

## IV. 会計処理と税務処理

### 1. 会計処理の基本

---

社会福祉法人会計基準では、都道府県等の実施する退職共済制度の会計処理について、下記の原則法①の他に簡便法②③の中から処理を選択できるとされており、本会では、簡便法③の会計処理を基本としています。ここで言う「掛金」は、本会では「出資金」という名称を使用しています。

- ① 退職給付引当資産は掛金累計額、退職給付引当金は期末要支給額で計上する方法
- ② 退職給付引当資産、退職給付引当金共に期末要支給額で計上する方法
- ③ 退職給付引当資産、退職給付引当金共に掛金累計額で計上する方法

#### (1) 出資金の払い込み

##### ① 会員出資金・第2出資金

事業活動収支計算上は、納付時にその他の固定資産に計上します。

資金収支計算書上は、その他の活動による収支の支出、積立資産支出に計上します。

##### ② 職員出資金

職員出資金は給与天引きにより職員より徴収し、共済会に納付して下さい。

職員出資金の資産計上は不要です。

#### (2) 退職給付引当金の計上

事業活動収支計算書上は、会員出資金・第2出資金をサービス活動増減の部 人件費の退職給付費用とし、同時に退職金支払のための費用計上として、会員出資金額に対応する退職給付債務を固定負債の退職給付引当金への繰り入れとして計上します。

#### (3) 共済会から会員に対する退職一時金の支給

##### ① 退職一時金支払資金の支給

資金収支計算書上、会員の収入に計上します。

事業活動収支計算上は、その他の固定資産に積立てていた会員出資金が戻ってきた処理をします。

##### ② 職員出資金累計額の返金

職員が退職時まで積立てた職員出資金の累計額は、上記退職一時金と合わせて送金しますので預り金に計上します。

#### (4) 会員から職員に対する退職一時金の支給

##### ① 退職一時金の支給

資金収支計算書上は、退職一時金の支給額を支出に計上します。

事業活動収支計算書上は、退職給付引当金を取崩すことにより退職金を支払いますが、退職一時金の内、退職給付引当金を超える額だけ支出に計上することになります。

##### ② 職員出資金累計額の支給

預り金を取崩し、職員出資金累計額を支出して下さい。

#### (5) 脱退給付金の支給

職員出資金分脱退により、脱退給付金が共済会から会員（施設・団体）口座に入金された場合、預り金として計上し、職員に支払いした際に預り金から支出して下さい。

## 2. 各会計基準に基づく会計処理と税務処理の内容一覧

会計処理事例に合わせた仕訳例、税務処理方法を掲載していますので、各ページを参照下さい。

基準名	処理内容	事 例	仕訳例のページ
平成23年 社会福祉法人 会計基準	事例(1) 出資金(掛金)納付時	○ 出資金(掛金)納付、資産・負債計上	P.38
	事例(2) 職員退職時(退職一時金の場合) 会員出資金累計額 < 退職一時金	○ 現金主義による処理	P.40
		○ 発生主義による処理	P.42
	事例(2)-2 職員退職時(退職一時金の場合) 会員出資金累計額 > 退職一時金	○ 現金主義による処理	P.43
		○ 発生主義による処理	P.45
	事例(3) 職員退職時(退職年金の場合)	○ 退職者口座へ直接送金	P.46
	事例(4) 継続異動・配置換時	○ 異動前施設の処理 ○ 異動後施設の処理	P.47
	事例(5) 1年未満の無給付退職と退会時	○ 資産・負債の取崩しの処理	P.48
決算時の確認処理	○ 出資金累計額の確認	P.49	
平成20年 公益法人会計 基準	事例(1) 出資金(掛金)納付時	○ 出資金(掛金)納付、資産・負債計上	P.52
	事例(2) 職員退職時(退職一時金の場合) 会員出資金累計額 < 退職一時金	○ 現金主義による処理 退職者口座へ直接送金	P.52
	事例(2)-2 職員退職時(退職一時金の場合) 会員出資金累計額 > 退職一時金	○ 現金主義による処理 退職者口座へ直接送金	P.52
税務処理	所得税	○ 退職所得の受給に関する申告書作成 ○ 退職所得の源泉徴収義務	P.53
	相続税	○ 退職手当金等受給者別支払調書・合計表の作成	P.56
	住民税	○ 退職所得申告書の作成	P.57

### 3. 「社会福祉法人会計基準（平成23年基準）」に基づく会計処理と仕訳例

#### (1) 出資金納付時の会計処理

「領収書／出資金・掛金請求明細書内訳」及び「被共済職員簿」により請求金額の内訳を確認する  
 「会員出資金」「第2出資金」・・・退職給付費用から支出し、退職給付引当資産と退職給付引当金に計上  
 「会員掛金」・・・福利厚生費から支出  
 「職員出資金」「職員掛金」・・・預り金から支出

領 収 書	平成29年06月分																																																	
(郵便番号 060-0002) 札幌市中央区北2条西7丁目 特別養護老人ホーム北海園 御中 9999-99		下記の出資金・掛金を領収いたしました。  一般社団法人 北海道民間社会福祉事業職員共済会会長																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">請求区分</th> <th rowspan="2">請求額</th> <th>入金日</th> <th>入金日</th> <th rowspan="2">未納額</th> </tr> <tr> <th>入金額</th> <th>入金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">会員出資金</td> <td rowspan="2">388,245</td> <td>平成29年6月27日</td> <td></td> <td rowspan="2">0</td> </tr> <tr> <td>388,245</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">第2出資金</td> <td rowspan="2">39,000</td> <td>平成29年6月27日</td> <td></td> <td rowspan="2">0</td> </tr> <tr> <td>39,000</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">職員出資金</td> <td rowspan="2">163,410</td> <td>平成29年6月27日</td> <td></td> <td rowspan="2">0</td> </tr> <tr> <td>163,410</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">会員掛金</td> <td rowspan="2">15,210</td> <td>平成29年6月27日</td> <td></td> <td rowspan="2">0</td> </tr> <tr> <td>15,210</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">職員掛金</td> <td rowspan="2">46,020</td> <td>平成29年6月27日</td> <td></td> <td rowspan="2">0</td> </tr> <tr> <td>46,020</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>請求合計</td> <td>651,885</td> <td>651,885</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>				請求区分	請求額	入金日	入金日	未納額	入金額	入金額	会員出資金	388,245	平成29年6月27日		0	388,245	0	第2出資金	39,000	平成29年6月27日		0	39,000	0	職員出資金	163,410	平成29年6月27日		0	163,410	0	会員掛金	15,210	平成29年6月27日		0	15,210	0	職員掛金	46,020	平成29年6月27日		0	46,020	0	請求合計	651,885	651,885	0	0
請求区分	請求額	入金日	入金日			未納額																																												
		入金額	入金額																																															
会員出資金	388,245	平成29年6月27日		0																																														
		388,245	0																																															
第2出資金	39,000	平成29年6月27日		0																																														
		39,000	0																																															
職員出資金	163,410	平成29年6月27日		0																																														
		163,410	0																																															
会員掛金	15,210	平成29年6月27日		0																																														
		15,210	0																																															
職員掛金	46,020	平成29年6月27日		0																																														
		46,020	0																																															
請求合計	651,885	651,885	0	0																																														
ご 指 定 口 座		出資金・掛金請求明細書内訳																																																
会員出資金、職員出資金、会員掛金 等																																																		
金融機関名 ホッカイドウ		一般社団法人 北海道民間社会福祉事業職員共済会																																																
支店名 ヲボロ		平成29年07月																																																
請求内訳は下記のとおりです。																																																		
口座種別・番号 普通 9999999																																																		
口座名義人 トクベツヨウゴウジン ホームホッカエン																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>請求区分</th> <th>当月請求額</th> <th>当月遡及過不足額</th> <th>前月末納額</th> <th>合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>会員出資金</td> <td>398,200</td> <td>9,955</td> <td>0</td> <td>408,155</td> </tr> <tr> <td>第2出資金</td> <td>40,000</td> <td>1,000</td> <td>0</td> <td>41,000</td> </tr> <tr> <td>職員出資金</td> <td>167,600</td> <td>4,190</td> <td>0</td> <td>171,790</td> </tr> <tr> <td>会員掛金</td> <td>15,600</td> <td>390</td> <td>0</td> <td>15,990</td> </tr> <tr> <td>職員掛金</td> <td>47,200</td> <td>1,180</td> <td>0</td> <td>48,380</td> </tr> <tr> <td>請求合計</td> <td>668,600</td> <td>16,715</td> <td>0</td> <td>685,315</td> </tr> </tbody> </table>				請求区分	当月請求額	当月遡及過不足額	前月末納額	合計	会員出資金	398,200	9,955	0	408,155	第2出資金	40,000	1,000	0	41,000	職員出資金	167,600	4,190	0	171,790	会員掛金	15,600	390	0	15,990	職員掛金	47,200	1,180	0	48,380	請求合計	668,600	16,715	0	685,315												
請求区分	当月請求額	当月遡及過不足額	前月末納額	合計																																														
会員出資金	398,200	9,955	0	408,155																																														
第2出資金	40,000	1,000	0	41,000																																														
職員出資金	167,600	4,190	0	171,790																																														
会員掛金	15,600	390	0	15,990																																														
職員掛金	47,200	1,180	0	48,380																																														
請求合計	668,600	16,715	0	685,315																																														
引き落とし日		平成29年07月27日																																																

