

『福祉大臣』

平成19年7月 指導指針会計基準改正への対応について

応研株式会社

1 平成19年7月6日 指導指針会計基準改正への対応について

平成19年7月6日に、

「指定介護老人福祉施設等に係る会計処理等の取扱いについての一部改正について」
が通知されました。

「対象範囲の拡大」「会計区分設定の弾力化」「介護予防サービスに関する計算書類の表記」「平成19年度税制改正への対応」「勘定科目の整備」が行われています。

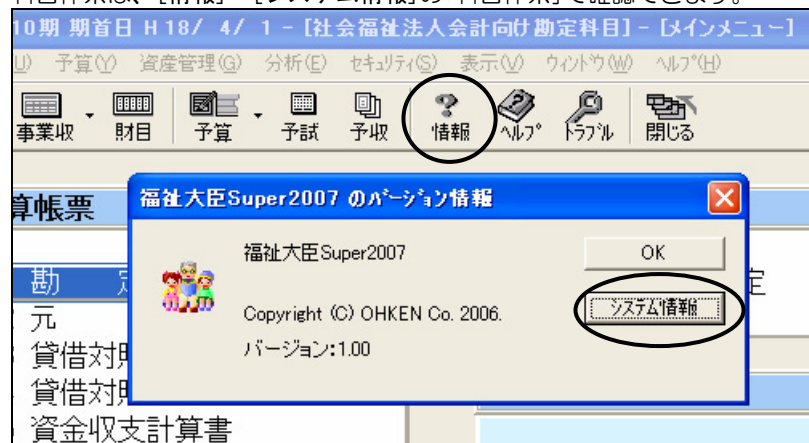
以下の科目体系を使用されていて、該当する事業を運営されている場合、説明に従って科目の変更を行う必要があります。

各ページの操作を行ってください。以下の科目体系以外の場合は、今回の処理は必要ありません。

- ・社会福祉法人会計向け勘定科目（新規作成時、「指针对応済み」を選択した場合）…… p.8
- ・指定介護老人福祉施設等会計向け勘定科目 …………… p.20
- ・Mタイプ勘定科目 …………… p.20



科目体系は、[情報]—[システム情報]の「科目体系」で確認できます。



《基本情報》	
施設コード	: 10
法人名・施設名	: 社会福祉法人 応研会
会計期	: 第 10期
会計期間	: 平成18年 4月 1日 ~ 平成19年 3月31日
入力開始	: 平成18年 4月 1日
データVer	: 10.0
データ形式	: 福祉大臣Super2007
科目体系	: 社会福祉法人会計向け勘定科目
日付表示形式	: 和暦
伝票番号体系	: 年別
伝票番号枝番管理	: しない
入力伝票方式	: 一般会計用

※ 次ページ以降の説明で使用している科目の配置・科目コードは、『福祉大臣2007』で新規作成した場合の科目を元にしています。

導入後に科目を変更している場合や、以前のバージョンで作成している場合は、科目の配置・科目コードが異なることがあります。この変更方法を参考に科目の変更を行ってください。

2 改正に伴う科目の変更に關して

今回の改正では、以下の変更が行われています。

事業活動計算書

改正前	改正後
(事業活動収入) 介護福祉施設介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入 基本食事サービス料収入 → ①科目廃止 居宅介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入 → ②科目移動+名称変更 居宅介護支援介護料収入 居宅介護支援介護料収入 その他の事業収入 補助金収入 市町村特別事業収入 受託収入	(事業活動収入) 介護福祉施設介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入 居宅介護料収入 (介護報酬収入) 介護報酬収入 介護予防報酬収入 (利用者負担金収入) 介護負担金収入 介護予防負担金収入 } ②新規追加 措置費収入 事務費収入 事業費収入 } ④新規追加 居宅介護支援介護料収入 居宅介護支援介護料収入 介護予防支援介護料収入 ②新規追加 その他の事業収入 補助金収入 市町村特別事業収入 受託収入 その他の事業収入 ③新規追加 その他の収入 } ⑪新規追加 その他の収入
(事業活動外収入) 借入金利息補助金収入 受取利息配当金収入 → ⑫名称変更 有価証券売却益 寄附金収入	(事業活動外収入) 借入金利息補助金収入 受取利息配当金 有価証券売却益 寄附金収入 その他の事業活動外収入 受入研修費収入 職員等給食費収入 } ⑤新規追加

2 改正に伴う科目の変更に關して

(事業活動外支出)	(事業活動外支出)
資産評価損	資産評価損 その他の事業活動外支出 職員等給食費 その他の事業活動外支出 ⑤新規追加
(特別収入)	(特別収入)
施設整備等補助金収入 施設整備補助金収入 設備整備補助金収入 施設整備等寄附金収入 施設整備等寄附金収入 設備資金借入金元金償還寄附金収入 その他の特別収入 その他の特別収入	施設整備等補助金収入 施設整備等補助金収入 ⑬名称変更 施設整備等寄附金収入 施設整備等寄附金収入 設備資金借入金元金償還寄附金収入 長期運営資金借入金元金償還寄附金収入 ⑭新規追加 その他の特別収入 徴収不能引当金戻入 ⑮新規追加 その他の特別収入
(特別支出)	(特別支出)
固定資産除売却損 器具及び備品売却損・処分損 車両運搬具売却損・処分損	固定資産除売却損 建物売却損・処分損 ⑯新規追加 器具及び備品売却損・処分損 車両運搬具売却損・処分損 その他の固定資産売却損・処分損 ⑯新規追加

収支計算書

改正前	改正後
(経常活動収入)	(経常活動収入)
介護福祉施設介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入 基本食事サービス料収入 → ①科目廃止	介護福祉施設介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入
居宅介護料収入 介護報酬収入 利用者負担金収入 → ②科目移動+名称変更	居宅介護料収入 (介護報酬収入) 介護報酬収入 介護予防報酬収入 (利用者負担金収入) 介護負担金収入 介護予防負担金収入 措置費収入 事務費収入 事業費収入
居宅介護支援介護料収入 居宅介護支援介護料収入	居宅介護支援介護料収入 居宅介護支援介護料収入 介護予防支援介護料収入
その他の事業収入 補助金収入 市町村特別事業収入 受託収入	その他の事業収入 補助金収入 市町村特別事業収入 受託収入 その他の事業収入
受取利息配当金収入	受取利息配当金収入 事業外収入 受入研修費収入 職員等給食費収入
(経常活動支出)	(経常活動支出)
利用者負担軽減額 借入金利息支出	利用者負担軽減額 徴収不能額 徴収不能額 借入金利息支出 事業外支出 職員等給食費 その他の事業活動外支出 雑支出 雑支出

2 改正に伴う科目の変更にに関して

(施設整備等支出)	(施設整備等支出)
固定資産取得支出	固定資産取得支出 固定資産除却・廃棄支出 固定資産除却・廃棄支出 } ⑦新規追加
(財務活動収入)	(財務活動収入)
長期運営資金元金償還寄附金収入 長期運営資金元金償還寄附金収入	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入 長期運営資金借入金元金償還寄附金収入
他会計区分繰入金収入	他会計区分繰入金収入 他会計区分長期借入金収入 他会計区分長期借入金収入 他会計区分長期貸付金回収金収入 他会計区分長期貸付金回収金収入 } ⑨新規追加
会計区分外繰入金収入	会計区分外繰入金収入
(財務活動等支出)	(財務活動等支出)
他会計区分繰入金支出	他会計区分繰入金支出 他会計区分長期貸付金支出 他会計区分長期貸付金支出 他会計区分長期借入金償還金支出 他会計区分長期借入金償還金支出 } ⑨新規追加
会計区分外繰入金支出	会計区分外繰入金支出

