

### 【共済会仕訳の起票方法】

社福V6版：2026年5月更新

「**■貸借対照表・事業活動計算書仕訳（振替伝票）**」を入力すると、「**□資金収支計算書仕訳（資金伝票）**」は自動起票されるので入力不要です。資金伝票を自動起票し、資金収支計算書に反映させるかどうかは、仕訳入力時の画面上部にある「**資金仕訳**」のチェックで判断します。なお、各法人の科目設定により科目の名称・コードは異なる場合がございます。

 仕訳入力

R 02年
 拠点区分 保育園
 伝票日付 7 月 13
 伝票番号 13
 証憑番号

☐ 資金仕訳
 ☒ 資金
 ☐ 非資金

☐ 決算整理仕訳

移動方向 ☐ 縦方向 ☒ 横方向

▼資金仕訳：資金

資金仕訳 ☒ 資金 ☐ 非資金

「振替」伝票を入力することで、「資金」伝票が自動作成されます。

| 振替     |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|--------|-----|-----|-----------|---------|--------|-----|------------|---------|----|----|
| 資金     |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
| 借方     |     |     |           |         | 貸方     |     |            |         |    |    |
| サービス区分 | 大科目 |     |           |         | サービス区分 | 大科目 |            |         |    | 摘要 |
|        | 中科目 |     |           |         |        | 中科目 |            |         |    |    |
|        | 小科目 |     |           |         |        | 小科目 |            |         |    |    |
|        | 細科目 |     |           |         |        | 細科目 |            |         |    |    |
|        | 支払先 |     |           | 金額      |        | 支払先 |            |         | 金額 |    |
| 1      | 1   | 601 | 人件費       |         | 1      | 237 | 退職給付引当資産   |         |    |    |
|        |     | 8   | 退職給付費用    |         |        | 1   | 共済会退職手当預け金 |         |    |    |
|        |     | 1   | 共済会退職給付費用 |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           | 158,290 |        |     |            | 158,290 |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
| 振替     |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
| 資金     |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
| 借方     |     |     |           |         | 貸方     |     |            |         |    |    |
| サービス区分 | 大科目 |     |           |         | サービス区分 | 大科目 |            |         |    | 摘要 |
|        | 中科目 |     |           |         |        | 中科目 |            |         |    |    |
|        | 小科目 |     |           |         |        | 小科目 |            |         |    |    |
|        | 細科目 |     |           |         |        | 細科目 |            |         |    |    |
|        | 支払先 |     |           | 金額      |        | 支払先 |            |         | 金額 |    |
| 1      | 1   | 901 | 人件費支出     |         | 1      | 888 | 積立資産取崩収入   |         |    |    |
|        |     | 6   | 退職給付支出    |         |        | 1   | 退職給付引当資産取崩 |         |    |    |
|        |     | 1   | 共済会退職給付費用 |         |        | 1   | 共済会退職手当金収入 |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           | 158,290 |        |     |            | 158,290 |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |
|        |     |     |           |         |        |     |            |         |    |    |

▼資金仕訳：非資金

資金仕訳 ☐ 資金 ☒ 非資金

「振替」伝票のみ作成され、「資金」伝票は作成されません。

[illegible]

### 事例（１） 納付時の会計処理

【条件】 ①職員出資金 156,100円 ②会員掛金 390,640円 ③第2出資金 15,000円 ④職員掛金 43,550円 会員掛金 14,760円

**A. 給与支払時に職員出資金・職員掛金を控除する**

### 資金仕訳：非資金

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳： 「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |      |         | 貸 方   |       |         |
|-------|------|---------|-------|-------|---------|
| 科目コード | 科目名  | 金額      | 科目コード | 科目名   | 金額      |
|       | 現金預金 |         | 323   | 職員預り金 |         |
|       |      | 156,100 | 4     | 共済出資金 | 156,100 |
|       | 現金預金 |         | 323   | 職員預り金 |         |
|       |      | 43,550  | 3     | 共済掛金  | 43,550  |

**B. 共済会に職員出資金・職員掛金を支払う**

**資金仕訳：非資金**

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳：「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |       |         | 貸 方   |      |         |
|-------|-------|---------|-------|------|---------|
| 科目コード | 科目名   | 金額      | 科目コード | 科目名  | 金額      |
| 323   | 職員預り金 |         |       | 現金預金 |         |
| 4     | 共済出資金 | 156,100 |       |      | 156,100 |
| 323   | 職員預り金 |         |       | 現金預金 |         |
| 3     | 共済掛金  | 43,550  |       |      | 43,550  |

