

# 支部向け会計セミナー

税理士法人フォース

代表社員

小林祐士(公認会計士/税理士)

# 講師プロフィール

税理士法人フォース 代表社員 小林 祐士

- 2005年 有限責任あずさ監査法人入社  
一部上場企業の法定監査のほか、公益法人(会計監査人設置義務あり)の監査や平成20年基準への移行対応、内部統制の構築サポートに従事。
- 2011年 税理士法人フォースに入社  
全国に組織展開する公益社団法人(会計監査人設置義務あり)の内部監査に従事。
- 2019年 税理士法人フォース 代表社員に就任 現在に至る

保有資格等

- 公認会計士(第23737号)
- 税理士(第126549号)
- 東京税理士会町田支部 幹事
- 野村證券株式会社町田支店 参与
- 一橋大学大学院 国際企業戦略研究科 経営法務修士課程卒業(経営法修士)

# 決算書の仕組み

# 公益法人が作成すべき財務諸表等

|       |                                                                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 財務諸表  | 貸借対照表                                                                                                                         |
|       | 貸借対照表内訳表<br>※収益事業等からの繰入など一定の要件を満たす場合                                                                                          |
|       | 正味財産増減計算書                                                                                                                     |
|       | 正味財産増減計算書内訳表<br>※1 公益目的事業会計・収益等事業会計・法人会計に区分<br>※2 事業区分の必要（公1などの事業区分のこと）                                                       |
|       | キャッシュ・フロー計算書<br>※会計監査人設置義務のある法人のみ<br>以下のいずれかの要件を満たす場合は設置義務あり<br>① 収益の額が1,000億円以上<br>② 費用及び損失の額の合計額が1,000億円以上<br>③ 負債の額が50億円以上 |
|       | 財務諸表に対する注記                                                                                                                    |
| 附属明細書 | —                                                                                                                             |
| 財産目録  | —                                                                                                                             |

※リーガルサポート定款第64条に作成書類の規定あり

# 会計区分の内容

| 会計区分      | 主な内容                                                     |
|-----------|----------------------------------------------------------|
| 公益目的事業会計  | 公益目的事業であって不特定かつ多数の者の利益の増進に寄与する事業を経理する会計区分                |
| 法人会計      | 公益目的事業会計・収益事業等会計に区分できない管理業務に関する管理費やその他法人全般に係る事項を経理する会計区分 |
| 内部取引消去会計  | 会計区分間における内部取引高や内部貸借取引の残高を相殺消去する会計区分                      |
| (収益事業等会計) | 公益目的事業以外の収益事業とその他の事業を経理する会計区分                            |

# 貸借対照表

資産合計＝負債合計＋正味財産合計

## 貸借対照表

令和 3年 3月31日現在

| 公益社団法人成年後見センター・リーガルサポート (単位: 円) |                 |                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 科 目                             | 当年度             | 前年度             | 増 減             |
| <b>I 資産の部</b>                   |                 |                 |                 |
| 1. 流動資産                         |                 |                 |                 |
| 現金                              | 3,973,574       | 5,670,180       | △ 1,696,606     |
| 普通預金                            | 746,673,261     | 493,695,024     | 252,978,237     |
| 定期預金                            | 3,031,973       | 3,031,853       | 120             |
| 未収会費                            | 60,997,928      | 69,929,596      | 68,332          |
| 未収会費 (R2)                       | 69,051,765      | 0               | 69,051,765      |
| 未収会費 (R31)                      | 453,989         | 68,943,217      | △ 68,489,228    |
| 未収会費 (R30)                      | 324,990         | 587,195         | △ 262,205       |
| 未収会費 (R29)                      | 167,184         | 399,184         | △ 232,000       |
| 未収金                             | 7,405,480       | 3,013,158       | 4,392,322       |
| 未収入金                            | 7,405,480       | 3,013,158       | 4,392,322       |
| 前払金                             | 2,805,664       | 1,605,554       | 1,200,110       |
| 貯蔵品                             | 1,758,451       | 2,042,477       | △ 284,026       |
| 立替金                             | 1,719,975       | 2,236,345       | △ 516,370       |
| 立替金 (印鑑証明書等取得)                  | 11,250          | 4,800           | 6,450           |
| 立替金                             | 1,708,725       | 2,231,545       | △ 522,820       |
| 仮払金                             | 1,690,000       | 510,000         | 1,180,000       |
| 仮払金 (損害保険料)                     | 490,000         | 490,000         | 0               |
| 仮払金                             | 1,200,000       | 20,000          | 1,180,000       |
| 流動資産合計                          | 839,056,306     | 581,734,187     | 257,322,119     |
| 2. 固定資産                         |                 |                 |                 |
| (1) 基本財産                        |                 |                 |                 |
| 基本財産合計                          | 0               | 0               | 0               |
| (2) 特定資産                        |                 |                 |                 |
| 退職給付引当資産                        | 29,836,949      | 25,559,383      | 4,277,566       |
| 退職手当積立金                         | 29,836,949      | 25,559,383      | 4,277,566       |
| 公益信託成年後見助成基金資金                  | 378,966,887     | 378,360,083     | 606,804         |
| 身元信用保険代替金資金                     | 5,685,389       | 686,489         | 4,998,900       |
| 特定資産合計                          | 414,489,225     | 404,605,955     | 9,883,270       |
| (3) その他固定資産                     |                 |                 |                 |
| 建物付属設備                          | 25,210,562      | 27,159,222      | △ 1,948,660     |
| 什器備品                            | 11,537,689      | 9,091,304       | 2,446,385       |
| 長期前払費用                          | 700,000         | 1,300,000       | △ 600,000       |
| 敷金                              | 2,824,920       | 2,824,920       | 0               |
| 電話加入権                           | 349,160         | 349,160         | 0               |
| ソフトウェア                          | 69,012,470      | 86,128,027      | △ 17,115,557    |
| その他固定資産合計                       | 109,634,801     | 126,852,633     | △ 17,217,832    |
| 固定資産合計                          | 524,124,026     | 531,458,588     | △ 7,334,562     |
| 資産合計                            | 1,363,180,332   | 1,113,192,775   | 249,987,557     |
| <b>II 負債の部</b>                  |                 |                 |                 |
| 1. 流動負債                         |                 |                 |                 |
| 未払金                             | 30,603,903      | 51,394,507      | △ 20,790,604    |
| 前受会費                            | 12,000          | 12,000          | 0               |
| 預り金                             | 32,631,788      | 36,589,701      | △ 3,957,913     |
| 源泉税 (支部役員給与)                    | 211,017         | 324,577         | △ 113,560       |
| 源泉税 (支部報酬)                      | 24,504          | 2,738           | 21,766          |
| 社会保険料 (支部・支部職員負担分)              | 9,079           | 34,248          | △ 25,169        |
| その他                             | 2,598,267       | 2,021,534       | 576,733         |
| 定額会費                            | 16,000          | 15,000          | 1,000           |
| 法人後見                            | 29,699,996      | 34,115,037      | △ 4,415,041     |
| 源泉税                             | 72,925          | 76,567          | △ 3,642         |
| 仮受金                             | 727,777         | 887,462         | △ 159,685       |
| 流動負債合計                          | 63,975,468      | 88,883,670      | △ 24,908,202    |
| 2. 固定負債                         |                 |                 |                 |
| 退職給付引当金                         | 29,836,949      | 25,559,383      | 4,277,566       |
| 固定負債合計                          | 29,836,949      | 25,559,383      | 4,277,566       |
| 負債合計                            | 93,812,417      | 114,443,053     | △ 20,630,636    |
| <b>III 正味財産の部</b>               |                 |                 |                 |
| 1. 指定正味財産                       |                 |                 |                 |
| 受取寄附金                           | 378,966,887     | 378,360,083     | 606,804         |
| 指定正味財産合計                        | 378,966,887     | 378,360,083     | 606,804         |
| (うち基本財産への充当額)                   | ( 0 )           | ( 0 )           | ( 0 )           |
| (うち特定資産への充当額)                   | ( 378,966,887 ) | ( 378,360,083 ) | ( 66,084 )      |
| 2. 一般正味財産                       |                 |                 |                 |
| (うち基本財産への充当額)                   | ( 890,401,028 ) | ( 620,389,639 ) | ( 270,011,389 ) |
| (うち特定資産への充当額)                   | ( 0 )           | ( 0 )           | ( 0 )           |
| 正味財産合計                          | 1,269,367,915   | 998,749,722     | 270,618,193     |
| 負債及び正味財産合計                      | 1,363,180,332   | 1,113,192,775   | 249,987,557     |