貸借対照表

改正前	改正後
(その他の固定資産)	(その他の固定資産)
投資有価証券	投資有価証券 他会計区分長期貸付金 ⑪新規追加
(固定負債)	(固定負債)
長期運営資金借入金	長期運営資金借入金 他会計区分長期借入金 ⑪新規追加

※資金収支・事業収支	記載ページ	
	社福	介護 財付
①「基本食事サービス料収入」科目の廃止	8	20
② 介護予防サービスへの対応 「居宅介護料収入」(中区分) → 「介護報酬収入」「利用者負担金収入」に分割 「介護報酬収入」 → 「介護報酬収入」(元々の科目) 「介護予防報酬収入」(新規追加) 「利用者負担金収入」 → 「介護負担金収入」 (元々の「利用者負担金収入」を移動し、名称変更) 「介護予防負担金収入」(新規追加) 「居宅介護支援介護料収入」(大区分)に、「介護予防支援介護料収入」(勘定科目)を追加	9	20
③「その他の事業収入」(勘定科目)の使用区分を変更	-	23
④「措置費収入」(大区分)と勘定科目2個の新規追加	-	23
⑤「事業外収入」(大区分)と勘定科目2個の新規追加 「事業外支出」(大区分)と勘定科目2個の新規追加	9	24

※資金収支のみ

⑥「徴収不能額」(大区分)と勘定科目1個の新規追加	-	27
⑦「固定資産除却・廃棄支出」(大区分)と勘定科目1個の新規追加	13	28
⑧「長期運営資金元金償還寄附金収入」→「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」へ 科目名変更	14	29
⑨「他会計区分長期借入金収入」(大区分)と勘定科目1個の新規追加 「他会計区分長期貸付金回収金収入」(大区分)と勘定科目1個の新規追加 「他会計区分長期貸付金支出」(大区分)と勘定科目1個の新規追加 「他会計区分長期借入金償還金支出」(大区分)と勘定科目1個の新規追加	14	29
⑩「雑支出」(大区分)と勘定科目1個の新規追加	14	32

※事業収支のみ

⑪「その他の収入」(大区分)と勘定科目1個の新規追加	15	33
⑫「受取利息配当金収入」→「受取利息配当金」へ科目名変更	16	34
⑬「施設整備補助金収入」「設備整備補助金収入」→「施設整備等補助金収入」へ統合	-	34
⑭「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」の新規追加	16	34
⑮「その他の特別収入」(大区分)に、「徴収不能引当金戻入」(勘定科目)の追加	17	35
⑯「固定資産除売却損」(大区分)に、「建物売却損・処分損」「その他の固定資産売却損・ 処分損」(勘定科目)を追加	17	35

※貸借対照表

⑰「その他の固定資産」に、「他会計区分長期貸付金」(勘定科目) 「固定負債」に、「他会計区分長期借入金」(勘定科目)の追加	18	36
--	----	----

3 社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合

※「指针对応済み」は、社会福祉法人会計基準に準拠して科目を作成しています。

このため、今回追加を指示された科目のうち、7ページの③④⑥⑬ は追加しません。

①「基本食事サービス料収入」科目の廃止

平成17年10月1日以降、この科目は使用しないこととされています。

「5111/8111:介護保険収入」の補助科目「0003:施設介護料基本食事サービス料収入」を削除してください。

※ 事業収入・資金収入それぞれで変更を行ってください。

① [初期設定]→[補助科目登録]を開いてください。

② 主科目で「5111:介護保険収入」を選択します。

③ 「0003:施設介護料基本食事サービス料収入」の補助科目コードにカーソルをあわせて、F7[抹消]をクリックしてください。

④ 確認メッセージが表示されます。「削除する」にチェックをつけて[OK]をクリックしてください。

※ 平成17年度の年次データが登録されている場合は、以下のメッセージが出て削除できません。平成19年度では対応せず、平成20年度において対応を行ってください。

※「仕訳事例で使用されているので削除できません」とでる場合は、p.40をご参照ください。

②「介護予防サービス・その他の事業収入」への対応

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加を行ってください。

[初期設定]→[補助科目登録]を開いてください。

「5111/8111:介護保険収入」に以下の補助科目を追加します。

補助科目 コード	補助科目名	短縮名	カナ
0018	介護予防報酬収入	介護予防報酬収入	カイゴヨ
0019	介護予防負担金収入	介護予防負担収入	カイゴヨ
0020	介護予防支援介護料収入	介護予防支援収入	カイゴヨ
0021	その他の事業収入	その他の事業収入	ソノタノシ

⑤「事業外収入・支出」の新規追加

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

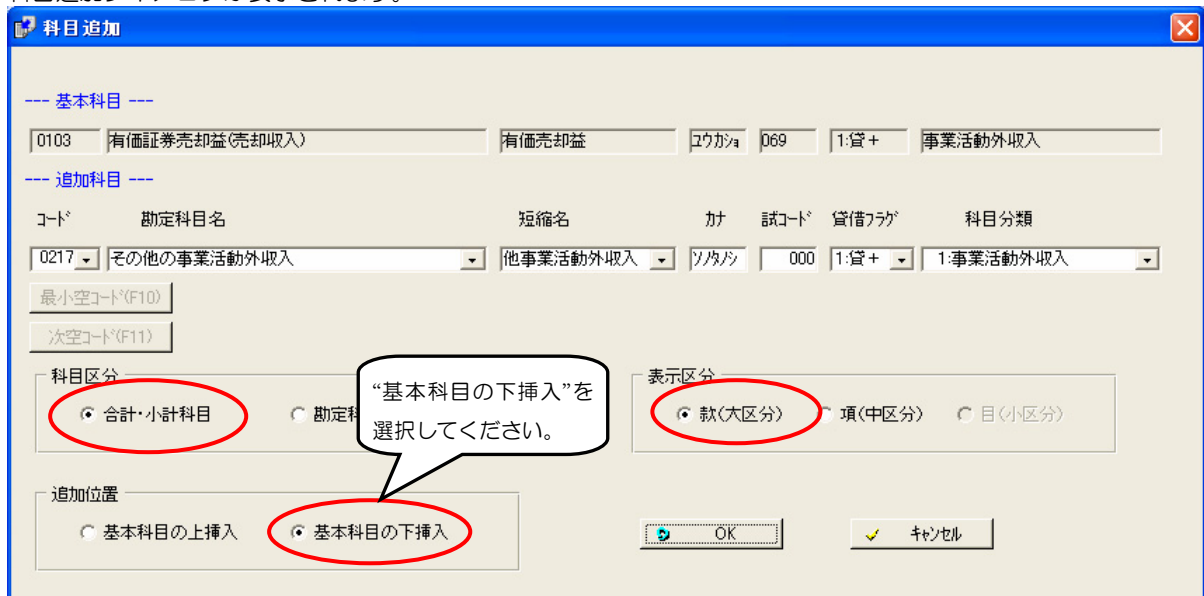
(1) 大区分の「事業外収入」を追加します。

下記の科目のコードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入	資金収入
0103:有価証券売却益(売却収入)	0182:受取利息配当金収入



