

老高発0329第1号

平成24年3月29日

都道府県
各 指定都市 民主主管部（局）長 殿
中核市

厚生労働省老健局高齢者支援課長

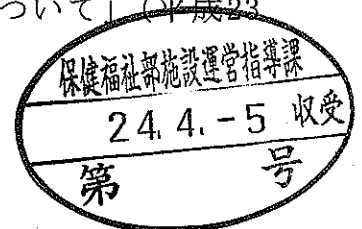


介護保険・高齢者保健福祉事業に係る社会福祉法人会計基準の
取扱いについて

社会福祉法人の会計処理の基準については、「社会福祉法人会計基準の
制定について」（平成12年2月17日社援第310号厚生省大臣官房障害保健福
祉部長、社会・援護局長、老人保健福祉局長、児童家庭局長連名通知。以
下「旧会計基準」という。）により示されているところである。

これまで、介護保険事業等を実施する社会福祉法人における会計処理に
ついては、旧会計基準のほか、「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」（平成12年3月10日厚生省老人保健福祉局老人福祉
計画課長通知。以下「指導指針」という。）等による会計処理が行われてき
た。また「特別養護老人ホームにおける繰越金等の取扱い等について」（平
成12年3月10日老発第188号厚生省老人保健福祉局長通知）により資金の
取扱いが示されていた。

今般、「社会福祉法人会計基準の制定について」（平成23年7月27日雇児
発0727第1号、社援発0727第1号、老発0727第1号厚生労働省雇用均等・
児童家庭局長、社会・援護局長、老健局長連名通知。以下「会計基準」とい
う。）及び「社会福祉法人会計基準の運用上の取扱い等について」（平成23



年7月27日雇児総発0727第3号、社援基発0727第1号、障障発0727第2号、老総発0727第1号厚生労働省雇用均等・児童家庭局総務課長、社会・援護局福祉基盤課長、社会・援護局障害保健福祉部障害福祉課長、老健局総務課長連名通知)以下「運用指針」という。)が定められ、平成24年4月1日から適用される。

これらを踏まえて、介護保険事業等に係る社会福祉法人について、下記のとおり「介護保険・高齢者保健福祉事業に係る社会福祉法人会計基準の取扱いについて」(以下「取扱通知」という。)を示すこととしたので、了知の上、管内市町村、関係団体、関係機関等にその周知徹底を図るとともに、その取扱いについて遺漏のないようにされたい。

記

1 基準省令との関連

指定介護老人福祉施設、指定居宅サービス事業者、指定地域密着型サービス事業者、指定居宅介護支援事業者、指定介護予防サービス事業者、指定地域密着型介護予防サービス事業者及び指定介護予防支援事業者における会計については、「指定介護老人福祉施設の人員、設備及び運営に関する基準」(平成11年厚生省令第39号。以下「指定施設基準」という。)、
「指定居宅サービス等の事業の人員、設備及び運営に関する基準」(平成11年厚生省令第37号。以下「指定サービス基準」という。)、
「指定地域密着型サービスの事業の人員、設備及び運営に関する基準」(平成18年厚生労働省令第34号)、
「指定居宅介護支援事業等の事業の人員及び運営に関する基準」(平成11年厚生省令第38号)、
「指定介護予防サービス等の事業の人員、設備及び運営並びに指定介護予防サービス等に係る介護予防のための効果的な支援の方法に関する基準」(平成18年厚生労働省令第35号。以下「指定介護予防サービス基準」という。)、
「指定地域密着型介護予防サービスの事業の人員、設備及び運営並びに指定地域密着型介護予防サービスに係る介護予防のための効果的な支援の方法に関する基準」(平成18年厚生労働省令第36号)及び「指定介護予防

支援等の事業の人員及び運営並びに指定介護予防支援等に係る介護予防のための効果的な支援の方法に関する基準」(平成18年厚生労働省令第37号)において、当該事業の会計をその他の事業の会計と区分しなければならないこと及び会計に関する諸記録を整備しなければならないこと等が定められているところである。

そのため、社会福祉法人が、会計基準により作成した場合には、上記の基準省令を満たすものとして取り扱うものとする。

2 本取扱通知の基本的な考え方

社会福祉法人における会計処理は、会計基準及び運用指針の定めるところによるものとするが、本取扱通知は、その詳細及び具体的な内容等について会計基準を補足するものとする。

3 会計に関する諸記録の整備等

(1) 会計に関する諸記録の整備

会計に関する諸記録は、財務諸表及び附属明細書並びに会計帳簿とし、これらを整備しておかなければならない。

(2) 財務諸表の様式

財務諸表の様式は、会計基準の第1号の1様式から第1号の4様式、第2号の1様式から第2号の4様式、第3号の1様式から第3号の4様式のとおりとする。

4 会計帳簿の備置

会計帳簿は、「6 会計の区分」により設定された施設、事業所又は事務所(以下「施設等」という。)の会計の区分(以下「会計区分」という。)ごとに、仕訳日記帳及び総勘定元帳を作成し、備え置くものとする。