# 貸借対照表を左右に分解

左側: 借方

右側: 貸方

| 資産の部 |      |         | 負債の部   |        |
|------|------|---------|--------|--------|
|      | 流動資産 |         |        | 流動負債   |
|      |      |         |        | 固定負債   |
|      | 固定資産 |         | 正味財産の部 |        |
|      |      | 基本財産    |        | (基金)   |
|      |      | 特定資産    |        | 指定正味財産 |
|      |      | その他固定資産 |        | 一般正味財産 |

運用状況



調達源泉

- ① 貸借対照表は、期末日における法人の財政状態を表示する書類である。
- ② 資金の調達源泉を示すのが負債又は正味財産である。
- ③ 調達した資金を何で運用しているかを示すのが資産である。

# 流動と固定

| 区分   | 内容                       | 区分   | 内容                           |
|------|--------------------------|------|------------------------------|
| 流動資産 | 通常取引過程又は1年以内に回収<br>予定の資産 | 流動負債 | 通常取引過程又は1年以内に支払又<br>は解消予定の負債 |
| 固定資産 | 1年を超えて使用又は運用される資産        | 固定負債 | 1年を超えて支払又は返済される負債            |

※例えば、流動資産<流動負債の場合、資金繰りが厳しい状態になっているといえる



# 基本財産と特定資産

| 区分   | 内容                                                                              |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 基本財産 | 定款において基本財産と定められた資産<br>※LSでは定款に定められていない                                          |
| 特定資産 | 特定の目的のために使途、保有又は運用方法等に制約のある資産<br>※一般的には、預金や有価証券等の金融資産、又は土地や建物等の不動産により保有することが多い。 |

# 正味財産～特定資産への充当

| 区分     | 内容                                                 |
|--------|----------------------------------------------------|
| 指定正味財産 | 寄付等によって受け入れた資産で、寄付者等の意思により当該資産の用途について制約が課されている正味財産 |
| 一般正味財産 | 基金及び指定正味財産以外の正味財産                                  |

- ① 指定正味財産を財源に受け入れた資産は、基本財産又は特定資産の区分に記載する
- ② 貸借対照表の指定正味財産の内書きで「基本財産(特定資産)への充当額」を記載する
- ③ 寄付者等の意思により用途について制約が課されている資産であることを明確にする
- ④ 一般正味財産も「基本財産(特定資産)への充当額」を記載する

# 正味財産の振替

## 2. 固定資産

### (1) 基本財産

基本財産合計

### (2) 特定資産

退職給付引当資産

退職手当積立金

公益信託成年後見助成基金資金

身元信用保険代替金資金

特定資産合計

### (3) その他固定資産

建物付属設備

什器備品

長期前払費用

敷金

電話加入権

ソフトウェア

その他固定資産合計

固定資産合計

資産合計

|               |               |              |   |
|---------------|---------------|--------------|---|
|               |               |              |   |
| 0             | 0             | 0            | 0 |
| 29,836,949    | 25,559,383    | 4,277,566    |   |
| 29,836,949    | 25,559,383    | 4,277,566    |   |
| 378,966,887   | 378,360,083   | 606,804      |   |
| 5,685,389     | 686,489       | 4,998,900    |   |
| 414,489,225   | 404,605,955   | 9,883,270    |   |
| 25,210,562    | 27,159,222    | △ 1,948,660  |   |
| 11,547,689    | 9,091,304     | 2,446,385    |   |
| 700,000       | 1,300,000     | △ 600,000    |   |
| 2,824,920     | 2,824,920     | 0            |   |
| 349,160       | 349,160       | 0            |   |
| 69,022,470    | 86,128,027    | △ 17,115,557 |   |
| 109,634,801   | 126,852,633   | △ 17,217,832 |   |
| 524,124,026   | 531,458,588   | △ 7,334,562  |   |
| 1,363,180,332 | 1,113,192,775 | 249,987,557  |   |

## Ⅲ 正味財産の部

### 1. 指定正味財産

受取寄附金

指定正味財産合計

(うち基本財産への充当額)

(うち特定資産への充当額)

### 2. 一般正味財産

(うち基本財産への充当額)

(うち特定資産への充当額)

正味財産合計

負債及び正味財産合計

|                 |                 |               |  |
|-----------------|-----------------|---------------|--|
| 378,966,887     | 378,360,083     | 606,804       |  |
| 378,966,887     | 378,360,083     | 606,804       |  |
| ( 0 )           | ( 0 )           | ( 0 )         |  |
| ( 378,966,887 ) | ( 378,360,083 ) | ( 66,084 )    |  |
| 890,401,028     | 620,389,639     | 270,011,389   |  |
| ( 0 )           | ( 0 )           | ( 0 )         |  |
| ( 5,685,389 )   | ( 686,489 )     | ( 4,998,900 ) |  |
| 1,269,367,915   | 998,749,722     | 270,618,193   |  |
| 1,363,180,332   | 1,113,192,775   | 249,987,557   |  |

# 正味財産増減計算書

| 正味財産増減計算書                  |               |               |                |
|----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 令和 2年 4月 1日から令和 2年 3月31日まで |               |               |                |
| 公益社団法人成年後見センター・リーガルサポート    |               |               |                |
| 科 目                        | 当年度           | 前年度           | 増 減            |
| 1 一般正味財産増減の部               |               |               |                |
| 1. 経常増減の部                  |               |               |                |
| (1) 経常収益                   |               |               |                |
| 受取入会金                      | [3,820,000]   | [3,510,000]   | [310,000]      |
| 受取入会金                      | 3,820,000     | 3,510,000     | 310,000        |
| 受取会費                       | [983,644,798] | [953,618,816] | [31,025,982]   |
| 正会員定額受取会費                  | 202,442,000   | 200,416,000   | 2,026,000      |
| 正会員定率受取会費                  | 781,202,798   | 753,202,816   | 28,000,000     |
| その他                        | 0             | 68,000        | △ 68,000       |
| 支那受取会費                     | [0]           | [2,542,000]   | [△2,542,000]   |
| 事業収益                       | [64,521,332]  | [74,893,629]  | [△10,372,297]  |
| 研修事業収益                     | 687,605       | 17,272,324    | △ 16,584,719   |
| 法人後見事務収益                   | 13,319,947    | 15,560,043    | △ 2,240,096    |
| 法人後見監督事務収益                 | 41,178,645    | 34,065,985    | 7,112,660      |
| 相談事業収益                     | 4,782,756     | 3,841,510     | 941,246        |
| 出版事業収益                     | 1,517,379     | 597,267       | 920,112        |
| 市民後見支援収益                   | 3,035,000     | 3,490,000     | △ 455,000      |
| 講演・セミナー事業収益                | 0             | 66,500        | △ 66,500       |
| 受取負担金                      | [2,684,148]   | [6,125,944]   | [△3,441,796]   |
| 受取負担金                      | 2,684,148     | 6,125,944     | △ 3,441,796    |
| 受取寄附金                      | [23,401,500]  | [28,779,500]  | [△5,378,000]   |
| 賛助会員受取会費                   | 265,000       | 288,000       | △ 23,000       |
| 受取寄附金                      | 23,136,500    | 28,491,500    | △ 5,355,000    |
| 雑収益                        | [340,784]     | [1,206,278]   | [△865,494]     |
| 受取利息                       | 6,304         | 5,098         | 1,206          |
| 雑収益                        | 334,480       | 1,201,180     | △ 866,700      |
| 経常収益計                      | 1,078,412,562 | 1,069,676,167 | 8,736,395      |
| (2) 経常費用                   |               |               |                |
| 事業費                        | [588,981,859] | [725,182,744] | [△136,201,715] |
| 役員報酬                       | 36,306,004    | 27,073,019    | △ 767,015      |
| 給料手当                       | 135,229,316   | 139,079,735   | △ 3,850,419    |
| 臨時雇賃金                      | 13,831,987    | 6,219,982     | 7,611,995      |
| 職員退職給付費用                   | 2,909,312     | 3,908,255     | △ 998,943      |
| 福利厚生費                      | 19,094,735    | 18,918,951    | 175,784        |
| 会議費                        | 65,013,379    | 154,106,477   | △ 89,093,098   |
| 出版・ビデオ外注費                  | 7,450,552     | 10,328,224    | △ 2,877,672    |
| 旅費交通費                      | 34,623,576    | 62,189,779    | △ 27,566,203   |
| 通信運搬費                      | 11,712,462    | 11,101,314    | 611,148        |
| 減価償却費                      | 21,328,557    | 19,968,990    | 1,359,564      |
| 消耗品費                       | 4,510,772     | 6,839,626     | △ 2,328,854    |
| 修繕費                        | 54,178        | 69,403        | △ 15,225       |
| 印刷製本費                      | 8,223,309     | 11,318,875    | △ 3,095,566    |
| 水道光熱費                      | 255,228       | 418,676       | △ 163,448      |
| ホームページ運営費                  | 1,528,842     | 1,329,461     | 199,381        |
| コンピュータ関係費                  | 17,323,706    | 16,398,765    | 924,941        |
| 図書費                        | 252,436       | 336,293       | △ 83,857       |
| 会場費                        | 4,240,021     | 15,596,969    | △ 11,356,948   |
| 賃借料                        | 22,113,691    | 22,762,245    | △ 648,554      |
| 損害保険料                      | 5,174,277     | 5,474,230     | △ 299,953      |
| 支払手数料                      | 6,424,123     | 8,460,168     | △ 2,036,045    |
| 諸謝金                        | 117,167,233   | 125,730,643   | △ 8,563,410    |
| 広告宣伝費                      | 10,760,151    | 9,761,078     | 999,073        |
| 渉外費                        | 9,890         | 41,260        | △ 31,370       |
| 雑会費                        | 52,000        | 116,000       | △ 64,000       |
| 租税公課                       | 307,550       | 257,728       | 49,822         |
| 支払負担金                      | 305,160       | 5,408,228     | △ 5,103,068    |
| 支払助成金                      | 100,000       | 61,600        | 38,400         |
| 委託費                        | 46,631,788    | 36,143,122    | 10,488,666     |
| 出向負担金                      | 5,327,400     | 5,327,400     | 0              |
| 雑費                         | 728,714       | 436,225       | 292,489        |