科目追加ダイアログが表示されます。



3 社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業収入:その他の事業活動外収入 資金収入:事業外収入
短縮名	事業収入:他事業活動外収入 資金収入:事業外収入
カナ	事業収入:ソノタノシ 資金収入:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「事業外収入」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業収入:その他の事業活動外収入 資金収入:事業外収入
短縮名	事業収入:他事業活動外収入 資金収入:事業外収入
カナ	事業収入:ソノタノシ 資金収入:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「受入研修費収入」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目追加

--- 基本科目 ---

0218 その他の事業活動外収入 他事業活動外収入 ソノタ 000 1:貸+ 事業活動外収入

--- 追加科目 ---

コード 勘定科目名 短縮名 カナ 試コード 貸借フラグ 科目分類

5831 受入研修費収入 受入研修費収入 ウケイレ 000 1:貸+ 1:事業活動外収入

最小空コード(F10)

次空コード(F11)

科目区分

☐ 合計・小計科目 ☒ 勘定科目

表示区分

☐ 款(大区分) ☐ 項(中区分) ☒ 目(小区分)

追加位置

☐ 基本科目の上挿入 ☒ 基本科目の下挿入

OK キャンセル

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5831/8431	受入研修費収入	受入研修費収入	ウケイレ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) 勘定科目「職員等給食費収入」を追加します。

(3)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目追加

--- 基本科目 ---

5831 受入研修費収入 受入研修費収入 ウケイレ 000 1:貸+ 事業活動外収入

--- 追加科目 ---

コード 勘定科目名 短縮名 カナ 試コード 貸借フラグ 科目分類

5832 職員等給食費収入 職員等給食費収入 ショクイン 000 1:貸+ 1:事業活動外収入

最小空コード(F10)

次空コード(F11)

科目区分

☐ 合計・小計科目 ☒ 勘定科目

表示区分

☐ 款(大区分) ☐ 項(中区分) ☒ 目(小区分)

追加位置

☐ 基本科目の上挿入 ☒ 基本科目の下挿入

OK キャンセル

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5832/8432	職員等給食費収入	職員等給食費収入	ショクイン	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

3 社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合

- (5) 大区分の「事業外支出」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入	資金収入
0052:資産評価損	0140:借入金利息支出

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業支出:その他の事業活動外支出 資金支出:事業外支出
短縮名	事業支出:他事業活動外支出 資金支出:事業外支出
カナ	事業支出:ソノタノシ 資金支出:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (6) 中区分の「事業外支出」を追加します。

(5)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業支出:その他の事業活動外支出 資金支出:事業外支出
短縮名	事業支出:他事業活動外支出 資金支出:事業外支出
カナ	事業支出:ソノタノシ 資金支出:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (7) 勘定科目「職員等給食費」を追加します。

(6)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
4821/7431	職員等給食費	職員等給食費	ショクイン	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (8) 勘定科目「その他の事業活動外支出」を追加します。

(7)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4822/7432	その他の事業活動外支出	他事業活動外支出	ソノタノシ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (9) (2)(6)で作成した中区分の「事業外収入」「事業外支出」の使用区分を”×(0:使用しない)”に変更します。

コード	使	勘定科目名	短縮名	カナ
0217	○	その他の事業活動外収入	他事業活動外収入	ソタノシ
0218	0	その他の事業活動外収入	他事業活動外収入	ソタノシ
5831	0:使用しない	受入研修費収入	受入研修費収入	ウケル
5832	1:使用する 2:空白行	職員等給食費収入	職員等給食費収入	シヨクイン
0105	×	事業活動外収入計	事業活動外収入計	シギギョ

⑦「固定資産除却・廃棄支出」の新規追加

※ 資金支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

- (1) 大区分の「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

資金収入
0145:固定資産取得支出

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	固定資産除却・廃棄支出
短縮名	固定資産除廃支出
カナ	コテイシサ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (2) 中区分の「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	固定資産除却・廃棄支出
短縮名	固定資産除廃支出
カナ	コテイシサ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (3) 勘定科目「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7521	固定資産除却・廃棄支出	固定資産除廃支出	コテイシサ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (4) (2)で作成した中区分の「固定資産除却・廃棄支出」の使用区分を”×”に変更します。

3 社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合

⑧「長期運営資金元金償還寄附金収入」科目名変更

※ 資金収入科目のみ変更します。

[初期設定]→[補助科目登録]を開いてください。

「8912:その他の収入」の補助科目「0001:長期運営資金元金償還寄附金収入」の名称を、「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」に変更します。

⑨「他会計区分長期借入金収入・支出」「他会計区分長期貸付金回収金収入・支出」の新規追加

※ 資金収支科目のみ追加します。

[初期設定]→[補助科目登録]を開いてください。

(1)「8912:その他の収入」に、以下の補助科目を追加します。

コード	補助科目名	短縮名	カナ
0003	他会計区分長期借入金収入	他会計長期借入収	タカイケイ
0004	他会計区分長期貸付金回収金収入	他会計長期貸付収	タカイケイ

(2)「7822:その他の支出」に、以下の補助科目を追加します。

※「7822:その他支出」の使用区分をあらかじめ“〇”にしてください。

コード	補助科目名	短縮名	カナ
0001	他会計区分長期貸付金支出	他会計長期貸付支	タカイケイ
0002	他会計区分長期借入金償還金支出	他会計長期借入支	タカイケイ

⑩「雑支出」の新規追加

※ 資金支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「雑支出」を追加します。

⑤-(5)で追加した、資金支出科目の大区分「事業外支出」科目にカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	雑支出
短縮名	雑支出
カナ	ザツシシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「雑支出」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	雑支出
短縮名	雑支出
カナ	ザツシシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「雑支出」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7441	雑支出	雑支出	ザツシシ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) (2)で作成した中区分の「雑支出」の使用区分を”×”に変更します。

(5) 対応科目を設定します。

「4851:雑損失」の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

(3)で作成した「7441:雑支出」を対応科目として設定します。

⑪「その他の収入」の新規追加

※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「その他の収入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入
0088:引当金戻入収入

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	その他の収入
短縮名	他収入
カナ	ソノタノシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「その他の収入」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	その他の収入
短縮名	他収入
カナ	ソノタノシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

3 社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合

(3) 勘定科目「その他の収入」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5541	その他の収入	他収入	ソノタノシ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) (2)で作成した中区分の「その他の収入」の使用区分を”×”に変更します。

