

(別表1)

## 1 資金収支計算書勘定科目の説明

①収入の部				
<事業活動による収入>				
大区分	中区分	小区分	説明	
共同募金収入	一般募金収入	法人募金以外の収入	一般共同募金のうち、戸別、街頭など法人を除く募金種別による寄付金品の収入	
		法人募金の収入	一般共同募金のうち、法人募金による寄付金品の収入	
	地域歳末たすけあい募金収入	法人募金以外の収入	地域歳末たすけあい募金のうち、法人以外の募金種別による寄付金品の収入	
		法人募金の収入	地域歳末たすけあい募金のうち、法人募金による寄付金品の収入	
	NHK歳末たすけあい募金収入	法人募金以外の収入	NHK歳末たすけあい募金のうち、法人以外の募金種別による寄付金品の収入	
		法人募金の収入	NHK歳末たすけあい募金のうち、法人募金による寄付金品の収入	
	共同募金以外寄付金収入	◇受配者指定寄付金収入		受配者を指定した寄付金品の収入
		その他の寄付金収入		共同募金以外寄付金収入のうち、受配者を指定寄付金収入を除く寄付金品の収入
	受配者指定寄付金返還金収入	受配者指定寄付金返還金収入		受配者指定寄付金配分後の返還に基づく寄付金品の収入
	災害義援金収入	受入災害義援金収入		被災を受けた当該共同募金会が配分のために寄付者から直接受け入れた災害義援金品の収入
他県受入災害義援金収入			被災を受けていない他の共同募金会が送付のために寄付者から直接受け入れる災害義援金品の収入	
区域外災害等準備金配分金収入	区域外災害等準備金配分金収入		区域外の他の共同募金会から受け入れる災害等準備金の収入	
経常経費補助金収入	〇〇補助金収入		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
事業収入	受託金収入	中央競馬馬主社会福祉財団業務交付金	中央競馬馬主社会福祉財団助成推薦業務に係る委託費	
	参加費収入		大会、セミナー等の事業参加者からの収入	
	頒布収入		運動資材、書籍、セミナー資料等を頒布した場合の収入	
	広告料収入		他団体、民間企業からの広告収入	
	手数料収入		取次ぎ、斡旋、請負等により受ける収入	
助成金収入	休眠預金助成金収入		休眠預金等活用事業に係る助成金収入	
分担金収入	分担金収入		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
〇〇事業収入	〇〇事業収入		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
〇〇収入	〇〇収入		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
経常経費寄付金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
受取利息配当金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
その他の収入	配分金戻入		配分した団体等からの配分金戻入れ金	
	雑収入	退職給付引当資産差益	退職金が積立金より上回った差分	
		雑収入	社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
流動資産評価益等による資金増加額			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
<施設整備等による収入>				
施設整備等補助金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	

大区分	中区分	小区分	説明
施設整備等寄付金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
設備資金借入金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
固定資産売却収入	器具及び備品売却収入	本会器具及び備品売却収入	本会における器具及び備品の売却による収入
		共同募金委員会器具及び備品売却収入	共同募金委員会（支会）における器具及び備品の売却による収入
その他の施設整備等による収入	〇〇収入		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
<b>&lt;その他の活動による収入&gt;</b>			
長期運営資金借入金元金償還寄付金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
長期運営資金借入金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
積立資産取崩収入	退職給付引当資産返還金収入	県社協退職給付引当資産返還金収入（積金）	退職給付引当資産（積金）の取崩しによる収入
		県社協退職給付引当資産返還金収入（年金）	退職給付引当資産（年金）の取崩しによる収入
	次年度緊急配分金積立資産取崩収入		次年度緊急配分金積立資産取崩による収入
	配分安定資金積立資産取崩収入		配分安定資金積立資産取崩による収入
	運営基金積立資産取崩収入		運営基金積立資産取崩による収入
	遺贈寄付金積立資産取崩収入		遺贈寄付金積立資産取崩による収入
拠点区分間繰入金収入			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
サービス区分間繰入金収入	サービス区分間繰入金収入	法人運営サービス区分繰入金収入	法人運営サービス区分からの繰入金収入
		寄付金サービス区分繰入金収入	寄付金サービス区分からの繰入金収入
		災害等準備金サービス区分繰入金収入	災害等準備金サービス区分からの繰入金収入
		受配者指定寄付金サービス区分繰入金収入	受配者指定寄付金サービス区分からの繰入金収入
		災害義援金サービス区分繰入金収入	災害義援金サービス区分からの繰入金収入
		休眠預金等活用事業サービス区分繰入金収入	休眠預金等活用事業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	差入保証金戻り収入		事務所、駐車場等の賃貸契約に伴い差し入れた敷金・保証金等の返還金収入
	退職給付引当資産移管金収入	退職給付引当資産移管金収入（年金）	職員の転入及び既退職者への退職給付金の収入
		退職給付引当資産移管金収入（積金）	
法人内部間取引収入	本会からの収入		共同募金委員会（支会）における本会からの収入
	共同募金委員会からの収入		本会における共同募金委員会（支会）からの収入
<b>②支出の部</b>			
<b>&lt;事業活動による支出&gt;</b>			
人件費支出	役員報酬支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
	職員給料支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
	職員賞与支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
	非常勤職員給与支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
	派遣職員費支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
	退職給付支出	退職一時金給付	職員への退職金（年金共済一時金含む）支給額

