

# 社会福祉法人財務諸表総括表

## （総括表の種類）

- 資金収支計算書総括表
- 事業活動収支計算書総括表
- 貸借対照表総括表

## （作成の目的等）

1. 複数の事業を実施している社会福祉法人が、法人全体の財務の状況を表す資料とする。
2. 各種事業で適用されている会計処理方法が異なることから、それらを便宜的に総括表として集計するもの。
3. 本総括表の作成は各法人の任意であり、それぞれの様式についても参考として示したものである。
4. 他の方法により、法人全体の財務関係総括表を作成している場合には、改めて本総括表を作成する必要はないが、各法人が同様の方法で総括表を作成することで、各法人間の財務状況の比較が容易になることから、極力本総括表に準じた様式で作成することが望ましい。

## ○作成上の注意事項

1. 事業区分は、定款に記載されている区分を元に「社会福祉事業」、「公益事業」及び「収益事業」に分類し、それぞれ毎の合計欄、さらに法人全体の合計欄を設ける。
2. 事業の内訳として、定款に記載されている施設区分ごとに、それぞれに適用している会計処理の方法を記載する。  
（会計処理の方法）
  - ①社会福祉事業：社会福祉法人会計基準（社福会計基準）
  - ②特別養護老人ホーム等介護関連事業：社会福祉法人会計基準（社福会計基準）  
：指定介護老人福祉施設等会計処理等取扱指導指針（指導指針）
  - ③授産施設（就労移行支援事業）：就労支援事業会計処理基準（就労会計基準）
  - ④肢体不自由児施設：病院会計準則（病院準則）
  - ⑤介護老人保健施設：介護老人保健施設会計・経理準則（老健準則）
  - ⑥病院：病院会計準則（病院準則）
  - ⑦その他収益事業：企業会計原則（企業会計）
3. 勘定科目欄は、社福会計基準又は指導指針の大区分を基準に作成し、その他の会計処理方法による科目は適宜個別に表記する。  
なお、勘定科目は事業の内容により適宜加除しても差し支えない。  
また、計上額が少額の場合は、その他の科目としてまとめても差し支えない。
4. 会計単位間、経理区分間の資金移動については、会計単位（経理区分）間繰入金収入（支出）として必ず記載する。
5. 内部取引調整欄は、法人全体の取引のうち、各事業間の収入支出の重複を調整するため、法人内部取引（例：収益事業の商品を社会福祉事業で購入など）に該当する収入及び支出について記載し、法人合計の勘定科目を集計する際に内部取引調整欄の数値を差し引くこととする。（計算例） 社会福祉事業計 + 公益事業計 + 収益事業計 - 内部取引調整 = 法人合計
6. 病院会計準則、企業会計基準などのキャッシュフロー計算書については、資金収支計算書の総括表に準じて記載することとし、キャッシュフロー計算書の事業活動によるキャッシュフローは、経常活動収支の部へ、投資活動によるキャッシュフローは、施設整備等収支の部へ、財務活動によるキャッシュフローは、財務活動収支の部へそれぞれ記載する。

2013年度 社会福祉法人シオンの園 資金収支計算書

(自) 2013年4月1日 (至) 2014年3月31日

(単位:円)