⑫「受取利息配当金収入」科目名変更

※ 事業収入科目のみ変更します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

「0095/0096/5621:受取利息配当金収入」の名称を、「受取利息配当金」に変更します。

勘定科目名	短縮名	カナ
受取利息配当金	受取利息配当金	ウケトリリ

※ 使用区分が”×”になっていると変更ができません。使用区分を”○”に変更してから科目名の変更を行ってください。

科目名の変更後に使用区分を元に戻してください。

※ 「対応する資金収支科目の名称を変更しますか？」のメッセージは[キャンセル]をクリックしてください。

⑭「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」の新規追加

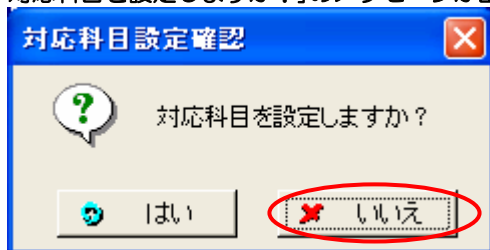
※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[補助科目登録]を開いてください。

(1) 「5923:その他の寄附金収入」に補助科目「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」を追加します。

コード	補助科目名	短縮名	カナ
0002	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	長期運営寄附収	チョウキウ

※ 「対応科目を設定しますか？」のメッセージが出たら「いいえ」をクリックしてください。



(2) 対応科目を変更します。

(1)で作成した補助科目コードにカーソルをあわせてF3[対応科目]をクリックしてください。

⑧で科目名を変更した「8912-0001:長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」を対応科目として設定します。

⑮「徴収不能引当金戻入」の新規追加

※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 勘定科目「徴収不能引当金戻入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入
5951:その他の特別収入

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5952	徴収不能引当金戻入	徴収不能引当戻	チョウシュ	基本科目の上挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

⑯「建物売却損・処分損」「その他の固定資産売却損・処分損」の追加

※ 事業支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 勘定科目「建物売却損・処分損」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業支出
4931:器具及び備品売却損・処分損

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4930	建物売却損・処分損	建物売却損	タテモノハ	基本科目の上挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(2) 既存の「その他の売却損・処分損」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
4933	その他の固定資産売却損・処分損	他資産売却損	ソノタノコ

(3) 対応科目を設定します。

「4930」～「4933」の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

⑦で作成した「7521:固定資産除却・廃棄支出」を対応科目として設定します。

⑰「他会計区分長期貸付金」「他会計区分長期借入金」の追加

今回の改正で、勘定科目として「他会計区分長期貸付金」が追加されました。

しかしながら、社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)には、以前から補助科目として「他会計区分長期貸付金」が設定されています。

今回から、勘定科目として処理を行う場合は、以下の【手順1】に従って、勘定科目の追加を行ってください。

補助科目をそのまま使用する場合は、【手順2】に従って操作を行ってください。

【手順1:勘定科目を新規に追加する場合】

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください

(1) 勘定科目「他会計区分長期貸付金」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

資産の部
1322:投資有価証券

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
1330	他会計区分長期貸付金	他会計長期貸付	タカイケイ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

※「対応科目を設定しますか?」のメッセージがでた場合は「いいえ」をクリックしてください。

(2) 対応科目を設定します。(1)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

借方・貸方に、⑨-(2)で追加した資金収支科目を指定します。

借方 → 「7822-0001:他会計区分長期貸付金支出」

貸方 → 「8912-0004:他会計区分長期貸付金回収金収入」

(3) 勘定科目「他会計区分長期借入金」を追加します。

既存の「その他の運営資金借入金」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
2315	他会計区分長期借入金	他会計長期借入	タカイケイ

(4) 対応科目を設定します。(3)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

借方・貸方に、⑨で追加した資金収支科目を指定します。

借方 → 「7822-0002:他会計区分長期借入金償還金支出」

貸方 → 「8912-0003:他会計区分長期借入金収入」

【手順2:補助科目をそのまま使用する場合】

- (1) 補助科目「1323-0001:他会計区分長期貸付金」の対応科目を変更します。

[初期設定]→[補助科目登録]を開いてください

主科目で「1323:長期貸付金」を選択します。

- (2) 「0001:他会計区分長期貸付金」の補助科目コードにカーソルをあわせて、F3[対応科目]をクリックしてください。

借方・貸方に、⑨で追加した資金収支科目を指定します。

借方 → 「7822-0001:他会計区分長期貸付金支出」

貸方 → 「8912-0004:他会計区分長期貸付金回収金収入」

- (3) 勘定科目「他会計区分長期借入金」を追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください

既存の「その他の運営資金借入金」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
2315	他会計区分長期借入金	他会計長期借入	タカイケイ

- (4) 対応科目を設定します。(3)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

借方・貸方に、⑨で追加した資金収支科目を指定します。

借方 → 「7822-0002:他会計区分長期借入金償還金支出」

貸方 → 「8912-0003:他会計区分長期借入金収入」

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

①「基本食事サービス料収入」科目の廃止

平成17年10月1日以降、この科目は使用しないこととされています。

※ 事業収入・資金収入それぞれで変更を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

「5113/8113:基本食事サービス料収入」の、使用区分を×に変更するか、科目を削除してください。

※ 平成17年度の年次データが登録されている場合は、変更できません。平成19年度では変更せず、平成20年度において対応を行ってください。

※ 「仕訳事例で使用されているので削除できません」となる場合は、p.40をご参照ください。

②「介護予防サービスへの対応」

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加・変更を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

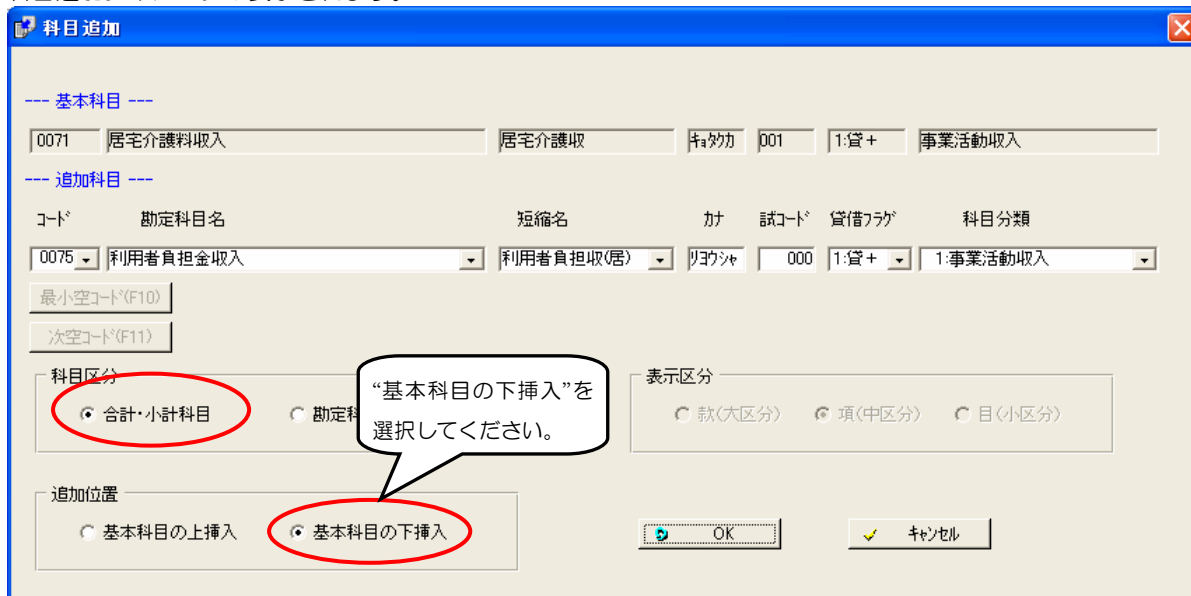
(1) 中区分の「利用者負担金収入」を追加します。

下記の科目のコードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	事業収入	資金収入
指定介護老人福祉施設	0071:居宅介護料収入	0160:居宅介護料収入
Mタイプ	0077:居宅介護料収入	0185:居宅介護料収入



