

別表1 経理規程第12条に定める勘定科目

資金収支計算書勘定科目

収入の部			
勘定科目			説明
大区分	中区分	小区分	
事業活動による収入			
就労支援事業収入	就労移行支援事業収入		就労支援事業に関する就労移行支援事業収入
	就労継続支援B型事業収入		就労支援事業に関する就労継続支援B型事業収入
障害福祉サービス等事業収入	自立支援給付費収入	訓練等給付費収入	訓練等給付費の代理受領分
		計画相談支援給付費収入	計画相談支援給付費の代理受領分
	利用者負担金収入		利用者本人の負担による収入
	その他の事業収入	補助金事業収入	障害者自立支援法又はこれに関連する事業に対して、地方公共団体等から交付される補助金事業(地域生活支援事業を含む)に係る収入(共同募金からの配分金(授配者指定寄附金を除く)及び助成金を含む)
	(保険等査定減)	受託事業収入	障害者自立支援法又はこれに関連する、地方公共団体等から委託された事業(地域生活支援事業を含む)に係る収入
			社会保険診療報酬支払基金等の審査機関による審査減額
収益事業収入	資源回収事業収入	資源回収売上収入	古紙売上収入
	その他の事業収入	補助金事業収入	収益事業に対して、地方公共団体等からの補助金等収入(共同募金からの配分金(受配者指定寄附金を除く)及び助成金を含む)
借入金利息補助金収入			施設整備及び設備整備に対する借入金利息に係る地方公共団体からの補助金等の収入
経常経費寄付金収入			経常経費に対する寄付金及び寄付物品
受取利息配当金収入			預貯金、有価証券、貸付金等の利息及び配当金等の収入
その他の収入	受入研修費収入		研修の受入に対する収入
	雑収入		上記に属さない事業活動による収入
	利用者行事負担金収入		利用者の行事の参加費収入
	利用者外行事等負担金収入		利用者外の行事等負担金収入
流動資産評価益等による資金増加額	有価証券売却益		有価証券(投資有価証券を除く)を売却した場合の売却益
	有価証券評価益		有価証券(投資有価証券を除く)を時価評価した時の評価益
	為替差益		外国通貨、外貨建金銭債権債務(外貨預金を含む)及び外貨建有価証券等について、円換算によって生じた換算差益
施設整備等による収入			
施設整備等補助金収入	施設整備等補助金収入		施設整備及び設備整備に係る地方公共団体等からの補助金等の収入
	設備資金借入金元金償還補助金収入		施設整備及び設備整備に対する借入金元金償還に係る地方公共団体等からの補助金等の収入
施設整備等寄付金収入	施設整備等寄付金収入		施設整備及び設備整備に係る寄付金収入 施設の創設及び

増築時等に運転資金に充てるために収受した寄付金を含む

収入の部

勘定科目			説明
大区分	中区分	小区分	
施設整備等寄付金収入	設備資金借入金元金償還寄付金収入		施設整備及び設備整備に対する借入金元金償還に係る寄付金収入
設備資金借入金収入			設備整備及び設備整備に対する借入金の受入額
固定資産売却収入	土地売却収入(基本)		土地(基本)売却による収入
	建物売却収入(基本)		建物(基本)売却による収入
	建物附属設備売却収入(基本)		建物附属設備(基本)売却による収入
	土地売却収入		土地売却による収入
	建物売却収入		建物売却による収入
	建物附属設備売却収入		建物附属設備売却による収入
	構築物売却収入		構築物売却による収入
	機械及び装置売却収入		機械及び装置売却による収入
	車両運搬具売却収入		車両運搬具売却による収入
	器具及び備品売却収入		器具及び備品売却による収入
	ソフトウェア売却収入		ソフトウェア売却による収入
	その他の固定資産売却収入		その他の固定資産売却による収入
その他の施設整備等による収入			施設整備等による収入で他のいずれの科目にも属さない収入
その他の活動による収入			
長期運営資金借入金元金償還寄付金収入			長期運営資金(設備資金を除く)借入金元金償還に係る寄付金収入
長期運営資金借入金収入			長期運営資金(設備資金を除く)のための借入金の受入額
長期貸付金回収収入			長期に貸付けた資金の回収による収入(1年以内回収予定長期貸付金の回収による収入を含む)
投資有価証券売却収入			投資有価証券の売却収入(収入総額)
積立資産取崩収入	工賃変動積立資産取崩収入		工賃変動積立資産の取崩しによる収入
	設備等整備積立資産取崩収入		設備等整備積立資産の取崩しによる収入
	運転資金積立資産取崩収入		運転資金積立資産の取崩しによる収入
	施設整備等積立資産取崩収入		施設整備等積立資産の取崩しによる収入
事業区分間長期借入金収入			他の事業区分から長期に借り入れた資金の収入