| 科 目             | 当年度           | 前年度           | 増 減            |
|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 管理費             | [217,711,163] | [278,637,375] | [△60,926,212]  |
| 役員報酬            | 12,453,996    | 13,021,961    | △ 567,965      |
| 給料手当            | 60,070,501    | 61,820,509    | △ 1,750,008    |
| 臨時雇賃金           | 2,794,536     | 5,058,193     | △ 2,263,657    |
| 職員退職給付費用        | 1,368,254     | 1,702,568     | △ 334,314      |
| 福利厚生費           | 8,110,879     | 8,324,715     | △ 213,836      |
| 会議費             | 18,401,689    | 52,471,859    | △ 34,070,170   |
| 旅費交通費           | 5,817,332     | 13,523,806    | △ 7,706,468    |
| 通信運搬費           | 9,937,966     | 10,429,680    | △ 491,714      |
| 減価償却費           | 14,639,208    | 13,454,577    | 1,184,631      |
| 消耗品費            | 1,527,202     | 3,106,893     | △ 1,579,691    |
| 修繕費             | 25,146        | 32,211        | △ 7,065        |
| 印刷製本費           | 5,412,624     | 7,375,056     | △ 1,962,432    |
| 水道光熱費           | 118,459       | 194,321       | △ 75,862       |
| ホームページ運営費       | 684,048       | 616,877       | 67,171         |
| コンピュータ関係費       | 11,583,240    | 10,983,781    | 599,459        |
| 図書費             | 47,572        | 29,634        | 17,938         |
| 会場費             | 3,489,534     | 18,916,988    | △ 15,427,454   |
| 賃借料             | 11,097,799    | 10,699,638    | 398,161        |
| 損害保険料           | 703,059       | 721,618       | △ 18,559       |
| 支払手数料           | 4,992,840     | 4,305,137     | 687,703        |
| 諸謝金             | 3,260,664     | 2,400,798     | 859,866        |
| 渉外費             | 737,579       | 3,884,988     | △ 3,147,409    |
| 雑会費             | 273,343       | 403,323       | △ 129,980      |
| 租税公課            | 2,488,932     | 3,118,850     | △ 629,918      |
| 支払負担金           | 250,000       | 985,355       | △ 735,355      |
| 委託費             | 34,167,582    | 29,251,991    | 4,915,591      |
| 出向負担金           | 2,472,600     | 2,472,600     | 0              |
| 雑費              | 784,529       | 1,138,434     | △ 353,905      |
| 経常費用計           | 806,692,132   | 1,003,820,119 | △ 197,127,987  |
| 評価損益等調整前当期経常増減額 | 271,720,430   | 65,856,048    | 205,864,382    |
| 評価損益等計          | 0             | 0             | 0              |
| 当期経常増減額         | 271,720,430   | 65,856,048    | 205,864,382    |
| 2. 経常外増減の部      |               |               |                |
| (1) 経常外収益       |               |               |                |
| 雑収益             | [5,378,285]   | [58,555]      | [5,319,730]    |
| 受取寄附金           | 5,378,285     | 58,555        | 5,319,730      |
| 受取寄附金振替額        | [93,300]      | [12,812,600]  | [△12,719,300]  |
| 経常外収益計          | 5,471,585     | 12,871,155    | △ 7,399,570    |
| (2) 経常外費用       |               |               |                |
| 固定資産除却損         | [1,200,890]   | [23,894]      | [1,176,996]    |
| 身元信用保険代替金       | [5,000,000]   | [5,000,000]   | [0]            |
| 事務局移転費用         | [0]           | [4,937,576]   | [△4,937,576]   |
| 租税公課            | [93,300]      | [12,812,600]  | [△12,719,300]  |
| 所得税             | 0             | 11,097,800    | △ 11,097,800   |
| 消費税             | 93,300        | 1,714,800     | △ 1,621,500    |
| 雑損失             | [886,436]     | [1,405,835]   | [△519,399]     |
| 経常外費用計          | 7,180,626     | 24,179,105    | △ 16,998,479   |
| 当期経常外増減額        | △ 1,709,041   | △ 11,307,950  | 9,598,909      |
| 当期一般正味財産増減額     | 270,011,389   | 54,548,098    | 215,463,291    |
| 一般正味財産期首残高      | 620,389,639   | 565,841,541   | 54,548,098     |
| 一般正味財産期末残高      | 890,401,028   | 620,389,639   | 270,011,389    |
| II 指定正味財産増減の部   |               |               |                |
| 受取寄附金           | [700,104]     | [391,172,683] | [△390,472,579] |
| 受取寄附金           | 700,104       | 391,172,683   | △ 390,472,579  |
| 一般正味財産への振替額     | [△93,300]     | [△12,812,600] | [12,719,300]   |
| 一般正味財産への振替額     | △ 93,300      | △ 12,812,600  | 12,719,300     |
| 当期指定正味財産増減額     | 606,804       | 378,360,083   | △ 377,753,279  |
| 指定正味財産期首残高      | 378,360,083   | 0             | 378,360,083    |
| 指定正味財産期末残高      | 379,066,887   | 378,360,083   | 696,804        |
| III 正味財産期末残高    | 1,269,467,915 | 998,749,722   | 270,718,193    |

