成金支出	
		身体障害者福祉協会助成金支出	
		手をつなぐ育成会助成金支出	
		遺族会助成金支出	
		母子福祉会助成金支出	
		ボランティア友の会助成金支出	
負担金支出	負担金支出	刈羽集落負担金支出	特定の事業の経費にあてるため、当該事業により特に利益を受ける者が、その受益の限度において、納入する負担金支出をいう。負担金支出の内容を示す名称を付した科目で記載する。
		区長連絡協議会負担金支出	
		民協負担金支出	
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。
その他の支出	利用者等外給食費支出		職員、来訪者等利用者以外に提供した食材及び食品の支出をいう。
	雑支出	退職手当積立基金預け金差損	「退職手当積立基金預け金」退職手当積立基金給付金額」の時の差損を受け入れる科目
		雑支出	上記に属さない支出をいう。
流動資産評価損等による資金減少額	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。
	資産評価損		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。
	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。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	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。
事 業 活 動 支 出 計			
事 業 活 動 資 金 収 支 差 額			
施 設 整 備 等 に よ る 収 支			
【 収 入 】			
施設整備等補助金収入	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。
	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。
施設整備等寄附金収入	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時等に運転資金に充てるために収受した寄附金を含む。
	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。
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。
固定資産売却収入	土地売却収入（基本）		土地（基本）の売却による収入をいう。
	建物売却収入（基本）		建物（基本）の売却による収入をいう。
	土地売却収入（その他）		土地（その他）の売却による収入をいう。
	建物売却収入（その他）		建物（その他）の売却による収入をいう。
	構築物取得支出		構築物の売却による収入をいう。
	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。
	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。
	権利取得支出		権利の売却による収入をいう。
	ソフトウェア取得支出		ソフトウェアの売却による収入をいう。
	その他の固定資産取得支出		その他の固定資産の売却による収入をいう。
その他の施設整備等による収入			施設整備及び設備整備による収入で他のいずれの科目にも属さない収入をいう。 収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。
施 設 整 備 等 収 入 計			
施 設 整 備 等 に よ る 収 支			
【 支 出 】			
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。
固定資産取得支出	土地取得支出（基本）		土地（基本）を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	建物取得支出（基本）		建物（基本）を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	土地取得支出（その他）		土地（その他）を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	建物取得支出（その他）		建物（その他）を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	構築物取得支出		構築物を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	車両運搬具取得支出		車両運搬具を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	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除却又は売却した場合の処分損をいう。
	権利取得支出		権利を除却又は売却した場合の処分損をいう。
	ソフトウェア取得支出		ソフトウェアを除却又は売却した場合の処分損をいう。
	その他の固定資産取得支出		その他の固定資産を除却又は売却した場合の処分損をいう。
固定資産除却・廃棄支出	土地除却・廃棄支出（基本）		土地（基本）を取得するための支出をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
廃棄支出	建物除却・廃棄支出（基本）		建物（基本）を取得するための支出をいう。
	土地除却・廃棄支出		土地（その他）を取得するための支出をいう。
	建物除却・廃棄支出		建物（その他）を取得するための支出をいう。
	構築物除却・廃棄支出		構築物を取得するための支出をいう。
	車輛運搬具除却・廃棄支出		車輛運搬具を取得するための支出をいう。
	器具及び備品除却・廃棄支出		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。
	権利除却・廃棄支出		権利を取得するための支出をいう。
	ソフトウェア除却・廃棄支出		ソフトウェアを取得するための支出をいう。
	その他の固定資産除却・廃棄支出		その他の固定資産を取得するための支出をいう。
ファイナンス・リース債務の返済支出			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。 (1年以内返済予定リース債務の返済額を含む)
その他の施設整備等による支出			施設整備等による支出で他のいずれの科目にも属さない支出をいう。支出の内容を示す名称を付した科目で記載する。
施 設 整 備 等 支 出 計			
施 設 整 備 等 収 支 差 額			
そ の 他 の 活 動 に よ る 収 支			
【収 入】			
長期運営資金借入金元金償還寄附金収入			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。
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。
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。
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。
基金積立資産取崩収入	福祉基金積立資産取崩収入		基金に対応して積み立てられた特定資産の取崩額をいう。基金の名称に対応した科目で記載する。
積立資産取崩収入	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。
	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。
	応急資金貸付積立資産取崩収入		応急資金貸付積立資産の取崩しによる収入をいう。
	財政調整積立資産取崩収入		財政調整積立資産の取崩しによる収入をいう。
事業区分間長期借入金収入			他の事業区分から長期に借り入れた資金の収入をいう。
拠点区分間長期借入金収入			同一事業区分内における他の拠点区分から長期に借り入れた資金の収入をいう。
サービス区分間長期借入金収入			同一拠点区分内の他のサービス区分から長期に借り入れた資金の収入をいう。