(第14号様式)

会員名	9999 北海福祉会	被共済職員簿 (兼出資金掛金払込通知書)										
施設名	99 特別養護老人ホーム北海園	平成29年07月分										
被共済職員番号	氏名	共済会加入 共済会退職	職員出資金加入 職員出資金脱退	休職(会員出) 休職(職員出)	職種 等級	本俸月額 標準本俸	出資金 会 員 職 員		掛 金 会 員 職 員		会 員 計 職 員 計	頁 事由
異動無職員												
999999	札幌 花子	S 50 4 1	H 2 4 1			257700						10345
999999	江別 一郎	S 56 9 1	H 2 4 1			253000						10345
999999	豊平 三郎	S 59 4 1	H 2 4 1			262000	9955	4190	390	1180		5370
999999	厚別 よし子	S 59 4 1	H 2 4 1			250700						10345
999999	白石 五郎	S 59 4 1	H 2 4 1			262000	9955	4190	390	1180		5370
(以下省略)												
							9955	4190	390	1180	424145	
施設計							398200	167600	15600	47200	220170	

→ 過不足額
  → 当月額

職員出資金：171,790円 会員出資金：408,155円 第2出資金：41,000円 (第2出資金請求書で請求)  
 職員掛金：48,380円 会員掛金：15,990円

事例(1) 納付時の仕訳例

① 給与支払時に職員出資金・職員掛金を控除する。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	預り金 職員出資金分	(仕訳なし)	
171,790	171,790		
預金	預り金 職員掛金分	(仕訳なし)	
48,380	48,380		

② 共済会に職員出資金・職員掛金を支払う。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預り金 職員出資金分	預金	(仕訳なし)	
171,790	171,790		
預り金 職員掛金分	預金	(仕訳なし)	
48,380	48,380		

③ 共済会に会員出資金・第2出資金を支払う。

(第2出資金がある場合は、会員出資金と同じ会計処理が必要になる)。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 449,155	預金 449,155	(その他の活動による収支) 積立資産支出 退職給付引当資産支出 共済会会員・第2出資金 449,155	支払資金 449,155

④ 共済会に会員掛金を支払う。

貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
(サービス活動増減の部) 事務費 福利厚生費 共済会会員掛金 15,990	預金 15,990	(事業活動による収支) 事務費支出 福利厚生費支出 共済会会員掛金 15,990	支払資金 15,990

⑤ 退職給付引当金を計上する。

貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
(サービス活動増減の部) 人件費 退職給付費用 共済会退職給付費用 449,155	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 449,155	(仕訳なし)	

※ 科目は上段より大科目・中科目・小科目の順に表示している。

(2) 加入者退職時の会計処理 (会員出資金累計額<退職一時金の場合)

「退職一時金支給決定通知書」により支給額の内訳を確認する。

「支給合計額」・・・指定した口座(会員・施設または退職者)に送金になる額

「退職一時金」・・・退職所得の対象となる額(支給合計額-職員出資金累計額)

「職員出資金累計額」・・・預り金として戻す額

「会員負担分出資金累計額」・・・退職給付引当資産と退職給付引当金の取崩しの額(第2出資金含む)

※通知は施設毎に作成し、届け出されている送付先(事務を行っている施設または法人本部)へ送付

退職一時金支給決定通知書										
道共済第 号										
平成 年 月 日		下記のとおり決定しましたので通知します。								
頁										
決定番号	施設番号	職員番号	職員氏名				退職日			
支給合計額		支給内訳		退職一時金		職員出資金累計額		会員負担分出資金累計額		
999-9999	99	9999999	山本 洋子				H	99	99	99
2	085	520	1	810	720	274	800	929	925	
〒061-1123										
札幌市中央区北2条西7丁目										
社会福祉法人 北海園										
理事長 北海太郎 殿										
(9999-99)					一般社団法人 北海道民間社会福祉事業職員共済会					

会員出資金累計額 929,925 円 (会員出資金+第2出資金)

支給合計額 退職一時金 1,810,720 円 + 職員出資金 274,800 円 = 2,085,520 円

事例(2) 加入者退職時の仕訳例 (会員出資金累計額<退職一時金の場合)

● 現金主義で処理した場合 ~送金日の属する年度に処理する~

A. 共済会から退職者の口座へ直接送金の場合

※法人(施設)では金銭の動きはないが、法人(施設)の退職金として会計処理をする。

① 退職金を支払い(会員出資金累計額分の取崩し)

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債	その他の固定資産	(事業活動による収支)	(その他の活動による収支)
退職給付引当金	退職給付引当資産	人件費支出	積立資産取崩収入
共済会退職給付引当金	共済会退職手当預け金	退職給付支出	退職給付引当資産取崩収入
		共済会退職金	共済会退職手当金収入
929,925	929,925	929,925	929,925

② 退職金を支払い(退職一時金-会員出資金累計額)

事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
(サービス活動増減の部)	(サービス活動増減の部)	(事業活動による収支)	(事業活動による収支)
人件費	その他の収益	人件費支出	その他の収入
退職給付費用	雑収益	退職給付支出	雑収入
共済会退職給付費用	共済会退職手当金収益	共済会退職金	共済会退職手当金収入
880,795	880,795	880,795	880,795

B. 共済会から法人（施設）口座へ入金の場合

① 退職金支払資金の取崩し（会員出資金累計額分）

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金	支払資金	(その他の活動による収支) 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入
929,925	929,925	929,925	929,925

② 退職金支払資金の受入れ（会員出資金累計額を上回る分）

貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	(サービス活動増減の部) その他の収益 雑収益 共済会退職手当金収益	支払資金	(事業活動による収支) その他の収入 雑収入 共済会退職手当金収入
880,795	880,795	880,795	880,795