# 正味財産増減計算書

## I 一般正味財産増減の部

### 経常増減の部

経常収益

経常費用

事業費

管理費

評価損益等調整前当期経常増減額

評価損益等

当期経常増減額

### 経常外増減の部

経常外収益

経常外費用

当期経常外増減額

他会計振替前当期一般正味財産増減額

他会計振替額

税引前当期一般正味財産増減額

法人税等

当期一般正味財産増減額

一般正味財産期首残高

一般正味財産期末残高

## II 指定正味財産増減の部

当期指定正味財産増減額

指定正味財産期首残高

指定正味財産期末残高

## III 正味財産期末残高

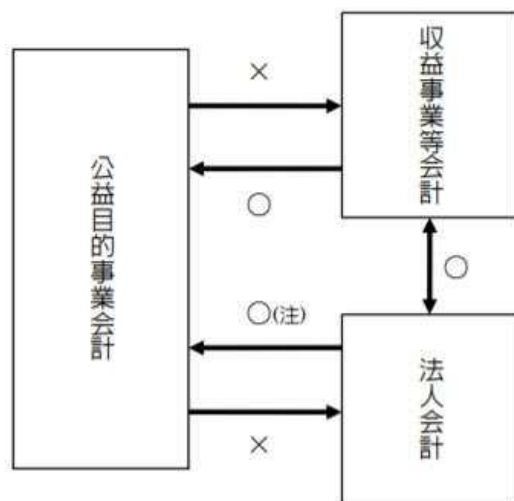
|     |                                                                                                        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 経常  | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 経常的な事業活動から獲得した収益</li> <li>・ 経常的な事業活動を実施するために発生した費用</li> </ul> |
| 経常外 | <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 非経常的な活動から獲得した収益</li> <li>・ 非経常的な活動から発生した費用</li> </ul>         |

- ① 1事業年度における法人の活動成果を表示するもの
- ② 貸借対照表の正味財産の構成要素である一般正味財産・指定正味財産の区分ごとに増減内容を明らかにするもの
- ③ 明瞭性の原則  
当期におけるすべての増減内容を明瞭に表示しなければならない
- ④ 総額主義の原則  
増加要因と減少要因を相殺して表示してはならない。総額をもって記載する。貸借対照表も同様である。

# 他会計振替額

「他会計振替額」は会計区分間の資産及び負債の移動（内部貸借取引を除く。）を意味しており、収益・費用の按分を処理する科目ではない。

なお、認定法第 18 条の規定により、公益目的事業会計から収益事業等会計及び法人会計への振替はできない（一般社団・財団法人については各会計間の振替は可能）。



日本公認会計士協会  
「貸借対照表及び正味財産増減計算書内訳表の作成と会計処理について」より

# 正味財産増減計算書内訳表

## 正味財産増減計算書内訳表

平成X0年4月1日から平成X1年3月31日まで

(単位: 円)

| 科 目          | 公益目的事業会計 |                |          |          |        |        | 収益事業<br>等会計 | 法人<br>会計 | 内 部<br>取 引<br>消 去 | 合 計     |
|--------------|----------|----------------|----------|----------|--------|--------|-------------|----------|-------------------|---------|
|              | 研修<br>事業 | 資格<br>認定<br>事業 | 表彰<br>事業 | 調査<br>事業 | 共通     | 小計     | 不動産<br>賃貸   |          |                   |         |
| I 一般正味財産増減の部 |          |                |          |          |        |        |             |          |                   |         |
| 1. 経常増減の部    |          |                |          |          |        |        |             |          |                   |         |
| (1) 経常収益     |          |                |          |          |        |        |             |          |                   |         |
| 基本財産運用益      |          |                |          |          | 20,000 | 20,000 |             | 10,000   |                   | 30,000  |
| 基本財産受取配当金    |          |                |          |          | 20,000 | 20,000 |             | 10,000   |                   | 30,000  |
| 特定資産運用益      |          |                |          |          | 5,400  | 5,400  | 675         | 675      |                   | 6,750   |
| 特定資産受取利息     |          |                |          |          | 5,400  | 5,400  | 675         | 675      |                   | 6,750   |
| 受取会費         |          |                |          |          | 33,000 | 33,000 |             | 33,000   |                   | 66,000  |
| 受取会費         |          |                |          |          | 33,000 | 33,000 |             | 33,000   |                   | 66,000  |
| 事業収益         | 15,000   | 10,000         |          |          |        | 25,000 | 32,000      |          |                   | 57,000  |
| 受取研修受講料      | 15,000   |                |          |          |        | 15,000 |             |          |                   | 15,000  |
| 受取資格認定料      |          | 10,000         |          |          |        | 10,000 |             |          |                   | 10,000  |
| 受取賞賛料        |          |                |          |          |        |        | 32,000      |          |                   | 32,000  |
| 受取補助金        |          |                | 2,515    | 2,000    |        | 4,515  |             |          |                   | 4,515   |
| 受取図書館補助金     |          |                | 2,515    | 2,000    |        | 4,515  |             |          |                   | 4,515   |
| 受取寄付金        |          |                |          |          | 10,000 | 10,000 |             |          |                   | 10,000  |
| 受取寄付金        |          |                |          |          | 10,000 | 10,000 |             |          |                   | 10,000  |
| 雑収益          |          |                |          |          | 50     | 50     |             | 20       |                   | 80      |
| 受取利息         |          |                |          |          | 50     | 50     | 10          | 20       |                   | 80      |
| 経常収益計        | 15,000   | 10,000         | 2,515    | 2,000    | 68,450 | 97,985 | 32,685      | 43,695   |                   | 174,345 |
| (2) 経常費用     |          |                |          |          |        |        |             |          |                   |         |
| 事業費          |          |                |          |          |        |        |             |          |                   |         |
| 役員報酬         | 1,000    | 500            | 500      | 500      |        | 2,500  |             |          |                   | 2,500   |
| 給料手当         | 13,000   | 14,000         | 5,000    | 12,500   |        | 44,500 | 4,000       |          |                   | 48,500  |
| 退職給付費用       | 1,000    | 1,000          | 500      | 1,000    |        | 3,500  | 500         |          |                   | 4,000   |
| 減価償却費        | 5,000    | 4,800          | 4,600    | 4,800    |        | 19,200 | 2,750       |          |                   | 21,950  |
| 消耗什器備品費      | 750      | 750            | 250      | 750      |        | 2,500  | 250         |          |                   | 2,750   |

|                     |         |         |         |         |        |         |        |        |         |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|---------|
| 消耗品費                | 8,000   | 3,750   | 4,085   | 6,750   |        | 22,585  |        |        | 22,585  |
| 修繕費                 |         |         |         |         |        |         | 3,685  |        | 3,685   |
| 租税公課                |         |         |         |         | 13,600 | 13,600  | 1,700  |        | 15,300  |
| 雑費                  | 1,250   | 1,550   | 1,000   | 3,000   |        | 6,800   |        |        | 6,800   |
| 管理費                 |         |         |         |         |        |         |        |        |         |
| 役員報酬                |         |         |         |         |        |         | 10,000 |        | 10,000  |
| 給料手当                |         |         |         |         |        |         | 12,200 |        | 12,200  |
| 退職給付費用              |         |         |         |         |        |         | 1,500  |        | 1,500   |
| 会議費                 |         |         |         |         |        |         | 7,250  |        | 7,250   |
| 減価償却費               |         |         |         |         |        |         | 3,050  |        | 3,050   |
| 消耗什器備品費             |         |         |         |         |        |         | 750    |        | 750     |
| 租税公課                |         |         |         |         |        |         | 1,700  |        | 1,700   |
| 雑費                  |         |         |         |         |        |         | 1,550  |        | 1,550   |
| 経常費用計               | 30,000  | 24,350  | 15,915  | 29,300  | 13,600 | 115,165 | 12,885 | 38,000 | 168,050 |
| 評価損益等調整前<br>当期経常増減額 | △25,000 | △14,350 | △13,400 | △27,300 | 54,850 | △17,200 | 19,800 | 5,695  | △8,295  |
| 投資有価証券評価損益等         |         |         |         |         |        |         |        |        |         |
| 評価損益等計              |         |         |         |         |        |         |        |        |         |
| 当期経常増減額             | △25,000 | △14,350 | △13,400 | △27,300 | 54,850 | △17,200 | 19,800 | 5,695  | △8,295  |

- ① 事業費は「公益目的事業会計」区分・「収益事業会計」区分のみに計上される
- ② 管理費は「法人会計」区分のみに計上される



# 財務諸表の注記

- 財務諸表についての会計処理の前提や補足情報を開示する書類
- 公益法人会計基準の第5に規定されている

## 第5 財務諸表の注記

財務諸表には、次の事項を注記しなければならない。

- (1) 継続組織の前提に関する注記
- (2) 資産の評価基準及び評価方法、固定資産の減価償却方法、引当金の計上基準等財務諸表の作成に関する重要な会計方針
- (3) 重要な会計方針を変更したときは、その旨、変更の理由及び当該変更による影響額
- (4) 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高
- (5) 基本財産及び特定資産の財源等の内訳
- (6) 担保に供している資産
- (7) 固定資産について減価償却累計額を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高
- (8) 債権について貸倒引当金を直接控除した残額のみを記載した場合には、当該債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高
- (9) 保証債務（債務の保証を主たる目的事業とする公益法人の場合を除く。）等の偶発債務
- (10) 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益
- (11) 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高
- (12) 基金及び代替基金の増減額及びその残高
- (13) 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
- (14) 関連当事者との取引の内容
- (15) キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲及び重要な非資金取引
- (16) 重要な後発事象
- (17) その他公益法人の資産、負債及び正味財産の状態並びに正味財産増減の状況を明らかにするために必要な事項