事業区分間長期貸付金回収収入			他の事業区分へ長期に貸付けた資金の回収による収入をいう。(1年以内回収予定事業区分間長期貸付金の回収による収入を含む。)
拠点区分間長期貸付金回収収入			同一事業区分内における他の拠点区分へ長期に貸付けた資金の回収による収入をいう。(1年以内回収予定拠点区分間長期貸付金の回収による収入を含む。)
サービス区分間長期貸付金回収収入			同一拠点区分内の他のサービス区分へ長期に貸付けた資金の回収による収入をいう。
事業区分間繰入金収入	法人運営事業事業区分間繰入金収入		他の事業区分からの繰入金収入をいう。
	受託事業事業区分間繰入金収入	福祉センターオープン化	
		ふれあい・いきいきサロン	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		介護予防教室	
		生活支援体制整備	
		家族介護継続支援	
		寝具洗濯消毒乾燥	
		あったかネットワーク	
		県社協受託	
	地域福祉推進事業事業区分間繰入金収入	いきいき体操	
		運動習慣づくり体操教室	
		福祉サービス利用援助	
		成年後見制度	
		助成	
	共同募金配分金事業事業区分間繰入金収入	ボランティアセンター	
		おいで家	
		米寿お祝い訪問	
		児童福祉	
		マイクロバス	
		歳末たすけあい	
	居宅介護支援事業事業区分間繰入金収入		
	刈羽村民活センター運営事業事業区分間繰入金収入		
拠点区分間繰入金収入	法人運営拠点区分間繰入金収入		
	受託事業拠点区分間繰入金収入	福祉センターオープン化	
		ふれあい・いきいきサロン	
		介護予防教室	
		生活支援体制整備	
		家族介護継続支援	
		寝具洗濯消毒乾燥	
		あったかネットワーク	
		県社協受託	
		お茶飲み' S学校	
	地域福祉推進事業拠点区分間繰入金収入	いきいき体操	
		運動習慣づくり体操教室	
		福祉サービス利用援助	
		成年後見制度	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		助成	
	共同募金配分金事業拠点区分間繰入金収入	ボランティアセンター	
		おいで家	
		米寿お祝い訪問	
		児童福祉	
		マイクロバス	
		歳末たすけあい	
	居宅介護支援事業拠点区分間繰入金収入		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金収入		
サービス区分間繰入金収入	法人運営事業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。
	共同募金配分金事業サービス区分間繰入金収入		
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金収入		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金収入		
その他の活動による収入	差入保証金返還金収入		事務所、駐車場等の賃借契約に伴い差入れた敷金・保証金等の返還金収入をいう。
	職員退職積立預り金収入		退職給付積立金に係る職員預り金による収入をいう。
	退職手当積立基金預け金取崩収入		全国社会福祉団体職員退職手当積立基金の加入団体における退職手当積立基金の給付額をいう。
	会計基準移行に伴う過年度修正額		会計基準移行に伴う過年度修正による収入
その他の活動収入計			
そ の 他 活 動 に よ る 収 支			
【支 出】			
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。(1年以内返済予定長期運営資金借入金の償還額を含む。)
長期貸付金支出			長期に貸付けた資金の支出をいう。
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。
基金積立資産支出	福祉基金積立資産支出		基金に対応して積み立てる資産への積立に係る支出をいう。なお、基金の目的、名称に対応した科目名で記載する。
積立資産支出	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。
	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。
	応急資金貸付積立資産取崩収入		応急資金貸付積立資産への積立による支出をいう。
	財政調整積立資産支出		財政調整積立資産への積立による支出をいう。
事業区分間長期貸付金支出			他の事業区分へ長期に貸し付けた資金の支出をいう。
拠点区分間長期貸付金支出			同一事業区分内における他の拠点区分へ長期に貸付けた資金の支出をいう。
サービス区分間長期貸付金支出			同一拠点区分内の他のサービス区分から長期に借り入れた資金の元金償還額をいう。
事業区分間長期借入金返済支出			他の事業区分へ長期に貸し付けた資金の支出をいう。
拠点区分間長期借入金返済支出			同一事業区分内における他の拠点区分へ長期に貸付けた資金の支出をいう。
サービス区分間長期借入金返済支出			同一拠点区分内の他のサービス区分へ長期に貸付けた資金の支出をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
事業区分間繰入金支出	法人運営事業区分間繰入金支出		他の事業区分への繰入金支出をいう。
	受託事業事業区分間繰入金支出	福祉センターオープン化	
		ふれあい・いきいきサロン	
		介護予防教室	
		生活支援体制整備	
		家族介護継続支援	
		寝具洗濯消毒乾燥	
		あったかネットワーク	
		県社協受託	
		お茶飲み' S学校	
	地域福祉推進事業事業区分間繰入金支出	いきいき体操	
		運動習慣づくり体操教室	
		福祉サービス利用援助	
		成年後見制度	
		助成	
	共同募金配分金事業事業区分間繰入金支出	ボランティアセンター	
		おいで家	
		米寿お祝い訪問	
		児童福祉	
		マイクロバス	
		歳末たすけあい	
	居宅介護支援事業事業区分間繰入金支出		
	刈羽村民活センター運営事業事業区分間繰入金支出		
拠点区分間繰入金支出	法人運営事業拠点区分間繰入金支出		同一事業区分内における他の拠点区分への繰入金支出をいう。
	受託事業拠点区分間繰入金支出	福祉センターオープン化	
		ふれあい・いきいきサロン	
		介護予防教室	
		生活支援体制整備	
		家族介護継続支援	
		寝具洗濯消毒乾燥	
		あったかネットワーク	
		県社協受託	
		お茶飲み' S学校	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	地域福祉推進事業拠点区分間繰入金支出	いきいき体操	
		運動習慣づくり体操教室	
		福祉サービス利用援助	
		成年後見制度	
		助成	
	共同募金配分金事業拠点区分間繰入金支出	ボランティアセンター	
		おいで家	
		米寿お祝い訪問	
		児童福祉	
		マイクロバス	
		歳末たすけあい	
	居宅介護支援事業拠点区分間繰入金支出		
	刈羽村民活センター運営事業拠点区分間繰入金支出		
サービス区分間繰入金支出	法人運営事業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。
	受託事業サービス区分間繰入金支出	福祉センターオープン化	
		ふれあい・いきいきサロン	
		介護予防教室	
		生活支援体制整備	
		家族介護継続支援	
		寝具洗濯消毒乾燥	
		あったかネットワーク	
		県社協受託	
		お茶飲み' S学校	
	地域福祉推進サービス拠点区分間繰入金支出	いきいき体操	
		運動習慣づくり体操教室	
		福祉サービス利用援助	
		成年後見制度	
		助成	
	共同募金配分金事業サービス区分間繰入金支出	ボランティアセンター	
		おいで家	
		米寿お祝い訪問	
		児童福祉	
		マイクロバス	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		歳末たすけあい	
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金支出		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金支出		
