

令和5年度 社会福祉法人・施設 会計実務研修会（後期）

< 1 > 基本プログラム（決算+種別）

| プログラムタイトル | テキストページ | テキスト目次 | 動画タイトル(中区分) | 時間 | 時間 | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|---|---|-------------|---------|--|-------------|-------|-------|
| 1 決算の主題・スケジュール | p.2～p.28 | 1.社会福祉法における決算の主題 ①事業運営の公開 (1)計算書類等の備置き及び閲覧等 (2)情報の公開等に関する定め (3)財務諸表等電子開示システム ②会計監査人監査の導入 (1)特定社会福祉法人等の基準 (2)専門家による内部統制等の支援制度 (3)会計監査人監査等と行政監査との関係 2.法定の決算スケジュール ①決算に係る監査及び承認の順序 ②決算原案の理事長承認から資産総額変更登記までのフロー (1)決算原案の作成と監事監査の実施 (2)理事会の招集・開催・承認 (3)計算書類等の備置き・閲覧対応 (4)定時評議員会の招集・開催・承認等 (5)所轄庁への届出等 ③決算確定手続から情報公開等までの関係法令 (1)全般事項 (2)決算作業 (3)監事監査 (4)理事会の招集 (5)理事会の開催・承認 (6)計算書類等の備置き・閲覧等 (7)定時評議員会の招集 (8)定時評議員会の開催・承認・報告 (9)所轄庁への届出 (10)情報公開等 (11)資産総額の変更登記 (12)財産目録等の備置き・閲覧等 | 1.はじめに 「決算とはどんな仕事？」 | 10:44 | 0:59 | | | | |
| | | | 2. 総論①社会福祉法人における決算の主題 総論②社会福祉法が求める会計と決算の内容 | 17:54 | | | | | |
| | | | 3. 総論③法定の決算・監査・承認・公表スケジュール及び決算に関する行政指導 | 30:32 | | | | | |
| 2 決算目的・決算書の体系 | p.55～p.83/ p.316～p.385 | 4.決算手続の意義と決算の目的 ①決算手続とは ②決算の目的 ③決算テーマの変容 5.決算書の体系 ①計算書類の体系と様式の定め ②計算書類の作成単位 ③具体的計算書類体系(拠点区分・事業区分・法人単位) ④作成を省略できる計算書類の様式 (1)事業区分が社会福祉事業のみの法人の場合 (2)拠点区分が1つの法人の場合 (3)拠点区分が1つの事業区分の場合 (4)サービス区分が1つの拠点区分の場合 ⑤計算書類の様式と構成及び表示区分 (1)資金収支計算書 (2)事業活動計算書 (3)貸借対照表 ⑥注記の構成 ⑦財産目録の様式と構成 ⑧附属明細書の構成 15.決算書モデル ○決算書モデル ○社会福祉充実残額算定シート ○やってみようシート | 4. 決算の概要とポイント | 29:55 | 2:57:00 | | | | |
| | | | 5. 決算書モデルを見てみよう | 28:53 | | | | | |
| | | | 6. 決算手続の意義と決算の目的 | 15:22 | | | | | |
| | | | 7. 決算書の体系 | 1:25:47 | | | | | |
| | | | 8. 決算実務の具体的な取組 | 17:59 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 3 決算手続(決算整理) | p.89～p.117 | 7.決算手続 ①決算準備手続 (1)帳簿記録の検証 (2)決算欄卸表 (3)決算計算書の作成 ②決算本手続(決算整理) (1)収益・費用の見越・繰延(未収金、未払金、前払金、前受金の計上) ①具体的な収益・費用の見越・繰延 ②収益・費用の見越・繰延の期末整理仕訳 ③前払費用に係る支払・決算整理・翌期首振替の仕訳処理 ④「事業未収金」と「未収収益」の違い ⑤「前受金」と「前受収益」の違い ⑥「事業未払金」と「未払費用」の違い ⑦「前払金」と「前払費用」の違い (2)棚卸資産(貯蔵品)の計上 (3)満期保有目的債券の償却原価法 (4)短期的運用有価証券の期末評価 (5)投資有価証券の期末評価 (6)外貨建て定期預金の期末評価 (7)資産評価損の計上 (8)固定資産の実査点検による修正 (9)月次減価償却費の概算計上と期末整理 (10)1年基準に係る期末整理 (11)リース資産・リース債務に係る期末整理 (12)国庫補助金等特別積立金の積立と取崩 (13)基本金組入額の確認と処理 (14)その他の積立金の積立と取崩 (15)諸引当金の計上 ①徴収不能引当金 ②都道府県社協等退職共済に係る退職給付引当金繰入 ③法人独自の退職給付と規程に係る退職給付引当金繰入 ④賞与引当金繰入 ⑤役員退職慰労引当金繰入 (16)その他の修正 ③決算後手続 | 9. 決算手続・準備手続 | 8:54 | 3:41:16 | | | | |
