

ほんちようケアセンター拠点区分 資金収支計算書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考	
収入	介護保険事業収入	59,697,000	59,500,810	196,190		
	居宅介護料収入	49,678,000	49,405,013	272,987		
	(介護報酬収入)	44,518,000	44,313,926	204,074		
	介護報酬収入	39,907,000	39,748,141	158,859		
	介護予防報酬収入	4,611,000	4,565,785	45,215		
	(利用者負担金収入)	5,160,000	5,091,087	68,913		
	介護負担金収入(公費)	167,000	165,781	1,219		
	介護負担金収入(一般)	4,480,000	4,418,824	61,176		
	介護予防負担金収入(公費)		2,194	△ 2,194		
	介護予防負担金収入(一般)	513,000	504,288	8,712		
	居宅介護支援介護料収入	4,860,000	4,947,147	△ 87,147		
	居宅介護支援介護料収入	4,860,000	4,947,147	△ 87,147		
	利用者等利用料収入	4,747,000	4,726,682	20,318		
	居宅介護サービス利用料収入	128,000	127,482	518		
	食費収入(一般)	4,619,000	4,599,200	19,800		
	その他の事業収入	412,000	421,968	△ 9,968		
	受託事業収入	412,000	421,968	△ 9,968		
	独自事業収入	382,000	373,100	8,900		
	独自事業収入	382,000	373,100	8,900		
	ショートステイ利用料	382,000	373,100	8,900		
	借入金利息補助金収入	387,000	386,292	708		
その他の収入	115,000	109,413	5,587			
雑収入	115,000	109,413	5,587			
事業活動収入計(1)		60,581,000	60,369,615	211,385		
事業活動による収支	支出	人件費支出	56,412,000	55,703,121	708,879	
		職員給料支出	28,801,000	28,749,450	51,550	
		職員賞与支出	7,946,000	7,945,100	900	
		非常勤職員給与支出	10,596,000	10,538,290	57,710	
		派遣職員費支出	1,680,000	1,679,365	635	
		退職給付支出	926,000	924,800	1,200	
		法定福利費支出	6,463,000	5,866,116	596,884	
		事業費支出	5,592,000	5,360,757	231,243	
		給食費支出	2,366,000	2,340,854	25,146	
		保健衛生費支出	33,000	24,964	8,036	
		教養娯楽費支出	64,000	62,755	1,245	
		水道光熱費支出	1,672,000	1,626,855	45,145	
		消耗器具備品費支出	463,000	400,362	62,638	
		車輛費支出	375,000	311,805	63,195	
		車輛燃料費支出	619,000	593,162	25,838	
		事務費支出	4,845,000	4,897,918	△ 52,918	
		福利厚生費支出	608,000	630,503	△ 22,503	
	職員被服費支出	40,000	39,102	898		
	旅費交通費支出	2,000	1,100	900		
	研修研究費支出	249,000	239,700	9,300		
	事務消耗品費支出	510,000	462,719	47,281		
印刷製本費支出	388,000	385,051	2,949			

ほんちょうケアセンター拠点区分 資金収支計算書
 (自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考
	修繕費支出	228,000	168,000	60,000	
	通信運搬費支出	361,000	365,872	△ 4,872	
	広報費支出	73,000	41,174	31,826	
	手数料支出	337,000	335,085	1,915	
	保険料支出	654,000	790,888	△ 136,888	
	賃借料支出	477,000	474,681	2,319	
	租税公課支出	64,000	107,933	△ 43,933	
	保守料支出	676,000	679,207	△ 3,207	
	渉外費支出	10,000	10,000	0	
	諸会費支出	81,000	80,600	400	
	雑支出	87,000	86,303	697	
	支払利息支出	399,000	398,362	638	
	その他の支出	89,000	87,900	1,100	
	利用者等外給食費支出	89,000	87,900	1,100	
	事業活動支出計(2)	67,337,000	66,448,058	888,942	
	事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	△ 6,756,000	△ 6,078,443	△ 677,557	
施設整備等による収支	収入				
	施設整備等補助金収入	100,000	100,000	0	
	施設整備等補助金収入	100,000	100,000	0	
	施設整備等収入計(4)	100,000	100,000	0	
	支出				
	設備資金借入金元金償還支出	1,308,000	1,308,000	0	
固定資産取得支出	189,000	189,000	0		
ソフトウェア取得支出	189,000	189,000	0		
施設整備等支出計(5)	1,497,000	1,497,000	0		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	△ 1,397,000	△ 1,397,000	0		
その他の活動による収支	収入				
	積立資産取崩収入	210,000	209,600	400	
	退職給付引当資産取崩収入	210,000	209,600	400	
	拠点区分間繰入金収入	8,421,000	8,421,000	0	
	その他の活動収入計(7)	8,631,000	8,630,600	400	
	支出				
	積立資産支出	478,000	477,480	520	
	退職給付引当資産支出	478,000	477,480	520	
その他の活動支出計(8)	478,000	477,480	520		
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	8,153,000	8,153,120	△ 120		
予備費支出(10)	0	-			
	0				
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)	0	677,677	△ 677,677		
前期末支払資金残高(12)	146,272	146,272	0		
当期末支払資金残高(11)+(12)	146,272	823,949	△ 677,677		

