
社会福祉法人会計基準について

日本公認会計士協会 非営利法人委員会
業務支援専門部会 社会福祉法人分科会委員

福 島 直

無断掲載禁止

目次

1. 社会福祉法人会計基準の体系
2. 社会福祉法人会計基準の構成
3. 社会福祉法人会計基準各論
4. 運用上の取扱いについて
5. 運用上の留意事項について

無断掲載禁止

1. 社会福祉法人会計基準の体系

・社会福祉法人会計基準

(平成28年3月31日号外厚生労働省令第79号)

・社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の取扱いについて

(平成28年3月31日厚生労働省雇用均等・児童家庭局長、厚生労働省社会・援護局長、厚生労働省老健局長 平成28年11月11日一部改正)

・社会福祉法人会計基準の制定に伴う会計処理等に関する運用上の留意事項について

(平成28年3月31日厚生労働省雇用均等・児童家庭局総務課長、厚生労働省社会・援護局福祉基盤課長、厚生労働省社会・援護局障害保健福祉部障害福祉課長、厚生労働省老健局総務課長 平成28年11月11日一部改正)

無断掲載禁止

2. 社会福祉法人会計基準の構成

第1章 総則（第1条、第2条）

第2章 会計帳簿（第3条～第6条）

第3章 計算書類等

第1節 総則（第7条～第11条）

第2節 資金収支計算書（第12条～第18条）

第3節 事業活動計算書（第19条～第24条）

第4節 貸借対照表（第25条～第28条）

第5節 計算書類の注記（第29条）

第6節 附属明細書（第30条）

第7節 財産目録（第31条～第34条）

附則

無断掲載禁止

3. 社会福祉法人会計基準各論

第2条 会計原則

- ① 真実性の原則
- ② 正規の簿記の原則
- ③ 継続性の原則
- ④ 重要性の原則

第4条 資産の評価

- ① 原則として取得原価主義
- ② 有形固定資産及び無形固定資産の相当の償却
- ③ 時価の著しい下落がある資産の強制評価減
- ④ 債権の徴収不能見込額の算定
- ⑤ 満期保有目的の債券以外の市場価格のある有価証券の時価評価
- ⑥ 棚卸資産の評価減

無断掲載禁止

3. 社会福祉法人会計基準各論

第6条 純資産

①基本金

社会福祉法人が事業開始等に当たって財源として受け入れた寄附金の額

②国庫補助金等特別積立金

社会福祉法人が施設及び設備の整備のために国、地方公共団体等から受領した補助金、助成金、交付金等

③その他の積立金

将来の特定の目的の費用又は損失の発生に備えるため、社会福祉法人が理事会の決議に基づき事業活動計算書の当期末繰越活動増減差額から積立金として積み立てた額

第10条 会計の区分

①事業区分及び拠点区分の設置

②拠点区分におけるサービス区分の設置

サービス区分…社会福祉法人がその行う事業の内容に応じて設ける区分

無断掲載禁止

3. 社会福祉法人会計基準各論

第12条 資金収支計算書の内容

当該会計年度における全ての支払資金の増加及び減少の状況を明瞭に表示

第13条 資金収支計算書の資金の範囲

流動資産及び流動負債（経常的な取引以外の取引によって生じた債権又は債務のうち貸借対照表日の翌日から起算して一年以内に入金又は支払の期限が到来するものとして固定資産又は固定負債から振り替えられた流動資産又は流動負債、引当金及び棚卸資産（貯蔵品を除く。）を除く。）

第19条 事業活動計算書の内容

当該会計年度における全ての純資産の増減の内容を明瞭に表示

第25条 貸借対照表の内容

当該会計年度末現在における全ての資産、負債及び純資産の状態を明瞭に表示

第29条 計算書類の注記

第30条 附属明細書の構成

第31条 財産目録の内容

無断掲載禁止

4. 運用上の取扱い（局長通知）について

社会福祉法人会計基準の円滑な実施のために、計算書類及びその附属明細書並びに財産目録の作成にかかる会計処理等の運用に関する取扱いを定めたもの。

1. 重要性の原則の適用について
2. 拠点区分の方法について
3. サービス区分の方法について
4. 内部取引の相殺消去について
5. 支払資金について
6. 資産及び負債の流動と固定の区分について
7. 共通支出及び共通費用の配分について
8. リース取引に関する会計
9. 国庫補助金等特別積立金の取崩しについて
10. 国庫補助金等特別積立金への積立てについて
11. 基本金への組入れについて
12. 基本金の取崩しについて

無断掲載禁止

4. 運用上の取扱い（局長通知）について

13. 外貨建の資産及び負債の決算時における換算について
14. 受贈、交換によって取得した資産について
15. 満期保有目的の債券の評価について
16. 減価償却について
17. 固定資産の使用価値の見積もりについて
18. 引当金について
19. 積立金と積立資産の関係について
20. 重要な会計方針の開示について
21. 関連当事者との取引の内容について
22. 重要な後発事象について
23. その他社会福祉法人の資金収支及び純資産の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について
24. 計算書類に対する注記について
25. 附属明細書について

無断掲載禁止

4. 運用上の取扱い（局長通知）について

26.財産目録について

別紙1 計算書類に対する注記記載例（法人全体用）

別紙2 計算書類に対する注記記載例（拠点区分用）

別紙3 附属明細書記載様式例

別紙4 財産目録記載様式例

無断掲載禁止

5. 運用上の留意事項（課長通知）について

社会福祉法人における計算書類及びその附属明細書並びに財産目録の作成にかかる会計処理等の運用に関する留意事項を定めたもの。

1. 管理組織の確立
2. 予算と経理
3. 決算
4. 拠点区分及び事業区分について
5. サービス区分について
6. 本部会計の区分について
7. 作成を省略できる計算書類の様式
8. 借入金の扱い
9. 寄附金の扱い
10. 各種補助金の扱い
11. 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間の資金移動
12. 事業区分間、拠点区分間及びサービス区分間の貸付金（借入金）残高

無断掲載禁止

5. 運用上の留意事項（課長通知）について

- 13. 共通支出及び費用の配分方法
- 14. 基本金について
- 15. 国庫補助金等特別積立金について
- 16. 棚卸資産の会計処理等について
- 17. 減価償却について
- 18. 引当金について
- 19. 積立金と積立資産について
- 20. リース会計について
- 21. 退職給付会計について
- 22. 資産価値の下落について
- 23. 内部取引の相殺消去について
- 24. 法人税、住民税及び事業税について
- 25. 計算書類の勘定科目及び注記について
- 26. 関連当事者との取引について

無断掲載禁止

5. 運用上の留意事項（課長通知）について

27.固定資産管理台帳について

別添1 具体的な科目及び配分方法

別添2 減価償却資産の償却率、改訂償却率及び保証率表

別添3 勘定科目説明

無断掲載禁止