その他の活動による支出	差入保証金返還支出		事務所、駐車場等の賃借契約に伴い差入れた敷金・保証金等の支出をいう。
	長期前払費用支出		長期的な費用の前払金に係る支出をいう。
	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。
	退職手当積立基金預け金支出		全国社会福祉団体職員退職手当積立基金の加入団体における同基金への拠出額（掛け金額）をいう。
	会計基準移行に伴う過年度修正額		会計基準移行に伴う過年度修正による支出
そ の 他 活 動 支 出 計			
そ の 他 の 活 動 資 金 収 支 差 額			
予 備 費 支 出			
当 期 資 金 収 支 差 額			
前 期 末 支 払 資 金 残 高			
当 期 末 支 払 資 金 残 高			

事業活動計算書

社会福祉法人 刈羽村社会福祉協議会

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
サ ー ビ ス 活 動 増 減 の 部			
【収 益】			
会費収益	一般会費収益		社協の会員規程に基づき会員から納益される会費収益をいう。 会費収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。
	特別会費収益		
	賛助会費収益		
分担金収益	分担金収益		社協間における経費負担収益をいう。
寄附金収益	寄附金収益		基金等の特定の事業に充当することを目的に受け入れた寄附金をいう。経常経費寄附金収益、施設整備等寄附金収益、長期運営資金借入金元金償還寄附金収益を除く。
	経常経費寄附金収益		経常経費に対する寄附金品をいう。
経常経費補助金収益	国庫補助金収益		補助事業にかかる国からの補助金収益(助成金を含む。)をいう。 補助金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
			補助事業にかかる都道府県からの補助金収益(助成金を含む。)をいう。 補助金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	市区町村補助金収益	法人運営補助金収益	補助事業にかかる市区町村からの補助金収益(助成金を含む。)をいう。 補助金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
		オープン化補助金収益	
		いきいきサロン補助金収益	
		ふれあいカフェ補助金収益	
		いきいき体操補助金収益	
		運動習慣づくり補助金収益	
		あったかネット補助金収益	
		寝具消毒乾燥補助金収益	
		助成事業補助金収益	
		託老補助金収益	
		米寿訪問補助金収益	
		児童福祉補助金収益	
		マイクロバス補助金収益	
		歳末たすけあい補助金収益	
		居宅介護支援補助金収益	
		民活センター補助金収益	
	都道府県社協補助金収益		補助事業にかかる都道府県社協からの補助金収益(助成金を含む。)をいう。補助金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	その他の補助金収益		補助事業にかかる国・地方公共団体以外の民間団体からの補助金収益(助成金を含む。)をいう。 補助金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている補助金を除く。
	共同募金配分金収益	一般募金配分金収益	共同募金配分金収益をいう。
		歳末たすけあい配分金収益	歳末たすけあい募金配分金収益をいう。
		災害等準備金収益	災害等準備金配分金収益をいう。
受託金収益	都道府県受託金収益		都道府県から事業を委託された場合の受託金収益をいう。 受託金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	市区町村受託金収益	福祉センターオープン化受託金収益	市区町村から事業を委託された場合の受託金収入をいう。 受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
		いきいきサロン受託金収益	
		あったかネット受託金収益	
		寝具消毒乾燥受託金収益	
	福祉医療機構受託金収益	退職共済事務費収益	福祉医療機構から事業を委託された場合の受託金収益をいう。 福祉医療機構から退職手当共済制度の事務を委託された場合の受託金収益をいう。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	全社協受託金収益		全社協から事業を委託された場合の受託金収益をいう。 受託金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	都道府県社協受託金収益	生活福祉資金貸付事務受託金収益	都道府県社協から事業を委託された場合の受託金収入をいう。 受託金収入の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
	その他の受託金収益	団体事務受託金収益	地方公共団体・福祉医療機構・全社協・都道府県社協以外の団体から事業を委託された場合の受託金収益をいう。 受託金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。 ただし、社会福祉法人会計基準で処理科目が示されている受託金を除く。
貸付事業収益	貸付金利息収益	貸付金利息収益	貸付事業における、借受人から返済された貸付金に対する利息相当額をいう。
		延滞利息収益	貸付事業における、借受人から返済された延滞利息相当額をいう。
事業収益	参加費収益		大会、セミナー等の事業参加費をいう。
	利用料収益	福祉センターオープン化収益	サービスの利用料収益をいう（他の大区分の収入で処理されるものを除く）。
		ふれあいカフェ収益	
		いきいき体操収益	
		運動習慣収益	
		託老収益	
		配分金収益	
		器具使用料収益	
		材料費収益	
		事務費収益	
	賃借料収益		不動産、物品等を貸付けた場合の賃貸料をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	資料・図書等頒布収益		書籍、資料等を販売した場合の頒布収益をいう。
	広告料収益		他団体、民間企業等からの広告収益をいう。
	手数料収益		取次ぎ、斡旋、請負等により受ける収益をいう。
負担金収益	負担金収益		特定の事業の経費にあてるため、当該事業により特に利益を受ける者から、その受益の限度において、徴収する負担金収益をいう。負担金収益の内容を示す名称を付した科目で記載する。
介護保険事業収益	居宅介護料収益	介護報酬収益	介護保険の居宅介護料で介護報酬収益をいう。
		介護予防報酬収益	介護保険の居宅介護料で介護予防報酬収益をいう。
	利用者負担金収益 (居宅介護料収益)	介護負担金収益（公費）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収益（公費）をいう。
		介護負担金収益（一般）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収益（一般）をいう。
		介護予防負担金収益（公費）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収益（公費）をいう。
		介護予防負担金収益（一般）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収益（一般）をいう。
	地域密着型介護料収益	介護報酬収益	介護保険の地域密着型介護料で介護報酬収益をいう。
		介護予防報酬収益	介護保険の地域密着型介護料で介護予防報酬収益をいう。
	利用者負担金収益 (地域密着型介護料収益)	介護負担金収益（公費）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収益（公費）をいう。
		介護負担金収益（一般）	介護保険の居宅介護料で介護負担金収益（一般）をいう。