ほんちようケアセンター拠点区分 事業活動計算書

(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月 31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)		
収益	介護保険事業収益	59,500,810		59,500,810		
	居宅介護料収益	49,405,013		49,405,013		
	(介護報酬収益)	44,313,926		44,313,926		
	介護報酬収益	39,748,141		39,748,141		
	介護予防報酬収益	4,565,785		4,565,785		
	(利用者負担金収益)	5,091,087		5,091,087		
	介護負担金収益(公費)	165,781		165,781		
	介護負担金収益(一般)	4,418,824		4,418,824		
	介護予防負担金収益(公費)	2,194		2,194		
	介護予防負担金収益(一般)	504,288		504,288		
	居宅介護支援介護料収益	4,947,147		4,947,147		
	居宅介護支援介護料収益	4,947,147		4,947,147		
	利用者等利用料収益	4,726,682		4,726,682		
	居宅介護サービス利用料収益	127,482		127,482		
	食費収益(一般)	4,599,200		4,599,200		
	その他の事業収益	421,968		421,968		
	受託事業収益	421,968		421,968		
	独自事業収益	373,100		373,100		
	独自事業収益	373,100		373,100		
	ショートステイ利用料	373,100		373,100		
	サービス活動収益計(1)	59,873,910		59,873,910		
サービス活動増減の部	費用	人件費	55,971,001		55,971,001	
		職員給料	28,749,450		28,749,450	
		職員賞与	7,945,100		7,945,100	
		非常勤職員給与	10,538,290		10,538,290	
		派遣職員費	1,679,365		1,679,365	
		退職給付費用	1,192,680		1,192,680	
		法定福利費	5,866,116		5,866,116	
		事業費	5,360,757		5,360,757	
		給食費	2,340,854		2,340,854	
		保健衛生費	24,964		24,964	
		教養娯楽費	62,755		62,755	
		水道光熱費	1,626,855		1,626,855	
		消耗器具備品費	400,362		400,362	
		車両費	311,805		311,805	
		車両燃料費	593,162		593,162	
		事務費	4,897,918		4,897,918	
		福利厚生費	630,503		630,503	
		職員被服費	39,102		39,102	
		旅費交通費	1,100		1,100	
		研修研究費	239,700		239,700	
	事務消耗品費	462,719		462,719		
	印刷製本費	385,051		385,051		
	修繕費	168,000		168,000		
	通信運搬費	365,872		365,872		
	広報費	41,174		41,174		
	手数料	335,085		335,085		
	保険料	790,888		790,888		
	賃借料	474,681		474,681		
	租税公課	107,933		107,933		
	保守料	679,207		679,207		
	渉外費	10,000		10,000		
	諸会費	80,600		80,600		
	雑費	86,303		86,303		
	減価償却費	5,728,155		5,728,155		
	国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 2,570,000		△ 2,570,000		
		サービス活動費用計(2)	69,387,831		69,387,831	
		サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	△ 9,513,921		△ 9,513,921	
	サービス活動外増減の部	収益	借入金利息補助金収益	386,292		386,292
			その他のサービス活動外収益	109,413		109,413
			雑収益	109,413		109,413
		サービス活動外収益計(4)	495,705		495,705	
費用		支払利息	398,362		398,362	
		その他のサービス活動外費用	87,900		87,900	
	利用者等外給食費	87,900		87,900		
	サービス活動外費用計(5)	486,262		486,262		
	サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	9,443		9,443		