| | | | 10. 決算本手続(決算整理)～収益・費用の見越・繰延、棚卸資産、有価証券整理 | 54:47 | | | | | |
| | | | 11. 資産評価損の計上 | 8:47 | | | | | |
| | | | 12. 固定資産の実査点検による修正 | 10:10 | | | | | |
| | | | 13. 減価償却費整理 国庫補助金等 | 23:46 | | | | | |
| | | | 14. 一年基準 長期前払費用 | 19:54 | | | | | |
| | | | 15. リース資産・リース債務 | 27:16 | | | | | |
| | | | 16. その他の期末事項(国庫補助金等特別積立金、基本金、その他の積立金) | 24:27 | | | | | |
| | | | 17. 様々な引当金 | 43:15 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | 4 内部取引消去・決算書類の注記事項 | p.118～p.132 | | 8.内部取引の消去 ①計算書類における内部取引の相殺消去場所 (1)資金収支計算及び事業活動計算における内部取引 (2)貸借対照表における法人内貸借勘定科目とその相殺消去 ②内部取引を相殺消去する手法 ③決算における内部取引消去 (1)資金収支計算書における内部取引の取扱い (2)事業活動計算書における内部取引の取扱い (3)貸借対照表における内部取引の取扱い ④予算における内部取引消去 9. 計算書類の注記事項 ①注記の役割と位置づけ ②具体的な注記内容 (1)継続事業の前提に関する注記 (2)重要な会計方針 (3)重要な会計方針の変更 (4)法人で採用する退職給付制度 (5)法人が作成する計算書類と拠点区分、サービス区分 (6)基本財産の増減の内容及び金額 (7)基本金又は固定資産の売却若しくは処分に係る国庫補助金等特別積立金の取崩し (8)担保に提供している資産 (9)固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高 (10)債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高 (11)満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益 (12)関連当事者との取引の内容 ①注記の対象となる範囲 ②注記の内容 (13)重要な偶発債務 (14)重要な後発事象 (15)その他社会福祉法人の資金収支及び純資産増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項 | 18. 内部取引消去 | 18:51 | 58:47 |
| | | | | | | | 19. 計算書類の注記 | 39:56 | |
| 5 附属明細書の作成 | p.133～p.153 | 10.附属明細書等の作成 ①附属明細書の作成 ②決算基礎資料の作成 (1)現金預金明細書・有価証券明細書 ①現金残高金種別表の作成 ②預金明細書の作成 ③有価証券明細書の作成 (2)事業未収金・未収金・未収補助金明細書の作成 (3)事業未払金・その他の未払金明細書の作成 (4)職員預り金・預り金明細書の作成 (5)未収収益・立替金・前払金・前払費用・仮払金・未払費用・前受金・前受収益・仮受金・その他の流動資産・その他の流動負債明細書の作成 | 20. 附属明細書 | 1:11:29 | 1:11:29 | | | | |
