

※ 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) 平成 27 年 11 月 1 日 (至) 平成 28 年 10 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	17,492,300	14,690,140	2,802,160
	障害福祉サービス等事業収益	26,993,908	28,488,499	(1,494,591)
	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)	44,486,208	43,178,639	1,307,569
	費用			
	人件費	18,802,711	15,414,300	3,388,411
	事業費	4,906,188	8,023,061	(3,116,873)
	事務費	5,708,420	4,959,062	749,358
就労支援事業費用	16,341,053	15,102,993	1,238,060	
利用者負担軽減額				
減価償却費	212,082	421,164	(209,082)	
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)	45,970,454	43,920,580	2,049,874	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	(1,484,246)	(741,941)	(742,305)	
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	28,369	28,855	(486)
	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	3,284,108	2,297,942	986,166
	サービス活動外収益計(4)	3,312,477	2,326,797	985,680
	費用			
支払利息				
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	3,047	196,361	(193,314)	
サービス活動外費用計(5)	3,047	196,361	(193,314)	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	3,309,430	2,130,436	1,178,994	
経常増減差額(7)=(3)+(6)	1,825,184	1,388,495	436,689	
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)			
	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)				

	特別増減差額(10)=(8)-(9)			
	税引前当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	1,825,184	1,388,495	436,689
	法人税、住民税及び事業税(12)	395,855	312,770	83,085
	当期活動増減差額(13)=(11)-(12)	1,429,329	1,075,725	353,604
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(14)	13,766,839	12,691,114	1,075,725
	当期末繰越活動増減差額(15)=(13)+(14)	15,196,168	13,766,839	1,429,329
	基本金取崩額(16)			
	その他の積立金取崩額(17)			
	その他の積立金積立額(18)			
	次期繰越活動増減差額(19)=(15)+(16)+(17)-(18)	15,196,168	13,766,839	1,429,329