

具体的な科目及び配分方法

種 類	想定される勘定科目	配 分 方 法
人件費(支出)	<ul style="list-style-type: none"> 職員給料(支出) 職員賞与(支出) 賞与引当金繰入 非常勤職員給与(支出) 退職給付費用(退職給付支出) 法定福利費(支出) 	勤務時間割合により区分。 (困難な場合は次の方法により配分) <ul style="list-style-type: none"> 職種別人員配置割合 看護・介護職員人員配置割合 届出人員割合 延利用者数割合
事業費(支出)	<ul style="list-style-type: none"> 介護用品費(支出) 医薬品費(支出) 診療・療養等材料費(支出) 消耗器具備品費(支出) 	各事業の消費金額により区分。 (困難な場合は次の方法により配分) <ul style="list-style-type: none"> 延利用者数割合 各事業別収入割合
	<ul style="list-style-type: none"> 給食費(支出) 	実際食数割合により区分。 (困難な場合は次の方法により配分) <ul style="list-style-type: none"> 延利用者数割合 各事業別収入割合
事務費(支出)	<ul style="list-style-type: none"> 福利厚生費(支出) 職員被服費(支出) 	給与費割合により区分。 (困難な場合は延利用者数割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> 旅費交通費(支出) 通信運搬費(支出) 諸会費(支出) 雑費(雑支出) 渉外費(支出) 	<ul style="list-style-type: none"> 延利用者数割合 職種別人員配置割合 給与費割合
	<ul style="list-style-type: none"> 事務消耗品費(支出) 広報費(支出) 会議費(支出) 	各事業の消費金額により区分。 (困難な場合は延利用者数割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> 水道光熱費(支出) 	会議内容により事業個別費として区分。 (困難な場合は延利用者数割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> 修繕費(支出) 	メーター等による測定割合により区分。 (困難な場合は建物床面積割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> 賃借料(支出) 土地建物賃借料(支出) 	建物修繕は、当該修繕部分により区分、建物修繕以外は事業個別費として配分 (困難な場合は建物床面積割合で配分)
	<ul style="list-style-type: none"> 保険料(支出) 	賃貸物件特にリース物件については、その物件の使用割合により区分。 (困難な場合は建物床面積割合により配分) <ul style="list-style-type: none"> 建物床面積割合により配分 自動車関係は送迎利用者数割合又は使用高割合で、損害保険料等は延利用者数割合により配分
	<ul style="list-style-type: none"> 租税公課(支出) 	<ul style="list-style-type: none"> 建物床面積割合により配分 自動車関係は送迎利用者数割合又は使用高割合で配分
	<ul style="list-style-type: none"> 保守料(支出) 	保守契約対象物件の設置場所等に基づき事業個別費として区分。 (困難な場合は延利用者数割合により配分)

種 類	想定される勘定科目	配 分 方 法
	<ul style="list-style-type: none"> ・ 業務委託費(支出)(寝具) (給食) (その他) 	各事業の消費金額により区分。 (困難な場合は、延利用者数割合により配分) <ul style="list-style-type: none"> ・ 延利用者数割合 ・ 実際食数割合 ・ 建物床面積割合 ・ 延利用者数割合
	<ul style="list-style-type: none"> ・ 研修研究費(支出) 	研修内容等、目的、出席者等の実態に応じて、 事業個別費として区分。 (困難な場合は、延利用者数割合により配分)
減価償却費	<ul style="list-style-type: none"> ・ 建物、構築物等に係る減価償却費 	建物床面積割合により区分。 (困難な場合は、延利用者数割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> ・ 車輛運搬具、機械及び装置等に係る減価償却費 	使用高割合により区分。 (困難な場合は、延利用者数割合により配分)
	<ul style="list-style-type: none"> ・ その他の有形固定資産、無形固定資産に係る減価償却費 	延利用者数割合により配分
徴収不能額	<ul style="list-style-type: none"> ・ 徴収不能額 	各事業の個別発生金額により区分。 (困難な場合は、各事業別収入割合により配分)
徴収不能引当金繰入	<ul style="list-style-type: none"> ・ 徴収不能引当金繰入 	事業ごとの債権金額に引当率を乗じた金額に基づき区分。 (困難な場合は、延利用者数割合により配分)
支払利息(支出)	<ul style="list-style-type: none"> ・ 支払利息(支出) 	事業借入目的の借入金に対する期末残高割合により区分。 (困難な場合は、次の方法により配分) <ul style="list-style-type: none"> ・ 借入金が主として土地建物の取得の場合は建物床面積割合 ・ それ以外は、延利用者数割合