ほんちようケアセンター拠点区分 事業活動計算書
 (自)平成24年4月1日 (至)平成25年3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)
経常増減差額(7)=(3)+(6)		△ 9,504,478		△ 9,504,478
特別増減の部	収益			
	施設整備等補助金収益	100,000		100,000
	施設整備等補助金収益	100,000		100,000
	拠点区分間繰入金収益	8,421,000		8,421,000
	特別収益計(8)	8,521,000		8,521,000
費用				
特別費用計(9)			0	
特別増減差額(10)=(8)-(9)		8,521,000		8,521,000
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		△ 983,478		△ 983,478
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	30,433,837	30,433,837	0
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	29,450,359	30,433,837	△ 983,478
	基本金取崩額(14)			0
	その他の積立金取崩額(15)			0
	その他の積立金積立額(16)			0
次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)		29,450,359	30,433,837	△ 983,478

ほんちようケアセンター拠点区分 貸借対照表
平成25年 3月 31日現在

社会福祉法人 村山道

(単位:円)

勘定科目	資 産 の 部			負 債 の 部			
	当 年 度 末	前 年 度 末	増 減	当 年 度 末	前 年 度 末	増 減	
流動資産	15,232,215	6,791,811	8,440,404	流動負債	15,716,266	6,645,539	9,070,727
現金預金	4,950,858	167,695	4,783,163	短期運営資金借入金			0
有価証券			0	事業未払金	756,086	2,169,991	△ 1,413,905
事業未収金	9,998,344	6,126,107	3,872,237	その他の未払金			0
未収金			0	1年以内返済予定設備資金借入	1,308,000		1,308,000
未収補助金			0	1年以内返済予定拠点区分間借			0
立替金	0		0	未払費用	1,948,829	912,177	1,036,652
前払金			0	預り金	50,457	5,518	44,939
前払費用	283,013	496,009	△ 214,996	職員預り金	842,894	747,853	95,041
拠点区分間貸付金	0		0	前受収益			0
仮払金			0	拠点区分間借入金	10,810,000	2,810,000	8,000,000
その他の流動資産			0	賞与引当金			0
徴収不能引当金			0	その他の流動負債			0
			0				0
固定資産	116,110,893	121,420,968	△ 5,310,075	固定負債	27,214,520	29,601,440	△ 2,386,920
基本財産	100,154,982	104,517,356	△ 4,362,374	設備資金借入金	22,127,000	24,743,000	△ 2,616,000
土地			0	長期運営資金借入金			0
建物	100,154,982	104,517,356	△ 4,362,374	リース債務			0
建物附属設備			0	拠点区分間長期借入金			0
定期預金			0	退職給付引当金	5,087,520	4,858,440	229,080
投資有価証券			0	その他の固定負債			0
その他の固定資産	15,955,911	16,903,612	△ 947,701	負債の部合計	42,930,786	36,246,979	6,683,807
土地			0	純 資 産 の 部			
建物			0	基本金			0
建物附属設備			0	国庫補助金等特別積立金	58,961,963	61,531,963	△ 2,570,000
構築物			0	その他の積立金			0
機械及び装置			0	人件費積立金(措置)			0
車両運搬具	4,671,885	5,800,977	△ 1,129,092	修繕積立金(措置)			0
器具及び備品	1,056,819	1,277,758	△ 220,939	備品等購入積立金(措置)			0
建設仮勘定			0	施設・設備整備積立金(措置)			0
有形リース資産			0				0
権利	151,424	151,424	0				0
ソフトウェア	173,250		173,250	次期繰越活動増減差額	29,450,359	30,433,837	△ 983,478
無形リース資産			0	(うち当期活動増減差額)	△ 983,478		△ 983,478
投資有価証券			0				
退職給付引当資産	5,087,520	4,858,440	229,080				
人件費積立資産(措置)			0				
修繕積立資産(措置)			0				
備品等購入積立資産(措置)			0				
施設整備等積立資産(措置)			0				
差入保証金			0				
長期前払費用			0				
その他の固定資産	4,815,013	4,815,013	0				
徴収不能引当金			0				
			0	純資産の部合計	88,412,322	91,965,800	△ 3,553,478
資産の部合計	131,343,108	128,212,779	3,130,329	負債及び純資産の部合計	131,343,108	128,212,779	3,130,329