# 附属明細書

- 貸借対照表及び正味財産増減計算書の内容を補足する重要事項を表示するもの。
- 財務諸表の注記に記載している場合は、その旨の記載をもって内容の記載は省略することができる。

## (5) 附属明細書

### 1. 基本財産及び特定資産の明細

(単位：円)

| 区分   | 資産の種類    | 期首帳簿価額 | 当期増加額 | 当期減少額 | 期末帳簿価額 |
|------|----------|--------|-------|-------|--------|
| 基本財産 | 土地       |        |       |       |        |
|      | 建物       |        |       |       |        |
|      | ...      |        |       |       |        |
|      | 基本財産計    |        |       |       |        |
| 特定資産 | 退職給付引当資産 |        |       |       |        |
|      | 〇〇積立資産   |        |       |       |        |
|      | ...      |        |       |       |        |
|      | 特定資産計    |        |       |       |        |

(記載上の留意事項)

- 基本財産及び特定資産について、財務諸表の注記に記載をしている場合には、その旨を記載し、内容の記載を省略することができる。
- 重要な増減がある場合には、その理由、資産の種類の具体的な内容及び金額の脚注をするものとする。

### 2. 引当金の明細

(単位：円)

| 科目    | 期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 |     | 期末残高 |
|-------|------|-------|-------|-----|------|
|       |      |       | 目的使用  | その他 |      |
| 賞与引当金 |      |       |       |     |      |
| ...   |      |       |       |     |      |

(記載上の留意事項)

- 期首又は期末のいずれかに残高がある場合にのみ作成する。
- 当期増加額と当期減少額は相殺せずに、それぞれ総額で記載する。
- 「当期減少額」欄のうち、「その他」の欄には、目的使用以外の理由による減少額を記載

# 財産目録

- 貸借対照表の補足情報
- 事業年度末現在における全ての資産及び負債について、その名称、数量、使用目的、価額等を詳細に表示した書類
- 支部を有する法人は、支部単位で明細を作成する
- 特定費用準備資金や資産取得資金を有する場合は、使用目的等の欄に明示する

## (6) 財産目録

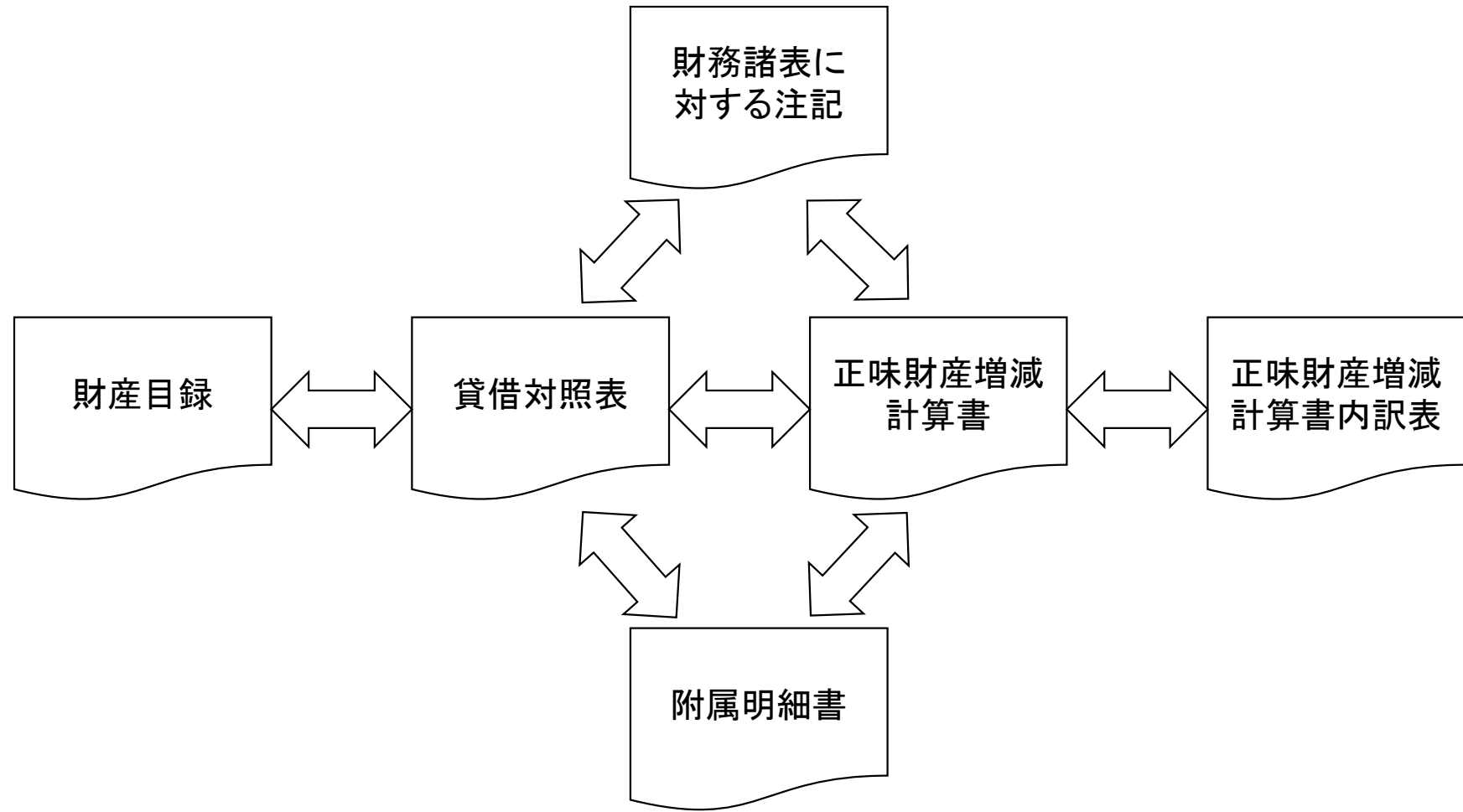
### 財 産 目 録

令和 年 月 日現在

(単位:円)

| 貸借対照表科目 |        | 場所・物量等                    | 使用目的等                                                     | 金額  |
|---------|--------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|-----|
| (流動資産)  | 現金     | 手元保管                      | 運転資金として                                                   | ××× |
|         | 預金     | 普通預金<br>〇〇銀行〇〇支店          | 運転資金として                                                   | ××× |
| 流動資産合計  |        |                           |                                                           | ××× |
| (固定資産)  |        |                           |                                                           |     |
| 基本財産    | 土 地    | 〇〇㎡<br>××市▽▽町3-5-1        | 公益目的保有財産であり、〇〇事業の施設に使用している。                               | ××× |
|         | 建物     | 〇〇㎡<br>××市▽▽町3-5-1<br>4階建 | 3～4階部分：公益目的保有財産であり、〇〇事業の施設に使用している。<br>1～2階部分：△△事業に使用している。 | ××× |
|         | 美術品    | 絵画 〇点<br>〇年〇月以前取得         | 公益目的保有財産であり、〇〇事業に供している<br>不可欠特定財産である。                     | ××× |
|         | 投資有価証券 | 第〇回利付国債他                  | 公益目的保有財産であり、運用益を〇〇事業の財源として使用している                          | ××× |
| 特定資産    | 〇〇積立資産 | 定期預金<br>〇〇銀行〇〇支店          | 〇〇事業の積立資産であり、資産取得資金として管理されている預金                           | ××× |
|         | 〇〇積立資産 | ××社債                      | 満期保有目的で保有し、運用益を〇〇事業の財源として使用している。                          | ××× |
|         |        | 〇〇株式                      | 寄付により受け入れた株式であり、長期間保有することにより、運用益を〇〇事業の財源として使用している。        | ××× |
|         | 建物     | 〇〇㎡<br>東京都△△区▲▲<br>4-6-2  | 公益目的保有財産であり、〇〇事業に使用している。                                  | ××× |
| その他     | .....  | .....                     | .....                                                     | ××× |
| 固定資産    |        |                           |                                                           |     |
| 固定資産合計  |        |                           |                                                           | ××× |
| 資産合計    |        |                           |                                                           | ××× |