		介護予防負担金収益（公費）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収益（公費）をいう。
		介護予防負担金収益（一般）	介護保険の居宅介護料で介護予防負担金収益（一般）をいう。
	居宅介護支援介護料収益	居宅介護支援介護料収益	介護保険の居宅介護支援介護料で居宅介護支援介護料収益をいう。
		介護予防支援介護料収益	介護保険の居宅介護支援介護料で居宅介護支援介護料収益をいう。
	利用者等利用料収益	居宅介護サービス利用料収益	介護保険の利用者等利用料収益で居宅介護サービス利用料収益をいう。
		地域密着型介護サービス利用料収益	介護保険の利用者等利用料収益で地域密着型介護サービス利用料収益をいう。
		食費収益（公費）	介護保険の利用者等利用料収益で、食費収益（公費）をいう。
		食費収益（一般）	介護保険の利用者等利用料収益で、食費収益（一般）をいう。
		その他の利用料収益	介護保険の利用者等利用料収益で、その他の利用料収益をいう。
	その他の事業収益	補助金事業収益	介護保険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益をい。補助金事業に係る利用者からの収益も含む。
		市町村特別事業収益	介護保険のその他の事業で、市町村特別事業収益をいう。
		受託事業収益	介護保険に関連する、地方公共団体から委託された事業に係る収益をいう。受託事業に係る利用者からの収益も含む。
		その他の事業収益	上記に属さないその他の事業収益をいう。利用者からの収益も含む。
	保険等査定減		社会保険診療報酬支払基金等の審査機関による審査減額をいう。
その他の収益	その他の収益	退職手当積立基金預け金差益	「退職手当積立基金預け金<退職手当積立基金給付金額>」の時の差益を受け入れる科目
		雑収益	上記に属さないサービス活動による収益をいう。
サ ー ビ ス 活 動 収 益 計			
サ ー ビ ス 活 動 増 減 の 部 【費 用】			
人件費	役員報酬		法人役員に支払う報酬、諸手当をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	職員給料	基本給	常勤職員に支払う俸給・諸手当をいう。
		諸手当	
	職員賞与		常勤職員に支払う賞与をいう。
	非常勤職員給与	賃金	非常勤職員に支払う俸給・諸手当及び賞与をいう。
		諸手当	
	派遣職員費		派遣会社に支払う金額をいう。
	退職給付費用	退職金	退職共済制度など、外部拠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。
	法定福利費		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。
事業費	給食費		食材及び食品の費用をいう。なお、給食業務を外部委託している施設又は事業所にあつては、材料費を計上すること。
	介護用品費		利用者の処遇に直接使用するおむつ、タオル等の介護用品の費用をいう。
	保健衛生費		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費用をいう。
	被服費		利用者の衣類、寝具等(介護用品及び日用品を除く)の購入のための費用をいう。
	教養娯楽費		利用者のための新聞雑誌等の購読、娯楽用品の購入及び行楽演芸会等の実施のための費用をいう。
	日用品費		利用者に現物で給付する身のまわり品、化粧品などの日用品(介護用品を除く)の費用をいう。
	水道光熱費		利用者に直接必要な電気、ガス、水道等の費用をいう。
	燃料費		利用者に直接必要な灯油、重油等の燃料費(車輛費で計上する燃料費を除く)をいう。
	消耗器具備品費	消耗品費	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費用をいう。
		器具什器費	
	保険料		利用者に対する生命保険料及び損害保険料をいう。
	賃借料		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。
	車輛費	車輛費	乗用車、送迎用自動車、救急車等の燃料費、車輛検査等の費用をいう。
	旅費交通費		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。
	研修研究費	研修研究費	役員・職員に対する教育訓練に直接要する費用(研究・研修のための旅費を含む)をいう。
	印刷製本費		事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する費用をいう。
	修繕費		建物、器具及び備品等の修繕又は模様替の費用をいう。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費用を含まない。
	通信運搬費		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・運搬に要する費用をいう。
	会議費		会議時における茶菓子代、食事代等の費用をいう。
	広報費		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費用をいう。
	業務委託費		洗濯、清掃、夜間整備及び給食(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費用(保守料を除く)をいう。必要に応じて検査委託、給食委託、寝具委託、医事委託、清掃委託など、小区分で更に細分化することができる。
	手数料		役務提供にかかる費用のうち、業務委託費以外のものをいう。
	土地・建物賃借料		土地、建物等の賃借料をいう。
	租税公課		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。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	保守料		建物、各種機器等の保守・点検料等をいう。
	渉外費		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動(広報費に属する支出を除く)等に要する費用をいう。
	諸会費		各種組織への加盟等に伴う会費、負担金等の費用をいう。
	返還金費用		返還金が生じた場合の金額をいう。
	諸謝金費用		外部講師にかかる謝金等をいう。
	配分金費用	配分金	民活センターにおける配分金の支払額をいう。
		器具使用料	民活センターにおける器具の使用に係る費用をいう。
		材料費	民活センターにおける材料の買入代金等をいう。
	雑費		事業費のうち他のいずれにも属さない費用をいう。
事務費	福利厚生費		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。
	職員被服費		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、洗濯等の費用をいう。
	旅費交通費	役員旅費交通費	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。
		職員旅費交通費	
	研修研究費	役員研修研究費	役員・職員に対する教育訓練に直接要する費用(研究・研修のための旅費を含む)をいう。
		職員研修研究費	
	事務消耗品費	消耗品費	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費用をいう。
		器具什器費	
	印刷製本費		事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する費用をいう。
	水道光熱費		事務用の電気、ガス、水道等の費用をいう。
	燃料費		事務用の灯油、重油等の燃料(車輛費で計上する燃料費を除く)をいう。
	修繕費		建物、器具及び備品等の修繕又は模様替の費用をいう。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費用を含まない。
	通信運搬費		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・運搬に要する費用をいう。
	会議費		会議時における茶菓子代、食事代等の費用をいう。
