

# 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。

2012年度 社会福祉法人シオンの園 資金収支計算書

(自) 2012年4月1日 (至) 2013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	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	公益事業計	収益事業計	
				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			
介護保険収入	12,502,466	12,502,466	12,502,466							12,502,466	0							
利用料収入	8,123,110	8,123,110	5,122,010	723,230	906,840	805,430	2,100		1,903,195	781,215	3,001,100	2,995,920		5,180				
自立支援費収入	41,108,022	41,108,022	14,236,430						14,236,430		26,871,592	26,066,930	787,808		16,854			
運営費収入	57,995,460	57,995,460	57,995,460		57,995,460						0							
経常経費補助金収入	19,466,977	19,466,977	18,518,793		8,631,000	4,242,810	5,514,000		92,217	38,766	948,184	212,678		520,000	215,506			
寄付金収入	1,118,000	1,118,000	1,107,000	1,055,000	52,000						11,000	11,000						
雑収入	0	0	0								0							
借入金利息補助金収入	20,160	20,160	0								20,160	20,160						
受取利息配当金収入	3,028	3,028	1,927	140	477	115	225		595	375	1,101	1,019	21	24	37			
会計単位間繰入金収入	12,669,839	12,669,839	2,878,690		497,259				2,381,431		9,791,149	9,791,149						
経理区分間繰入金収入	7,080,070	7,080,070	6,399,774	611,000	2,400,727				88,047	3,300,000	680,296	680,296						
経常活動収入計	160,087,132	160,087,132	118,762,550	2,389,370	70,483,763	5,048,355	5,516,325	0	18,701,915	16,622,822	41,324,582	39,779,152	787,829	525,204	232,397	0	0	
人件費支出	93,968,887	93,968,887	65,552,738		46,344,948	782,826	882,467		9,431,220	8,111,277	28,416,149	28,416,149						
事務費支出	11,596,943	11,596,943	8,641,916	461,735	3,964,946	939,000	763,163		1,187,430	1,325,642	2,955,027	2,670,677		284,350				
事業費支出	16,800,225	16,800,225	13,153,670		8,526,128	423,297	1,008,082		1,126,012	2,070,151	3,646,555	3,434,242		212,313				
借入金利息支出	1,127,207	1,127,207	1,068,404	29,432		44,502				994,470	58,803	58,803						
会計単位間繰入金支出	2,878,690	2,878,690	0								2,878,690	2,878,690						
経理区分間繰入金支出	16,871,219	16,871,219	16,190,923		5,560,876	1,722,047	2,864,648		5,473,731	569,621	680,296		500,000	30,296	150,000			
経常活動支出計	143,243,171	143,243,171	104,607,651	491,167	64,396,898	3,911,672	5,518,360	0	17,218,393	13,071,161	38,635,520	37,458,561	500,000	526,959	150,000	0	0	
経常活動収支差額	16,843,961	16,843,961	14,154,899	1,898,203	6,086,865	1,136,683	△ 2,035	0	1,483,522	3,551,661	2,689,062	2,320,591	287,829	△ 1,755	82,397	0	0	
就労支援事業収入	6,671,397	6,671,397	0								6,671,397	6,264,744	406,653					
就労支援事業収入計	6,671,397	6,671,397	0	0	0	0	0	0	0	0	6,671,397	6,264,744	406,653	0	0	0	0	
就労支援事業支出	6,697,398	6,697,398	0								6,697,398	6,290,745	406,653					
就労支援事業支出計	6,697,398	6,697,398	0	0	0	0	0	0	0	0	6,697,398	6,290,745	406,653	0	0	0	0	
就労支援事業活動収支差額	△ 26,001	△ 26,001	0	0	0	0	0	0	0	0	△ 26,001	△ 26,001	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	
固定資産取得支出	517,000	517,000	517,000	0	517,000						0							
元入金支出	0	0	0								0							
施設整備等支出計	517,000	517,000	517,000	0	517,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
施設整備等収支差額	△ 517,000	△ 517,000	△ 517,000	0	△ 517,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
借入金収入	0	0	0								0							
投資有価証券売却収入	0	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	
借入金元金償還金支出	6,288,000	6,288,000	5,052,000	1,200,000		456,000				3,396,000	1,236,000	1,236,000						
投資有価証券取得支出	0	0	0								0							
積立預金積立支出	0	0	0								0							
財務活動支出計	6,288,000	6,288,000	5,052,000	1,200,000	0	456,000	0	0	0	3,396,000	1,236,000	1,236,000	0	0	0	0	0	
財務活動収支差額	△ 5,568,000	△ 5,568,000	△ 5,052,000	△ 1,200,000	0	△ 456,000	0	0	0	△ 3,396,000	△ 516,000	△ 516,000	0	0	0	0	0	
予備費	0	0	0								0							
当期資金収支差額合計	10,732,960	10,732,960	8,585,899	698,203	5,569,865	680,683	△ 2,035	0	1,483,522	155,661	2,147,061	1,778,590	287,829	△ 1,755	82,397	0	0	
前期末支払資金残高	14,682,652	14,682,652	11,659,399	1,702,165	7,931,216	704,569	19,407	44,811	146,543	1,110,688	3,023,253	2,142,202	673,179	13,697	194,175			
当期末支払資金残高	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	