③ 退職金職員負担分を預り（職員出資金累計分）

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	預り金	(仕訳なし)	
274,800	274,800		

④ 退職金を支払い（会員出資金累計額分）

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金	預金	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金	支払資金
929,925	929,925	929,925	929,925

⑤ 退職金を支払い（会員出資金累計額を上回る分）

貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
(サービス活動増減の部) 人件費 退職給付費用 共済会退職給付費用	預金	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金	支払資金
880,795	880,795	880,795	880,795

⑥ 退職金職員負担分を支払い

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預り金	預金	(仕訳なし)	
274,800	274,800		

● 発生主義で処理した場合 ～退職日の属する年度に処理する～

A. 共済会から退職者の口座へ直接送金の場合

※法人（施設）では金銭の動きはないが、法人（施設）の退職金として会計処理をする。

	貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
①資産取崩し (会員出資金累計額)	未 収 金 929,925	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 929,925	支払資金 929,925	(その他の活動による収支) 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入 929,925
②支払資金未収計上 (会員出資金を上回る額)	未 収 金 880,795	(サービス活動増減の部) その他の収益 雑収益 共済会退職手当金収益 880,795	支払資金 880,795	(事業活動による収支) その他の収入 雑収入 共済会退職手当金収入 880,795
③退職金の未払い計上 (会員出資金累計額)	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 929,925	未 払 金 929,925	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金 929,925	支払資金 929,925
④退職金の未払い計上 (会員出資金を上回る額)	(サービス活動増減の部) 人件費 退職給付費用 共済会退職給付費用 880,795	未 払 金 880,795	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金 880,795	支払資金 880,795
⑤送金日 (退職金を支払い)	未 払 金 1,810,720	未 収 金 1,810,720	(仕訳なし)	

B. 法人(施設) 口座へ入金の場合

※ ①～④は上記Aと同じ

	貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
⑤振込金の受領日 共済会から預り金を収入(職員出資金累計)	預 金 274,800	預 り 金 274,800	(仕訳なし)	
⑥共済会から退職金 支払資金収入	預 金 1,810,720	未 収 金 1,810,720	(仕訳なし)	
⑦退職者への送金日 退職金支払い (職員出資金累計)	預 り 金 274,800	預 金 274,800	(仕訳なし)	
⑧退職金支払い	未 払 金 1,810,720	預 金 1,810,720	(仕訳なし)	



(2) 一 2 加入者退職時の会計処理 (会員出資金累計額 > 退職一時金の場合)

「退職一時金支給決定通知書」により支給額の内訳を確認する。

「支給合計額」・・・指定した口座 (会員・施設または退職者) に送金になる額

「退職一時金」・・・退職所得の対象となる額 (支給合計額 - 職員出資金累計額)

「職員出資金累計額」・・・預り金として戻す額

「会員負担分出資金累計額」・・・退職給付引当資産と退職給付引当金の取崩しの額 (第2出資金含む)

※通知は、施設毎に作成し、届け出されている送付先 (事務を行っている施設または法人本部) へ送付。

退職一時金支給決定通知書										
道共済第 号										
平成 年 月 日		下記のとおり決定しましたので通知します。								
頁										
決定番号	施設番号	職員番号	職員氏名				退職日			
支給合計額		支給内訳	退職一時金		職員出資金累計額		会員負担分出資金累計額			
999-9999	99	9999999	山本 洋子				H	99	99	99
256	020		158	290	97	730		239	540	
〒061-1123 札幌市中央区北2条西7丁目 社会福祉法人 北海園 理事長 北海太郎 殿 (9999-99)										
一般社団法人 北海道民間社会福祉事業職員共済会										

会員出資金累計額 239,540 円 (会員出資金 + 第2出資金)

支給合計額 256,020 円 (退職一時金 158,290 円 + 職員出資金 97,730 円)

事例 (2) - 2 加入者退職時の仕訳例 (会員出資金累計額 > 退職一時金の場合)

● 現金主義で処理した場合 ～送金日の属する年度に処理する～

A. 共済会から退職者の口座へ直接送金の場合

※ 法人 (施設) では金銭の動きはないが、法人 (施設) の退職金として会計処理をする。

① 退職者分資産取崩し及び退職給付引当金戻入れ (会員出資金累計額)

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 239,540	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 239,540	(仕訳なし)	

② 退職金支払い

貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
(仕訳なし)		(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金 158,290	(その他の活動による収支) 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入 158,290

会計処理と税務処理

B. 法人（施設）口座へ入金の場合  
（支払資金の受領日）

① 退職者分資産取崩し（退職一時金額）

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金	支払資金	(その他の活動による収支) 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入
158,290	158,290	158,290	158,290

② 退職者分資産取崩し及び退職給付引当金戻入れ(会員負出資金累計額－退職一時金額)

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金	(仕訳なし)	
81,250	81,250		

③ 退職金職員負担分を預り計上（職員出資金累計額）

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預金	預り金	(仕訳なし)	
97,730	97,730		

（退職者へ退職金の支払日）

④ 退職金を支払い

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金	預金	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金	支払資金
158,290	158,290	158,290	158,290

⑤ 退職金職員負担分を支払い

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
預り金	預金	(仕訳なし)	
97,730	97,730		

● 発生主義で処理した場合 ～退職日の属する年度に処理する～

A. 共済会から退職者の口座へ直接送金の場合

※法人（施設）では金銭の動きはないが、法人（施設）の退職金として会計処理をする。

	貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
①資産取崩し (退職一時金額)	未 収 金  158,290	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金  158,290	支払資金  158,290	(その他の活動による収支) 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入  158,290
②退職共済損失 計上 (会員出資金累 計額－退職一時 金)	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金  81,250	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金  81,250	(仕訳なし)	
③退職金の未払 計上 (退職給付引当 金戻入)	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金  158,290	未 払 金  158,290	(事業活動による収支) 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金  158,290	支払資金  158,290
④送金日 (退職金を支払 い)	未 払 金  158,290	未 収 金  158,290	(仕訳なし)	

B. 法人（施設）口座へ入金の場合

※ ①～③は上記Aと同じ。

	貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
④振込金の受領日 共済会から預り 金を収入 (職員出資金累計)	預 金  97,730	預 り 金  97,730	(仕訳なし)	
⑤共済会から退 職金支払資金収 入	預 金  158,290	未 収 金  158,290	(仕訳なし)	
⑥退職者への送金日 退職金支払い (職員出資金累計)	預 り 金  97,730	預 金  97,730	(仕訳なし)	
⑦退職金支払い	未 払 金  158,290	預 金  158,290	(仕訳なし)	

(3) 職員退職時退職年金を選択した場合の会計処理

「退職年金決定通知書」により退職年金の支給額の内訳を確認する。

会員（施設）の退職年金規程に基づく自社年金として、退職一時金の場合は退職所得になるのに対し、退職年金は税法上公的年金等の雑所得となる。

退職年金支給決定後直近の支給月（支給日は、2月・5月・8月・11月の各20日）から10年間（受給期間）、収入・支出の処理と資産・負債計上額の取崩しの会計処理が必要。

