

(参考①) 勘定科目の説明－福祉系サービス－

●事業活動の状況

勘定科目	説明
【事業収益】	
介護保険事業収益	
施設介護料収益	介護福祉施設サービス費、ユニット型介護福祉施設サービス費、初期加算等の「介護報酬収益」と、その利用者負担額である「利用者負担金収益（公費・一般）」の合計
居宅介護料収益	通所介護費、短期入所者生活介護費等の「介護（予防）報酬収益」、その利用者負担額である「介護（予防）負担金収益（公費・一般）」の合計
地域密着型介護料収益	認知症対応型通所介護費、小規模多機能型居宅介護費、認知症対応型共同生活介護費、地域密着型特定施設入居者生活介護費、地域密着型介護老人福祉施設入居者生活介護費等の「介護（予防）報酬収益」と、その利用者負担額である「介護（予防）負担金収益（公費・一般）」の合計
利用者等利用料収益	以下の収入の合計 施設サービス利用料収益 ：利用者が選定したサービスに係る理美容料、日常生活サービス料等 居宅介護サービス利用料収益 ：利用者が選定したサービスに係る送迎費、おむつ料、日常生活サービス料等 食費収益 ：特養、短期入所、通所介護、GH等の利用者が支払う食費（公費・一般） 居住費収益 ：特養、短期入所等の利用者が支払う家賃（公費・一般） その他の利用料収益 ：前記のいずれにも属さない利用者等からの利用料
その他の事業収益	上記のいずれの勘定科目にも属さない介護保険事業収益

老人福祉事業収益	
管理費収益	ケアハウスにおける管理費収益
その他の事業収益	管理費以外の事業収益
医療事業収益	診療、療養に関する収益。利用者からの収益も含む
就労支援事業収益	就労事業（製造製品の売上、仕入れ商品の売上、受託加工の別等）における収益
障害福祉サービス等事業収益	
自立支援給付費収益	障害者総合福祉法に基づくサービス（地域生活支援事業を除く）の提供にかかる収益。「(特例) 介護給付費収益」「(特例) 訓練等給付費収益」等
障害児施設給付費収益	児童福祉法に基づくサービスの提供にかかる収益
利用者負担金収益	各給付費にかかる利用者の負担による収益
その他の事業収益	障害者総合支援法または地方公共団体からの補助事業にかかる「補助金事業収益」、障害者総合支援法または地方公共団体からの委託事業にかかる「委託事業収益」、左記に属さないその他の事業（各事業収益にかかる利用者からの収益を含む）
保育事業収益	施設型給付費の代理受領分、利用者等からの負担金（保育料）を含む
経常経費寄附金収益	経常経費に対する寄付金品や雑収入
上記以外のサービス活動収益	上記のいずれの勘定科目にも属さない収益
【事業費用】	
人件費	役員報酬、職員給与、職員賞与、非常勤職員給与、派遣職員費、退職給付、法定福利費等支出等の合計

(役員報酬)	法人役員に支払う報酬、諸手当 等
(職員給与)	常勤職員に支払う俸給・諸手当 等
(その他の人件費)	上記以外の人件費の合計
経費	事業費および事務費の合計
(給食費)	食材および食品の支出。給食業務を外部委託している場合は、委託契約中の材料費
(水道光熱費)	利用者に直接必要な電気、ガス、水道、燃料等の使用料
(業務委託費)	洗濯、清掃、夜間警備および給食(材料費除く)等施設の業務の一部を他に委託するための支出(労務費および保守料を除く)
(修繕費)	建物、器具および備品等の修繕または模様替えの支出。ただし、建物、器具およ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
(地代家賃)	土地・建物等の賃借料
(その他の経費)	上記以外の経費の合計
減価償却費	建物、機器備品等、固定資産の減価償却の額
上記以外の事業費用	上記のいずれにも属さない経費
【事業利益】	事業収益から事業費用を差引きしたもの
【事業外収益】	「借入金利息補助金収益」、「受取利息配当金収益」、「(投資)有価証券売却益(評価益)」、「その他の事業外収益」等

【事業外費用】	「支払利息」、「(投資) 有価証券売却損 (評価損)」、 「その他の事業外費用」等
(うち支払利息)	設備資金借入金、長期・短期運営資金借入金の利息
【特別利益】	「施設整備等補助金収益」、「施設整備等寄附金収益」、「固定資産売却益」、「事業区分間繰入金収益」、「拠点区分間繰入金収益」等の合計
【特別損失】	「基本金組入額」、「固定資産売却損・処分損」、「国庫補助金等特別積立金取崩額 (除却等)」、「事業区分間繰入金費用」、「拠点区分間繰入金費用」等の合計
【税引前当期純利益】	税引前当期純損益 等
【法人税、住民税および事業税他】	会計期間にかかる法人税、住民税および事業税 (利益に関連する金額を課税標準として課される事業税)
【当期純利益】	税引前当期純利益から法人税住民税および事業税他を差引

●貸借対照表

勘定科目	説明
【流動資産】	現金預金、未収金、製品、貯蔵品、短期貸付金、仮払金等の流動資産の合計
(現預金)	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、公官庁の支払通知書等) および預貯金 (当座預金、普通預金、定期預金、郵便貯金、金銭信託等) の合計
(未収金・売掛金/未収補助金・未収収益・受取手形)	事業未収金、事業収益以外の収益に対する未収入金

(貯蔵品等の棚卸資産)	貯蔵品（消耗品、消耗器具備品等）の棚卸高
【固定資産】	定款において基本財産と定められた土地、建物、定期預金等
基本財産	
(うち土地)	基本財産のうち、法人が所有する土地
(うち建物)	基本財産のうち法人が所有する建物・建物付属設備
【流動負債】	
(うち未払金・支払手形)	流動負債の未払金・支払手形額の再掲
(うち短期借入金)	流動負債の短期借入金額の再掲
(うち1年以内返済予定の長期借入金)	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
(うち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
【固定負債】	
(うち長期運営資金借入金)	設備資金借入金および長期運転資金借入金
(うちリース債務)	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
【純資産の部合計】	基本金、国庫補助金等特別積立金、その他の積立金、次期繰越活動収支差額の合計

●資金収支計算書

勘定科目	説明
設備資金借入金元金償還金支出	設備資金借入金の元金償還額