5 対象範囲

社会福祉法人において、会計基準に定めのないものは、本取扱指針の

対象となる。本取扱通知の対象とする施設等の範囲は、次のとおりとする。ただし、地方公共団体から委託された事業において、特段の定めがある場合は、この限りではない。

なお、(1) から (4) までに掲げる施設等において、指定サービス基準に定める指定訪問看護又は指定介護予防サービス基準に定める指定介護予防訪問看護を行う場合は、本取扱通知の対象として指定訪問入浴介護に準じて取り扱うことができる。

- (1) 指定施設基準に定める指定介護老人福祉施設
- (2) 老人福祉法第20条の4に定める養護老人ホーム
- (3) 老人福祉法第20条の6に定める軽費老人ホーム
- (4) 指定サービス基準等に定める指定居宅サービス事業等であつて、次の事業等を行う施設等
 - ア 指定訪問介護
 - イ 指定介護予防訪問介護
 - ウ 指定定期巡回・随時対応型訪問介護看護
 - エ 指定夜間対応型訪問介護
 - オ 指定通所介護
 - カ 指定介護予防通所介護
 - キ 指定認知症対応型通所介護
 - ク 指定介護予防認知症対応型通所介護
 - ケ 指定短期入所生活介護
 - コ 指定介護予防短期入所生活介護
 - サ 指定小規模多機能型居宅介護
 - シ 指定介護予防小規模多機能型居宅介護
 - ス 指定認知症対応型共同生活介護
 - セ 指定介護予防認知症対応型共同生活介護
 - ソ 指定地域密着型介護老人福祉施設入所者生活介護
 - タ 指定複合型サービス
 - チ 老人福祉法第20条の7の2に定める老人介護支援センター
- (5) 次の事業を行う施設等については、本取扱通知に準じて会計処理を

行うことができる。ただし、(1) から (4) までに掲げる施設等が次の事業を行う場合の会計処理については、この限りでない。

- ア 指定訪問入浴介護
- イ 指定介護予防訪問入浴介護
- ウ 指定特定施設入居者生活介護 ((2) 及び (3) を除く。)
- エ 指定介護予防特定施設入居者生活介護 ((2) 及び (3) を除く。)
- オ 指定地域密着型特定施設入居者生活介護 ((2) 及び (3) を除く。)
- カ 福祉用具貸与
- キ 介護予防福祉用具貸与
- ク 指定特定福祉用具販売
- ケ 指定特定介護予防福祉用具販売
- コ (4) に係る基準該当居宅サービス
- サ 指定居宅介護支援又は指定介護予防支援
- シ 介護保険法第62条に基づく市町村特別給付事業
- ス 介護保険法第115条の45に規定する地域包括支援センター
- セ (1) から (4) までの施設等において行う介護保険に関連する事業

6 会計の区分

5に定める会計区分の基本的な取扱いは、次によるものとする。

なお、本取扱通知において、会計区分は会計基準で示す「拠点区分」を指すものとする。

(1) 5の(1)に定める施設の会計

5の(1)に定める指定介護老人福祉施設の会計は、独立した一つの会計区分にて処理しなければならない。

なお、当該施設において、5の(4)又は(5)のア、イ及びカからセまでに定める事業を行う施設等が併設されている場合又は当該施設でこれらを行う場合は、当該施設の会計区分に含めて会計を処理す

ることができる。

(2) 5の(2)に定める施設の会計

5の(2)に定める養護老人ホームの会計は、独立した一つの会計区分にて処理しなければならない。

なお、当該施設において、5の(4)又は(5)のア、イ及びカからセまでに定める事業を行う施設等が併設されている場合又は当該施設でこれらを行う場合は、当該施設の会計区分に含めて会計を処理することができる。

(3) 5の(3)に定める施設の会計

5の(3)に定める軽費老人ホームの会計は、独立した一つの会計区分にて処理しなければならない。

なお、当該施設において、5の(4)又は(5)のア、イ及びカからセまでに定める事業を行う施設等が併設されている場合又は当該施設でこれらを行う場合は、当該施設の会計区分に含めて会計を処理することができる。

(4) 5の(4)に定める施設等の会計

5の(4)に定める施設等の会計は、独立した一つの会計区分にて処理しなければならない。

なお、当該施設等において、5の(4)に定める他の事業若しくは5の(5)に定める事業(ウからオまでを除く。)を行う施設等が併設されている場合又は当該施設等でこれらを行う場合は、当該施設等の会計区分に含めて会計を処理することができる。