	広報費		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費用をいう。
	業務委託費		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費用(保守料を除く)をいう。必要に応じて検査委託、給食委託、寝具委託、医事委託、清掃委託など、小区分で更に細分化することができる。
	手数料		役務提供にかかる費用のうち、業務委託費以外のものをいう。
	保険料		生命保険料および建物、車輛運搬具、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。
	賃借料		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。
	土地・建物賃借料		土地、建物等の賃借料をいう。
	租税公課		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。
	保守料		建物、各種機器等の保守・点検料等をいう。
	渉外費		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動(広報費に属する支出を除く)等に要する費用をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	諸会費		各種組織への加盟等に伴う会費、負担金等の費用をいう。
	車輦費	車輦費	乗用車、送迎用自動車、救急車等の燃料費、車輦検査等の費用をいう。
	返還金費用		返還金が生じた場合の金額をいう。
	諸謝金費用		外部講師にかかる謝金等をいう。
	生活福祉基金貸付推進費		生活福祉基金貸付事務に係る費用をいう。
	雑費		事務費のうち他のいずれにも属さない費用をいう。
利用者負担軽減額			利用者負担を軽減した場合の利用者負担軽減額をいう（無料または低額で診療を行う場合の割引額を含む）。
共同募金配分金事業費	一般募金配分金事業費	老人福祉活動費	共同募金配分金事業に係わる独立した拠点区分、サービス区分が設定されていない場合のみこの科目を使う。 共同募金配分金を原資にして行った事業に要する費用をいう。左記の小区分毎に記載する。
		障害児・者福祉活動費	
		児童・青少年福祉活動費	
		母子・父子福祉活動費	
		福祉育成・援助活動費	
		ボランティア活動育成事業費	
		災害ボランティア支援事業費	
	歳末たすけあい配分金事業費		歳末たすけあい募金配分金を原資にして行った事業に要する費用をいう。
	返還金費用		期末に配分金の収支に差額（繰越）が生じた場合の金額をいう。
分担金費用	分担金費用		社協間における経費負担費用をいう。
助成金費用	助成金費用	サロン助成金支出	諸団体への助成金費用をいう。 助成金費用の内容を示す名称を付した科目で記載する。
		精神障害者家族会助成金支出	
		老人クラブ連合会助成金支出	
		身体障害者福祉協会助成金支出	
		手をつなぐ育成会助成金支出	
		遺族会助成金支出	
		母子福祉会助成金支出	
		ボランティア友の会助成金支出	
負担金費用	負担金費用	刈羽集落負担金費用	特定の事業の経費にあてるため、当該事業により特に利益を受ける者が、その受益の限度において、納入する負担金費用をいう。 負担金費用の内容を示す名称を付した科目で記載する。
		区長連絡協議会負担金費用	
		民協負担金費用	
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。
徴収不能引当金繰入			徴収不能引当金に繰入れる額をいう。
基金組入額	福祉基金組入額		基金の組入れ額をいう。 基金別にその名称を付した科目で記載する。
減価償却費			固定資産の減価償却の額をいう。
国庫補助金等特別積立金取崩額			国庫補助金等の支出対象経費（主として減価償却費）の期間費用計上に対応して取り崩された国庫補助金等特別積立金の額をいう。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
その他の費用	その他の費用	退職手当積立基金預け金差損	「退職手当積立基金預け金>退職手当積立基金給付金額」の時の差損を受け入れる科目
		雑費	上記に属さないサービス活動による費用をいう。
サ ー ビ ス 活 動 費 用 計			
サ ー ビ ス 活 動 増 減 差 額			
サ ー ビ ス 活 動 外 増 減 の 部			
【収 益】			
借入金利息補助金収益			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をいう。
受取利息配当金収益	基本財産受取利息配当金収益		預貯金、有価証券、貸付金等の利息及び配当金等の収益をいう。
	福祉基金受取利息配分金収益		
	その他の受取利息配当金収益		
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。
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。
投資有価証券評価益			投資有価証券を時価評価した時の評価益をいう。
投資有価証券売却益			投資有価証券を売却した場合の売却益をいう。
その他のサービス活動外収益	受入研修費収益		研修の受入に対する収益をいう。
	利用者等外給食費収益		職員等患者・利用者以外に提供した食事に対する収益をいう。
	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。
	雑収益		上記に属さないサービス活動外による収益をいう。
サ ー ビ ス 活 動 外 収 益 計			
サ ー ビ ス 活 動 外 増 減 の 部			
【費 用】			
支払利息			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。
有価証券評価損			有価証券（投資有価証券を除く）を時価評価した時の評価損をいう。
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。
投資有価証券評価損			投資有価証券を時価評価した時の評価損をいう。
投資有価証券売却損			投資有価証券を売却した場合の売却損をいう。
その他のサービス活動外費用	利用者等外給食費		職員、来訪者等利用者以外に提供した食材及び食品の費用をいう。
	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。
	雑損失		上記に属さないサービス活動外による費用をいう。
サ ー ビ ス 活 動 外 費 用 計			
サ ー ビ ス 活 動 外 増 減 差 額			
経 常 増 減 差 額			
特 別 増 減 の 部			
【収 益】			
施設整備等補助金収益	施設整備等補助金収益		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益をいう。
	設備資金借入金元金償還補助金収益		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益をいう。
施設整備等寄附金収益	施設整備等寄附金収益		施設整備及び設備整備に係る寄附金収益をいう。なお、施設の創設及び増築時等に運転資金に充てるために収受した寄附金を含む。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	設備資金借入金元金償還 寄附金収益		施設整備及び設備整備に対する借入金元金償還に係る 寄附金収益をいう。
長期運営資金借入 金元金償還寄附金 収益			長期運営資金（設備資金を除く）借入金元金償還に係 る寄附金収益をいう。
固定資産受像額			土地など固定資産の受贈額をいう。なお、受贈の内容 を示す名称を付した科目で記載する。
固定資産売却益	土地売却益（基本）		土地（基本）の売却による収益をいう。
	建物売却益（基本）		建物（基本）の売却による収益をいう。
	土地売却益（その他）		土地（その他）の売却による収益をいう。
	建物売却益（その他）		建物（その他）の売却による収益をいう。
	構築物売却益		構築物の売却による収益をいう。
	車両運搬具売却益		車両運搬具の売却による収益をいう。
	器具及び備品売却益		器具及び備品の売却による収益をいう。