| 6 決算準備作業チェックリスト、PLとCFの整合性確認 | p.154～p.169 | 11.決算準備作業チェックリスト ①措置施設における決算準備作業チェックリスト ②障害者における決算準備作業チェックリスト ③介護保険事業における決算準備作業チェックリスト ④障害者支援事業における決算準備作業チェックリスト | 21. 事業活動計算書と資金収支計算書の整合性確認(41:48) | 41:48 | 41:48 | | | | |

| | | | | | | |
|-------------------|----------------------|-------------|--|---|--|---------|
| 7 | 社会福祉充実計画の承認制度 | p.29～p.54 | <p>3.社会福祉充実計画の承認制度</p> <p>①内部留保問題と制度改革 (1)内部留保とは何か (2)社会福祉法人の純資産の構成と未執行残高 (3)内部留保から社会福祉充実残額と社会福祉充実計画へ</p> <p>②財務規律の強化 (1)「社会福祉充実残額」に係る社会福祉法と省令の定め</p> <p>③社会福祉充実残額の算定 (1)「社会福祉充実残額算定シート」の計算プロセス (2)「社会福祉法に基づく事業に活用している不動産等」の財産目録における特定</p> <p>④社会福祉充実計画の策定と承認 (1)社会福祉充実計画の策定と流れ (2)法第55条の2各項目とH29.1.24局長通知の内容 (3)社会福祉充実計画の策定におけるポイント</p> <p>⑤社会福祉充実計画に位置づける事業の種類 ⑥地域における公益的な取組 ⑦社会福祉充実残額算定上の留意事項 (1)社会福祉充実残額の自動計算 (2)社会福祉充実計画の入力と承認申請 (3)社会福祉充実残額の現状と課題 (4)社会福祉充実残額の計算過程とその内容 (5)社会福祉充実残額のマイナスの意味 (6)算定された社会福祉充実残額のマイナス値について確認すべきこと (7)資金在高について考慮すべきこと (8)計算書類等の公開と社会福祉充実残額 ⑧建屋ごとの更新資金必要額の計算</p> | 22.財務規律の強化及び社会福祉充実計画の承認制度 社会福祉充実残額のマイナスインパクト(51:30) | 51:30 | 51:30 |
| <高齢> | | | | | | |
| 8 | 【高齢】運営費の運用通知 | p.315～p.379 | <p>15 運営費の運用に関する行政指導</p> <p>I 各種の社会福祉事業と実施システム</p> <p>II 各事業種別の弾力運用通知</p> <p>i 措置施設運営費の弾力運用通知 ii 認可保育所委託費の弾力運用通知 iii 介護保険事業における運営費の運用通知 iv 障害福祉事業における運営費の運用通知 v 障害児入所給付費等の弾力運用通知 vi 地方公共団体の補助金等及び業務委託費、指定管理制度の運用について</p> | 15章 運営費の運用に関する行政指導 | 35:58 | 3:12:48 |
| 9 | 決算整理仕訳・決算演習問題・決算書モデル | p.213～p.384 | <p>13.決算整理仕訳事例 ○決算整理仕訳例</p> <p>14.決算演習問題 問題 解答</p> <p>15.決算書モデル ○決算書モデル ○社会福祉充実残額算定シート ○やってみようシート</p> | <p>2. 決算準備作業チェックリスト 研修の進め方 研修の流れ</p> <p>3. 介護保険事業における決算準備作業チェックリスト</p> <p>4. 決算整理仕訳事例</p> <p>5. 決算演習問題の作成方針等 留意事項</p> <p>6. 決算演習問題設問1の解答解説1-1<共通>「日常取引の誤謬の修正」</p> <p>7. 決算演習問題設問1の解答解説5<介護> 「未収金/利用者負担軽減制度の処理」</p> <p>8. 決算演習問題設問1の解答解説6-1 <介護><障害> 「未払金の計上」</p> <p>9. 決算演習問題設問1の解答解説7-1① <共通> 「1年基準の処理」</p> <p>10. 決算演習問題設問1の解答解説7-1②-ア<介護><障害> 「1年基準の処理」</p> <p>11. 決算演習問題設問1の解答解説7-2 <介護> 「1年基準の処理」</p> <p>12. 決算演習問題設問1の解答解説8 <介護><障害> 「有価証券の評価」</p> <p>13. 決算演習問題設問1の解答解説9<共通> 「東京都社会福祉協議会が実施する退職共済制度」</p> <p>14. 決算演習問題設問1の解答解説10-1 <介護><障害> 「減価償却費の計上と国庫補助金等特別積立金の取崩」</p> <p>15. 