

埼玉県新卒保育士就職準備金貸付事業の会計処理（例）について

令和5年6月2日

埼玉県社会福祉協議会

○仕訳処理について

社会福祉法人会計基準（平成28年3月31日厚生労働省令第79号）に基づき作成しています。

会計基準を示すものではありませんので、本文書を参考に各法人で適切に処理を行ってください。

【貸付金の受入】

1. 埼玉県社会福祉協議会より資金の借入を受けた場合（埼玉県社会福祉協議会から施設等へ金銭の交付があった場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	資産	負債	資産	その他の活動収入
大区分	流動資産	固定負債 その他の固定負債	流動資産	その他の活動による収入
中区分	現金預金	新卒保育士就職準備金借入金	現金預金	新卒保育士就職準備金借入金収入
小区分				

【新卒保育士への交付】

埼玉県社会福祉協議会より、借り入れた資金を新卒保育士に交付した。

2. 職員に貸付を行った場合（保育園から新卒保育士へ金銭の貸付を行った場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	資産	資産	その他の活動支出	資産
大区分	固定資産 その他の固定資産	流動資産	その他の活動による支出	流動資産
中区分	新卒保育士就職準備金貸付金	現金預金	新卒保育士就職準備金貸付金支出	現金預金
小区分				

3. 職員に給付した場合（保育園から新卒保育士に金銭を支給し、支給金額の償還を要求しない場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	特別費用	資産	その他の活動支出	資産
大区分	その他の特別損失	流動資産	その他の活動による支出	流動資産
中区分	新卒保育士就職準備金給付額	現金預金	新卒保育士就職準備金給付金支出	現金預金
小区分				

【貸付金の返還免除】

新卒保育士が2年間の就業継続したことにより、返還の免除要件を満たしたことから、返還の免除が決定された。

4. 借入金の償還免除（保育園から埼玉県社会福祉協議会への償還が免除された場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	負債	特別収益		
大区分	固定負債 その他の固定負債	その他の特別収益	仕訳なし	
中区分	新卒保育士就職準備金借入金	新卒保育士就職準備金借入金償還免除額		
小区分				

5. 貸付金の償還免除（新卒保育士から保育園への償還が免除された場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	特別費用	資産		
大区分	その他の特別損失	固定資産 その他の固定資産	仕訳なし	
中区分	新卒保育士就職準備金借入金償還免除額	新卒保育士就職準備金貸付金		
小区分				

* 「新卒保育士就職準備金借入金償還免除額」は、給与所得としての源泉所得課税、賞与としての社会保険料の計算対象となります。

【貸付金の返還】

新卒保育士が返還の免除要件を満たせなかったことから、返還が生じた。

6. 借入金を返済した場合（保育園から埼玉県社会福祉協議会へ借入金の返済をした場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	負債	資産	その他の活動支出	資産
大区分	固定負債 その他の固定負債	流動資産	その他の活動による支出	流動資産
中区分	新卒保育士就職準備金借入金	現金預金	新卒保育士就職準備金借入金償還支出	現金預金
小区分				

7. 貸付金の償還があった場合（新卒保育士から保育園へ貸付金の返済があった場合）

	貸借対照表および事業活動計算書		資金収支計算書および支払資金	
	借方	貸方	借方	貸方
区分	資産	資産	資産	その他の活動収入
大区分	流動資産	固定資産 その他の固定資産	流動資産	その他の活動による収入
中区分	現金預金	新卒保育士就職準備金貸付金	現金預金	新卒保育士就職準備金貸付金償還収入
小区分				