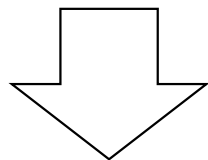
# 財務諸表等の繋がり



# 決算書は比較することで見えてくる

## 決算書の特徴

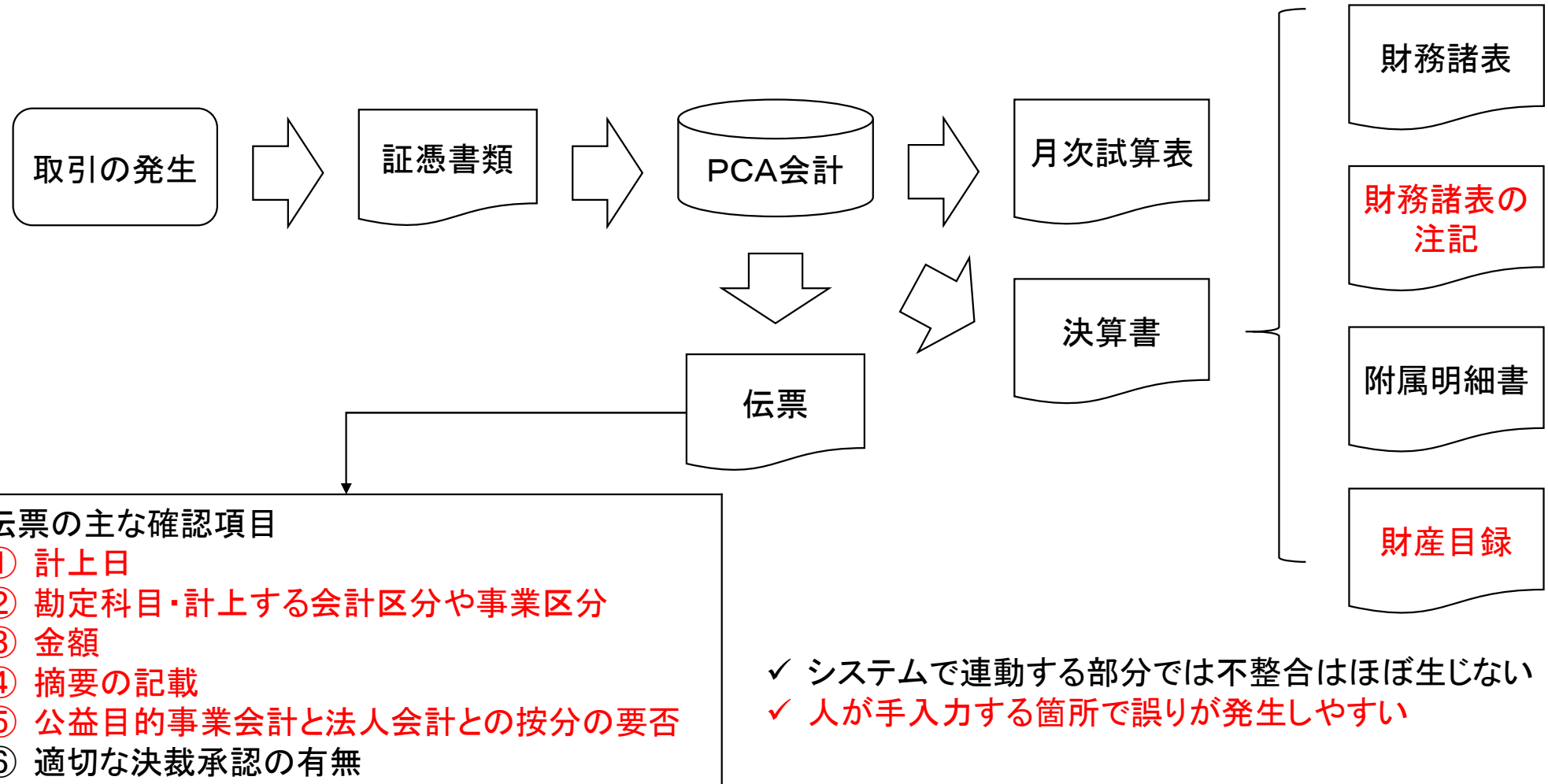
- ① 決算書は法人の活動を数値で表したもの
- ② 比較を可能にするために会計基準というルールがある
- ③ 決算書は過去情報という性質がある



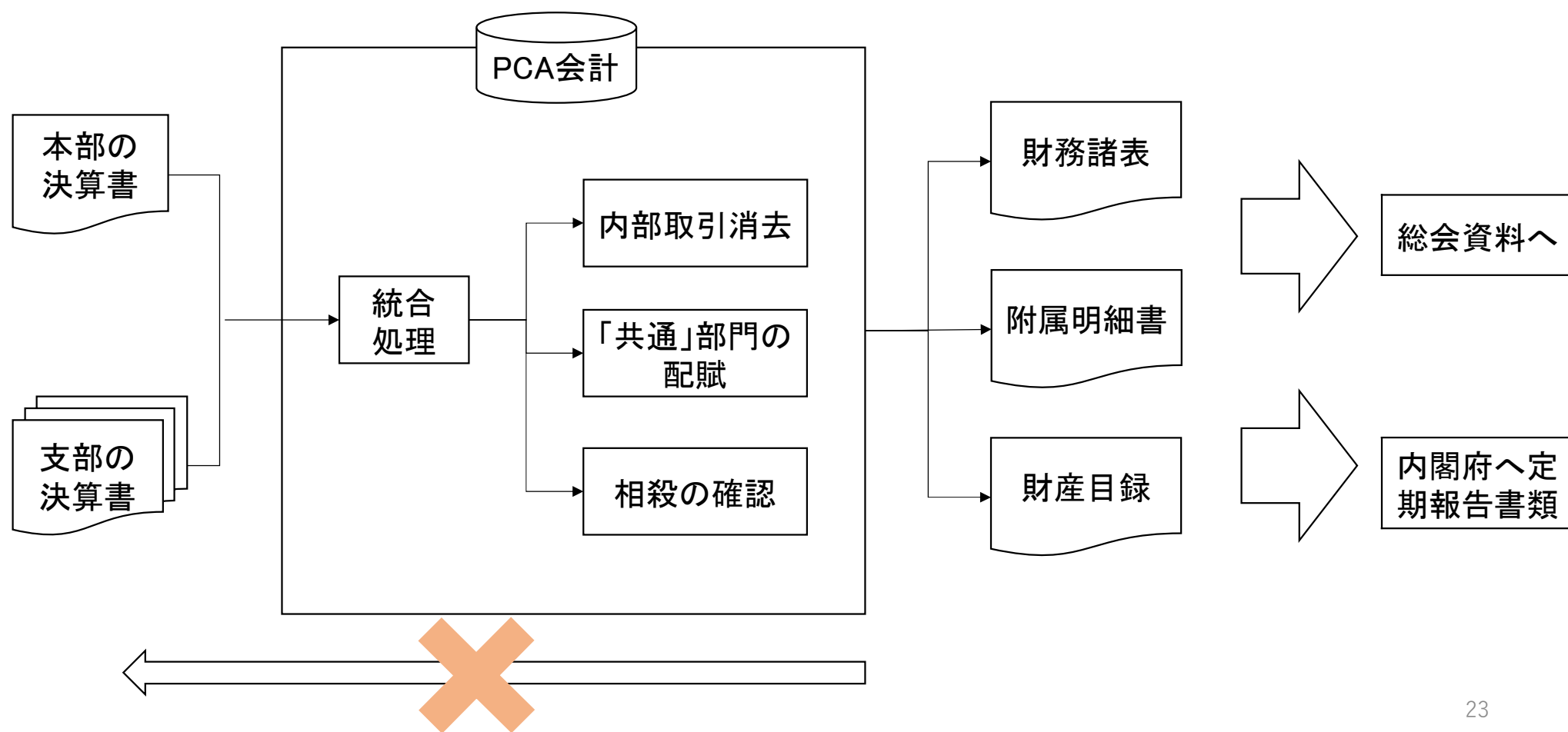
| 手法            | 注目する点                                                                                                  |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 前年同期の決算書と比較する | <ul style="list-style-type: none"><li>① 前年度は計上が無く、当年度に計上がある勘定科目</li><li>② 前年度と同じ勘定科目の(大幅な)増減</li></ul> |
| 予算と実績を比較する    | <ul style="list-style-type: none"><li>① 予算の執行率</li><li>② 執行率をもとに予算達成に必要な施策の検討</li></ul>                |
| 単年度の非経常的な取引   | <ul style="list-style-type: none"><li>① 非経常的な取引の妥当性</li></ul>                                          |