拠点区分間長期借入金収入		同一事業区分内における他の拠点区分から長期に借り入れた資金の収入
--------------	--	----------------------------------

収入の部

勘定科目			説明
大区分	中区分	小区分	
事業区分間長期貸付金回収収入			他の事業区分へ長期に貸付けた資金の回収による収入(1年以内回収予定事業区分間長期貸付金の回収による収入を含む)
拠点区分間長期貸付金回収収入			同一事業区分内における他の拠点区分へ長期に貸付けた資金の回収による収入(1年以内回収予定事業区分間長期貸付金の回収による収入を含む)
事業区分間繰入金収入			他の事業区分からの繰入金収入
拠点区分間繰入金収入			同一事業区分内における他の拠点区分からの繰入金収入
サービス区分間繰入金収入			同一拠点区分内における他のサービス区分からの繰入金収入
その他の活動による収入			その他の活動による収入で上記に属さない収入

支出の部

事業活動による支出

人件費支出	役員報酬支出	法人役員に支払う報酬、諸手当
	職員給料支出	常勤職員に支払う俸給・諸手当
	職員賞与支出	常勤職員に支払う賞与
	非常勤職員給与支出	非常勤職員に支払う俸給・諸手当及び賞与
	派遣職員費支出	派遣会社に支払う金額
	退職給付支出	退職共済制度など、外部拠出型の退職手当制度に対して法人が拠出する掛金額及び退職手当として支払う金額
事業費支出	法定福利費支出	法令に基づいて法人が負担する健康保険料、厚生年金保険料、雇用保険料等の支出
	保健衛生費支出	利用者の健康診断の実施、施設内または事業所内の消毒等に要する支出
	被服費支出	利用者の衣類、寝具等の購入のための支出
	教養娯楽費支出	利用者のための新聞雑誌等の購読、娯楽用品の購入及び行楽演芸会等の実施のための支出
	水道光熱費支出	利用者に直接必要な電気、ガス、水道等の支出
	消耗器具備品費支出	利用者の処遇に直接使用する介護用品以外の消耗品、器具備品で、固定資産の購入に該当しない支出
	保険料支出	利用者に対する生命保険料及び損害保険料
	賃借料支出	利用者が利用する器具及び備品等のリース料、レンタル料
	車輛費支出	乗用車、送迎用自動車等の燃料費、車輛検査等の支出
	資源回収賄費支出	資源回収時における茶菓子代、食事代等の支出
事務費支出	雑支出	事業費のうち他のいずれにも属さない支出
	福利厚生費支出	役員・職員が福利施設を利用する場合における事業主負担額、健康診断その他福利厚生のために要する法定外福利費

旅費交通費支出

業務に係る役員・職員の出張旅費及び交通費(ただし、研究、研修のための旅費を除く)

支出の部

勘定科目			説明	
大区分	中区分	小区分		
事務費支出	研修研究費支出		役員・職員に対する教育訓練に直接要する支出(研究・研修のための旅費を含む)	
	事務消耗品費支出		事務用に必要な消耗品及び器具什器のうち、固定資産の購入に該当しないものの支出	
	印刷製本費支出		事務に必要な書類、諸用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出	
	修繕費支出		建物、器具及び備品等の修繕または模様替えの支出、ただし、建物、器具及び備品を改良し、耐用年数を延長させるような資本的支出を含まない	
	通信運搬費支出		電話、電報、ファックスの使用料、インターネット接続料及び切手代、はがき代、その他通信運搬に要する支出	
	会議費支出		会議時における茶菓子代、食事代等の支出	
	広報費支出		施設及び事業所の広告料、パンフレット・機関紙・広報誌作成などの印刷製本費等に要する支出	
	業務委託費支出		清掃委託費	清掃、夜間警備などの施設の業務の一部を他に委託するための支出(保守料を除く)
			警備委託費	
			税業務委託費	税理士顧問料、社労士顧問料
			労務作業委託費	
			その他委託費	各種機器設定料
	手数料支出		役務提供に係る支出のうち、業務委託費以外のもの	
	保険料支出		生命保険料及び建物、車輛運搬具、器具及び備品等にかかる損害保険契約に基づく保険料(ただし福利厚生費に該当するものを除く)	
	賃借料支出		固定資産に計上を要しない器械等のリース料、レンタル料	
	土地・建物賃借料支出		土地、建物等の賃借料	
	租税公課支出		消費税及び地方消費税の申告納税、固定資産税、印紙税、登録免許税、自動車税、事業所税等	
保守料支出		建物、各種機器等の保守・点検料		
渉外費支出		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動等に要する支出		
諸会費支出		各種組織への加盟に伴う会費、負担金		
雑支出		事務費のうち他のいずれにも属さない支出		
就労支援事業支出	就労支援事業販売原価支出	就労支援事業製造原価支出	就労支援事業に係る材料費、労務費、外注加工費、経費に要する支出	
		就労支援事業仕入支出	就労支援事業に係る製品・商品の仕入れに要する支出	
	就労支援事業販管費支出		就労支援事業に係る販売費及び一般管理費支出	
支払利息支出			設備資金借入金、長期運営資金借入金及び短期運営資金借入金の利息、及び支払リース料のうち利息相当額として処理するもの	