ほんちようケアセンター拠点区分 事業活動明細書
(自)平成24年4月1日 (至)平成25年3月31日

社会福祉法人 村山苑

勘定科目	サービス区分				拠点区分 合計
	ほんちようダイ	ほんちよう居宅	ほんちよう訪問	ほんちよう独自ショート	
	合計				
収入	51,479,704	5,369,115	2,651,991		59,500,810
介護保険事業収益	46,755,052		2,649,961		49,405,013
居宅介護料収益 (介護報酬収益)	41,928,044		2,385,882		44,313,926
介護報酬収益	37,554,079		2,194,062		39,748,141
介護予防報酬収益 (利用者負担金収益)	4,373,965		191,820		4,565,785
介護負担金収益(公費)	4,827,008		264,079		5,091,087
介護負担金収益(一般)	119,369		46,412		165,781
介護負担金収益(公費)	4,222,481		196,343		4,418,824
介護予防負担金収益(公費)	2,194				2,194
介護予防負担金収益(一般)	482,964		21,324		504,288
居宅介護支援介護料収益		4,947,147			4,947,147
居宅介護支援介護料収益		4,947,147			4,947,147
利用者等利用料収益	4,724,652		2,030		4,726,682
居宅介護サービス利用料収益	125,452		2,030		127,482
食費収益(一般)	4,599,200				4,599,200
その他の事業収益		421,968			421,968
受託事業収益		421,968			421,968
独自事業収益				373,100	373,100
独自事業収益				373,100	373,100
ショートステイ利用料				373,100	373,100
サービス活動収益計(1)	51,479,704	5,369,115	2,651,991	373,100	59,873,910
人件費	29,490,757	9,373,406	16,592,038	514,800	55,971,001
職員給料	12,437,896	5,560,751	10,236,003	514,800	28,749,450
職員賞与	3,316,736	1,563,589	3,064,775		7,945,100
非常勤職員給与	7,997,650	1,204,500	1,336,140		10,538,290
派遣職員費	1,679,365				1,679,365
退職給付費用	920,010	44,700	227,970		1,192,680
法定福利費	3,139,100	999,866	1,727,150		5,866,116
事業費	5,351,101	6,142	2,504	1,010	5,360,757
給食費	2,340,854				2,340,854
保健衛生費	24,964				24,964
教養娯楽費	62,755				62,755
水道光熱費	1,626,855				1,626,855
消耗器具備品費	390,706	6,142	2,504	1,010	400,362
車両費	311,905				311,905
車両燃料費	593,162				593,162
事務費	4,329,559	234,325	296,017	38,017	4,897,918
福利厚生費	630,503				630,503
サービス活動増減の部					

ほんちようケアセンター拠点区分 事業活動明細書
(自)平成24年4月1日 (至)平成25年3月31日

社会福祉法人 村山苑

勘定科目	サービス区分				拠点区分 合計
	ほんちようデイ	ほんちよう居宅	ほんちよう訪問	ほんちよう独自ショート	
費用	39,102				39,102
職員被服費	800	300			1,100
旅費交通費	209,560	7,420	22,720		239,700
研修研究費	315,179	102,692	44,848		462,719
事務消耗品費	343,156		41,895		385,051
印刷製本費	168,000				168,000
修繕費	267,271	19,069	79,532		365,872
通信運搬費	41,174				41,174
広報費	335,085				335,085
手数料	743,318	2,900	7,230	37,440	790,888
保険料	291,993	91,344	91,344		474,681
賃借料	107,933				107,933
租税公課	679,207				679,207
保守料	10,000				10,000
渉外費	62,600	10,000	8,000		80,600
諸会費	84,678	600	448		86,303
雑費	3,945,739			577	3,946,316
減価償却費	△1,582,598			1,782,416	5,728,155
国庫補助金等特別積立金取崩額	△41,534,558	9,613,873	16,890,559	1,348,841	△2,570,000
サービス活動増減差額(1)-(2)	9,945,146	△4,244,758	△14,238,568	△975,741	△9,513,921
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)					
借入金利息補助金収益	386,292				386,292
その他のサービス活動外収益	109,413				109,413
雑収益	109,413				109,413
サービス活動外収益計(4)	495,705				495,705
支払利息	398,362				398,362
その他のサービス活動外費用	87,900				87,900
利用者等外給食費	87,900				87,900
サービス活動外費用計(5)	486,262				486,262
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	9,443				9,443
サービス活動外増減差額(7)=(3)+(6)	9,954,589	△4,244,758	△14,238,568	△975,741	△9,504,478
経常増減差額					
合計					
内部取引 消去					
拠点区分 合計					