大区分	中区分	小区分	説明	
事業費支出		退職年金給付	退職職員への年金支給額	
	法定福利費支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
	諸謝金支出		研修会等における講師謝金	
	旅費交通費支出		事業にかかる役員・職員（委員等も含む）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）	
	印刷製本費支出		事業に必要な書類、請用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出	
	水道光熱費支出		事業に直接必要な電気、ガス、水道等の支出	
	燃料費支出		事業に直接必要な灯油、重油等の燃料費(車輛費で計上する燃料費を除く)	
	消耗器具備品費支出		事業に直接使用する消耗品、器具備品で、固定資産の購入に該当しない支出	
	修繕費支出		事業にかかる建物、器具及び備品の修繕又は模様替の支出をいう。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		事業にかかる電話、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、葉書代その他通信・運搬に要する支出をいう（資材発送代も含む）	
	会議費支出		事業にかかる会議時における茶菓子代、食事代等の支出	
	広報費支出	広報費支出	事業にかかる広告料、パンフレット・機関誌・広報誌作成などの印刷製本費等に要する支出	
		募金資材費支出	事業にかかる募金資材製作及び購入に係る支出	
	業務委託費支出		事業の業務の一部を他に委託するための支出（保守料を除く）	
	手数料支出		事業に必要な役務提供にかかる支出のうち、業務委託費以外のもの	
	保険料支出		車両運搬具、器具及び備品等にかかる損害保険契約に基づく保険料	
	賃借料支出		事業に利用する器具及び備品等のリース料、レンタル料	
	事務費支出	車輛費支出		乗用車等の燃料費、車輛検査等の支出
		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・点検料等	
〇〇費支出			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）	
地区共同募金委員会事務費支出			市町村内の地区組織への募金活動費	
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)	
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、請用紙、関係資料などの印刷及び製本に要する支出	
水道光熱費支出			事務用の電気、ガス、水道等の支出	
燃料費支出			事務用の灯油、重油等の燃料(車輛費で計上する燃料費を除く)	
修繕費支出			建物、器具及び備品等の修繕又は模様替の支出をいう。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、葉書代その他通信・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・機関誌・広報誌作成などの印刷製本費等に要する支出	