(5) 5の(5)に定める施設等の会計

5の(5)に定める施設等の会計は、独立した会計区分にて処理しなければならない。

なお、当該施設等において、5の(5)に定める他の事業を行う施設等が併設されている場合又は当該施設等でこれらを行う場合は、当該施設等の会計区分に含めて会計を処理することができる。

7 会計区分ごとの事業の表示

会計区分ごとの介護サービス事業を財務諸表において表示する場合は、経常増減差額の内容について行うものとし、その表示方法は会計基準の別紙4「拠点区分事業活動明細書」のとおりとする。

なお、本取扱通知において、介護サービス事業は指導指針で示す「セグメント」であり、会計基準で示す「サービス区分」を指すものとする。

8 勘定科目及び説明

勘定科目及び説明は、運用指針の別添3のとおりとする。

9 特例事項について

(1) 予算の弾力的運用

施設等の運営に要する経費の予算は、経営状況が把握できるよう、これまで人件費及び経費等に区分していたところであるが、会計基準において人件費、事業費及び事務費等に区分された。このため弾力的な予算執行の観点から、事業費及び事務費については一の区分とみなした上で、施設等に係る経理規程又は会計処理規定等の定めにより、一定の手続を経て、予算の科目間（中区分までに限る。）流用及び予備費の使用ができるものとする。

なお、適正な予算執行の観点から、予算額と決算見込額とに著しい差異を生じることが見込まれる場合、又は予備費の額を超える支出が見込まれる場合は、定款の定めに従い、あらかじめ予算を補正することとする。

(2) 移行にあたっての留意点

新たな会計基準への移行時の取扱いについては、運用指針により示されているところであるが、介護保険事業等における取扱いについては、本取扱通知及び関連通知の内容を踏まえ、適切に処理されたい。

社会福祉法人会計基準制定に伴う対応について ～指導指針等の一部改正について～

○ 背景

- ・ 社会福祉法人の会計基準については、従前、社会福祉法人会計基準の制定について（平成12年2月17日社援310号）（以下「旧会計基準」という。）により行われていたが、平成23年7月27日連名局長通知により、社会福祉法人会計基準（以下「会計基準」という。）が制定されたところである。
- ・ この連名局長通知において、介護保険事業等における会計処理の通知として、指定介護老人福祉施設等に係る会計処理等の取扱い（平成12年3月10日老計8号）（以下「指導指針」という。）が一部改正するものとされた。
- ・ 上記、会計基準において、社会福祉法人の適用は24年度からとされたが、完全施行は27年度以降となっており、移行期間（24年度～26年度）が設けられた。
- ・ このため、指導指針の一部改正にあたって、会計基準に移行していない社会福祉法人の会計処理を行うものとして残存させつつ、移行した社会福祉法人が、介護保険事業等の会計処理を行う際の解釈を示すことが必要となったところである。

○ 会計基準と基本的な関連通知の位置づけ（参考資料1）

現行

- ・ 社会福祉法人等における会計処理について、23年度までの関連通知の位置づけとしては、「旧会計基準」と「指導指針」が会計処理の基本として制定されていた。
- ・ この会計処理における運用解釈として平成12年2月17日社援施6号通知のほか、旧会計基準と指導指針の関係を繋げる当面の運用通知（平成12年12月19日社援施49号・老計55号）が発出されていた。
- ・ なお、資金の取扱を示すものとして、特別養護ホームにおける繰越金等の取扱い等について（平成12年3月10日老188号）が示されていた。

今回の改正

- ・ 平成23年7月に制定された社会福祉法人会計基準については、従来の会計処理である「旧会計基準」に「指導指針」の内容等が取り込まれたものとなっている。
- ・ 会計基準への移行にあたって、26年度までは旧来の会計処理も可能としており、介護保険事業等においても、指導指針や当面の運用通知も存続することとなっている。
- ・ この状況下を踏まえ、老健局における24年度に向けた通知改正では、会計基準に係る運用解釈を行う取扱通知を用意する考えである。
- ・ なお、特別養護ホームにおける繰越金等の取扱い等についても、会計基準の制定に伴う字句の修正等を行う考えである。

○ 今回の通知の整理（参考資料2）

会計基準

会計基準については、24年度からの適用とされており、移行期間（24年度～26年度）を設定しつつ、27年度以降は完全適用となっている。

このため、旧会計基準（平成12年2月17日付け社援310号）については、26年度までの間、会計処理として使用することは可能となっている。

指導指針

介護保険事業の指定基準において、会計を区分するよう要請されていることを受けて、指定介護老人福祉施設等における会計処理を示している指導指針は、移行期間中、使用することは可能としている。

それらを踏まえて、今回の通知改正において、指導指針については、字句の修正及び時限措置の追記を行う。

なお、27年度以降、全ての社会福祉法人が会計基準へ移行するため、指導指針は社会福祉法人以外の事業者が使用する際の参考としていく。

取扱通知

介護保険事業等に係る会計基準の解釈については、取扱通知を新規に作成するものとし、この取扱通知において、会計基準により作成した財務諸表等にあつては、指定基準が求める「会計を区分することになるものとの規定を設ける。