勘定科目	合計	社会福祉事業															公益事業		収益事業	
		社会福祉事業計	社福会計基準小計	本部	シオン保育園	シオン子どもの家	子育て支援センター	グループホーム	ケアホーム	デイサービス	就労会計小計	就労継続B型	生活介護	地域活動支援センター	日中支援事業	相談支援事業	公益事業計	収益事業計	内部取引調整	
				社福会計基準	社福会計基準	社福会計基準	社福会計基準	社福会計基準	社福会計基準	社福会計基準		社福会計基準	就労会計基準	就労会計基準	就労会計基準	就労会計基準				就労会計基準
介護保険収入	13,194,540	13,194,540	13,194,540						13,194,540	0										
利用料収入	8,110,952	8,110,952	4,880,062	560,000	1,017,330	662,000	18,600		1,922,132	700,000			1,600							
自立支援費収入	45,990,535	45,990,535	13,528,300						13,528,300											
運営費収入	57,318,180	57,318,180	57,318,180		57,318,180															
経常経費補助金収入	19,437,129	19,437,129	18,299,274		7,739,764	4,146,510	6,210,000		203,000					520,000	417,855					
寄付金収入	1,042,000	1,042,000	1,036,000	1,010,000	26,000															
雑収入	1,254,260	1,254,260	1,254,260	3,230	1,251,030															
借入金利息補助金収入	10,080	10,080	0																	
受取利息配当金収入	4,635	4,635	3,223	1,113	798	178	159		563	412			39	75	82	22				
会計単位間繰入金収入	23,947,688	23,947,688	23,947,688	22,947,688					1,000,000											
経理区分間繰入金収入	86,894,162	86,894,162	79,850,549	76,475,474		75,075				3,300,000					500,000					
経常活動収入計	257,204,161	257,204,161	213,312,076	100,997,505	67,353,102	4,883,763	6,228,759	0	16,653,995	17,194,952	43,892,085	35,939,357	5,836,869	521,675	445,162	1,149,022	0	0		
人件費支出	96,803,848	96,803,848	96,803,848	96,803,848																
事務費支出	12,545,991	12,545,991	9,707,437	943,760	5,410,515	777,976	425,239		1,205,029	944,918	2,838,554	2,587,373		234,361		16,820				
事業費支出	15,992,025	15,992,025	12,122,426	80,000	7,885,276	312,631	704,323		1,111,403	2,028,793	3,869,599	3,724,630		143,802		1,167				
借入金利息支出	1,045,033	1,045,033	1,008,282	12,127		32,653				963,502	36,751	36,751								
会計単位間繰入金支出	23,947,688	23,947,688	0								23,947,688	23,535,795			411,893					
経理区分間繰入金支出	86,894,162	86,894,162	79,850,549		49,778,314	2,461,998	5,099,181		12,783,865	9,727,191	7,043,613	500,000	6,000,000	143,613	400,000					
経常活動支出計	237,228,747	237,228,747	199,492,542	97,839,735	63,074,105	3,585,258	6,228,743	0	15,100,297	13,664,404	37,736,205	30,384,549	6,000,000	521,776	400,000	429,880	0	0		
経常活動収支差額	19,975,414	19,975,414	13,819,534	3,157,770	4,278,997	1,298,505	16	0	1,553,698	3,530,548	6,155,880	5,554,808	△ 163,131	△ 101	45,162	719,142	0	0		
就労支援事業収入	6,202,294	6,202,294	0								6,202,294	6,079,444	122,850							
就労支援事業収入計	6,202,294	6,202,294	0	0	0	0	0	0	0	0	6,202,294	6,079,444	122,850	0	0	0	0	0		
就労支援事業支出	5,164,163	5,164,163	0								5,164,163	5,041,313	122,850							
就労支援事業支出計	5,164,163	5,164,163	0	0	0	0	0	0	0	0	5,164,163	5,041,313	122,850	0	0	0	0	0		
就労支援事業活動収支差額	1,038,131	1,038,131	0	0	0	0	0	0	0	0	1,038,131	1,038,131	0	0	0	0	0	0		
施設整備等補助金収入	0	0	0								0									
施設整備等寄付金収入	0	0	0								0									
固定資産売却収入	0	0	0								0									
施設整備等収入計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
固定資産取得支出	2,800,701	2,800,701	2,800,701	0	1,403,401	300,300			1,097,000		0									
元入金支出	0	0	0								0									
施設整備等支出計	2,800,701	2,800,701	2,800,701	0	1,403,401	300,300	0	0	1,097,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
施設整備等収支差額	△ 2,800,701	△ 2,800,701	△ 2,800,701	0	△ 1,403,401	△ 300,300	0	0	△ 1,097,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
借入金収入	0	0	0																	
投資有価証券売却収入	0	0	0																	
借入金元金償還補助金収入	720,000	720,000	0								720,000	720,000								
積立預金取崩収入	0	0	0																	
財務活動収入計	720,000	720,000	0	0	0	0	0	0	0	0	720,000	720,000	0	0	0	0	0	0		
借入金元金償還金支出	9,838,000	9,838,000	7,602,000	3,550,000		456,000				3,596,000	2,236,000	2,236,000								
投資有価証券取得支出	446	446	0								446	424	22							
積立預金積立支出	2,500,000	2,500,000	2,500,000		2,500,000															
財務活動支出計	12,338,446	12,338,446	10,102,000	3,550,000	2,500,000	456,000	0	0	3,596,000	2,236,446	2,236,424	22	22	0	0	0	0	0		
財務活動収支差額	△ 11,618,446	△ 11,618,446	△ 10,102,000	△ 3,550,000	△ 2,500,000	△ 456,000	0	0	△ 3,596,000	△ 1,516,446	△ 1,516,424	△ 22	0	0	0	0	0	0		
予備費	0	0	0								0									
当期資金収支差額合計	6,594,398	6,594,398	916,833	△ 392,230	375,596	542,205	16	0	456,698	△ 65,452	5,677,565	5,076,515	△ 163,153	△ 101	45,162	719,142	0	0		
前期末支払資金残高	25,415,612	25,415,612	20,245,298	2,400,368	13,501,081	1,385,252	17,372	44,811	1,630,065	1,266,349	5,170,314	3,920,792	961,008	11,942	276,572	0	0	0		
当期末支払資金残高	32,010,010	32,010,010	21,162,131	2,008,138	13,876,677	1,927,457	17,388	44,811	2,086,763	1,200,897	10,847,879	8,997,307	797,855	11,841	321,734	719,142	0	0		