2012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）2012年4月1日 （至）2013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	収益事業計	
			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	12,502,466	12,502,466			12,502,466		
	利用料収入	8,123,110	8,123,110		3,001,100	5,122,010		
	自立支援費収入	41,108,022	41,108,022		26,871,592	14,236,430		
	運営費収入	57,995,460	57,995,460		0	57,995,460		
	経常経費補助金収入	19,466,977	19,466,977		948,184	18,518,793		
	寄付金収入	1,118,000	1,118,000		11,000	1,107,000		
	雑収入	0	0		0	0		
	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					
		0	0					
	その他の事業収益	0	0					
事業活動収入計	141,034,035	141,034,035	0	31,551,876	109,482,159	0	0	
事業活動収支	人件費	93,968,887	93,968,887		28,416,149	65,552,738		
	事務費	11,596,943	11,596,943		2,955,027	8,641,916		
	事業費	16,800,225	16,800,225		3,646,555	13,153,670		
	材料費	0	0					
	委託費	0	0					
	減価償却費	10,245,535	10,245,535		1,654,415	8,591,120		
	徴収不能額	0	0					
	引当金繰入	0	0					
	事業活動支出計	132,611,590	132,611,590	0	36,672,146	95,939,444	0	0
	事業活動収支差額	8,422,445	8,422,445	0	△ 5,120,270	13,542,715	0	0
事業活動外収支	借入金利息補助金収入	20,160	20,160		20,160			
	受取利息配当金収入	3,028	3,028		1,101	1,927		
	会計単位間繰入金収入	12,669,839	12,669,839		9,791,149	2,878,690		
	経理区分間繰入金収入	7,080,070	7,080,070		680,296	6,399,774		
	その他の事業外収益	0	0					
	事業活動外収入	19,773,097	19,773,097	0	10,492,706	9,280,391	0	0
	借入金利息支出	1,127,207	1,127,207		58,803	1,068,404		
	会計単位間繰入金支出	2,878,690	2,878,690		2,878,690			
	経理区分間繰入金支出	16,871,219	16,871,219		680,296	16,190,923		
	その他の事業外支出	0	0					
事業活動外支出	20,877,116	20,877,116	0	3,617,789	17,259,327	0	0	
事業活動外収支差額	△ 1,104,019	△ 1,104,019	0	6,874,917	△ 7,978,936	0	0	
経常収支差額	7,318,426	7,318,426	0	1,754,647	5,563,779	0	0	
就労支援事業収支	収入							
	就労支援事業収入	6,671,397	6,671,397		6,671,397			
	就労支援事業収入計	6,671,397	6,671,397	0	6,671,397	0	0	0
	支出							
就労支援事業支出	6,699,898	6,699,898		6,699,898				
就労支援事業支出計	6,699,898	6,699,898	0	6,699,898	0	0	0	
就労支援事業活動収支差額	△ 28,501	△ 28,501	0	△ 28,501	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	3,561,172	3,561,172		1,133,988	2,427,184		
	特別収入計	3,561,172	3,561,172	0	1,133,988	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	0	0						
国庫補助金等特別積立金積立額	0	0						
特別支出計	0	0	0	0	0	0	0	
特別収支差額	3,561,172	3,561,172	0	1,133,988	2,427,184	0	0	
税引前当期活動収支差額	10,851,097	10,851,097	0	2,860,134	7,990,963	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	10,851,097	10,851,097	0	2,860,134	7,990,963	0	0	
繰越活動収支	収入							
	前期繰越活動収支差額	24,966,193	24,966,193		6,057,937	18,908,256		
	当期末繰越活動収支差額	35,817,290	35,817,290	0	8,918,071	26,899,219		
	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	0	0						
次期繰越活動収支差額	35,817,290	35,817,290	0	8,918,071	26,899,219			