「年金支給額」・・・指定した口座（退職者）に送金

「退職年金」・・・年金受給者に直接送金

源泉徴収の手続きは、金融機関が会員の代わりに行き、会員（施設）での税務処理は不要。年金受給者は確定申告が必要

※ 毎年3月、「被共済職員別会員出資金一覧表」送付時に「年金受給者会計処理表」を送付しますので、一年分まとめて会計処理をしてください。

退職年金決定通知書				
道共済第 号 平成 年 月 日				
〒060-0002 札幌市中央区北2条西7丁目  特別養護老人ホーム北海園 施設（団体）長 殿				
決定番号	職員番号	職員氏名	退職日	
99-9999	999999	札幌 夏子	平成99 99 99	
年金月額	年金支給総額	会員出資金累計額	職員出資金累計額	
①48,870	②5,864,400	④1,669,765	⑤268,920	
支給開始月	支給終了月	第1回目支払月	第1回目支払額	第2回目支払額
99年99月	99年99月	99年99月	③146,610	146,610
一般社団法人北海道民間社会福祉事業職員共済会会長				

事例（3） 退職年金支払時の仕訳例

退職年金月額 48,870円 退職年金総額 5,864,400円（48,870円×120月）  
 退職年金給付年額 586,440円（48,870円×12月のうち職員出資金相当分29,320円）  
 会員負担分出資金累計額 1,669,765円（1,669,765円×12月÷120月＝166,976円）  
 職員出資金累計額 268,920円

（注）退職年金給付額 - 職員出資金相当額 - 共済会退職手当預け金 = 退職給付費用・雑収益計上額  
 586,440                      29,320                      166,976                      390,144

	貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
①当年度分退職年金支払い （会員出資金累計額を上回る分）	（サービス活動増減の部） 人件費 退職給付費用 共済会退職給付費用 390,144	（サービス活動増減の部） その他の収益 雑収益 共済会退職手当金収益 390,144	（事業活動による収支） 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金 390,144	（事業活動による収支） その他の収入 雑収入 共済会退職手当金収入 390,144
②当年度分退職年金支払い （会員出資金累計額当年度分）	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 166,976	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 166,976	（事業活動による収支） 人件費支出 退職給付支出 共済会退職金 166,976	（その他の活動による収支） 積立資産取崩収入 退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入 166,976

※支出科目について 退職年金の支給 年金分の金額が大きくなったときには、小区分に事業活動計算書には「共済会年金給付費用」、資金収支計算書には「共済会退職年金」を設けて処理するのが望ましい。

(4) 継続異動や配置換えによる会計処理

「被共済職員継続異動確認通知書」・「被共済職員配置換え確認通知書」

他の会員（法人等）や会員内のほかの施設へ異動した場合、異動者の会員負担分出資金累計額（第2出資金を含む）を確認し、退職給付引当資産と退職給付引当金を取崩し（異動後会員または施設は計上）。

※配置換えについても、「被共済職員配置換え確認通知書」を同様式で作成し、通知。

※通知は、施設毎に作成し、登録されている送付先（事務を行っている施設または法人本部）へ送付。

被共済職員継続異動確認通知書																
						道共済第 号										
						平成 年 月 日										
〒060-0002 札幌市中央区北2条西7丁目  特別養護老人ホーム北海園 施設（団体）長 殿				報告のありました被共済職員の継続異動について 下記のとおり確認しましたので通知します。												
				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 10%;">異動後</th> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>会員</td> <td style="width: 10%;">9999</td> <td>北海道福祉会</td> </tr> <tr> <td>施設</td> <td>01</td> <td>特別養護老人ホーム北海園</td> </tr> </table>				異動後			会員	9999	北海道福祉会	施設	01	特別養護老人ホーム北海園
異動後																
会員	9999	北海道福祉会														
施設	01	特別養護老人ホーム北海園														
一般社団法人北海道民間社会福祉事業職員共済会																
職員番号 氏名	生年月日	加入年月日	異動前本俸月額	会員出資金累計	第2出資金累計	出資金累計	在会期間									
	性別	異動年月日	異動後本俸月額				退職期間									
異動前会員																
異動前施設																
123456	99.99.99男	99.99.99	204,040				99年99月									
		99.99.99	170,000	270,360	5,000	275,360	99年99月									
〇〇 〇〇〇	1234	日本福祉協会														
	01	札幌園														
異動増計		人数計	1人	会員負担分出資金累計合計		275,360円										

加入時から異動日前までの会員負担出資金累計額（会員出資金＋第2出資金）275,360円（270,360＋5,000）

事例（4） 継続異動や配置換えによる仕訳例

① 異動前施設においては、会員負担出資金累計額の取り崩し（資産・負債の取り崩し）を行う。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 275,360	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 275,360	（仕訳なし）	

② 異動後施設においては、会員負担出資金累計額の計上（資産・負債の計上）を行う。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 275,360	固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 275,360	（仕訳なし）	

(5) 一年未満の無給付退職と退会の会計処理

「被共済職員退職確認通知書（一年未満）」

職員出資金部分非加入者の1年未満退職者など、退職金が発生しない場合は、会員負担出資金累計額（第2出資金を含む）を確認し、退職給付引当資産と退職給付引当金から取崩しをする。

※通知は、施設毎に作成し、登録されている送付先（事務を行っている施設または法人本部）へ送付。

<p style="margin: 0;">被共済職員退職確認通知書（一年未満）</p> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">                 道共済第 号                  平成 年 月 日             </div>																							
〒060-0002 札幌市中央区北2条西7丁目  特別養護老人ホーム北海園 施設（団体）長 殿				届出のありました被共済職員の退職について 下記のとおり確認しましたので通知します。																			
				<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">会員</td> <td style="padding: 2px;">9999</td> <td style="padding: 2px;">北海道福祉会</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">施設</td> <td style="padding: 2px;">01</td> <td style="padding: 2px;">特別養護老人ホーム北海園</td> </tr> </table>		会員	9999	北海道福祉会	施設	01	特別養護老人ホーム北海園												
会員	9999	北海道福祉会																					
施設	01	特別養護老人ホーム北海園																					
一般社団法人北海道民間社会福祉事業職員共済会																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">職員番号 氏名</th> <th style="width: 10%;">生年月日 性別</th> <th style="width: 10%;">加入年月日 退職年月日</th> <th style="width: 10%;">本俸年月日 本俸月額</th> <th style="width: 10%;">会員出資金累計合計</th> <th style="width: 10%;">第2出資金累計合計</th> <th style="width: 10%;">出資金累計合計</th> <th style="width: 10%;">在会期間 休職期間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>123456 〇〇 〇〇〇</td> <td>99.99.99 男</td> <td>99.99.99 99.99.99</td> <td>99.99.99 210,500</td> <td style="text-align: center;">8,400</td> <td style="text-align: center;">4,000</td> <td style="text-align: center;">12,400</td> <td>00年01月 00年00月</td> </tr> </tbody> </table>								職員番号 氏名	生年月日 性別	加入年月日 退職年月日	本俸年月日 本俸月額	会員出資金累計合計	第2出資金累計合計	出資金累計合計	在会期間 休職期間	123456 〇〇 〇〇〇	99.99.99 男	99.99.99 99.99.99	99.99.99 210,500	8,400	4,000	12,400	00年01月 00年00月
職員番号 氏名	生年月日 性別	加入年月日 退職年月日	本俸年月日 本俸月額	会員出資金累計合計	第2出資金累計合計	出資金累計合計	在会期間 休職期間																
123456 〇〇 〇〇〇	99.99.99 男	99.99.99 99.99.99	99.99.99 210,500	8,400	4,000	12,400	00年01月 00年00月																