また、取扱通知の内容については、会計基準に移行した介護保険事業等を行う社会福祉法人が会計基準により会計処理を行う際、その補足を行うものとして、指導指針等の中から必要な部分を抽出したものである。

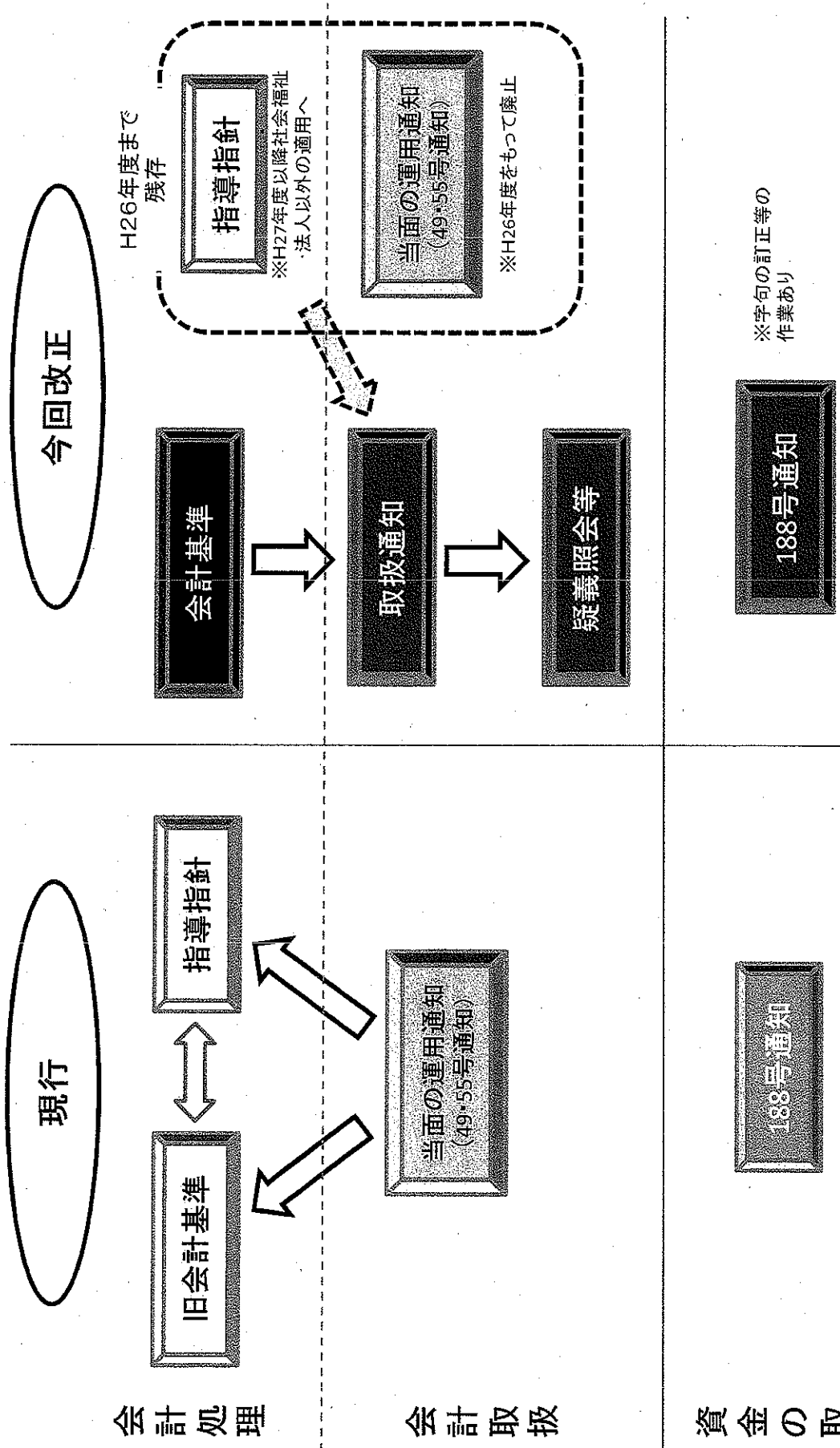
疑義照会等

疑義照会及び移行整理調整表（案）については、現在調整中であり、追って通知していく予定である。

当面の運用通知

当面の運用通知は、「旧会計基準」と「指導指針」をつなぐ特例措置を示したものであるが、26年度まで存置して、27年度以降は廃止される予定である。

【図解】 会計基準と基本的な関連通知の位置づけ



※字句の訂正等の作業あり

会計基準制定に伴う指導指針等の対応について

参考資料2