財務諸表に対する注記(ほんちようケアセンター拠点区分用)

1. 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却の方法

- ・建物並びに器具及び備品一定額法

(2) 引当金の計上基準

- ・退職給付引当金一期末在籍職員の退職給付の為、掛け金として支出した累計額を計上している。
- ・賞与引当金一該当なし
- ・徴収不能引当金一該当なし

2. 重要な会計方針の変更

従前の会計処理方法は「指定介護老人福祉施設等会計処理等取扱指導指針」を採用していたが、平成24年度から適用の社会福祉法人会計基準を採用。「運用指針」4に基づき一体として運営される「ほんちよう独自ショート」を一緒の拠点区分に合算し、サービス区分に設定した。

移行処理において、「前期繰越活動増減差額」及び「前期末支払資金残高」に影響はなかった。

	ほんちようケアセンター	11,595,985 円
	ほんちよう独自ショート	18,837,852 円
		30,433,837 円
前期末支払資金残高	ほんちようケアセンター	136,318 円
	ほんちよう独自ショート	9,954 円
		146,272 円

3. 採用する退職給付制度

退職給付制度は、独立行政法人福祉医療機構の社会福祉施設職員等退職手当共済制度及び、東京都社会福祉協議会の退職共済制度によっている。

4. 拠点が作成する財務諸表等とサービス区分

当拠点区分において作成する財務諸表等は以下のとおりになっている。

- (1) ほんちようケアセンター拠点財務諸表(第1号の4様式、第2号の4様式、第3号の4様式)
- (2) 拠点区分事業活動明細書(会計基準別紙4)
 - ア ほんちようデイ
 - イ ほんちよう居宅
 - ウ ほんちよう訪問
 - エ ほんちよう独自ショート

(3) 拠点区分資金収支明細書(会計基準別紙3)は省略している。

5. 基本財産の増減の内容及び金額

基本財産の増減の内容及び金額は以下のとおりである。

(単位:円)

基本財産の種類	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
土地				
建物	104,517,356		4,362,374	100,154,982
定期預金				
投資有価証券				
合計	104,517,356	0	4,362,374	100,154,982

6. 会計基準第3章第4(4)及び(6)の規定による基本金または国庫補助金等特別積立金の取崩し

該当なし

7. 担保に供している資産

担保に供されている資産は以下のとおりである。

建物(基本財産)	100,154,982 円
計	100,154,982 円

担保している債務の種類および金額は以下のとおりである。

設備資金借入金(1年以内返済予定額を含む)	23,435,000 円
計	23,435,000 円

8. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

(貸借対照表上、間接法で表示している場合は記載不要。)

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、以下のとおりである。

(単位:円)

	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
基本財産			
建物	109,084,566	8,929,584	100,154,982
小計	109,084,566	8,929,584	100,154,982
その他の固定資産			
建物	0		
構築物	0		
車輜運搬具	6,761,040	2,089,155	4,671,885
器具及び備品	1,516,925	460,106	1,056,819
ソフトウェア	189,000	15,750	173,250
小計	8,466,965	2,565,011	5,901,954
合計	117,551,531	11,494,595	106,056,936

9. 債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高

債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高は以下のとおりである。

(単位:円)

