

# 貸借対照表

平成30年3月31日現在

本 会

(単位：千円)

科 目	当年度	前年度	増減	備考
<b>I 資産の部</b>				
<b>1. 流動資産</b>				
現金預金	4,968,055	5,004,082	△36,026	
未収金	92,238	84,298	7,939	
未出版蔵書	98,757	97,245	1,512	
貯蔵品	17,614	14,844	2,770	
前払金	65	23	41	
前立金	155,471	141,060	14,410	
短期貸付	962	2,233	△1,271	
職員貸付	1,082	2,535	△1,453	
職員貸付	-	200	△200	
<b>流動資産合計</b>	<b>5,334,247</b>	<b>5,346,524</b>	<b>△12,276</b>	
<b>2. 固定資産</b>				
<b>(1) 特定資産</b>				
土地建物	2,111,000	2,111,000	-	
協会学術賞基金資産	128,055	132,387	△4,331	
特定基金資産	6,000	6,000	-	
海外会計・監査調査研究基金資産	55,977	62,277	△6,299	
監査・会計基礎研究基金資産	2,256	2,191	64	
後進育成基金資産	13,373	14,385	△1,012	
国際会計人養成基金資産	163,760	167,463	△3,703	
退職給付引当資産	1,055,842	1,030,429	25,412	
会員厚生自家保険引当資産	1,056,058	1,054,617	1,440	
預り保証金引当資産	2,407	2,898	△491	
重要財産等引当資産	2,342,414	2,225,254	117,160	
減価償却引当資産	692,788	688,562	4,225	
70周年事業引当資産	21,000	18,000	3,000	
連合総会引当資産	4,500	6,200	△1,700	
事務局移転引当資産	8,329	8,329	0	
後進育成引当資産	6,940	6,940	-	
50周年事業引当資産	3,000	-	3,000	
施設拡充引当資産	1,000,000	1,000,000	-	
<b>特定資産合計</b>	<b>8,673,704</b>	<b>8,536,938</b>	<b>136,765</b>	
<b>(2) その他固定資産</b>				
建物	919,316	944,183	△24,867	
建物附属設備	146,081	176,870	△30,789	
構築物	4,303	5,244	△941	
備品	122,812	89,164	33,647	
建設仮勘定	13,089	-	13,089	
リース資産	3,620	6,517	△2,896	
ソフトウェア	187,043	209,302	△22,259	
ソフトウェア	6,912	-	6,912	
長期貸付	3,780	1,542	2,238	
敷入金	157,134	156,927	206	
差入保証	3,100	3,100	-	
<b>その他固定資産合計</b>	<b>1,567,193</b>	<b>1,592,853</b>	<b>△25,659</b>	
<b>固定資産合計</b>	<b>10,240,898</b>	<b>10,129,792</b>	<b>111,106</b>	
<b>資産合計</b>	<b>15,575,146</b>	<b>15,476,316</b>	<b>98,829</b>	
<b>II 負債の部</b>				
<b>1. 流動負債</b>				
未払金	488,422	361,619	126,803	
前受金	2,896	2,896	-	
前受金	23,353	24,139	△785	
前受金	7,959	17,620	△9,661	
賞与引当金	54,893	42,824	12,069	
返品調整引当金	138,262	129,736	8,526	
返品調整引当金	1,368	1,536	△167	
<b>流動負債合計</b>	<b>717,156</b>	<b>580,372</b>	<b>136,784</b>	
<b>2. 固定負債</b>				
長期未払金	422	5,493	△5,070	
長期リース負債	724	3,620	△2,896	
退職給付引当金	1,055,842	1,030,429	25,412	
会員厚生引当金	457,079	437,884	19,194	
会員厚生自家保険引当金	1,056,058	1,054,617	1,440	
預り保証	2,407	2,898	△491	
<b>固定負債合計</b>	<b>2,572,534</b>	<b>2,534,944</b>	<b>37,589</b>	
<b>負債合計</b>	<b>3,289,691</b>	<b>3,115,317</b>	<b>174,373</b>	
<b>III 正味財産の部</b>				
<b>1. 指定正味財産</b>				
特別負担金	534,572	534,572	-	
寄附金	369,423	384,705	△15,282	
<b>指定正味財産合計</b>	<b>903,995</b>	<b>919,278</b>	<b>△15,282</b>	
(うち特定資産への充当額)	(903,995)	(919,278)	(△15,282)	
<b>2. 一般正味財産</b>	11,381,458	11,441,721	△60,262	
(うち特定資産への充当額)	(5,655,400)	(5,529,714)	(125,685)	
<b>正味財産合計</b>	<b>12,285,454</b>	<b>12,360,999</b>	<b>△75,544</b>	
<b>負債及び正味財産合計</b>	<b>15,575,146</b>	<b>15,476,316</b>	<b>98,829</b>	

## 正味財産増減計算書

平成29年4月1日から平成30年3月31日まで

本 会

(単位：千円)