科目追加ダイアログが表示されます。



コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	利用者負担金収入
短縮名	指定介護:利用者負担収(居) Mタイプ:居宅利用者負担収
カナ	リヨウシャ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (2) 先ほどの中区分「居宅介護料収入」の科目名を、「介護報酬収入」へ変更します。

勘定科目名	短縮名	カナ
介護報酬収入	介護報酬収入	カイゴホ

※ 使用区分が“×”になっていると科目名の変更ができません。使用区分を“○”に変更して修正を行ってください。

- (3) 勘定科目の「5122/8122:利用者負担金収入」を(1)で作成した中区分合計科目「利用者負担金収入」の下層へ移動します。

[初期設定]→[小計科目登録]を開いてください。

※ 以下の①～④の処理を、事業収入・資金収入科目それぞれで行ってください。

- ① 画面左のツリーから「0071/0160:介護報酬収入」(Mタイプの場合:0077/0185:介護報酬収入)をクリックしてください。科目の場所については下記を参考にしてください。



《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

・事業収入科目

「0111:収入合計」>「0082:事業活動収入計」>「0070:居宅介護料収入」>「0071:介護報酬収入」

・資金収入科目

「0204:資金収入合計」>「0175:経常活動収入計」>「0159:居宅介護料収入」>
「0160:介護報酬収入」

《Mタイプ勘定科目の場合》

・事業収入科目

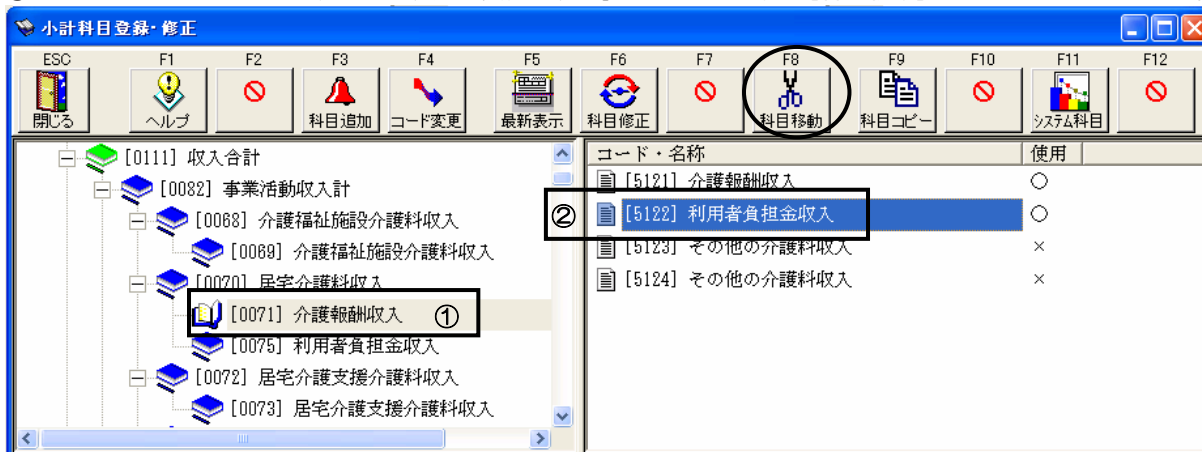
「0130:収入合計」>「0105:事業活動収入計」>「0075:介護保険収入」>「0077:介護報酬収入」

・資金収入科目

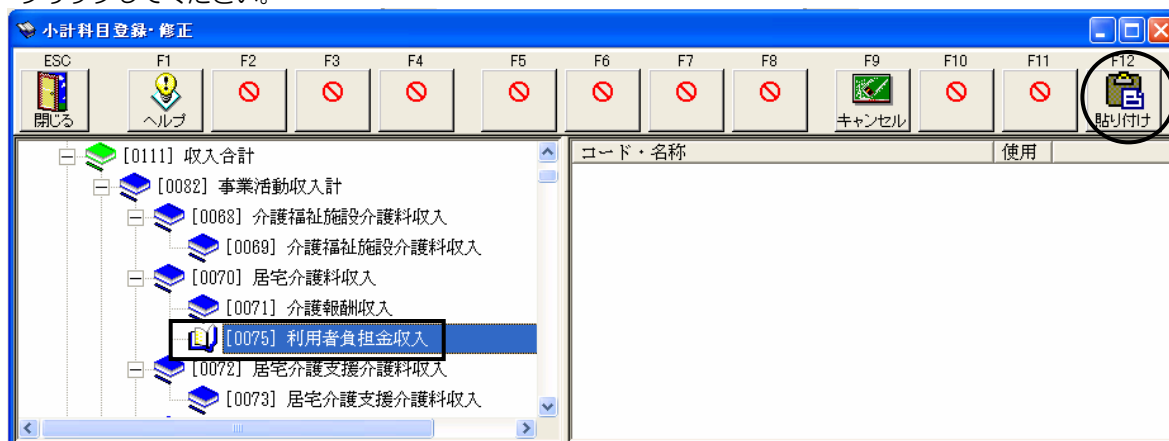
「0232:資金収入合計」>「0213:経常活動収入計」>「0183:介護保険収入」>
「0185:介護報酬収入」

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

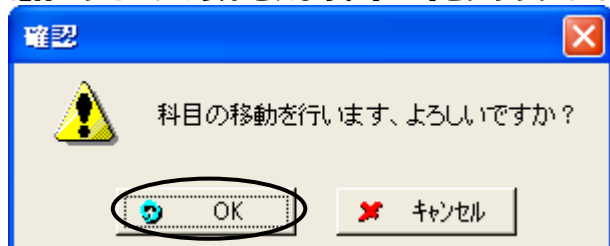
② 右のウィンドウで「5122/8122:利用者負担金収入」をクリックし、F8[科目移動]をクリックしてください。



③ 左のウィンドウの「利用者負担金収入」((1)で作成したときの科目コード)をクリックし、F12[貼り付け]をクリックしてください。



④ 確認メッセージが表示されます。[OK]をクリックしてください。



(4) 移動した「5122/8122:利用者負担金収入」の科目名を、「介護負担金収入」へ変更します。
[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

勘定科目名	短縮名	カナ
介護負担金収入	介護負担金収入	カイゴフ

(5) 勘定科目「介護予防報酬収入」「介護予防負担金収入」「介護予防支援介護料収入」を追加します。

※ 事業収入、資金収入の両方で追加・変更を行ってください。

・「その他の〇〇」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
5123/8123	介護予防報酬収入	介護予防報酬収入	カイゴヨ
5132/8132	介護予防支援介護料収入	介護予防支援収入	カイゴヨ

・下記の科目コードにカーソルを合わせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入	資金収入
5122:介護負担金収入	8122:介護負担金収入

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5125/8125	介護予防負担金収入	介護予防負担収入	カイゴヨ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(6) 中区分の「介護報酬収入」「利用者負担金収入」の使用区分を“×”に変更します。