C. 共済会に会員出資金・第2出資金・会員掛金を支払う

**資金仕訳：資金**

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳：「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |                                      |         | 貸 方   |      |         |
|-------|--------------------------------------|---------|-------|------|---------|
| 科目コード | 科目名                                  | 金額      | 科目コード | 科目名  | 金額      |
| 237   | 退職給付引当資産                             |         |       | 現金預金 |         |
| 1     | 共済会退職手当預け金<br>(②¥390,640 + ③¥15,000) | 405,640 |       |      | 405,640 |
| 605   | 事務費                                  |         |       | 現金預金 |         |
| 1     | 福利厚生費                                |         |       |      |         |
| 4     | 共済会会員掛金                              | 14,760  |       |      | 14,760  |

**D. 退職給与引当金を計上する**

**資金仕訳：非資金**

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳： 「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |           |                        | 貸 方   |         |         |
|-------|-----------|------------------------|-------|---------|---------|
| 科目コード | 科目名       | 金額                     | 科目コード | 科目名     | 金額      |
| 601   | 人件費       |                        | 351   | 退職給付引当金 |         |
| 8     | 退職給付費用    |                        |       |         |         |
| 1     | 共済会退職給付費用 | 405,640                |       |         |         |
|       |           | (②¥390,640 + ③¥15,000) |       |         |         |
|       |           |                        |       |         | 405,640 |

☐資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票しません。

| 借 方     |     |    | 貸 方   |     |    |
|---------|-----|----|-------|-----|----|
| 科目コード   | 科目名 | 金額 | 科目コード | 科目名 | 金額 |
| 仕 訳 な し |     |    |       |     |    |

☐資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票しません。

| 借 方     |     |    | 貸 方   |     |    |
|---------|-----|----|-------|-----|----|
| 科目コード   | 科目名 | 金額 | 科目コード | 科目名 | 金額 |
| 仕 訳 な し |     |    |       |     |    |

☐資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票します。

| 借 方   |             |         | 貸 方   |            |         |
|-------|-------------|---------|-------|------------|---------|
| 科目コード | 科目名         | 金額      | 科目コード | 科目名        | 金額      |
| 965   | 積立資産支出      |         |       | 現金預金（支払資金） |         |
| 1     | 退職給付引当資産支出  |         |       |            |         |
| 1     | 共済会会員・第2出資金 | 405,640 |       |            | 405,640 |
| 905   | 事務費支出       |         |       | 現金預金（支払資金） |         |
| 1     | 福利厚生費支出     |         |       |            |         |
| 4     | 共済会会員掛金支出   | 14,760  |       |            | 14,760  |

☐資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票しません。

| 借 方     |     |    | 貸 方   |     |    |
|---------|-----|----|-------|-----|----|
| 科目コード   | 科目名 | 金額 | 科目コード | 科目名 | 金額 |
| 仕 訳 な し |     |    |       |     |    |

事例（２） 加入者退職時の会計処理 （会員負担出資金累計＜退職一時金の場合）

＜退職一時金支給決定通知書＞

|             |             |               |
|-------------|-------------|---------------|
| ①会員負担出資金累計額 | 929,625 円   | （会員出資金＋第２出資金） |
| ②退職一時金額     | 1,810,720 円 |               |
| ③職員出資金累計額   | 274,800 円   |               |
| ④支給合計額（②＋③） | 2,085,520 円 |               |

【条件】

1. 共済会から退職者へ直接送金の場合（施設での資金の動きはないが、退職金として会計処理をする）
2. 簡便的方法（現金主義で処理した場合）を使用

○１枚目：共済会から退職者へ送金される退職金の仕訳

資金仕訳：資金

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳： 「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |            |           | 貸 方   |            |           |
|-------|------------|-----------|-------|------------|-----------|
| 科目コード | 科目名        | 金額        | 科目コード | 科目名        | 金額        |
| 601   | 人件費        |           | 525   | その他の収益     |           |
| 8     | 退職給付費用     |           | 3     | 雑収益        |           |
| 1     | 共済会退職給付費用  | 1,810,720 | 4     | 共済会退職手当金収益 | 1,810,720 |
| 525   | その他の収益     |           | 237   | 退職給付引当資産   |           |
| 3     | 雑収益        |           | 1     | 共済会退職手当預け金 |           |
| 4     | 共済会退職手当金収益 | 929,625   |       |            | 929,625   |