2012年度 社会福祉法人シオンの園 貸借対照表  
(2013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	54,292,646	54,292,646	7,852,967	46,439,679	0	0
現金預金	18,983,420	18,983,420	1,440,594	17,542,826		
原材料	0	0	0			
未収金	10,467,493	10,467,493	4,516,669	5,950,824		
立替金	0	0		0		
前払金	0	0	0	0		
その他の流動資産	24,841,733	24,841,733	1,895,704	22,946,029		
固定資産	152,460,632	152,460,632	21,253,819	131,206,813	0	0
(基本財産)	126,324,823	126,324,823	17,693,910	108,630,913	0	0
建物	93,487,684	93,487,684	17,693,910	75,793,774		
土地	32,837,139	32,837,139		32,837,139		
(その他の固定資産)	26,135,809	26,135,809	3,559,909	22,575,900	0	0
建物	6,110,340	6,110,340		6,110,340		
構築物	4,775,583	4,775,583		4,775,583		
車両運搬具	673,083	673,083	192,766	480,317		
器具及び備品	4,403,902	4,403,902	1,985,443	2,418,459		
土地	8,562,300	8,562,300		8,562,300		
無形固定資産	363,651	363,651	134,750	228,901		
保育所繰越積立預金	0	0		0		
保育所施設・整備積立預金	0	0		0		
工賃変動積立預金	600,000	600,000	600,000			
設備等整備積立預金	646,950	646,950	646,950			
資産の部合計	206,753,278	206,753,278	29,106,786	177,646,492	0	0
<b>負債の部</b>	0	0				
流動負債	28,877,034	28,877,034	2,682,653	26,194,381	0	0
未払金	3,320,816	3,320,816	1,297,859	2,022,957		
預かり金	714,485	714,485		714,485		
前受金	0	0		0		
仮受金	0	0		0		
その他の流動負債	24,841,733	24,841,733	1,384,794	23,456,939		
固定負債	39,279,000	39,279,000	3,015,000	36,264,000	0	0
設備資金借入金	37,267,000	37,267,000	3,015,000	34,252,000		
長期運営資金借入金	2,012,000	2,012,000		2,012,000		
負債の部合計	68,156,034	68,156,034	5,697,653	62,458,381	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	43,128,394	43,128,394	11,874,488	31,253,906		
その他の積立金	1,246,950	1,246,950	1,246,950	0	0	0
保育所繰越積立金	0	0		0		
保育所施設・整備積立金	0	0				
工賃変動積立金	600,000	600,000	600,000			
設備等整備積立金	646,950	646,950	646,950			
次期繰越活動収支差額(整備時分)	35,817,290	35,817,290	8,918,071	26,899,219		
(うち当期活動収支差額(整備時分))	10,851,097	10,851,097	2,860,134	7,990,963		
純資産(資本)の部合計	138,597,244	138,597,244	23,409,133	115,188,111	0	0
負債及び純資産の部合計	206,753,278	206,753,278	29,106,786	177,646,492	0	0