

## 【共済会仕訳の起票方法】

「 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。

FiS 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

修正  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	借方	貸方
大科目	大科目	大科目	大科目
中科目	中科目	中科目	中科目
サービス区分	サービス区分	サービス区分	サービス区分
小科目	小科目	小科目	小科目
細科目	細科目	細科目	細科目
支払先	支払先	支払先	支払先
金額	金額	金額	金額
1 .. 601 .. 人件費	1 .. 237 .. 退職給付引当資産	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	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		1 .. 共済会退職給付費用	
		158,290	158,290

  

振替		資金	
借方	貸方	借方	貸方
大科目	大科目	大科目	大科目
中科目	中科目	中科目	中科目
サービス区分	サービス区分	サービス区分	サービス区分
小科目	小科目	小科目	小科目
細科目	細科目	細科目	細科目
支払先	支払先	支払先	支払先
金額	金額	金額	金額
1 .. 901 .. 人件費支出	1 .. 888 .. 積立資産取崩収入	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	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	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。

振替		資金	
借方	貸方	借方	貸方
大科目	大科目	大科目	大科目
中科目	中科目	中科目	中科目
サービス区分	サービス区分	サービス区分	サービス区分
小科目	小科目	小科目	小科目
細科目	細科目	細科目	細科目
支払先	支払先	支払先	支払先
金額	金額	金額	金額
1 .. 601 .. 人件費	1 .. 237 .. 退職給付引当資産	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	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		1 .. 共済会退職給付費用	
		158,290	158,290

  

振替		資金	
借方	貸方	借方	貸方
大科目	大科目	大科目	大科目
中科目	中科目	中科目	中科目
サービス区分	サービス区分	サービス区分	サービス区分
小科目	小科目	小科目	小科目
細科目	細科目	細科目	細科目
支払先	支払先	支払先	支払先
金額	金額	金額	金額
1 .. 901 .. 人件費支出	1 .. 888 .. 積立資産取崩収入	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	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	1 .. 共済会退職給付費用	1 .. 共済会退職手当金収入

## 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	科目コード	科目名
	現金預金	323	職員預り金
	156,100	4	共済出資金
		323	職員預り金
	43,550	3	共済掛金
			156,100
			43,550

□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	科目コード	科目名
			仕訳なし

### 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	科目コード	科目名
323	職員預り金		現金預金
4	共済出資金		156,100
323	職員預り金		現金預金
3	共済掛金		43,550
			156,100
			43,550

□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	科目コード	科目名
			仕訳なし

### 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	科目コード	科目名
237	退職給付引当資産		現金預金
1	共済会退職手当預け金		
	(②¥390,640 + ③¥15,000)		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
			405,640
			14,760

□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	科目コード	科目名
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
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
			405,640
			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	科目コード	科目名
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		(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	科目コード	科目名
			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 8 1	人件費 退職給付費用 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  880,795円
事業活動計算書 - サービス活動増減の部	525 3 4	その他の収益 雑収益 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  880,795円
貸借対照表 - 固定負債	351 1	退職給付引当金 共済会退職給付引当金	会員負担出資金累計額 ※引当金（負債）の取崩のため、借方に起票	①929,625円
貸借対照表 - その他の固定資産	237 1	退職給付引当資産 共済会退職手当預け金	会員負担出資金累計額 ※引当資産（資産）の取崩のため、貸方に起票	①929,625円
資金収支計算書 - 事業活動による収支	901 6 1	人件費支出 退職給付支出 共済会退職金	退職一時金額	②1,810,720円
資金収支計算書 - 事業活動による収支	843 3 3	その他の収入 雑収入 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  880,795円
資金収支計算書 - その他の活動による収支	888 1 1	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	会員負担出資金累計額	①929,625円



□ 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 1	退職給付支出 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 1	退職給付引当資産取崩収入 共済会退職手当金収入		