2013年度 社会福祉法人シオンの園 事業活動収支（損益）計算書

(自) 2013年4月1日 (至) 2014年3月31日

(単位: 円)

勘定科目	合計	社会福祉事業				公益事業	収益事業	内部取引調整
		社会福祉事業計	特養	就労支援等特別会計	本部・保育所等一般会計	公益事業計	企業会計基準	
			指導指針	就労会計基準	社福会計基準			
事業活動収支	介護保険収入	13,194,540	13,194,540					
	利用料収入	8,110,952	8,110,952		3,230,890	4,880,062		
	自立支援費収入	45,990,535	45,990,535		32,462,235	13,528,300		
	運営費収入	57,318,180	57,318,180		0	57,318,180		
	経常経費補助金収入	19,437,129	19,437,129		1,137,855	18,299,274		
	寄付金収入	1,042,000	1,042,000		6,000	1,036,000		
	雑収入	1,254,260	1,254,260		0	1,254,260		
	借入金元金償還補助金収入	720,000	720,000		720,000			
		0	0					
		0	0					
		0	0					
		0	0					
	その他の事業収益	0	0					
事業活動収入計	147,067,596	147,067,596	0	37,556,980	109,510,616	0	0	
支	人件費	96,803,848	96,803,848			96,803,848		
	事務費	12,545,991	12,545,991		2,838,554	9,707,437		
	事業費	15,992,025	15,992,025		3,869,599	12,122,426		
	材料費	0	0					
	委託費	0	0					
	減価償却費	9,812,374	9,812,374		1,622,786	8,189,588		
	徴収不能額	0	0					
	引当金繰入	0	0					
	事業活動支出計	135,154,238	135,154,238	0	8,330,939	126,823,299	0	0
	事業活動収支差額	11,913,358	11,913,358	0	29,226,041	△ 17,312,683	0	0
事業活動外収支	借入金利息補助金収入	10,080	10,080		10,080			
	受取利息配当金収入	4,635	4,635		1,412	3,223		
	会計単位間繰入金収入	23,947,688	23,947,688			23,947,688		
	経理区分間繰入金収入	86,894,162	86,894,162		7,043,613	79,850,549		
	その他の事業外収益	0	0					
	事業活動外収入	110,856,565	110,856,565	0	7,055,105	103,801,460	0	0
	借入金利息支出	1,045,033	1,045,033		36,751	1,008,282		
	会計単位間繰入金支出	23,947,688	23,947,688		23,947,688			
	経理区分間繰入金支出	86,894,162	86,894,162		7,043,613	79,850,549		
	その他の事業外支出	0	0					
事業活動外支出	111,886,883	111,886,883	0	31,028,052	80,858,831	0	0	
事業活動外収支差額	△ 1,030,318	△ 1,030,318	0	△ 23,972,947	22,942,629	0	0	
経常収支差額	10,883,040	10,883,040	0	5,253,094	5,629,946	0	0	
就労支援事業収支	収入							
	就労支援事業収入	6,202,294	6,202,294		6,202,294			
	就労支援事業収入計	6,202,294	6,202,294	0	6,202,294	0	0	0
	支出							
	就労支援事業支出	5,164,163	5,164,163		5,164,163			
就労支援事業支出計	5,164,163	5,164,163	0	5,164,163	0	0	0	
就労支援事業活動収支差額	1,038,131	1,038,131	0	1,038,131	0	0	0	
特別収支	収入							
	施設整備等補助金収入	0	0			0		
	国庫補助金等特別積立金取崩額	3,435,352	3,435,352		1,008,168	2,427,184		
	特別収入計	3,435,352	3,435,352	0	1,008,168	2,427,184	0	0
	支出							
基本金組入額	0	0						
固定資産売却損・処分損	27,099	27,099			27,099			
国庫補助金等特別積立金積立額	0	0						
特別支出計	27,099	27,099	0	0	27,099	0	0	
特別収支差額	3,408,253	3,408,253	0	1,008,168	2,400,085	0	0	
税引前当期活動収支差額	15,329,424	15,329,424	0	7,299,393	8,030,031	0	0	
法人税、住民税及び事業税負担額	0	0						
当期活動収支差額	15,329,424	15,329,424	0	7,299,393	8,030,031	0	0	
繰越活動収支	前期繰越活動収支差額	35,817,290	35,817,290		8,918,071	26,899,219		
	当期末繰越活動収支差額	51,146,714	51,146,714	0	16,217,464	34,929,250		
	基本金取崩額	0	0					
	基本金組入額	0	0					
	その他の積立金取崩額	0	0					
	その他の積立金積立額	2,500,446	2,500,446		446	2,500,000		
次期繰越活動収支差額	48,646,268	48,646,268	0	16,217,018	32,429,250			