決算演習問題設問1の解答解説11～12-1<介護><障害> 「徴収不能引当金」「賞与引当金の繰入」</p> <p>16. 決算演習問題設問1の解答解説13-1 <介護><障害> 「積立金・積立資産の積立」</p> <p>17. 【介護】決算演習問題 設問2の解答解説</p> <p>18. 【介護】決算演習問題 設問3の解答解説</p> <p>19. 【介護】決算演習問題 設問4の解答解説</p> <p>20. 【介護】決算演習問題 設問5の解答解説</p> <p>21. 決算書モデルの説明</p> | <p>3:06</p> <p>25:32</p> <p>12:46</p> <p>16:25</p> <p>3:37</p> <p>5:57</p> <p>3:05</p> <p>2:58</p> <p>2:47</p> <p>3:23</p> <p>4:47</p> <p>6:13</p> <p>3:34</p> <p>8:13</p> <p>6:59</p> <p>4:20</p> <p>8:07</p> <p>12:46</p> <p>3:29</p> <p>18:46</p> | |

| <障害> | | | | | | |
|------|----------------------|-------------|--|---|-------|---------|
| 10 | 【障害】運営費の運用通知 | p.315～p.379 | 15 運営費の運用に関する行政指導 I 各種の社会福祉事業と実施システム II 各事業種別の弾力運用通知 i 措置施設運営費の弾力運用通知 ii 認可保育所委託費の弾力運用通知 iii 介護保険事業における運営費の運用通知 iv 障害福祉事業における運営費の運用通知 v 障害児入所給付費等の弾力運用通知 vi 地方公共団体の補助金等及び業務委託費、指定管理制度の運用について | 15章 運営費の運用に関する行政指導 | 36:39 | 4:19:05 |
| | | | | 15章 運営費の運用に関する行政指導 【障害児入所給付費等の弾力運用通知】 | 24:24 | |
| 11 | 決算整理仕訳・決算演習問題・決算書モデル | p.213～p.384 | 13.決算整理仕訳事例 ○決算整理仕訳例 14.決算演習問題 問題 解答 15.決算書モデル ○決算書モデル ○社会福祉充実残額算定シート ○やってみようシート | 2. 決算準備作業チェックリスト 研修の進め方 研修の流れ | 3:06 | |
| | | | | 3. 障害者支援事業における決算準備作業チェックリスト | 35:22 | |
| | | | | 4. 決算整理仕訳事例 | 12:46 | |
| | | | | 5. 決算演習問題の作成方針等 留意事項 | 16:25 | |
| | | | | 6. 決算演習問題設問1の解答解説1-1<共通>「日常取引の誤謬の修正」 | 3:37 | |
| | | | | 7. 決算演習問題設問1の解答解説6-1 <介護><障害> 「未払金の計上」 | 3:05 | |
| | | | | 8. 決算演習問題設問1の解答解説6-2 <措置><保育> 「未払金の計上」 | 3:34 | |
| | | | | 9. 決算演習問題設問1の解答解説7-1① <共通> 「1年基準の処理」 | 2:58 | |
| | | | | 10. 決算演習問題設問1の解答解説7-1②-ア<介護><障害> 「1年基準の処理」 | 2:47 | |
| | | | | 11. 決算演習問題設問1の解答解説7-1③-ア<介護><障害> 「1年基準の処理」 | 2:14 | |
| | | | | 12. 決算演習問題設問1の解答解説8 <介護><障害> 「有価証券の評価」 | 4:47 | |
| | | | | 13. 決算演習問題設問1の解答解説9<共通> 「東京都社会福祉協議会が実施する退職共済制度」 | 6:13 | |
| | | | | 14. 決算演習問題設問1の解答解説10-1 <介護><障害> 「減価償却費の計上と国庫補助金等特別積立金の取崩」 | 3:34 | |
| | | | | 15. 決算演習問題設問1の解答解説11～12-1<介護><障害> 「徴収不能引当金」「賞与引当金の繰入」 | 8:13 | |
| | | | | 16. 決算演習問題設問1の解答解説13-1 <介護><障害> 「積立金・積立資産の積立」 | 6:59 | |