□資金収支計算書仕訳： 「資金伝票」に自動起票します。

| 借 方   |            |           | 貸 方   |              |           |
|-------|------------|-----------|-------|--------------|-----------|
| 科目コード | 科目名        | 金額        | 科目コード | 科目名          | 金額        |
| 901   | 人件費支出      |           | 843   | その他の収入       |           |
| 6     | 退職給付支出     |           | 3     | 雑収入          |           |
| 1     | 共済会退職金     | 1,810,720 | 3     | 共済会退職手当金収入   | 1,810,720 |
| 843   | その他の収入     |           | 888   | 積立資産取崩収入     |           |
| 3     | 雑収入        |           | 1     | 退職給付引当資産取崩収入 |           |
| 3     | 共済会退職手当金収入 | 929,625   | 1     | 共済会退職手当金収入   | 929,625   |

○２枚目：退職給付引当金を取り崩す仕訳

資金仕訳：非資金

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳： 「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |            |         | 貸 方   |           |         |
|-------|------------|---------|-------|-----------|---------|
| 科目コード | 科目名        | 金額      | 科目コード | 科目名       | 金額      |
| 351   | 退職給付引当金    |         | 601   | 人件費       |         |
| 1     | 共済会退職給付引当金 | 929,625 | 8     | 退職給付費用    |         |
|       |            |         | 1     | 共済会退職給付費用 | 929,625 |

□資金収支計算書仕訳： 「資金伝票」に自動起票しません。

| 借 方     |     |    | 貸 方   |     |    |
|---------|-----|----|-------|-----|----|
| 科目コード   | 科目名 | 金額 | 科目コード | 科目名 | 金額 |
| 仕 訳 な し |     |    |       |     |    |

□ 事例（２）における各計算書類の確認箇所

＜退職一時金支給決定通知書＞

|             |             |               |
|-------------|-------------|---------------|
| ①会員負担出資金累計額 | 929,625 円   | （会員出資金＋第２出資金） |
| ②退職一時金額     | 1,810,720 円 |               |
| ③職員出資金累計額   | 274,800 円   |               |
| ④支給合計額（②＋③） | 2,085,520 円 |               |

| 計算書類名－区分            | 科目コード         | 科 目                                    | 金 額                                 | 事例（２）の場合                              |
|---------------------|---------------|----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 事業活動計算書－サービス活動増減の部  | 601<br>8<br>1 | 人件費<br>退職給付費用<br>共済会退職給付費用             | 退職一時金額から会員負担出資金累計額を引いた金額            | 式：②1,810,720－①929,625<br><br>880,795円 |
| 事業活動計算書－サービス活動増減の部  | 525<br>3<br>4 | その他の収益<br>雑収益<br>共済会退職手当金収益            | 退職一時金額から会員負担出資金累計額を引いた金額            | 式：②1,810,720－①929,625<br><br>880,795円 |
| 貸借対照表－固定負債          | 351<br>1      | 退職給付引当金<br>共済会退職給付引当金                  | 会員負担出資金累計額<br>※引当金（負債）の取崩のため、借方に起票  | <br><br>①929,625円                     |
| 貸借対照表－その他の固定資産      | 237<br>1      | 退職給付引当資産<br>共済会退職手当預け金                 | 会員負担出資金累計額<br>※引当資産（資産）の取崩のため、貸方に起票 | <br><br>①929,625円                     |
| 資金収支計算書－事業活動による収支   | 901<br>6<br>1 | 人件費支出<br>退職給付支出<br>共済会退職金              | 退職一時金額                              | <br><br>②1,810,720円                   |
| 資金収支計算書－事業活動による収支   | 843<br>3<br>3 | その他の収入<br>雑収入<br>共済会退職手当金収入            | 退職一時金額から会員負担出資金累計額を引いた金額            | 式：②1,810,720－①929,625<br><br>880,795円 |
| 資金収支計算書－その他の活動による収支 | 888<br>1<br>1 | 積立資産取崩収入<br>退職給付引当資産取崩収入<br>共済会退職手当金収入 | 会員負担出資金累計額                          | <br><br>①929,625円                     |