# 決算書作成時の誤りやすい点

# 取引から決算書までの流れ



# 法人全体の決算書が完成するまでの流れ



# 法人全体の決算書を作成するに際して

|   |                                                                                                 |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ① | 全支部の決算書が揃わないと統合作業に移ることができない<br>→本部への提出期限を遵守                                                     |
| ② | 統合作業に移行すると手順を遡って修正できない<br>→支部決算チェックリストを活用して修正が生じないように                                           |
| ③ | 勘定科目の残高が0になるべき勘定科目がある<br>→支部決算書で残高が0になるべき勘定科目(ex.「他会計振替高」)<br>→統合作業後に残高が0になるべき勘定科目(内部取引や「共通」部門) |



# 誤りやすい事例

## ☆の目安

- (☆) 頻度は少ないが注意していただきたい事例
- (☆☆) 多く見られる事例
- (☆☆☆) とても多く見られる事例

# 貸借対照表 誤りやすい事例(☆☆)

|         |                                                                           |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 預金通帳の写し | 9月末日の残高が分かるよう、10月の最初の取引まで記帳したもの、又は10月の取引がなければ「9月〇日以降取引なし」と記入したものをご提出ください。 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|

## 預金残高の確認書類について

- ① 金融機関の残高証明書が一番望ましい
- ② 通帳を確認書類とする場合、記帳されている取引が、本当に最終取引なのかどうか**第三者からは分からない。**

# 貸借対照表 誤りやすい事例(☆)

## 貸借対照表内訳表

平成X1年3月31日現在

(単位：円)

| 科 目     | 公益目的事業会計 | 収益事業等会計 | 法人会計   | 内部取引消去 | 合計     |
|---------|----------|---------|--------|--------|--------|
| I 資産の部  |          |         |        |        |        |
| 1. 流動資産 |          |         |        |        |        |
| 現金預金    | 20,000   | 13,300  | 17,645 |        | 50,945 |
| 未収会費    | 10,000   |         | 10,000 |        | 20,000 |
| 流動資産合計  | 30,000   | 13,300  | 27,645 |        | 70,945 |

- 各会計区分の「現金」及び「普通預金」残高は、マイナスとはならない。稀に、「法人会計」の「現金」、「普通預金」がマイナスとなったままで提出されることがある。
- マイナス残高となっている場合は、再度仕訳を確認して**必ずプラスの残高になることを確認する。**

# 正味財産増減計算書 誤りやすい事例(☆☆☆)

- 公益目的事業会計「共通」に計上してはいけない勘定科目が計上されているケースが多くある。
  - 本部で統合後、「共通」に計上しておいて良い勘定科目を再度配賦して、最終的に「共通」の残高はゼロになる。
- 「共通」に計上して良い勘定科目か否かをチェックリストを活用して確認する。

|                   |   |    |   |
|-------------------|---|----|---|
| <b>(2) 経常費用</b>   |   |    |   |
| <b>給料手当</b>       |   |    |   |
| 支部役員手当            | 0 | 0  | 0 |
| 職員給与手当            | 0 | 0  | 0 |
| 職員賞与手当            | 0 | 0  | 0 |
| <b>職員退職給付費用</b>   |   |    |   |
| 職員退職手当            | 0 | 0  | 0 |
| <b>福利厚生費</b>      |   |    |   |
| 社会保険料             | 0 | 0  | 0 |
| 労働保険料             | 0 | 0  | 0 |
| 役員厚生費             | 0 | 0  | 0 |
| 職員厚生費             | 0 | 0  | 0 |
| <b>会議費</b>        |   |    |   |
| 支部役員会(正副支部長会・幹事会) | 0 | 0  | 0 |
| 支部本部連絡会議          | 0 | 0  | 0 |
| ブロック会議            | 0 | 0  | 0 |
| <b>通信運搬費</b>      |   |    |   |
| 電話代               | 0 | 0  | 0 |
| 切手、葉書代            | 0 | 0  | 0 |
| <b>減価償却費</b>      | 0 | 0  | 0 |
| <b>消耗品費</b>       |   |    |   |
| 事務用品等             | 0 | 0  | 0 |
| 消耗什器備品            | 0 | 0  | 0 |
| <b>修繕費</b>        |   |    |   |
| 保守料(コピー機、FAX)     | 0 | 0  | 0 |
| 修繕費               | 0 | 0  | 0 |
| <b>印刷製本費</b>      |   |    |   |
| コピー費              | 0 | 0  | 0 |
| <b>ホームページ運営費</b>  | 0 | 0  | 0 |
| <b>コンピュータ関係費</b>  |   |    |   |
| ライセンス料            | 0 | 0  | 0 |
| 保守料(サーバー、ソフト)     | 0 | 0  | 0 |
| <b>賃借料</b>        |   |    |   |
| リース料              | 0 | 0  | 0 |
| 支払家賃              | 0 | 0  | 0 |
| HP用サーバー利用料        | 0 | 0  | 0 |
| <b>支払手数料</b>      |   |    |   |
| 支払報酬              | 0 | 0  | 0 |
| 振込手数料             | 0 | 26 | 0 |

# 正味財産増減計算書 誤りやすい事例(☆☆)

|                   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|
| <b>(2) 経常費用</b>   |   |   |   |
| <b>給料手当</b>       |   |   |   |
| 支部役員手当            | 0 | 0 | 0 |
| 職員給与手当            | 0 | 0 | 0 |
| 職員賞与手当            | 0 | 0 | 0 |
| <b>職員退職給付費用</b>   |   |   |   |
| 職員退職手当            | 0 | 0 | 0 |
| <b>福利厚生費</b>      |   |   |   |
| 社会保険料             | 0 | 0 | 0 |
| 労働保険料             | 0 | 0 | 0 |
| 役員厚生費             | 0 | 0 | 0 |
| 職員厚生費             | 0 | 0 | 0 |
| <b>会議費</b>        |   |   |   |
| 支部役員会(正副支部長会・幹事会) | 0 | 0 | 0 |
| 支部本部連絡会議          | 0 | 0 | 0 |
| ブロック会議            | 0 | 0 | 0 |

- 配賦が必要な勘定科目であるが、配賦されていないケースがある。  
特に、公益目的事業会計-「共通」のみに計上されており、法人会計の区分に計上されていない。  
公益目的事業会計-「共通」にだけ残高があれば良いというのは誤り。  
→ 「配賦を必要とする科目」シートを活用して、法人会計にも正しく配賦されているかを確認する。

# 正味財産増減計算書

## 誤りやすい事例(☆)

配賦を必要とする科目 ↓ 年間に支出する合計額を入力してください

| 大 中 小<br>科 目 | 金額 | 公益 | 法人 | 備考                                                                                             |
|--------------|----|----|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 経常収益     |    |    |    |                                                                                                |
| 受取寄附金        |    |    |    |                                                                                                |
| 受取寄附金        |    |    |    |                                                                                                |
| 支部受取寄附金      | 0  | 0  | 0  | 一般寄附金のみ。特定寄附金については、指定のあった事業へ計上してください。<br>(注意) 特定寄附金のうち、法人会計への寄附が予定される場合は、左記の法人額に法人会計寄附額を加算します。 |
| 雑収益          |    |    |    |                                                                                                |
| 受取利息         | 0  | 0  | 0  |                                                                                                |
| 雑収益          | 0  | 0  | 0  |                                                                                                |