2013年度 社会福祉法人シオンの園 貸借対照表  
(2014年3月31日現在)

(単位:円)

勘定科目	合計	社会福祉事業			公益事業	収益事業
		社会福祉事業計	就労支援	本部・保育所等	公益事業計	収益事業計
			就労会計基準	社福会計基準		
<b>資産の部</b>						
流動資産	51,533,697	51,533,697	12,750,471	38,783,226	0	0
現金預金	25,142,923	25,142,923	3,576,872	21,566,051		
原材料	0	0	0			
未収金	26,390,774	26,390,774	9,173,599	17,217,175		
立替金	0	0		0		
前払金	0	0	0	0		
その他の流動資産	0	0	0	0		
固定資産	147,922,306	147,922,306	19,631,479	128,290,827	0	0
(基本財産)	120,153,337	120,153,337	16,526,350	103,626,987	0	0
建物	87,316,198	87,316,198	16,526,350	70,789,848		
土地	32,837,139	32,837,139		32,837,139		
(その他の固定資産)	27,768,969	27,768,969	3,105,129	24,663,840	0	0
建物	5,677,894	5,677,894		5,677,894		
構築物	4,284,138	4,284,138		4,284,138		
車両運搬具	148,971	148,971	8	148,963		
器具及び備品	5,030,820	5,030,820	1,769,175	3,261,645		
土地	8,562,300	8,562,300		8,562,300		
無形固定資産	317,450	317,450	88,550	228,900		
保育所繰越積立預金	0	0		0		
保育所施設・整備積立預金	2,500,000	2,500,000		2,500,000		
工賃変動積立預金	600,124	600,124	600,124			
設備等整備積立預金	647,272	647,272	647,272			
資産の部合計	199,456,003	199,456,003	32,381,950	167,074,053	0	0
<b>負債の部</b>	0	0				
流動負債	19,523,687	19,523,687	1,902,592	17,621,095	0	0
未払金	19,060,870	19,060,870	1,902,592	17,158,278		
預かり金	419,233	419,233		419,233		
前受金	0	0		0		
仮受金	43,584	43,584		43,584		
その他の流動負債	0	0		0		
固定負債	29,441,000	29,441,000	779,000	28,662,000	0	0
設備資金借入金	28,425,000	28,425,000	779,000	27,646,000		
長期運営資金借入金	1,016,000	1,016,000		1,016,000		
負債の部合計	48,964,687	48,964,687	2,681,592	46,283,095	0	0
<b>純資産(資本)の部</b>	0	0				
基本金	58,404,610	58,404,610	1,369,624	57,034,986		
国庫補助金等特別積立金	39,693,042	39,693,042	10,866,320	28,826,722		
その他の積立金	3,747,396	3,747,396	1,247,396	2,500,000	0	0
保育所繰越積立金	0	0		0		
保育所施設・整備積立金	2,500,000	2,500,000		2,500,000		
工賃変動積立金	600,124	600,124	600,124			
設備等整備積立金	647,272	647,272	647,272			
次期繰越活動収支差額(整備時分)	48,646,268	48,646,268	16,217,018	32,429,250		
(うち当期活動収支差額(整備時分))	15,329,424	15,329,424	7,299,393	8,030,031		
純資産(資本)の部合計	150,491,316	150,491,316	29,700,358	120,790,958	0	0
負債及び純資産の部合計	199,456,003	199,456,003	32,381,950	167,074,053	0	0