③「その他の事業収入」の使用区分の変更

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

下記の科目にカーソルをあわせて使用区分を「○」に変更してください。

科目体系	事業収入	資金収入
指定介護老人福祉施設	5214:その他の事業収入	8214:その他の事業収入
Mタイプ	5154:その他の事業収入	8154:その他の事業収入

④「措置費収入」の新規追加 《指定介護老人福祉施設の場合のみ》

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「措置費収入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入	資金収入
0070:居宅介護料収入	0159:居宅介護料収入

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	措置費収入
カナ	ソチヒシュ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

(2) 中区分の「措置費収入」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	措置費収入
カナ	ソチヒシュ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「事務費収入」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5171/8171	事務費収入	事務費収入	ジムヒシ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) 勘定科目「事業費収入」を追加します。

(3)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5172/8172	事業費収入	事業費収入	ジギョ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(5) (2)で作成した中区分の「措置費収入」の使用区分を“×”に変更します。

⑤「事業外収入・支出」の新規追加

※ 事業収入・資金収入それぞれで科目追加を行ってください。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「事業外収入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	事業収入	資金収入
指定介護老人福祉施設	0089:寄附金収入	0171:受取配当金収入
Mタイプ	0116:有価証券売却益(売却収入)	0201:寄附金収入

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業収入:その他の事業活動外収入 資金収入:事業外収入
短縮名	事業収入:他事業活動外収入 資金収入:事業外収入
カナ	事業収入:ソノタノシ 資金収入:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「事業外収入」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業収入:その他の事業活動外収入 資金収入:事業外収入
短縮名	事業収入:他事業活動外収入 資金収入:事業外収入
カナ	事業収入:ソノタノシ 資金収入:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「受入研修費収入」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5461/8341	受入研修費収入	受入研修費収入	ウケイレケ	勘定科目

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5831/8341	受入研修費収入	受入研修費収入	ウケイレケ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) 勘定科目「職員等給食費収入」を追加します。

(3)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5462/8342	職員等給食費収入	職員等給食費収入	ショクイン	基本科目の下挿入

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5832/8342	職員等給食費収入	職員等給食費収入	ショクイン	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(5) 大区分の「事業外支出」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	事業支出	資金支出
指定介護老人福祉施設	0048:資産評価損	0135:借入金利息支出
Mタイプ	0059:資産評価損	0159:借入金利息支出

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業支出:その他の事業活動外支出 資金支出:事業外支出
短縮名	事業支出:他事業活動外支出 資金支出:事業外支出
カナ	事業支出:ソノタノシ 資金支出:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (6) 中区分の「事業外支出」を追加します。

(5) で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	事業支出:その他の事業活動外支出 資金支出:事業外支出
短縮名	事業支出:他事業活動外支出 資金支出:事業外支出
カナ	事業支出:ソノタノシ 資金支出:ジギョ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (7) 勘定科目「職員等給食費」を追加します。

(6) で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
4821/7321	職員等給食費	職員等給食費	ショクイン	勘定科目

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
4831/7441	職員等給食費	職員等給食費	ショクイン	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (8) 勘定科目「その他の事業活動外支出」を追加します。

(7) で作成した科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4822/7322	その他の事業活動外支出	他事業活動外支出	ソノタノシ	基本科目の下挿入

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4832/7442	その他の事業活動外支出	他事業活動外支出	ソノタノシ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (9) (2) (6) で作成した中区分の「事業外収入」「事業外支出」の使用区分を”×”に変更します。

⑥「徴収不能額」の新規追加 《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合のみ》

※ 資金支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

- (1) 大区分の「徴収不能額」を追加します。

「O133:利用者負担軽減額」にカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	徴収不能額
カナ	チョウシュ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (2) 中区分の「徴収不能額」を追加します。

(1) で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	徴収不能額
カナ	チョウシュ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (3) 勘定科目「徴収不能額」を追加します。

(2) で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7296	徴収不能額	徴収不能額	チョウシュ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (4) (2) で作成した中区分の「徴収不能額」の使用区分を”×”に変更します。

- (5) 対応科目を変更します。

「4321:徴収不能額」の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

(3) で作成した「7296:徴収不能額」を対応科目として設定します。

⑦「固定資産除却・廃棄支出」の新規追加

※ 資金支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	資金支出
指定介護老人福祉施設	O138:固定資産取得支出
Mタイプ	O166:固定資産取得支出

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	固定資産除却・廃棄支出
短縮名	固定資産除廃支出
カナ	コテイシサ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	固定資産除却・廃棄支出
短縮名	固定資産除廃支出
カナ	コテイシサ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「固定資産除却・廃棄支出」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7421	固定資産除却・廃棄支出	固定資産除廃支出	コテイシサ	勘定科目

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7521	固定資産除却・廃棄支出	固定資産除廃支出	コテイシサ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) (2)で作成した中区分の「固定資産除却・廃棄支出」の使用区分を”×”に変更します。

⑧「長期運営資金元金償還寄附金収入」科目名変更

※ 資金収入科目のみ変更します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

「0193/0194/8731:長期運営資金元金償還寄附金収入」の名称を、「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」に変更します。

※ 使用区分が“×”になっていると変更ができません。使用区分を“○”に変更してから科目名の変更を行ってください。科目名の変更後に使用区分を元に戻してください。

《Mタイプ勘定科目の場合》

「8912:長期運営資金元金償還寄附金収入」の名称を、「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」に変更します。

⑨「他会計区分長期借入金収入・支出」「他会計区分長期貸付金回収金収入・支出」の新規追加

※ 資金収支科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「他会計区分長期借入金収入」「他会計区分長期貸付金回収金収入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	資金収入
指定介護老人福祉施設	0197:他会計区分繰入金収入
Mタイプ	0211:経理区分間繰入金収入

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期借入金収入
短縮名	他会計長期借入収
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

追加した大区分科目にカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期貸付金回収金収入
短縮名	他会計長期貸付収
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

(2) 中区分の「他会計区分長期借入金収入」「他会計区分長期貸付金回収金収入」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

追加した大区分ごとに、

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期借入金収入
短縮名	他会計長期借入収
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期貸付金回収金収入
短縮名	他会計長期貸付収
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「他会計区分長期借入金収入」「他会計区分長期貸付金回収金収入」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

追加した中区分ごとに、科目を追加してください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
8841	他会計区分長期借入金収入	他会計長期借入収	タカイケイ	勘定科目
8851	他会計区分長期貸付金回収金収入	他会計長期貸付収	タカイケイ	勘定科目

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
8851	他会計区分長期借入金収入	他会計長期借入収	タカイケイ	勘定科目
8861	他会計区分長期貸付金回収金収入	他会計長期貸付収	タカイケイ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) 大区分の「他会計区分長期貸付金支出」「他会計区分長期借入金償還金支出」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	資金支出
指定介護老人福祉施設	O149:他会計区分繰入金支出
Mタイプ	O161:経理区分間繰入金支出

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期貸付金支出
短縮名	他会計長期貸付支
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

追加した大区分科目にカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期借入金償還金支出
短縮名	他会計長期借入支
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (5) 中区分の「他会計区分長期貸付金支出」「他会計区分長期借入金償還金支出」を追加します。