事例（２）－２ 加入者退職時の会計処理 （会員負担出資金累計＞退職一時金の場合）

＜退職一時金支給決定通知書＞

|             |           |               |
|-------------|-----------|---------------|
| ①会員負担出資金累計額 | 239,540 円 | （会員出資金＋第２出資金） |
| ②退職一時金額     | 158,290 円 |               |
| ③職員出資金累計額   | 97,730 円  |               |
| ④支給合計額（②＋③） | 256,020 円 |               |

【条件】

1. 共済会から退職者へ直接送金の場合（施設での資金の動きはないが、退職金として会計処理）
2. 簡便的方法（現金主義で処理した場合）を使用

○１枚目：共済会からの退職一時金の仕訳

資金仕訳：資金

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳：「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |           |         | 貸 方   |            |         |
|-------|-----------|---------|-------|------------|---------|
| 科目コード | 科目名       | 金額      | 科目コード | 科目名        | 金額      |
| 601   | 人件費       |         | 237   | 退職給付引当資産   |         |
| 8     | 退職給付費用    |         | 1     | 共済会退職手当預け金 |         |
| 1     | 共済会退職給付費用 | 158,290 |       |            | 158,290 |

□資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票します。

| 借 方   |        |         | 貸 方   |              |         |
|-------|--------|---------|-------|--------------|---------|
| 科目コード | 科目名    | 金額      | 科目コード | 科目名          | 金額      |
| 901   | 人件費支出  |         | 888   | 積立資産取崩収入     |         |
| 6     | 退職給付支出 |         | 1     | 退職給付引当資産取崩収入 |         |
| 1     | 共済会退職金 | 158,290 | 1     | 共済会退職手当金収入   | 158,290 |

○２枚目：退職給付引当金の取崩しの仕訳

資金仕訳：非資金

■貸借対照表・事業活動計算書仕訳：「振替伝票」に入力します。

| 借 方   |                         |         | 貸 方   |            |         |
|-------|-------------------------|---------|-------|------------|---------|
| 科目コード | 科目名                     | 金額      | 科目コード | 科目名        | 金額      |
| 351   | 退職給付引当金                 |         | 601   | 人件費        |         |
| 1     | 共済会退職給付引当金              | 158,290 | 8     | 退職給付費用     |         |
|       |                         |         | 1     | 共済会退職給付費用  | 158,290 |
| 351   | 退職給付引当金                 |         | 237   | 退職給付引当資産   |         |
| 1     | 共済会退職給付引当金              |         | 1     | 共済会退職手当預け金 |         |
|       | (①¥239,540 － ②¥158,290) | 81,250  |       |            | 81,250  |

□資金収支計算書仕訳：「資金伝票」に自動起票しません。

| 借 方     |     |    | 貸 方   |     |    |
|---------|-----|----|-------|-----|----|
| 科目コード   | 科目名 | 金額 | 科目コード | 科目名 | 金額 |
| 仕 訳 な し |     |    |       |     |    |

□ 事例（２）－２における各計算書類の確認箇所
 ■

<退職一時金支給決定通知書>

|             |           |               |
|-------------|-----------|---------------|
| ①会員負担出資金累計額 | 239,540 円 | （会員出資金＋第２出資金） |
| ②退職一時金額     | 158,290 円 |               |
| ③職員出資金累計額   | 97,730 円  |               |
| ④支給合計額（②＋③） | 256,020 円 |               |

| 計算書類名－区分            | 科目コード | 科 目          | 金 額                   | 事例（２）－２の場合 |
|---------------------|-------|--------------|-----------------------|------------|
| 貸借対照表－固定負債          | 351   | 退職給付引当金      | 会員負担出資金累計額            | 239,540円   |
|                     | 1     | 共済会退職給付引当金   | ※引当金（負債）の取崩のため、借方に起票  |            |
| 貸借対照表－その他の固定資産      | 237   | 退職給付引当資産     | 会員負担出資金累計額            | 239,540円   |
|                     | 1     | 共済会退職手当預け金   | ※引当資産（資産）の取崩のため、貸方に起票 |            |
| 資金収支計算書－事業活動による収支   | 901   | 人件費支出        | 退職一時金額                | 158,290円   |
|                     | 6     | 退職給付支出       |                       |            |
|                     | 1     | 共済会退職給付費用    |                       |            |
| 資金収支計算書－その他の活動による収支 | 888   | 積立資産取崩収入     | 退職一時金額                | 158,290円   |
|                     | 1     | 退職給付引当資産取崩収入 |                       |            |
|                     | 1     | 共済会退職手当金収入   |                       |            |