- 配賦が必要な勘定科目であるが、配賦されていないケースがある。  
特に、「受取利息」勘定が「公益目的事業会計」のみに計上されているケースや、配賦額がシート通りの金額になっていないケースがある。  
→ 経常収益の勘定科目についても「配賦」を必要とする勘定科目が配賦されていることを確認する

# 財産目録 誤りやすい事例(☆☆☆)

| 貸借対照表科目 |         | 場所・物量等   | 使用目的等               | 金額         |
|---------|---------|----------|---------------------|------------|
| (流動資産)  | 現金      | 手元保管     | 運転資金として             | 111,094    |
|         | 四ツ谷     |          |                     | 111,094    |
|         | 普通預金    |          |                     | 24,216,223 |
|         | 四ツ谷・●銀行 | ●銀行本店営業部 | 運転資金として             | 22,017,075 |
|         | 四ツ谷・▲銀行 | ▲銀行振替口座  | 運転資金として             | 2,199,148  |
| 流動資産合計  |         |          |                     | 24,327,317 |
| (固定資産)  | その他固定資産 |          |                     |            |
|         | 什器備品    | パソコン1台   | 支部会計管理等             | 58,311     |
|         | 四ツ谷     |          |                     | 58,311     |
| 固定資産合計  |         |          |                     | 58,311     |
| 資産合計    |         |          |                     | 24,385,628 |
| (流動負債)  | 未払金     |          |                     | 11,063,793 |
|         | 未払金     | 会員52名    | 役員手当・会員旅費交通費・スタッフ謝金 | 11,063,793 |
|         | 預かり金    |          |                     | 65,320     |
|         | その他     | 会員1名     | 全国支部長会旅費交通費本部支給分預り金 | 65,320     |
|         | 源泉税     |          |                     | 45,116     |
|         | 四ツ谷     | 会員50名分   | 源泉税預かり              | 45,116     |
|         | 本部支部    |          |                     | △ 1,751    |
|         | 四ツ谷     |          |                     | △ 1,751    |
| 流動負債合計  |         |          |                     | 11,172,478 |
| 負債合計    |         |          |                     | 11,172,478 |
| 正味財産    |         |          |                     | 13,213,150 |

- 「使用目的等」の欄の記載漏れがあるケースが多い。  
→ 財産目録は、認定法第21条第4項に基づく閲覧対象書類である。記載すべき箇所は記載する。



# 予算管理月報

## 誤りやすい事例(☆☆☆)

- 収益勘定、費用勘定それぞれについて予算超過の内容を記載すべきであるが、記載がされていない。
- 超過内容を精査する過程で、例えば、「公1」や「公2」など事業区分の計上誤りなど仕訳の誤りが発見されることがある。そのため、予算超過の内容は必ず精査のうえ、理由を記載してください。

| 予算管理月報                     |              |              |              |          | 1 ページ                     |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|----------|---------------------------|
| 令和 3年 4月 1日から令和 3年 9月30日まで |              |              |              |          | 税込                        |
| 公益社団法人 成年後見びりーりー財団(四ツ谷)    |              |              |              |          | 予算：年次                     |
| 010 法人会計                   |              |              |              |          | 単位：円                      |
| 00099 四ツ谷                  |              |              |              |          |                           |
| 科 目                        | 予 算 額        | 決 算 額        | 差 異          | 率        |                           |
| I 一般正味財産増減の部               |              |              |              |          |                           |
| 1. 経常増減の部                  |              |              |              |          | 受取利息：利息を予算化していなかったため。     |
| (1) 経常収益                   |              |              |              |          | 雑収益：通常総会の祝儀を予算化していなかったため。 |
| 本部支部受入金 [517]              | [ 7,529,150] | [ 4,403,220] | [ 3,125,930] | [ 58.48] |                           |
| 当年度受入金 [501]               | ( 7,523,150) | ( 4,397,220) | ( 3,125,930) | ( 58.45) |                           |
| 当年度交付金 [011]               | 2,406,000    | 2,316,000    | 90,000       | 96.26    |                           |
| 定率会費手数料 [013]              | 4,981,650    | 1,981,220    | 3,000,430    | 39.77    |                           |
| 支部助成金 [031]                | 135,500      | 100,000      | 35,500       | 73.80    |                           |
| 当年一1受入金 [503]              | 6,000        | 6,000        | 0            | 100.00   |                           |
| 受取寄付金 [535]                | [ 50,000]    | [ 0]         | [ 50,000]    | [ 0.00]  |                           |
| 受取寄付金 [540]                | ( 50,000)    | ( 0)         | ( 50,000)    | ( 0.00)  |                           |
| 支部受取寄付金 [053]              | 50,000       | 0            | 50,000       | 0.00     |                           |
| 雑収益 [541]                  | [ 0]         | [ 30,042]    | [ -30,042]   |          |                           |
| 受取利息 [545]                 | 0            | 42           | -42          |          |                           |
| 雑収益 [547]                  | 0            | 30,000       | -30,000      |          |                           |
| 経常収益計                      | 7,579,150    | 4,433,262    | 3,145,888    | 58.49    |                           |
| (2) 経常費用                   |              |              |              |          |                           |
| 管理費 [621]                  | [ 5,269,372] | [ 2,206,042] | [ 3,063,330] | [ 41.87] |                           |
| 給料手当 [603]                 | ( 258,672)   | ( 129,336)   | ( 129,336)   | ( 50.00) |                           |
| 支部役員手当 [101]               | 258,672      | 129,336      | 129,336      | 50.00    |                           |
| 会議費 [629]                  | ( 1,146,856) | ( 480,205)   | ( 666,651)   | ( 41.87) |                           |
| 通常総会 [130]                 | 150,000      | 96,310       | 53,690       | 64.21    |                           |
| 支部役員会 [163]                | 254,868      | 146,479      | 108,389      | 57.47    |                           |
| 監査会 [169]                  | 48,000       | 0            | 48,000       | 0.00     |                           |
| 総務委員会 [171]                | 90,000       | 130,600      | -40,600      | 145.11   |                           |
| 常務執行打合等 [177]              | 54,000       | 0            | 54,000       | 0.00     |                           |
| 支部本部連絡 [179]               | 7,608        | 0            | 7,608        | 0.00     |                           |
| ブロック会議 [181]               | 44,380       | 32,676       | 11,704       | 73.63    |                           |
| 支部独自委員会 [183]              | 498,000      | 74,140       | 423,860      | 14.89    |                           |
| 旅費交通費 [633]                | ( 202,000)   | ( 74,280)    | ( 127,720)   | ( 36.77) |                           |
| 役員交通費 [191]                | 202,000      | 74,280       | 127,720      | 36.77    |                           |
| 通信運搬費 [635]                | ( 299,250)   | ( 93,011)    | ( 206,239)   | ( 31.08) |                           |
| 発送費 [201]                  | 220,000      | 72,336       | 147,664      | 32.88    |                           |
| 電話代 [203]                  | 31,700       | 6,473        | 25,227       | 20.42    |                           |
| 切手、葉書代 [205]               | 47,550       | 13,903       | 33,647       | 29.24    |                           |
| その他 [207]                  | 0            | 299          | -299         |          |                           |
| 減価償却費 [637]                | 11,674       | 0            | 11,674       | 0.00     |                           |
| 消耗品費 [639]                 | ( 101,440)   | ( 60,751)    | ( 40,689)    | ( 59.89) |                           |
| 事務用品等 [211]                | 101,440      | 29,083       | 72,357       | 28.67    |                           |
| 消耗什器備品 [213]               | 0            | 31,668       | -31,668      |          |                           |
| 印刷費 [643]                  | ( 567,000)   | ( 269,046)   | ( 297,954)   | ( 47.45) | 総務委員会：開催回数が予定より多かったため。    |
| その他：機密文書運搬処理料につき           |              | 76,482       | 240,518      | 24.13    | 予算化していなかったため。             |
| 消耗什器備品：総会用飛沫防止パーテーションにつき   | 250,000      | 57,436       | 192,564      | 77.03    | 予算化していなかったため。             |
| ホームページ運営費 [645]            | 63,400       | 0            | 63,400       | 0.00     |                           |
| コンピュータ関係費 [647]            | ( 29,510)    | ( 0)         | ( 29,510)    | ( 0.00)  |                           |



研修は以上となります。  
ご視聴いただきありがとうございました。

※2022年2月の収録日時点の情報に基づいて作成しております。