(4)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

追加した大区分ごとに、

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期貸付金支出
短縮名	他会計長期貸付支
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	他会計区分長期借入金償還金支出
短縮名	他会計長期借入支
カナ	タカイケイ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (6) 勘定科目「他会計区分長期貸付金支出」「他会計区分長期借入金償還金支出」を追加します。

(5)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

追加した中区分ごとに、科目を追加してください

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7831	他会計区分長期貸付金支出	他会計長期貸付支	タカイケイ	勘定科目
7841	他会計区分長期借入金償還金支出	他会計長期借入支	タカイケイ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (7) (2)(5)で作成した中区分の「他会計区分長期借入金収入」「他会計区分長期貸付金回収金収入」「他会計区分長期貸付金支出」「他会計区分長期借入金償還金支出」の使用区分を”×”に変更します。

⑩「雑支出」の新規追加 <指定介護老人福祉施設の場合のみ>

※ 資金支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 大区分の「雑支出」を追加します。

⑤-(5)で追加した、資金支出が7の大区分「事業外支出」科目にカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	雑支出
カナ	ザツシシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

(2) 中区分の「雑支出」を追加します。

(1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名・短縮名	雑支出
カナ	ザツシシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

(3) 勘定科目「雑支出」を追加します。

(2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
7331	雑支出	雑支出	ザツシシ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

(4) (2)で作成した中区分の「雑支出」の使用区分を“×”に変更します。

(5) 対応科目を変更します。

「4811:雑損失」の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

(3)で作成した「7331:雑支出」を対応科目として設定します。

⑪「その他の収入」の新規追加

※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

- (1) 大区分の「その他の収入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	事業収入
指定介護老人福祉施設	0076:その他の事業収入
Mタイプ	0099:引当金戻入

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	その他の収入
短縮名	他収入
カナ	ソノタノシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	款(大区分)
追加位置	基本科目の下挿入

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (2) 中区分の「その他の収入」を追加します。

- (1)で作成した大区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード	未使用の科目コードが自動的に設定されます。
勘定科目名	その他の収入
短縮名	他収入
カナ	ソノタノシ
科目区分	合計・小計科目
表示区分	項(中区分)

と入力して[OK]をクリックしてください。

- (3) 勘定科目「その他の収入」を追加します。

- (2)で作成した中区分の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5231	その他の収入	他収入	ソノタノシ	勘定科目

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	科目区分
5541	その他の収入	他収入	ソノタノシ	勘定科目

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (4) (2)で作成した中区分の「その他の収入」の使用区分を”×”に変更します。

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

⑫「受取利息配当金収入」科目名変更

※ 事業収入科目のみ変更します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

「受取利息配当金収入」の名称を、「受取利息配当金」に変更します。

科目体系	事業収入
指定介護老人福祉施設	0085/0086/5421:受取利息配当金収入
Mタイプ	0108/0109/5621:受取利息配当金収入

勘定科目名	短縮名	カナ
受取利息配当金	受取利息配当金	ウケトリリ

※ 使用区分が“×”になっていると変更できません。使用区分を“○”に変更してから科目名の変更を行ってください。

科目名の変更に使用区分を元に戻してください。

※ 「対応する資金収支科目の名称を変更しますか？」のメッセージは[キャンセル]をクリックしてください。

⑬「施設整備補助金収入」「設備整備補助金収入」→「施設整備等補助金収入」へ統合

《指定介護老人福祉施設の場合のみ》

※ 事業収入科目のみ変更します。

2つの科目「施設整備補助金収入」「設備整備補助金収入」を、今後は「施設整備等補助金収入」として1つの科目で会計処理を行います。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 「5511:施設整備補助金収入」の科目名を、「施設整備等補助金収入」に変更してください。

(2) 「5512:設備整備補助金収入」の、使用区分を×に変更するか、科目を削除してください。

※ 年次データが登録されている場合は、変更できません。本年度は変更せず、来年度において対応を行ってください。

※ 「仕訳事例で使用されているので削除できません」とでる場合は、p.40をご参照ください。

⑭「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」の新規追加

※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 既存の「その他の寄附金収入」の名称を変更します。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
5523	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	長期運営寄附収	チョウキウ

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
5322	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	長期運営寄附収	チョウキウ

※ 対応科目の名称変更は、行わないでください。

(2) 対応科目を変更します。

(1)の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

⑧で科目名を変更した「長期運営資金借入金元金償還寄附金収入」を対応科目として設定します。

科目体系	対応科目
指定介護老人福祉施設	8731:長期運営資金借入金元金償還寄附金収入
Mタイプ	8912:長期運営資金借入金元金償還寄附金収入

⑮「徴収不能引当金戻入」の新規追加

※ 事業収入科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

勘定科目「徴収不能引当金戻入」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

事業収入
5921:その他の特別収入

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
5920	徴収不能引当金戻入	徴収不能引当戻	チョウシュ	基本科目の上挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

※「対応科目を設定しますか？」のメッセージは[いいえ]をクリックしてください。

《Mタイプ勘定科目の場合》

「5951:その他の収入」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
5951	徴収不能引当金戻入	徴収不能引当戻	チョウシュ

⑯「建物売却損・処分損」「その他の固定資産売却損・処分損」の追加

※ 事業支出科目のみ追加します。

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

(1) 勘定科目「建物売却損・処分損」を追加します。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	事業支出
指定介護老人福祉施設	4931:器具及び備品売却損・処分損
Mタイプ	4921:器具及び備品売却損・処分損(売却原価)

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4930	建物売却損・処分損	建物売却損	タテモノハ	基本科目の上挿入

4 指定介護老人福祉施設・Mタイプ勘定科目の場合

《Mタイプ勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
4920	建物売却損・処分損（売却原価）	建物売却損	タテモノハ	基本科目の上挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (2) 既存の「その他の売却損・処分損」の名称を変更します。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合のみ》

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
4933	その他の固定資産売却損・処分損	他資産売却損	ソノタノコ

- (3) 対応科目を設定します。

「4930」～「4934」（Mタイプ:「4920」～「4924」）の科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

⑦で作成した「7421（Mタイプ:7521）:固定資産除却・廃棄支出」を対応科目として設定します。

⑪「他会計区分長期貸付金」「他会計区分長期借入金」の追加

[初期設定]→[勘定科目登録]を開いてください。

- (1) 勘定科目「他会計区分長期貸付金」を追加します。《指定介護老人福祉施設の場合のみ》

Mタイプの場合は次の(2)へ進んでください。

下記の科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

科目体系	資産の部
指定介護老人福祉施設	1323:投資有価証券

科目追加ダイアログが表示されます。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
1328	他会計区分長期貸付金	他会計長期貸付	タカイケイ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

※「対応科目を設定しますか？」のメッセージは[いいえ]をクリックしてください。

- (2) 対応科目を設定します。

(1)で作成した科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

(Mタイプの場合は、「1331:他会計区分貸付金」にカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。)

借方・貸方に、⑨で追加した資金収支科目を指定します。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

借方 → 「7831:他会計区分長期貸付金支出」

貸方 → 「8851:他会計区分長期貸付金回収金収入」

《Mタイプ勘定科目の場合》

借方 → 「7831:他会計区分長期貸付金支出」

貸方 → 「8861:他会計区分長期貸付金回収金収入」

- (3) 勘定科目「他会計区分長期借入金」を追加します。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