人数計	1人	会員負担分出資金累計合計	12,400円
-----	----	--------------	---------

会員出資金累計・・・8,400円×1カ月＝8,400円  
 第2出資金累計・・・4,000円×1カ月＝4,000円      合計 12,400円

事例（5） 一年未満の無給付退職と退会の仕訳例

一年未満の無給付退職者、退会の場合は、会員出資金累計額の取崩し（資産・負債の取崩し）を行う。第2出資金がある場合は、併せて取り崩しを行う。

貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
固定負債 退職給付引当金 共済会退職給付引当金 12,400	その他の固定資産 退職給付引当資産 共済会退職手当預け金 12,400	（仕訳なし）	

(6) 決算時の確認処理

① 「会員出資金累計額算定一覧表」

当年度末の会員出資金累計額を確認するため、施設毎に前年度末からの増減を表した一覧表。各項目に表示されている金額の内訳は、次頁以降に掲載した各一覧表で確認できる。

これらの帳票は、3月の出資金・掛金請求書作成時の加入者と前年の同時点からの異動データが反映しており、帳票一式はまとめて登録されている送付先（事務を行っている施設または法人本部）へ3月下旬に送付。

平成28年度末		会員出資金累計額算定一覧表							作成日 平成29年3月8日			
会員施設	施設名		前年度末出資金累計額	本年度出資金払込額	退職者の出資金累計額	継続異動者		配置換		本年度末会員出資金累計額(電算)	備考	
						増	減	増	減			
9999 01	特別養護老人ホーム北海園	会員出資金	4,359,485	717,120	1,205,285	672,465	275,360	0	0	4,268,425		
		第2出資金	48,000	0	48,000	0	0	0	0	0		
		年金受給者									0	
		合計	4,407,485	717,120	1,253,285	672,465	275,360	0	0	4,268,425		
9999 02	デイサービスセンター北海園	会員出資金	1,814,985	2,515,200	0	0	0	0	0	0	2,066,505	
		第2出資金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		年金受給者									0	
		合計	1,814,985	2,515,200	0	0	0	0	0	2,066,505		
9999 99	会員計	会員出資金	6,174,470	968,640	1,205,285	672,465	275,360	0	0	6,334,930		
		第2出資金	48,000	0	48,000	0	0	0	0	0	0	
		年金受給者									0	
		合計	6,222,470	968,640	1,253,285	672,465	275,360	0	0	6,334,930		
		会員出資金 第2出資金 年金受給者 合計										
		会員出資金 第2出資金 年金受給者 合計										

② 「被共済職員別会員出資金一覧表」

会員出資金累計額および第2出資金累計額の年度末の額を確認。

施設設計の右下段の数字が、年度末退職給付引当資産と退職給付引当金の額となる。

被共済職員別会員出資金一覧表		作成日 平成29年3月8日													1 頁				
被共済職員番号		氏名		出資金月別内訳 (上段: 本権月額 下段: 出資金)													当年度出資金計		年度末元利合計額
		前年度末出資金累計 前年度以前遡及出資金計		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	出資金累計			
9999999	札幌 花子	1,105,680	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	257,700	125,760			
		0	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	1,231,440			
9999999	江別 一郎	709,305	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	253,000	125,760			
		0	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	835,065			
9999999	豊平 三郎	575,460	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	125,760			
		0	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	701,220			
9999999	厚別よし子	575,460	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	125,760			
		0	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	701,220			
9999999	白石 五郎	575,460	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	250,700	125,760			
		0	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	10,480	701,220			
9999999	南 太郎	9,940	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	175,600	88,320			
		0	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	7,360	98,260			

※年金末元利合計額欄は平成30年度制度変更により追加

被共済職員別会員出資金一覧表		作成日 平成29年3月8日													2 頁				
被共済職員番号		氏名		出資金月別内訳 (上段: 本権月額 下段: 出資金)													当年度出資金計		年度末元利合計額
		前年度末出資金累計 前年度以前遡及出資金計		4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	出資金累計			
	施設計	3,551,305														717,120	4,268,425		

※帳票右端「年度末元利合計額」は、退職一時金の計算基礎となる毎年度末の元利合計額で、会計処理には使用しない参考値

※第2出資金累計額は、同形式で「被共済職員別第2出資金一覧表」

③ 「出資金月別請求入金状況一覧」

年度内に納付した会員出資金の額と第2出資金累計額の額を確認。

3月分は請求時点で帳票を作成するため、入金額を表示していない。引落結果を確認のこと。

出資金月別請求入金状況一覧													
会員		9999 北海福祉会		( 2 9 年 3 月 8 日 現 在 )									
施設		01 特別養護老人ホーム北海園											
会員出資金分													
月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)	月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)
	前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足		前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足
4	0	0	59,760	59,760	59,760	0	10	0	0	59,760	59,760	59,760	0
5	0	0	59,760	59,760	59,760	0	11	0	0	59,760	59,760	59,760	0
6	0	0	59,760	59,760	59,760	0	12	0	0	59,760	59,760	59,760	0
7	0	0	59,760	59,760	59,760	0	1	0	0	59,760	59,760	59,760	0
8	0	0	59,760	59,760	59,760	0	2	0	0	59,760	59,760	59,760	0
9	0	0	59,760	59,760	59,760	0	3	0	0	59,760	59,760	59,760	0
							合計			0	717,120	717,120	657,360
第2出資金分													
月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)	月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)
	前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足		前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足
4	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	12	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
8	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0
9	0	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0
							合計			0	0	0	0
職員出資金分													
月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)	月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)
	前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足		前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足
4	0	0	23,890	23,890	23,890	0	10	0	0	23,890	23,890	23,890	0
5	0	0	23,890	23,890	23,890	0	11	0	0	23,890	23,890	23,890	0
6	0	0	23,890	23,890	23,890	0	12	0	0	23,890	23,890	23,890	0
7	0	0	23,890	23,890	23,890	0	1	0	0	23,890	23,890	23,890	0
8	0	0	23,890	23,890	23,890	0	2	0	0	23,890	23,890	23,890	0
9	0	0	23,890	23,890	23,890	0	3	0	0	23,890	23,890	23,890	0
							合計			0	286,680	286,680	262,790
合計出資金分													
月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)	月	A	B	C	D (B+C)	E	F (A+D-E)
	前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足		前月末過不足	当月過不足	当月請求額	請求合計	入金額	当月末過不足
4	0	0	83,650	83,650	83,650	0	10	0	0	83,650	83,650	83,650	0
5	0	0	83,650	83,650	83,650	0	11	0	0	83,650	83,650	83,650	0
6	0	0	83,650	83,650	83,650	0	12	0	0	83,650	83,650	83,650	0
7	0	0	83,650	83,650	83,650	0	1	0	0	83,650	83,650	83,650	0
8	0	0	83,650	83,650	83,650	0	2	0	0	83,650	83,650	83,650	0
9	0	0	83,650	83,650	83,650	0	3	0	0	83,650	83,650	83,650	0
							合計			0	1,003,800	1,003,800	920,150

④ 「退職者一覧表」

年度内に共済会が退職届を受理した退職者の一覧表。

会員出資金累計額及び第2出資金累計額と退職一時金の額を確認（未支給者を含む）。

		平成28年度		退職者一覧表				平成29年3月8日	
会員		9999 北海福祉会							
施設		01 特別養護老人ホーム北海園							
職 員 番 号 氏 名	退 職 事 由 年 月 日	退 職 一 時 金 支 給 合 計 額	前年度末職員出資金累計 前年度以前職員出資金遡及計 当年度職員出資金累計 職員出資金累計合計	前年度末会員出資金累計 前年度以前会員出資金遡及計 当年度会員出資金累計 会員出資金累計合計	前年度末第2出資金累計 前年度以前第2出資金遡及計 当年度第2出資金累計 第2出資金累計合計	前年度末会員負担分出資金累計 前年度以前会員負担分遡及計 当年度会員負担分出資金計 会員負担分合計	備 考		
999999 山本 洋子	普通退職 9-99.99.99 9-99.99.99	1,858,720	274,800 0 274,800	929,925 0 929,925	48,000 0 48,000	977,925 0 977,925			
999999 高橋 誠	普通退職 9-99.99.99 9-99.99.99	158,290	95,295 2,435 97,730	233,570 5,970 239,540	0 0 0	233,570 5,970 239,540			
999999 福祉 陽子	普通退職 9-99.99.99 9-99.99.99	0	0 0 0	0 35,820 35,820	0 0 0	0 35,820 35,820	一年未満		
			0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0			
			0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0			
施設 計	人数 3人		370,095 2,435 372,530	1,163,495 41,790 1,205,285	48,000 0 48,000	1,211,495 41,790 1,253,285			