	権利売却益		権利の売却による収益をいう。
	ソフトウェア売却益		ソフトウェアの売却による収益をいう。
	その他の固定資産売却益		その他の固定資産の売却による収益をいう。
事業区分間繰入金 収益	法人運営サービス区分間 繰入金収益		他の事業区分からの繰入金収益をいう。
	介護予防事業サービス区 分間繰入金収益		
	高齢者・障がい者等支援 事業サービス区分間繰入 金収益		
	ボランティアセンター事 業サービス区分間繰入金 収益		
	共同募金配分金事業サー ビス区分間繰入金収益		
	居宅介護支援事業サービ ス区分間繰入金収益		
	刈羽村民活センター運営 事業サービス区分間繰入 金収益		
拠点区分間繰入金 収益	法人運営サービス区分間 繰入金収益		同一事業区分内における他の拠点区分への繰入金収益 をいう。
	介護予防事業サービス区 分間繰入金収益		
	高齢者・障がい者等支援 事業サービス区分間繰入 金収益		
	ボランティアセンター事 業サービス区分間繰入金 収益		
	共同募金配分金事業サー ビス区分間繰入金収益		
	居宅介護支援事業サービ ス区分間繰入金収益		
	刈羽村民活センター運営 事業サービス区分間繰入 金収益		
サービス区分間繰 入金収益	法人運営サービス区分間 繰入金収益		同一拠点区分内における他のサービス区分への繰入金 収益をいう。
	介護予防事業サービス区 分間繰入金収益		
	高齢者・障がい者等支援 事業サービス区分間繰入 金収益		
	ボランティアセンター事 業サービス区分間繰入金 収益		
	共同募金配分金事業サー ビス区分間繰入金収益		

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金収益		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金収益		
事業区分間固定資産移管収益			他の事業区分からの固定資産の移管による収益をいう。
拠点区分間固定資産移管収益			同一事業区分内における他の拠点区分からの固定資産の移管による収益をいう。
サービス区分間固定資産移管収益			同一拠点区分内における他のサービス区分からの固定資産の移管による収益をいう。
その他の特別収益	徴収不能引当金戻入益		徴収不能引当金の差額計上方式における戻入額をいう。
	会計基準移行に伴う過年度修正額		会計基準移行に伴う過年度修正による収益
特 別 収 益 計			
特 別 増 減 の 部 【費 用】			
基本金組入額			会計基準注解12に規定された基本金の組入額をいう。
資産評価損			資産の時価の著しい下落に伴い、回復の見込みがない当該資産に対して計上する評価損をいう。ただし、金額が大きい場合には個別に名称を付与して計上する。
固定資産売却損・処分損	土地売却損・処分損（基本）		土地（基本）を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	建物売却損・処分損（基本）		建物（基本）を売却又は処分した場合の処分損をいう。
	土地売却損・処分損（その他）		土地（その他）を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	建物売却損・処分損（その他）		建物（その他）を売却又は処分した場合の処分損をいう。
	構築物売却損・処分損		構築物を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	車輛運搬具売却損・処分損		車輛運搬具を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	器具及び備品売却損・処分損		器具及び備品を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	権利売却損・処分損		権利を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	ソフトウェア売却損・処分損		ソフトウェアを売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
	その他の固定資産売却損・処分損		その他の固定資産を売却又は処分した場合の売却損又は処分損をいう。
国庫補助金等特別積立金取崩額（除却等）			国庫補助金等により取得した固定資産の廃棄等に伴い、取り崩された国庫補助金等特別積立金の額をいう。
国庫補助金等特別積立金積立額			会計基準注解11に規定された国庫補助金等特別積立金の積立額をいう。
災害損失			火災、出水等の災害に係る廃棄損と復旧に関する費用の合計額をいう。
事業区分間繰入金費用	法人運営サービス区分間繰入金費用		他の事業区分への繰入金額をいう。
	介護予防事業サービス区分間繰入金費用		
	高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間繰入金費用		
	ボランティアセンター事業サービス区分間繰入金費用		
	共同募金配分金事業サービス区分間繰入金費用		
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金費用		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金費用		

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
拠点区分間繰入金費用	法人運営サービス区分間繰入金費用		同一事業区分内における他の拠点区分への繰入金額をいう。
	介護予防事業サービス区分間繰入金費用		
	高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間繰入金費用		
	ボランティアセンター事業サービス区分間繰入金費用		
	共同募金配分金事業サービス区分間繰入金費用		
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金費用		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金費用		
サービス区分間繰入金費用	法人運営サービス区分間繰入金費用		同一拠点区分内における他のサービス区分への繰入金額をいう。
	介護予防事業サービス区分間繰入金費用		
	高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間繰入金費用		
	ボランティアセンター事業サービス区分間繰入金費用		
	共同募金配分金事業サービス区分間繰入金費用		
	居宅介護支援事業サービス区分間繰入金費用		
	刈羽村民活センター運営事業サービス区分間繰入金費用		
事業区分間固定資産移管費用			他の事業区分への固定資産の移管額をいう。
拠点区分間固定資産移管費用			同一事業区分内における他の拠点区分への固定資産の移管額をいう。
サービス区分間固定資産移管費用			同一拠点区分内における他のサービス区分への固定資産の移管額をいう。
その他の特別損失	会計基準移行に伴う過年度修正額		会計基準移行に伴う過年度修正による費用
特 別 費 用 計			
特 別 増 減 差 額			
当 期 活 動 増 減 差 額			
繰 越 活 動 増 減 差 額 の 部			
前期末繰越活動増減差額			
当 期 末 繰 越 活 動 増 減 差 額			
基本金取崩額	第四号基本金取崩額		会計基準注解13に規定された基本金の取崩額をいう。
基金取崩額	福祉基金取崩額		基金等の取崩額をいう。 基金別のその名称を付した科目で記載する。
その他の積立金取崩額	応急資金貸付積立金取崩額		会計基準注解20に規定されたその他の積立金の取崩額をいう。
	財政調整積立金取崩額		
その他の積立金積立額	応急資金貸付積立金積立額		会計基準注解20に規定されたその他の積立金の積立額をいう。
	財政調整積立金積立額		
次 期 繰 越 活 動 増 減 差 額			

貸借対照表

社会福祉法人 刈羽村社会福祉協議会

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
資 産 の 部			