| | | | | 17. 決算演習問題設問1の解答解説14 <障害> 「棚卸資産」 | 4:05 | |
| | | | | 18. 決算書モデルの説明 | 18:46 | |
| | | | | 19. 【障害】決算演習問題 設問2の解答解説 | 6:53 | |
| | | | | 20. 【障害】決算演習問題 設問3の解答解説 | 14:20 | |
| | | | | 21. 【障害】決算演習問題 設問4の解答解説 | 22:56 | |
| | | | | 22. 【障害】決算演習問題 設問5の解答解説 (5:44) | 5:44 | |
| | | | | 23. 【障害】決算演習問題 設問6の解答解説 | 9:38 | |
| | | | | <措置> | | |
| 12 | 【措置】運営費の運用通知 | p.315～p.379 | 15 運営費の運用に関する行政指導 I 各種の社会福祉事業と実施システム II 各事業種別の弾力運用通知 i 措置施設運営費の弾力運用通知 ii 認可保育所委託費の弾力運用通知 iii 介護保険事業における運営費の運用通知 iv 障害福祉事業における運営費の運用通知 v 障害児入所給付費等の弾力運用通知 vi 地方公共団体の補助金等及び業務委託費、指定管理制度の運用について | 15章 運営費の運用に関する行政指導① | 44:19 | 4:50:22 |
| | | | | 15章 運営費の運用に関する行政指導② | 40:40 | |
| 13 | 決算整理仕訳・決算演習問題・決算書モデル | p.213～p.384 | 13.決算整理仕訳事例 ○決算整理仕訳例 14.決算演習問題 問題 解答 15.決算書モデル ○決算書モデル ○社会福祉充実残額算定シート ○やってみようシート | 3. 決算準備作業チェックリスト 研修の進め方 研修の流れ | 3:06 | |
| | | | | 4. 措置施設における決算準備作業チェックリスト | 32:51 | |
| | | | | 5. 決算整理仕訳事例 | 12:46 | |
| | | | | 6. 決算演習問題の作成方針等 留意事項 | 16:25 | |
| | | | | 7. 決算演習問題設問1の解答解説1-1<共通>「日常取引の誤謬の修正」 | 3:37 | |
| | | | | 8. 決算演習問題設問1の解答解説 1-2～4-5<措置><保育> 「日常取引の誤謬の修正」～「未収補助金の計上」 | 19:28 | |
| | | | | 9. 決算演習問題設問1の解答解説6-2 <措置><保育> 「未払金の計上」 | 3:34 | |
| | | | | 10. 決算演習問題設問1の解答解説7-1① <共通> 「1年基準の処理」 | 2:58 | |
| | | | | 11. 決算演習問題設問1の解答解説7-1②-イ<措置><保育> 「1年基準の処理」 | 2:14 | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|-------|--|
| | | | | 12. 決算演習問題設問1の解答解説7-1③-イ<措置><保育> 「1年基準の処理」 | 2:14 | |
| | | | | 13. 決算演習問題設問1の解答解説8 <介護><障害> 「有価証券の評価」 | 4:47 | |
| | | | | 14. 決算演習問題設問1の解答解説9<共通> 「東京都社会福祉協議会が実施する退職共済制度」 | 6:13 | |
| | | | | 15. 決算演習問題設問1の解答解説10-2 <措置><保育> 「減価償却費の計上と国庫補助金等特別積立金の取崩」 | 2:45 | |
| | | | | 16. 決算演習問題設問1の解答解説12-2 <措置><保育> 「賞与引当金の繰入」 | 1:27 | |
| | | | | 17. 決算演習問題設問1の解答解説13-3 <措置> 「積立金・積立資産の積立」 | 4:55 | |
| | | | | 18. 決算書モデルの説明 | 18:46 | |
| | | | | 19. 【措置】決算演習問題 設問2の解答解説 | 11:46 | |
| | | | | 20. 【措置】決算演習問題 設問3の解答解説 | 15:02 | |
| | | | | 21. 【措置】決算演習問題 設問4の解答解説 | 27:45 | |