その他の支出	雑支出	上記に属さない支出
流動資産評価損等による資金減少額	有価証券売却損	有価証券(投資有価証券を除く)を売却した場合の売却損

支出の部

勘定科目			説明
大区分	中区分	小区分	
流動資産評価損等による資金減少額	資産評価損	有価証券評価損	有価証券の評価損
	為替差損		外国通貨、外貨建金銭債権債務(外貨預金を含む)及び外貨建有価証券等について、円換算によって生じた換算差損
	徴収不能額		金銭債権のうち徴収不能として処理した額
法人税、住民税及び事業税支出			当期の所得に課せられるべき法人税、住民税及び事業税の支出を処理する勘定

施設整備等による支出

設備資金借入金元金償還支出			設備(施設整備及び設備整備)資金の借入金に基づく元金償還額(1年以内返済予定設備資金借入金の償還額を含む)
固定資産取得支出	土地取得支出(基本)		土地(基本)を取得するための支出
	建物取得支出(基本)		建物(基本)を取得するための支出
	建物附属設備取得支出(基本)		建物附属設備(基本)を取得するための支出
	土地取得支出		土地を取得するための支出
	建物取得支出		建物を取得するための支出
	建物附属設備取得支出		建物附属設備を取得するための支出
	構築物取得支出		構築物を取得するための支出
	機械及び装置取得支出		機械及び装置を取得するための支出
	車両運搬具取得支出		車両運搬具を取得するための支出
	器具及び備品取得支出		固定資産に計上される器具及び備品を取得するための支出
	ソフトウェア取得支出		ソフトウェアを取得するための支出
	その他の固定資産取得支出		その他の固定資産を取得するための支出
固定資産除却・廃棄支出			建物取壊支出の他、固定資産の除却、廃棄等に係る支出
ファイナンス・リース債務の返済支出			ファイナンス・リース取引に係る支払リース料のうち、元本相当額をいう(1年以内返済予定リース債務の返済額を含む)
その他の施設整備等による支出			施設整備等による支出で他のいずれの科目にも属さない支出

その他の活動による支出

長期運営資金借入金元金償還支出			長期運営資金(設備資金を除く)の借入金に基づく元金償還額(1年以内返済予定長期運営資金借入金の償還額を含む)
-----------------	--	--	--

長期貸付金支出		長期に貸付けた資金の支出
積立資産支出	工賃変動積立資産支出	工賃変動の積立資産への積立による支出
	設備等整備積立資産支出	設備等整備の積立資産への積立による支出
	運転資金積立資産支出	運転資金の積立資産への積立による支出

支出の部

勘定科目			説明
大区分	中区分	小区分	
積立資産支出	施設整備等積立資産支出		施設整備等の積立資産への積立による支出
事業区分間長期貸付金支出			他の事業区分へ長期に貸し付けた資金の支出
拠点区分間長期貸付金支出			同一事業区分内における他の拠点区分へ長期に貸し付けた資金の支出
事業区分間長期借入金返済支出			他の事業区分から長期に借り入れた資金に基づく元金償還額(1年以内返済予定事業区分間長期借入金の償還額を含む)
拠点区分間長期借入金返済支出			同一事業区分内における他の拠点区分から長期に借り入れた資金に基づく元金償還額(1年以内返済予定拠点区分間長期借入金の償還額を含む)
事業区分間繰入金支出			他の事業区分への繰入金支出
拠点区分間繰入金支出			同一事業区分内における他の拠点区分への繰入金支出
サービス区分間繰入金支出			同一拠点区分内における他のサービス区分への繰入金支出
その他の活動による支出			その他の活動による支出で上記に属さない支出