流動資産	現金預金	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）及び預貯金（当座預金、普通預金、定期預金、郵便貯金、金銭信託等）をいう。
		預金	
	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。
	事業未収金		事業収益に対する未収入金をいう。
	未収金		事業収益以外の収益に対する未収入金をいう。
	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。
	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。
	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。
	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。
	給食用材料		給食用材料の棚卸高をいう。
	立替金		一時的に立替払いをした場合の債権額をいう。
	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。
	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。
	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。
	1年以内回収予定事業区分間長期貸付金		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。
	1年以内回収予定拠点区分間長期貸付金		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。
	1年以内回収予定サービス区分間長期貸付金		サービス区分間での長期貸付金のうち、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。
	短期貸付金		生計困窮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。
	事業区分間貸付金	法人運営サービス区分間貸付金	他の事業区分への貸付額で、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。
		介護予防事業サービス区分間貸付金	
		高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間貸付金	
		ボランティアセンター事業サービス区分間貸付金	
		共同募金配分金事業サービス区分間貸付金	
		居宅介護支援事業サービス区分間貸付金	
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間貸付金	
	拠点区分間貸付金	法人運営サービス区分間貸付金	同一事業区分内における他の拠点区分への貸付額で、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。
		介護予防事業サービス区分間貸付金	
高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間貸付金			
ボランティアセンター事業サービス区分間貸付金			
共同募金配分金事業サービス区分間貸付金			

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		居宅介護支援事業サービス区分間貸付金	同一拠点区分内の他のサービス区分への貸付額で、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に入金期限が到来するもの。
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間貸付金	
	サービス区分間貸付金	法人運営サービス区分間貸付金	
		介護予防事業サービス区分間貸付金	
		高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間貸付金	
		ボランティアセンター事業サービス区分間貸付金	
		共同募金配分金事業サービス区分間貸付金	
		居宅介護支援事業サービス区分間貸付金	
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間貸付金	
	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。
	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。
	徴収不能引当金		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。
固定資産			
(基本財産)	土地		基本財産に帰属する土地をいう。
	建物		基本財産に帰属する建物及び建物付属設備をいう。
(その他の固定資産)	基本財産特定預金		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。
	投資有価証券		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。
	土地		基本財産以外に帰属する土地をいう。
	建物		基本財産以外に帰属する建物及び建物付属設備をいう。
	構築物		建物以外の土地に固着している建造物をいう。
	機械及び装置		機械及び装置をいう。
	車輛運搬具		送迎用バス、乗用車、入浴車等をいう。
	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。
	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。
	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。
	権利		法律上又は契約上の権利をいう。
	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。
	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。
	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。
	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。
	事業区分間長期貸付金		他の事業区分への貸付金で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。
	拠点区分間長期貸付金		同一事業区分内における他の拠点区分への貸付金で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。
	サービス区分間長期貸付金		同一拠点区分内の他のサービス区分への貸付金で、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。
	退職給付積立基金預け金		全国社会福祉団体職員退職手当積立基金の加入団体が掛金として支払済の預け金累計額をいう。
	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。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
	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。
	福祉基金積立資産		基金に対応して積立てられた資産をいう。基金別の名称を付した科目で記載する。
	財政調整積立資産		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。
	応急資金貸付積立資産		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。
	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。
	長期前払費用		時の経過に依存する継続的な役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。