⑤ 継続異動者・配置換者一覧表

年度内に共済会が継続異動届と配置換届を受理した者の一覧。

異動時の会員出資金累計額を確認。配置換についても、同様の一覧表を作成、送付。

平成28年度		継続異動者・配置換者一覧表				平成29年3月8日	
会員	9999	北海福祉会					
施設	01	特別養護老人ホーム北海園					
番号 職員氏名	異動年月日	異動前(後) 会員施設	前年度末職員出資金累計 前年度以前職員出資金遡及計 当年度職員出資金累計 職員出資金計	前年度末会員出資金累計 前年度以前会員出資金遡及計 当年度会員出資金累計 会員出資金計	前年度末第2出資金累計 前年度以前第2出資金遡及計 当年度第2出資金累計 第2出資金計	前年度末会員負担分出資金計 前年度以前会員負担分遡及計 当年度会員負担分出資金計 会員負担分出資金計	
888888 札幌 三郎	9-99.99.99	増 8888 南海福祉会 88 南海園デイサービスセンター	121,400 0 0 121,400	672,465 0 0 672,465	0 0 0 0	672,465 0 0 672,465	
999999 江別 一郎	9-99.99.99	減 8888 南海福祉会 88 南海園	0 0 0 0	239,540 0 35,820 275,360	0 0 0 0	239,540 0 35,820 275,360	
増 施設計		人数 1人	121,400 0 0 121,400	672,465 0 0 672,465	0 0 0 0	672,465 0 0 672,465	
減 施設計		人数 1人	0 0 0 0	239,540 0 35,820 275,360	0 0 0 0	239,540 0 35,820 275,360	

#### 4. 平成20年公益法人会計基準に基づく会計処理と仕訳例

##### 事例（1） 納付時の仕訳例

職員出資金 171,790円 会員出資金 468,155円 第2出資金 41,000円  
 職員掛金 48,380円 会員掛金 15,990円

	貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
① 給与支払い 時に職員出資金・職員掛金を控除する	預金 171,790 48,380	預り金 職員出資金分 171,790 職員掛金分 48,380	(仕訳なし)	
② 共济会に職員出資金・職員掛金を支払う	預り金 職員出資金分 171,790 職員掛金分 48,380	預金 171,790 48,380	(仕訳なし)	
③ 共济会に会員出資金・第2出資金・会員掛金を支払う 〔上段仕訳：出資金〕 〔下段仕訳：掛金〕	管理費 退職給付費用 509,155 管理費 福利厚生費 15,990	預金 509,155 預金 15,990	特定資産取得支出 共济会退職手当預け金 取得支出 509,155 管理費支出 福利厚生費支出 15,990	支払資金 509,155 支払資金 15,990
④ 会員出資金を計上する	特定資産 共济会退職手当預け金 509,155	固定負債 退職給付引当金 509,155	(仕訳なし)	

##### 事例（2） 加入者退職時の仕訳例（会員出資金累計<退職一時金の場合）

会員出資金累計額 929,925円（会員出資金累計額+第2出資金累計額）  
 退職一時金額 1,810,720円 + 職員出資金累計額 274,800円 = 支給合計額 2,085,520円

	貸借対照表・事業活動計算書仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
① 共济会退職金支払い	管理費 退職給付費用 880,795	雑収益 雑収益 880,795	管理費 退職給付支出 880,795	雑収入 雑収入 880,795
② 退職金支払い－退職者分資産取崩し及び退職給付引当金戻入れ	固定負債 退職給付引当金 929,925	特定資産 共济会退職手当預け金 929,925	管理費 退職給付支出 929,925	特定資産取崩収入 共济会退職手当預け金取崩収入 929,925

##### 事例（2）－2 加入者退職時の仕訳例（会員出資金累計>退職一時金の場合）

会員出資金累計 239,540円（会員出資金累計額+第2出資金累計額）  
 退職一時金額 158,290円 + 職員出資金 97,730円 = 支給合計額 256,020円

	貸借対照表仕訳処理		資金収支計算書仕訳処理	
	借方科目	貸方科目	借方科目	貸方科目
① 退職金支払い－退職者分資産取崩し及び退職給付引当金戻入れ	固定負債 退職給付引当金 158,290	特定資産 共济会退職手当預け金 158,290	管理費 退職給付支出 158,290	特定資産取崩収入 共济会退職手当預け金取り崩し収入 158,290
② 退職者分資産取崩し及び退職給付引当金戻入れ	固定負債 退職給付引当金 81,250	特定資産 共济会退職手当預け金 81,250	(仕訳なし)	

上記以外の発生主義による例、施設へ入金する例、その他の異動時の仕訳は社会福祉法人会計基準での仕訳を参照のこと。

5. 税務処理

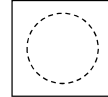
共済会の退職一時金の支給に係る税務処理は、個人番号の取扱いと合わせて各法人が行います。  
 共済会では個人番号は取扱いしません。年金で受け取る場合には、本人の年金額から所得税が差し引かれますので、法人での処理はありません。(I-3 会員との契約を参照)

(1) 所得税

① 退職所得の受給に関する申告書

職員が退職したときは、(死亡退職を除く)本人から「退職所得の受給に関する申告書」の提出を受けて、会員が保管して下さい。共済会に提出する必要はありません。

支払者受付印



年 月 日		□ 退職所得の受給に関する申告書	
税務署長 市町村長 殿		年分 □ 退職所得申告書	
退職 手 当 の 支 払 者 の	所在地 (住所) 〒 999-9999 札幌市中央区北2条西7丁目	あ な た の	現住所 〒 999-9999 札幌市豊平区〇条〇丁目
	名称 (氏名) 社会福祉法人 北海園		氏名 山本 洋子
	法人番号 (個人番号) ※提出を受けた退職手当の支払者が記載してください。 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8		個人番号 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9
			その年1月1日 現在の住所 同 上

このA欄には、全ての方が、記載してください。(あなたが、前に退職手当等の支払を受けたことがない場合には、下のB以下の各欄には記載する必要がありません。)			
A	① 退職手当等の支払を受けること となった年月日	( H99 年 99 月 99 日 )	③ この申告書の提出先から受ける 退職手当等についての勤続期間 うち □有 自 年 月 日 年 特定役員等勤続期間 □無 自 年 月 日 年 うち □有 自 年 月 日 年 重複勤続期間 □無 自 年 月 日 年
	② 退職の区分等	<input checked="" type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 障害 ( ) 生活 扶助 の <input type="checkbox"/> 有 <input checked="" type="checkbox"/> 無	

