

※ 就労支援事業会計処理基準は、新社会福祉法人会計基準における就労支援事業の取扱いに準じた改正を行っていることから、ここで示す就労支援事業事業活動計算書（別紙1）、就労支援事業事業活動内訳表（別紙2）についても、便宜上、新社会福祉法人会計基準を参考とした様式を示しているが、実際には、各法人制度で使用することとされている会計基準において相当する様式に記載して頂き差し支えない。

別紙1

就労支援事業事業活動計算書
 (自) 令和3年4月1日 (至) 令和4年3月31日

(単位：円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)	
サービス活動増減の部	収益	就労支援事業収益	35,405,324	18,860,859	16,544,465
		障害福祉サービス等事業収益	63,217,316	39,096,936	24,120,380
		経常経費寄附金収益			
		その他の収益			
	サービス活動収益計(1)		98,622,640	57,957,795	40,664,845
	費用	人件費	30,159,775	21,529,848	8,629,927
		事業費			
		事務費			
		就労支援事業費用	35,405,139	18,855,618	16,549,521
		利用者負担軽減額			
減価償却費		3,492,179	10,021,189	-6,529,010	
国庫補助金等特別積立金取崩額					
徴収不能額					
徴収不能引当金繰入					
その他の費用					
サービス活動費用計(2)		69,057,093	50,406,655	18,650,438	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		29,565,547	7,551,140	22,014,407	
サービス活動外増減の部	収益	借入金利息補助金収益			
		受取利息配当金収益	376	400	-24
		有価証券評価益			
		有価証券売却益			
		投資有価証券評価益			
		投資有価証券売却益			
	その他のサービス活動外収益				
	サービス活動外収益計(4)		376	400	-24
	費用	支払利息	618,088	431,863	186,225
		有価証券評価損			
有価証券売却損					
投資有価証券評価損					
投資有価証券売却損					
その他のサービス活動外費用					
サービス活動外費用計(5)		618,088	431,863	186,225	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		-617,712	-431,463	-186,249	
経常増減差額(7)=(3)+(6)		28,947,835	7,119,677	21,828,158	
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益			
		施設整備等寄附金収益			
		長期運営資金借入金元金償還寄附金収益			
		固定資産受贈額			
		固定資産売却益			
		その他の特別収益			
	特別収益計(8)		0	0	0
	費用	基本金組入額			
		資産評価損			
		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)					
国庫補助金等特別積立金積立額					
災害損失					
その他の特別損失					
特別費用計(9)		0	0	0	

	特別増減差額(10)=(8)-(9)	0	0	0
	当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	28,947,835	7,119,677	21,828,158
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	185	5,241	-5,056
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	28,948,020	7,124,918	21,823,102
	基本金取崩額(14)	0	0	0
	その他の積立金取崩額(15)	0	0	0
	その他の積立金積立額(16)	0	0	0
	次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)	28,948,020	7,124,918	21,833,399

(表4) 就労支援事業明細書

自 令和2年4月1日 至 令和3年3月31日

勘定科目	合計		
I 材料費			
1. 期首材料棚卸高			
2. 当期材料仕入高			
計	0		
3. 期末材料棚卸高			
当期材料費	0		
II 労務費			
1. 利用者賃金	16,680,607		
2. 利用者工賃			
3. 就労支援事業指導員等給与	10,955,848		
4. 就労支援事業指導員等賞与引当金繰入			
5. 就労支援事業指導員等退職給付費用			
6. 法定福利費	642,027		
当期労務費	28,278,482		
III 外注加工費			
(うち内部外注加工費)			
当期外注加工費	0		
IV 経費			
1. 福利厚生費	1,526,921		
2. 旅費交通費	46,888		
3. 器具什器費			
4. 消耗品費	366,237		
5. 印刷製本費			
6. 水道光熱費			
7. 燃料費			
8. 修繕費			
9. 通信運搬費			
10. 受注活動費			
11. 会議費			
12. 損害保険料			
13. 賃借料			
14. 図書・教育費			
15. 租税公課			
16. 減価償却費			
17. 国庫負担金等特別積立金取崩額 (控除項目)			
18. 徴収不能引当金繰入額			
19. 徴収不能額			
20. 雑費	67,080		
当期経費	2,007,126		
当期就労支援総事業費			
期首仕掛品棚卸高			
合計	0		
期末仕掛品棚卸高			
就労支援事業費	30,285,608		

就労支援事業別事業活動明細書

(自)令和3年4月1日 (至)令和4年3月31日

法人名 株式会社 ソマチッド

拠点区分 就労継続支援A型事業所 ソマチッド

(単位：円)

勘定科目		合計	請負作業	
収益	就労支援事業収益	35,405,324	35,405,324	
	就労支援事業活動収益計	35,405,324	35,405,324	0 A
費用	就労支援事業販売原価			
	期首製品(商品)棚卸高	0		
	当期就労支援事業製造原価	0		
	当期就労支援事業仕入高	0		
	合計	0		B
	期末製品(商品)棚卸高	0		C
	差引	0	0	0 D (B-C)
就労支援事業販管費	35,405,139	35,405,139		E
就労支援事業活動費用計	35,405,139	35,405,139		0 F (D+E)
就労支援事業活動増減差額	185	185		0 A-F

背景色がグレーのところは自動計算されます。