

※ 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
 (白) 令和4年4月1日 (至) 令和5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	21,265,703	21,594,550	-328,847
		障害福祉サービス等事業収益	18,427,460	21,873,190	-3,445,730
		経常経費寄附金収益	0	0	0
		その他の収益	5,000	20,000	-15,000
		サービス活動収益計(1)	39,698,163	43,487,740	-3,789,577
	費用	人件費	24,317,204	26,207,310	-1,890,106
		事業費	0	0	0
		事務費	3,556,635	3,276,506	280,129
		就労支援事業費用	12,708,028	12,101,716	606,312
		利用者負担軽減額	0	0	0
減価償却費		1,968,182	3,436,632	-1,468,450	
国庫補助金等特別積立金取崩額		0	0	0	
徴収不能額		0	0	0	
徴収不能引当金繰入	0	0	0		
その他の費用	0	0	0		
サービス活動費用計(2)	42,550,049	45,022,164	-2,472,115		
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		-2,851,886	-1,534,424	-1,317,462	
サービス活動外増減の部	収益	借入金利息補助金収益	1,533,666	1,007,000	526,666
		受取利息配当金収益	0	0	0
		有価証券評価益	0	0	0
		有価証券売却益	0	0	0
		投資有価証券評価益	0	0	0
		投資有価証券売却益	0	0	0
	その他のサービス活動外収益	0	0	0	
	サービス活動外収益計(4)	1,533,666	1,007,000	526,666	
	費用	支払利息	201,585	275,829	-74,244
		有価証券評価損	0	0	0
有価証券売却損		0	0	0	
投資有価証券評価損		0	0	0	
投資有価証券売却損	0	0	0		
その他のサービス活動外費用	0	0	0		
サービス活動外費用計(5)	201,585	275,829	-74,244		
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		1,332,081	731,171	600,910	
経常増減差額(7)=(3)+(6)		-1,519,805	-803,253	-716,552	
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	0	0	0
		施設整備等寄附金収益	0	0	0
		長期運営資金借入金元金償還寄附金収益	0	0	0
		固定資産受贈額	0	0	0
		固定資産売却益	5,499	0	5,499
	その他の特別収益	0	0	0	
	特別収益計(8)	5,499	0	5,499	
	費用	基本金組入額	0	0	0
		資産評価損	0	0	0
		固定資産売却損・処分損	0	0	0
国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)		0	0	0	
国庫補助金等特別積立金積立額		0	0	0	
災害損失	0	0	0		
その他の特別損失	0	0	0		
特別費用計(9)	0	0	0		
特別増減差額(10)=(8)-(9)		5,499	0	5,499	
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		-1,514,306	-803,253	-711,053	
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	-29,739,397	-28,936,144	-803,253	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	-31,253,703	-29,739,397	-1,514,306	
	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)	-31,253,703	-29,739,397	-1,514,306	

就労支援事業別事業活動明細書

(自)令和4年4月1日 (至)令和5年3月31日

(単位：円)

勘定科目		合計	調理作業	手芸作品作業
収益	就労支援事業収益	21,265,703	21,244,903	20,800
	就労支援事業活動収益計	21,265,703	21,244,903	20,800
費用	就労支援事業販売原価			
	期首製品(商品)棚卸高	225,840	180,590	45,250
	当期就労支援事業製造原価	<u>12,708,028</u>	<u>12,704,186</u>	<u>3,842</u>
	当期就労支援事業仕入高	0	0	0
	合計	12,933,868	12,884,776	49,092
	期末製品(商品)棚卸高	221,907	184,707	37,200
	差引	12,711,961	12,700,069	11,892
	就労支援事業販管費	3,042,235	3,039,193	3,042
就労支援事業活動費用計	15,754,196	15,739,262	14,934	
就労支援事業活動増減差額		<u>5,511,507</u>	<u>5,505,641</u>	<u>5,866</u>