大区分	中区分	小区分	説明
	業務委託費支出		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)
	手数料支出		役員提供にかかる支出のうち、業務委託費以外のもの
	保険料支出		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をいう。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・点検料等
	渉外費支出		創立記念日等の式典、慶弔、広報活動(広報費に属する支出を除く)等に要する支出
	諸会費支出		各種組織への加盟等に伴う会費、負担金等の支出
	〇〇費支出		社会福祉法人会計基準規定科目(基準参照科目)
	雑支出	雑支出	事務費のうち他のいずれにも属さない支出
共同募金配分金支出	一般募金配分金支出		一般募金による施設及び団体等に対する金品の配分
	地域歳末たすけあい配分金支出	地域歳末たすけあい配分金支出	地域歳末たすけあい募金による金品の配分
		一般募金充当金配分金支出	地域歳末たすけあい募金による一般募金配分事業に充当する金品の配分
	NHK歳末たすけあい配分金支出		NHK歳末たすけあい募金による金品の配分
共同募金以外寄付金配分金支出	◇受配者指定寄付金配分金支出		受配者を指定した寄付金品による配分
	その他の寄付金配分金支出		その他の寄付金品による配分
寄付金返還金支出	共同募金返還金支出	一般募金返還金支出	一般募金の寄付者に対する寄付金品の返還
		NHK歳末たすけあい募金返還金支出	NHK歳末たすけあいの寄付者に対する寄付金品の返還
	受配者指定寄付金返還金支出		受配者指定寄付金の寄付者に対する寄付金品の返還
	その他の寄付金返還金支出		その他の寄付金の寄付者に対する寄付金品の返還
緊急配分金支出	緊急配分金支出		緊急時における金品の配分
災害義援金支出	災害義援金配分金支出		寄託を受けた災害義援金品の配分
	他県災害義援金送付金支出		寄託を受けた災害義援金品の被災県への送付金
災害等準備金配分金支出	区域内配分金支出		災害等準備金による当該共同募金会の区域内に対する配分
	区域外配分金支出		災害等準備金による当該共同募金会の区域外に対する配分
災害ボランティア・NPO活動配分金支出	災害ボランティア・NPO活動配分金支出		赤い羽根災害ボランティア・NPO活動サポート募金住民支え合い活動助成に対する配分
区域外配分金返還金支出	区域外災害等準備金配分金返還金支出		区域外に拠出した災害等準備金の精算による返還金
分担金支出	中央共同募金会分担金支出	経費分担金支出	中央共同募金会への経費分担金の支出
		受配者指定寄付金審査事務費分担金支出	中央共同募金会への受配者指定寄付金審査事務費分担金の支出
	その他の分担金支出		上記以外の分担金の支出
支払利息支出	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	退職給付引当資産差損	退職金が積立金より下回った差分
		雑支出	上記に属さない支出

大区分	中区分	小区分	説明
流動資産評価損等による資金減少額			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
<b>&lt;施設整備等による支出&gt;</b>			
設備資金借入金元金償還支出			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
固定資産取得支出	器具及び備品取得支出	本会器具及び備品取得支出	本会における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
		共同募金委員会器具及び備品取得支出	共同募金委員会（支会）における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
	その他の固定資産取得支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
固定資産除却・廃棄支出	固定資産除却・廃棄支出	本会器具及び備品除却・廃棄支出	本会における建物取壊支出の他、固定資産の除却、廃棄等に係る支出
		共同募金委員会器具及び備品除却・廃棄支出	共同募金委員会（支会）における建物取壊支出の他、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			社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
その他の施設整備等による支出	〇〇支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
<b>&lt;その他の活動による支出&gt;</b>			
積立資産支出	退職給付引当資産支出	県社協退職給付引当資産支出（積金）	県社協退職手当積立基金への掛け金の支出
		県社協退職給付引当資産支出（年金）	県社協退職年金共済への掛け金の支出
	次年度緊急配分金積立資産支出		次年度緊急配分金積立資産への支出
	配分安定資金積立資産支出		配分安定資金積立資産への支出
	運営基金積立資産支出		運営基金積立資産への支出
	遺贈寄付金積立資産支出		遺贈寄付金積立資産支出への支出
サービス区分間繰入金支出	サービス区分間繰入金支出	法人運営サービス区分繰入金支出	法人運営サービス区分への繰入金支出
		寄付金サービス区分繰入金支出	寄付金サービス区分への繰入金支出
		災害等準備金サービス区分繰入金支出	災害等準備金サービス区分への繰入金支出
		受配者指定寄付金サービス区分繰入金支出	受配者指定寄付金サービス区分への繰入金支出
		災害義援金サービス区分繰入金支出	災害義援金サービス区分への繰入金支出
		休眠預金等活用事業サービス区分繰入金支出	休眠預金等活用事業サービス区分への繰入金支出
その他の活動による支出	差入保証金支出		事務所、駐車場等の賃借契約に伴い差し入れた敷金・保証金等の支出
	退職給付引当資産移管金支出	退職給付引当資産移管金支出（年金）	職員の転出に伴う県社協退職手当積立基金引当資産の支出
		退職給付引当資産移管金支出（年金）	職員の転出に伴う県社協退職年金共済引当資産の支出
	その他の固定負債支出		社会福祉法人会計基準規定科目（基準参照科目）
法人内部間取引支出	本会への支出		共同募金委員会（支会）から本会への支出
	共同募金委員会への支出		本会から共同募金委員会（支会）への支出
予備費支出	予備費支出		