| | | | | 22. 【措置】30%基準のチェックと財務三表の確認 | 12:44 | |

<保育>

| | | | | | | |
|----|----------------------|-------------|--|---|---|---------|
| 14 | 【保育】運営費の運用通知 | p.315～p.379 | 15 運営費の運用に関する行政指導 I 各種の社会福祉事業と実施システム II 各事業種別の弾力運用通知 i 措置施設運営費の弾力運用通知 ii 認可保育所委託費の弾力運用通知 iii 介護保険事業における運営費の運用通知 iv 障害福祉事業における運営費の運用通知 v 障害児入所給付費等の弾力運用通知 vi 地方公共団体の補助金等及び業務委託費、指定管理制度の運用について | 15章 運営費の運用に関する行政指導① 経理等通知 委託費の使途範囲 15章 運営費の運用に関する行政指導② 経理等通知 処遇改善等加算の取扱い 15章 運営費の運用に関する行政指導③ 経理等通知 前期末支払資金残高の取扱い 15章 運営費の運用に関する行政指導④ 経理等通知 委託費の管理・運用 15章 運営費の運用に関する行政指導⑤ 経理等通知 委託費の経理に係る指導監督 15章 運営費の運用に関する行政指導⑥ 経理等通知 措置費等の取扱い他・東京都における取扱い | 1:36:30 11:43 18:27 7:40 17:45 15:20 | 6:27:34 |
| 15 | 決算整理仕訳・決算演習問題・決算書モデル | p.213～p.384 | 13. 決算整理仕訳事例 ○決算整理仕訳例 14. 決算演習問題 問題 解答 15. 決算書モデル ○決算書モデル ○社会福祉充実残額算定シート ○やってみようシート | 7. 決算準備作業チェックリスト 研修の進め方 研修の流れ 8. 保育所における決算準備作業チェックリスト 9. 決算整理仕訳事例 10. 決算演習問題の作成方針等 留意事項 11. 決算演習問題設問1の解答解説1-1<共通>「日常取引の誤謬の修正」 12. 決算演習問題設問1の解答解説1-2～4-5<措置><保育> 「日常取引の誤謬の修正」～「未収補助金の計上」 13. 決算演習問題設問1の解答解説6-2 <措置><保育> 「未払金の計上」 14. 決算演習問題設問1の解答解説7-1① <共通> 「1年基準の処理」 15. 決算演習問題設問1の解答解説7-1②-イ<措置><保育> 「1年基準の処理」 16. 決算演習問題設問1の解答解説7-1③-イ<措置><保育> 「1年基準の処理」 17. 決算演習問題設問1の解答解説9<共通> 「東京都社会福祉協議会が実施する退職共済制度」 18. 決算演習問題設問1の解答解説10-2 <措置><保育> 「減価償却費の計上と国庫補助金等特別積立金の取崩」 19. 決算演習問題設問1の解答解説12-2 <措置><保育> 「賞与引当金の繰入」 20. 決算演習問題設問1の解答解説13-2 <保育> 「積立金・積立資産の積立」 21. 決算書モデルの説明 22. 【保育】決算演習問題 設問2の解答解説 23. 【保育】決算演習問題 設問3の解答解説 24. 【保育】決算演習問題 設問4の解答解説 25. 【保育】30%基準のチェックと財務三表の確認 26. 【保育】都内私立保育所における取扱いについて | 3:06 32:09 12:46 16:25 3:37 19:28 3:34 2:58 2:14 2:14 6:13 2:45 1:27 5:49 18:46 9:38 13:20 29:41 17:32 16:27 | |

< 2 > その他プログラム

| | | | | | | |
|---|----------------------------|--|--------------|--|---------|--|
| ① | 活用できる月次報告 | | 資料は視聴サイト内に掲載 | | 1:28:00 | |
| ② | 資金管理の実践的実務 | | 資料は視聴サイト内に掲載 | | 1:11:00 | |
| ③ | 社会福祉法人にとってのインボイス制度・電子帳簿保存法 | | 資料は視聴サイト内に掲載 | | 2:43:00 | |
| ④ | 財務諸表から見る経営分析 | | 資料は視聴サイト内に掲載 | | 1:26:00 | |