あなたが本年中に他にも退職手当等の支払を受けたことがある場合には、このB欄に記載してください。			
B	④ 本年中に支払を受けた他 の退職手当等についての勤 続期間	自 年 月 日 年 至 年 月 日 年	⑤ ③と④の通算勤続期間 うち □有 自 年 月 日 年 特定役員等勤続期間 □無 自 年 月 日 年 うち □有 自 年 月 日 年 重複勤続期間 □無 自 年 月 日 年
	うち特定役員等勤続期間	<input type="checkbox"/> 有 自 年 月 日 年 <input type="checkbox"/> 無 自 年 月 日 年	

あなたが前年以前4年内(その年に確定拠出年金法に基づく老齢給付金として支給される一時金の支払いを受ける場合には、14年内)に退職手当等の支払を受けたことがある場合には、このC欄に記載してください。			
C	⑥ 前年以前4年内(その年に確 定拠出年金法に基づく老齢給 付金として支給される一時金の 支払いを受ける場合には、14 年内)の退職手当等について の勤続期間	自 年 月 日 年 至 年 月 日 年	⑦ ③又は⑤の勤続期間のうち ⑥の勤続期間と重複してい る期間 ⑧ うち特定役員等勤続 期間との重複勤続期間 □有 自 年 月 日 年 □無 自 年 月 日 年

A又はBの退職手当等についての勤続期間のうちに、前に支払を受けた退職手当等についての勤続期間の全部又は一部が通算されている場合には、その通算された勤続期間等について、このD欄に記載してください。			
D	⑧ Aの退職手当等についての 勤続期間(③)に通算された 前の退職手当等についての 勤続期間	自 年 月 日 年 至 年 月 日 年	⑩ ③又は⑤の勤続期間のうち、⑧ 又は⑨の勤続期間だけからなる 部分の期間 ⑨ うち □有 自 年 月 日 年 特定役員等勤続期間 □無 自 年 月 日 年
	⑨ Bの退職手当等についての 勤続期間(④)に通算された 前の退職手当等についての 勤続期間	自 年 月 日 年 至 年 月 日 年	⑪ ⑦と⑩の通算期間 ⑩のうち ⑦と⑩の通算期間 自 年 月 日 年 至 年 月 日 年

B又はCの退職手当等がある場合には、このE欄にも記載してください。								
E	区 分	退職手当等の支払を受 けたこととなった年月日	収 入 金 額 (円)	源 泉 徴収税額 (円)	特別徴収税額 市町村民税 (円) 道府県民税 (円)	支 払 を 受 け た 年 月 日	退 職 の 区 分	支 払 者 の 所 在 地 (住所)・名称(氏名)
	B	一般	・ ・				□ 一般 □ 障害	
		特定 役員	・ ・					□ 一般 □ 障害
C	・ ・						□ 一般 □ 障害	

② 退職所得に係わる源泉徴収義務

退職手当等支給者は、その支給の際、その退職手当等について所得税を徴収し、その徴収の日の属する月の翌月10日（納期の特例を受けている場合には年2回、7月10日、1月20日）までに納付しなければなりません。

共済会分だけで税額が発生するケースは稀ですが、法人独自の支給がある場合は、税額計算にご注意ください。

国税 収納金 資金 (納付書)		給与所得・退職所得等の 所得税 徴収高 計算書		給 領収済通知書		(記入例) ¥ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	
32301 平成 年度		税務署名 サッポロ ナカ 税務署		税務署番号 010037010		税務署使用欄 110	
整理番号 00942049		納期等の区分 平成 年月 00d3		支払分源泉所得税 及び優遇特別所得税		数字は記入例を見て黒ボールペンで力を入れて 枠からはみださないように記載してください	
区分	支払年月日	人員	支給額	税額	納期等の区分		
俸給・給料等 (01)	平成 年月日 0 0 3 2 1	万 千 百 十 人	百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 円	十 億 千 百 十 万 千 百 十 円	平成 年月 00d3		
賞与(役員賞与を除く) (02)							
日雇労働者の賃金 (06)							
退職手当等 (07)							
税理士等の報酬 (08)							
役員賞与 (03)							
同上の支払確定年月日							
住所 (所在地) (電話)		徴収義務者		年末調整による不足税額(04)		証券受領 金 簿 二 部	
サッポロシ チュウオウク キタ2ジョウニシ 7-ドウリツドウミンカツドウセンター4F		イッパンシャダンホウジン ホッカイドウ ミンカン シャカイフクシジギョウ ショクインキョウサイカイ 殿		▲		日銀・郵政 使用欄	
摘要		国庫金		本 税		内 証券受領 振出人	
				延 滞 税		円	
				合計額		(受領日付印)	
				¥58090		左の合計額を領収しました。	
9-04101-00942049 0 (YC-00513) H				◎合計額の金額頭部には必ず「¥」字を枠の中に記載してください。			
				あて先 取りまとめ 郵便局		2563	
				◎この用紙は直接機械で処理しますので汚したり折り曲げたりしないでください。			

毎月の給与所得に係わる源泉徴収税額と同時に納付して下さい。この場合、納付税額がゼロであっても、退職手当等欄に、支払年月日、人員、支給額を記載して下さい。また同月中に2回以上の支払いがあるときは支払年月日欄にその月の最初の支払日と最後の支払日とを記入して下さい。

③ 退職所得の源泉徴収票

退職手当等の支払者は、退職所得の源泉徴収票を2通作成し、1通を税務署長に提出し、他の1通を退職者に交付することになっています。共済会分の退職一時金については、共済会が代行作成して退職者に送付し、同様の内容を所属していた法人へ通知します。提出期限は退職後1ヵ月以内となっていますが、1年分の源泉徴収票を取りまとめて翌年1月31日までに提出しても差し支えありません。なお、退職者が法人の役員でない場合には税務署へ提出する必要はありません。

社会福祉施設職員等退職手当共済制度に加入していた職員については、その退職手当金請求書に共済会が代行作成した源泉徴収票を添付して、共済会から福祉医療機構に送付します。

共済会と機構以外の退職金制度（中退金・内部規程）で退職金の支給がある場合は、支払順序によって源泉徴収に影響がありますので、事前に共済会へ必ず連絡してください。

< 記入例 1 >

平成 00 年分		退職所得の源泉徴収票・特別徴収票		税務署提出用									
支払を受ける者	個人番号	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7											
	住所又は居所	札幌市北区北15条西7丁目											
	平成00年 1月1日住所	同上											
	氏名	(役職名) 札幌花子											
区分		支払金額			源泉徴収税額			特別徴収税額					
								市町村民税		道府県民税			
所得税法第201条第1項第1号並びに 地方税法第50条の6第1項第1号及び 第328条の6第1項第1号適用分		百万	千	円	百万	千	円	百万	千	円	百万	千	円
		2	900	000			0			0			0
所得税法第201条第1項第2号並びに 地方税法第50条の6第1項第2号及び 第328条の6第1項第2号適用分													
所得税法第201条第3項並びに地方税 法第50条の6第2項及び第328条の6 第2項適用分													
退職所得控除額		勤続年数			就職年月日			退職年月日					
640万円		16年			00年4月1日			00年3月31日					
適要													
支払者	個人番号 又は法人番号	8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 (右詰で記載してください。)											
	住所(居所) 又は所在地	札幌市中央区北3条西6丁目											
	氏名又は名称	社会福祉法人 北海道福祉会											