既存の「その他の運営資金借入金」の名称を変更します。

コード	勘定科目名	短縮名	カナ
2315	他会計区分長期借入金	他会計長期借入	タカイケイ

《Mタイプ勘定科目の場合》

「2221:長期預り金」科目コードにカーソルをあわせてF6[科目追加]をクリックしてください。

コード *	勘定科目名	短縮名	カナ	追加位置
2234	他会計区分長期借入金	他会計長期借入	タカイケイ	基本科目の下挿入

*……使用されている場合は空いているコードを設定してください。

設定後、[OK]をクリックしてください。

- (4) 対応科目を設定します。

(3) で作成した科目コードにカーソルをあわせてF8[対応科目]をクリックしてください。

借方・貸方に、⑨で追加した資金収支科目を指定します。

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

借方 → 7841:他会計区分長期借入金償還金支出

貸方 → 8841:他会計区分長期借入金収入

《Mタイプ勘定科目の場合》

借方 → 7841:他会計区分長期借入金償還金支出

貸方 → 8851:他会計区分長期借入金収入

5 対応科目設定

今回追加した勘定科目で、事業収支・資金収支に同じように追加した科目同士の対応科目設定を行います。

事業収支の科目コードにカーソルをあわせて、F8[対応科目]をクリックしてください。

対応科目設定ダイアログが表示されますので、対応する資金収支の科目コードを入力し[OK]をクリックしてください。

《対応科目設定 一覧》

《社会福祉法人会計向け勘定科目(指针对応済み)の場合》

事業収支科目		資金収支科目	
コード	科目名	コード	科目名
5111-0018	介護予防報酬収入	8111-0018	介護予防報酬収入
5111-0019	介護予防負担金収入	8111-0019	介護予防負担金収入
5111-0020	介護予防支援介護料収入	8111-0020	介護予防支援介護料収入
5111-0021	その他の事業収入	8111-0021	その他の事業収入
5831	受入研修費収入	8431	受入研修費収入
5832	職員等給食費収入	8432	職員等給食費収入
4821	職員等給食費	7431	職員等給食費
4822	その他の事業活動外支出	7432	その他の事業活動外支出
4851	雑損失	7441	雑支出
4930	建物売却損・処分損	7521	固定資産除却・廃棄支出
4931	器具及び備品売却損・処分損	7521	固定資産除却・廃棄支出
4932	車両運搬具売却損・処分損	7521	固定資産除却・廃棄支出
4933	その他の固定資産売却損・処分損	7521	固定資産除却・廃棄支出
5923-0002	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	8912-0001	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入

《指定介護老人福祉施設向け勘定科目の場合》

事業収支科目		資金収支科目	
コード	科目名	コード	科目名
5123	介護予防報酬収入	8123	介護予防報酬収入
5122	介護負担金収入	8122	介護負担金収入
5125	介護予防負担金収入	8125	介護予防負担金収入
5171	事務費収入	8171	事務費収入
5172	事業費収入	8172	事業費収入
5132	介護予防支援介護料収入	8132	介護予防支援介護料収入
5214	その他の事業収入	8214	その他の事業収入
5461	受入研修費収入	8341	受入研修費収入
5462	職員等給食費収入	8342	職員等給食費収入
4321	徴収不能額	7296	徴収不能額
4821	職員等給食費	7321	職員等給食費
4822	その他の事業活動外支出	7322	その他の事業活動外支出
4811	雑損失	7331	雑支出
4930	建物売却損・処分損	7421	固定資産除却・廃棄支出
4931	器具及び備品売却損・処分損	7421	固定資産除却・廃棄支出
4932	車両運搬具売却損・処分損	7421	固定資産除却・廃棄支出
4933	その他の固定資産売却損・処分損	7421	固定資産除却・廃棄支出
4934	その他の売却損・処分損	7421	固定資産除却・廃棄支出
5523	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	8731	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入

《Mタイプ勘定科目の場合》

事業収支科目		資金収支科目	
コード	科目名	コード	科目名
5123	介護予防報酬収入	8123	介護予防報酬収入
5122	介護負担金収入	8122	介護負担金収入
5125	介護予防負担金収入	8125	介護予防負担金収入
5132	介護予防支援介護料収入	8132	介護予防支援介護料収入
5154	その他の事業収入	8154	その他の事業収入
5831	受入研修費収入	8341	受入研修費収入
5832	職員等給食費収入	8342	職員等給食費収入
4831	職員等給食費	7441	職員等給食費
4832	その他の事業活動外支出	7442	その他の事業活動外支出
4920	建物売却損・処分損(売却原価)	7521	固定資産除却・廃棄支出
4921	器具及び備品売却損・処分損(売却原価)	7521	固定資産除却・廃棄支出
4922	車両運搬具売却損・処分損(売却原価)	7521	固定資産除却・廃棄支出
4923	その他の売却損・処分損(売却原価)	7521	固定資産除却・廃棄支出
4924	その他の売却損・処分損(売却原価)	7521	固定資産除却・廃棄支出
5322	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入	8912	長期運営資金借入金元金償還寄附金収入

以上の操作で、様式どおりの出力を行うことが可能となります。

6 合算出力順設定

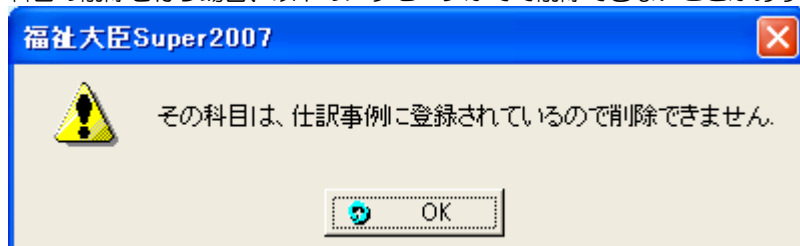
合算処理をされている場合は、今回追加した科目の合算設定が必要です。

[合算出力順指定]から合算設定を行ってください。操作方法は、リファレンスマニュアル第3章の合算出力順指定、または、『福祉大臣』決算マニュアルの「合算出力順指定での科目設定方法」をご参照ください。

また、社会福祉法人会計(指针对応済み)勘定科目で介護施設帳票をご利用の場合は、今回追加した科目の[介護帳票出力設定]が必要です。操作方法は、Superマニュアル第1章の介護帳票出力設定をご参照ください。

7 補足

科目の削除を行う場合、以下のメッセージがでて削除できないことがあります。



(1) [初期設定]→[仕訳事例登録]を開いてください。

(2) 削除したい科目を使用している仕訳事例を呼び出し、F3[明細修正]またはF7[抹消]で科目を未使用の状態にしてください。

※ データ新規作成時にサンプルデータを使用するにした場合、次の事例コードで科目が使用されています。

①「基本食事サービス料収入」

科目体系	仕訳事例コード
社会福祉法人会計向け	1001
指定介護老人福祉施設	1003
Mタイプ	—

②「設備整備補助金収入」

科目体系	仕訳事例コード
社会福祉法人会計向け	—
指定介護老人福祉施設	1028
Mタイプ	1025