	債権額	徴収不能引当金の当期末残高	債権の当期末残高
事業未収金	9,998,344		9,998,344
長期貸付金	0		
合計	9,998,344	0	9,998,344

10. 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

該当なし

11. 重要な後発事象

該当なし

12. 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

該当なし

基本財産及びその他の固定資産（有形・無形固定資産）の明細書

(自) 平成24年 4月 1日 (至) 平成25年 3月31日

社会福祉法人 社会福祉法人 村山苑
拠点区分 ほんちようケアセンター

(単位：円)

資産の種類及び名称	期首帳簿価額(A)		当期増加額(B)		当期減価償却額(C)		当期減少額(D)		期末帳簿価額(E=A+B-C-D)		減価償却累計額(F)		期末取得原価(G=E+F)		摘要
	うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		
基本財産（有形固定資産）															
建物	104,517,356	61,531,963	0	0	4,362,374	2,570,000	0	0	100,154,982	58,961,963	8,224,584	5,247,037	108,383,566	64,209,000	
基本財産合計	104,517,356	61,531,963	0	0	4,362,374	2,570,000	0	0	100,154,982	58,961,963	8,224,584	5,247,037	108,383,566	64,209,000	
その他の固定資産（有形固定資産）															
車両及び運搬具	5,890,977	0	0	0	1,128,092	0	0	0	4,762,885	0	2,094,155	0	6,761,040	0	
器具及び備品	1,277,758	0	0	0	220,929	0	0	0	1,056,819	0	490,196	0	1,516,925	0	
その他の固定資産（有形固定資産）計	7,068,735	0	0	0	1,350,021	0	0	0	5,720,704	0	2,584,251	0	8,277,965	0	
その他の固定資産（無形固定資産）															
ソフトウェア	0	0	189,000	0	15,750	0	0	0	173,250	0	15,750	0	189,000	0	
その他の固定資産（無形固定資産）計	0	0	189,000	0	15,750	0	0	0	173,250	0	15,750	0	189,000	0	
その他の固定資産計	7,068,735	0	189,000	0	1,365,771	0	0	0	5,901,954	0	2,599,901	0	8,466,965	0	
基本財産及びその他の固定資産計	111,586,091	61,531,963	189,000	0	5,728,155	2,570,000	0	0	106,056,936	58,961,963	11,194,565	5,247,037	117,551,531	64,209,000	
将来入金予定の償還補助金の額		0	0	0	0	0	0	0	0	0					
差 引	111,586,091	61,531,963	189,000	0	5,728,155	2,570,000	0	0	106,056,936	58,961,963					

(注) 1. 「うち国庫補助金等の額」については、設備資金元金償還補助金がある場合には、償還補助総額を記載した上で、国庫補助金取崩計画を行うものとする。ただし、「将来入金予定の償還補助金の額」欄では、「期首帳簿価額」の「うち国庫補助金等の額」はマイナス表示し、実際に補助金を受けた場合に「当期増加額」の「うち国庫補助金等の額」をプラス表示することにより、「差引」欄の「期末帳簿価額」の「うち国庫補助金等の額」が貸借対照表上の国庫補助金等特別積立金残高と一致することが確認できる。

2. 「当期増加額」には、減価償却額除前の増加額、「当期減少額」には当期減価償却額を控除した減少額を記載する。

引当金明細書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月 31日

社会福祉法人 村山苑
ほんちようケアセンター

科目	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高	摘要
			目的使用	その他		
退職給付引当金	4,858,440	477,480 (0)	248,400 (0)	0 (0)	5,087,520	退職共済制度 預け金の計上
徴収不能引当金(事業未収金)			0			
徴収不能引当金(長期貸付金)			0			
賞与引当金			0			
計	4,858,440	477,480	248,400	0	5,087,520	

(注)

1. 引当金明細書には、引当金の種類ごとに、期首残高、当期増加額、当期減少額及び期末残高の明細を記載する。
2. 目的使用以外の要因による減少額については、その内容及び金額を注記する。
3. 都道府県共済会または法人独自の退職給付制度において、職員の転職又は拠点間の異動により、退職給付の支払を伴わない退職給付引当金の増加又は減少が発生した場合は、当期増加額又は当期減少額(その他)の欄に括弧書きでその金額を内数として記載するものとする。