(注) 受給に関する申告書の提出の第1順位を会員とした場合です。

< 記入例 2 >

平成 00 年分		退職所得の源泉徴収票・特別徴収票		税務署提出用									
支払を受ける者	個人番号	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7											
	住所又は居所	札幌市北区北15条西7丁目											
	平成00年 1月1日住所	同上											
	氏名	(役職名) 札幌花子											
区分		支払金額			源泉徴収税額			特別徴収税額					
								市町村民税		道府県民税			
所得税法第201条第1項第1号並びに 地方税法第50条の6第1項第1号及び 第328条の6第1項第1号適用分		百万	千	円	百万	千	円	百万	千	円	百万	千	円
所得税法第201条第1項第2号並びに 地方税法第50条の6第1項第2号及び 第328条の6第1項第2号適用分		3	700	000		10	000		2	700		1	800
所得税法第201条第3項並びに地方税 法第50条の6第2項及び第328条の6 第2項適用分													
退職所得控除額		勤続年数			就職年月日			退職年月日					
640万円		16年			00年4月1日			00年3月31日					
適要													
支払者	個人番号 又は法人番号	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 (右詰で記載してください。)											
	住所(居所) 又は所在地	東京都港区虎ノ門4丁目3番13号											
	氏名又は名称	福祉医療機構											

④ 退職所得の源泉徴収票合計表

退職所得の源泉徴収票を提出する際には、合計表を添えて提出することになっています。提出先は市町村経由所轄税務署長、提出期限は、翌年1月31日までです。

<記入例> 「給与所得の源泉徴収票等の法定調書合計表」より抜粋

退職所得の源泉徴収票合計表			
区 分	人 員	支 払 金 額	源泉徴収税額
④ 退職手当等の総額	10 人	7,850,000 円	24,100 円
⑤ ④のうち退職所得の源泉徴収票を提出するもの	1	1,500,000	13,000

- イ 「④退職手当等の総額」欄には、退職所得の源泉徴収票の提出を要しない者も含めてすべての受給者について記載します。
- ロ 「⑤、④のうち退職所得の源泉徴収票を提出するもの」欄には、この合計表とともに退職所得の源泉徴収票を提出する受給者（すなわち法人の役員）について、その合計を記載します。

(2) 相続税

死亡退職金は、相続税の課税対象とされますので所得税に定められている(1)、①～④一切の手続は必要とされません。

相続税法上定められている法定書類の作成と提出手続は次のとおりです。

① 退職手当等受給者別支払調書

退職手当金等の支払者は、退職手当金等の受給者別に「退職手当金等受給者別支払調書」を作成し、支払った日の属する月の翌月15日までに、支払者の所轄税務署長に提出しなければなりません。この調書は法人で作成してください。ただし100万円以下のものについては提出不要です。

<記入例>

退職手当金等受給者別支払調書													
受給者	住所	札幌市中央区大通西1丁目	氏名		甲野 丙男								
			個人番号		5	5	5	5	5	5	5	5	5
退職者	住所	同上	氏名		甲野 乙子								
			個人番号		6	6	6	6	6	6	6	6	6
退職手当金等の種類		退職手当金等の給与金額			退職年月日								
退職金		4,500,000 円			00年3月21日								
退職時の地位職務		受給者と退職者との続柄			支払年月日								
園長		長男			00年4月15日								
(摘要)													
死亡年月日 00年 3月 21日													
(平成00年 5月15日提出)													
支払者	営業所又は事務所等の所在地		札幌市中央区北3条西6丁目										
	営業所又は事務所等の名称又は氏名		社会福祉法人 北海道福祉会										
	個人番号又は法人番号		8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8

② 退職手当金等受給者別支払調書合計表

退職手当金等受給者別支払調書を提出する際には、合計表に添えて提出することになっています。  
提出期限は支払った日の属する月の翌月15日までです。

<記入例>

平成 年 月分 退職手当金等受給者別支払調書合計表  
税務署受付印

処 理 事 項	通信日付 印	検収	整理簿登載	身元確認
	※	※	※	※

平成00年5月15日提出 札幌中税務署長殿	提 出 者	住所(居所) 又 は 所 在 地	札幌市中央区北3条西6丁目	整理番号										
		個人番号又は 法人番号(注)	<small>個人番号の記載に当たっては、左端を空白にし、ここから記載してください。</small> 8   8   8   8   8   8   8   8   8   8   8   8   8   8   8	調書の提出区分 新規=1、追加=2 訂正=3、無効=4	提出 媒体		本店 一括	有・無						
		フリガナ 氏名又は 名 称	シャカイフクシホウシ ホッカイドフクシカイ 社会福祉法人 北海道福祉会	作成担当者	鈴木 一郎									
		フリガナ 代 表 者 氏 名 印	ホッカイ タロウ 北海 太郎 ㊟	作成税理士 署名押印	税理士番号 ( )									
支払総額 (支払調書提出省略分を含む。)		左のうち、支払調書を提出するものの合計												
受 給 者 数	退職手当等の給与金額	受 給 者 数	退職手当等の給与金額											
2 人	4,500,000 円	1 人	900,000 円											
摘 要														

(3) 住民税

住民税についても、地方税法に定める法定書類等の作成、提出が必要となりますが、申告手続等の簡略化のため所得税法に定める法定書類等と同一になっています。

① 退職所得申告書

「退職所得の受給に関する申告書」とあわせて1枚の用紙になっていますので、受給に関する申告書を提出することにより退職所得申告書も提出したことになります。

② 退職所得に係る特別徴収義務

退職手当等支払者は、その支払の際、その退職手当等について住民税を徴収し、その徴収の日の属する月の翌月10日(納期の特例を受けている場合には年2回6月10日、12月10日)までに納付しなければなりません。

この納付の手続は「特別徴収税額納入書」によって行いますが、さらに裏面の納入申告書に所定の事項を記入します。

<記入例>

(表)

(裏)

北海道		個人市民税		市民税		納入申告書			
札幌市		個人道民税		道民税					
市区町村コード		領収証書 ㊤		札幌市長		(受付印)			
0	1	1	0	1	1	平成00年4月10日提出			
口座番号		加入者名		平成00年3月分		人員 1 人			
02700-6-960033番		札幌市会計管理者		指定番号		退職手当等			
平成00年3月分		10190598		10190598		支払金額			
納入金額	給与分	千	百	十	万	千	百	十	円
	(一括徴収分を含む)				2	5	5	0	0
	退職所得分				6	7	0	0	
	延滞金								
合計額					3	2	2	0	0
納期限		平成00年4月10日		特別徴収税額		市民税		4 0 0 0	
(特別徴収義務者)		住所又は		〒060-0002		道民税		2 7 0 0	
住所又は		〒060-0002		所在地		札幌市中央区北3条西6丁目		(特別徴収義務者)	
所在地		札幌市中央区北3条西6丁目		氏名又は		特別養護老人ホーム北海園 様		住所又は	
氏名又は		特別養護老人ホーム北海園 様		名称		特別養護老人ホーム北海園 印		所在地	
名称		特別養護老人ホーム北海園 様		上記のとおり徴収しました。		領収日付印		氏名又は	
領収日付印		右欄に領収日付印のない領収証書は無効です。		※この領収証書は5年間保存してください。		地方税法第50条の5及び第328条の5第2項の規定により上記のとおり分離課税に係る所得割の納入について申告します。		名称	
(特別徴収義務者保管)									

③ 退職所得の特別徴収票

退職所得の特別徴収票は、源泉徴収票とセット（3枚1組）になっています。1枚目が税務署提出用、2枚目が市町村提出用（特別徴収票）3枚目が本人交付用です。

提出先は、退職する年1月1日現在において退職者が居住する市町村です。提出期限は退職後1ヵ月以内です。

なお、退職者が法人の役員でない場合には、市町村へ提出する必要がないこと、共済会が代行作成していることは、所得税の場合と同様です。