	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特定期限が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。
資 産 の 部 合 計			
負 債 の 部			
流動負債	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。
	事業未払金		事業活動に伴う費用等の未払い債務をいう。
	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。
	支払手形		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務（金融手形を除く）をいう。
	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。
	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。
	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。
	1年以内返済予定事業区分間借入金		事業区分間長期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。
	1年以内返済予定拠点区分間借入金		拠点区分間長期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。
	1年以内返済予定サービス区分間借入金		サービス区分間での長期借入金のうち、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に返済期日が到来するものをいう。
	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。
	未払費用		賃金、支払利息、賃借料など時の経過に依存する継続的な役務給付取引において既に役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。
	未返還金		会計年度末における共同募金会に対する返還未了の金額をいう。
	預り金		職員以外の者からの一時的な預り金をいう。
	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。
	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。
	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。
	事業区分間借入金	法人運営サービス区分間借入金	他の事業区分からの借入額で、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。
		介護予防事業サービス区分間借入金	
		高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間借入金	
		ボランティアセンター事業サービス区分間借入金	
		共同募金配分金事業サービス区分間借入金	
		居宅介護支援事業サービス区分間借入金	
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間借入金	
	拠点区分間借入金	法人運営サービス区分間借入金	同一事業区分内における他の拠点区分からの借入額で、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。
		介護予防事業サービス区分間借入金	

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
		高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間借入金	同一拠点区分内の他のサービス区分からの借入額で、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払いの期限が到来するもの。
		ボランティアセンター事業サービス区分間借入金	
		共同募金配分金事業サービス区分間借入金	
		居宅介護支援事業サービス区分間借入金	
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間借入金	
	サービス区分間借入金	法人運営サービス区分間借入金	同一拠点区分内の他のサービス区分からの借入額で、貸借対照表日の翌日から起算して1年以内に支払いの期限が到来するもの。
		介護予防事業サービス区分間借入金	
		高齢者・障がい者等支援事業サービス区分間借入金	
		ボランティアセンター事業サービス区分間借入金	
		共同募金配分金事業サービス区分間借入金	
		居宅介護支援事業サービス区分間借入金	
		刈羽村民活センター運営事業サービス区分間借入金	
	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。
	賞与引当金		支給対象期間に基づき定期に支給する職員賞与に係る引当金をいう。
	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。
固定負債	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。
	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。
	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。
	事業区分間長期借入金		他の事業区分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。
	拠点区分間長期借入金		同一事業区分内における他の拠点区分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。
	サービス区分間長期借入金		同一拠点区分内の他のサービス区分からの借入金で、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。
	退職給与引当金		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。
	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。)
	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。
	その他の固定負債	職員退職積立預り金	退職給付積立金に係る職員からの預り金をいう。
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。	
負 債 の 部 合 計			
純 資 産 の 部			
基本金	第一号基本金		会計基準第4章第4第2項に規定された基本金をいう。
	第二号基本金		
	第三号基本金		
	第四号基本金		
基金	福祉基金		特定目的の寄附金や行政からの出捐などを原資として、原資の取り崩しおよび運用で得た収益によって特定の事業費を賄うための特に分別して積み立てられた額をいう。その種類別に具体的な名称を付して使用する。

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	
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。
その他の積立金	応急資金貸付積立金		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。積立ての目的を示す名称を付した科目で記載する。
	財政調整積立金		
次期繰越活動収支差額			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。
純 資 産 の 部 合 計			
負 債 の 部 及 び 純 資 産 の 部 合 計			

勘 定 科 目			科 目 説 明
大 区 分	中 区 分	小 区 分	