科 目	当年度	前年度	増減	備考
<b>I 一般正味財産増減の部</b>				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
① 特定資産運用益	14,075	15,377	△1,301	
② 受取入金等	117,160	123,880	△6,720	
③ 受取会費	5,983,432	5,741,008	242,424	
④ 事業収益	327,669	377,971	△50,302	
⑤ 受取寄附金	26,502	32,879	△6,376	
⑥ 雑収益	32,063	34,018	△1,954	
⑦ 返品調整引当金戻入額	1,536	1,650	△114	
経常収益計	6,502,440	6,326,785	175,654	
(2) 経常費用				
① 事業費	4,185,258	4,085,101	100,156	
② 管理費	2,376,504	2,300,801	75,703	
経常費用計	6,561,762	6,385,902	175,860	
評価損益等調整前当期経常増減額	△59,322	△59,116	△205	
投資有価証券評価損益等	-	-	-	
評価損益等計	-	-	-	
当期経常増減額	△59,322	△59,116	△205	
2. 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
固定資産受贈益	-	4,499	△4,499	
経常外収益計	-	4,499	△4,499	
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	939	1,061	△121	
経常外費用計	939	1,061	△121	
当期経常外増減額	△939	3,437	△4,377	
当期一般正味財産増減額	△60,262	△55,678	△4,583	
一般正味財産期首残高	11,441,721	11,497,400	△55,678	
一般正味財産期末残高	11,381,458	11,441,721	△60,262	
<b>II 指定正味財産増減の部</b>				
特定資産運用益	20	244	△223	
一般正味財産からの振替額	11,200	21,000	△9,800	
一般正味財産への振替額	△26,502	△32,799	6,296	
当期指定正味財産増減額	△15,282	△11,555	△3,726	
指定正味財産期首残高	919,278	930,833	△11,555	
指定正味財産期末残高	903,995	919,278	△15,282	
<b>III 正味財産期末残高</b>	12,285,454	12,360,999	△75,544	

## キャッシュ・フロー計算書

平成29年4月1日から平成30年3月31日まで

本 会

(単位：千円)

科 目	当年度	前年度	増減	備考
<b>I 事業活動によるキャッシュ・フロー</b>				
1. 事業活動収入				
(1) 特定資産運用収入	14,096	15,621	△ 1,525	
(2) 入金等収入	115,440	122,650	△ 7,210	
(3) 会費収入	5,957,362	5,730,439	226,923	
(4) 事業収入	317,555	406,315	△ 88,760	
(5) 寄附金収入	-	80	△ 80	
(6) 雑収入	29,490	31,292	△ 1,801	
(7) その他事業活動収入	2,570	10,829	△ 8,259	
事業活動収入計	6,436,514	6,317,228	119,285	
2. 事業活動支出				
(1) 事業費支出	4,066,670	4,006,513	60,156	
(2) 管理費支出	2,149,561	2,084,379	65,182	
(3) その他事業活動支出	392	4,924	△ 4,532	
事業活動支出計	6,216,623	6,095,817	120,806	
事業活動によるキャッシュ・フロー	219,890	221,411	△ 1,521	
<b>II 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>				
1. 投資活動収入				
(1) 敷金戻り収入	2,289	-	2,289	
(2) 特定資産取崩収入	177,087	180,826	△ 3,739	
(3) 預り保証金収入	75	189	△ 113	
(4) 定期預金取崩収入	2,661,136	1,106,383	1,554,752	
投資活動収入計	2,840,588	1,287,399	1,553,188	
2. 投資活動支出				
(1) 固定資産取得支出	129,653	66,224	63,428	
(2) 敷金支出	2,496	5,390	△ 2,894	
(3) 預り保証金返済支出	567	75	491	
(4) 定期預金取得支出	1,652,001	2,870,263	△ 1,218,261	
(5) 特定資産取得支出	302,652	319,515	△ 16,863	
投資活動支出計	2,087,370	3,261,470	△ 1,174,099	
投資活動によるキャッシュ・フロー	753,217	△ 1,974,070	2,727,287	
<b>III 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>				
1. 財務活動収入				
財務活動収入計	-	-	-	
2. 財務活動支出				
財務活動支出計	-	-	-	
財務活動によるキャッシュ・フロー	-	-	-	
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	-	342	△ 342	
V 現金及び現金同等物の増減額	973,107	△ 1,752,316	2,725,423	
VI 現金及び現金同等物の期首残高	2,318,437	4,070,753	△ 1,752,316	
VII 現金及び現金同等物の期末残高	3,291,545	2,318,437	973,107	

## 財務諸表に対する注記

### 1. 重要な会計方針

「公益法人会計基準」（平成20年4月11日、平成21年10月16日改正 内閣府公益認定等委員会）を適用している。

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法  
満期保有目的の有価証券・・・ 償却原価法によっている。
- (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法  
出版物・・・・・・・・・・・・・・・・ 総平均法による原価法を採用している。
- (3) 固定資産の減価償却の方法  
建物、建物附属設備、構築物及び備品  
定額法によっている。  
所有権移転外ファイナンス・リース取引にかかるリース資産  
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっている。  
ソフトウェア  
定額法によっている。
- (4) 引当金の計上基準  
貸倒引当金・・・・・・・・・・・・ 債権の貸倒損失に備えるため、回収不能見込額を計上している。  
賞与引当金・・・・・・・・・・・・ スタッフに対して支給する賞与の支出に備えるため、将来の支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上している。  
返品調整引当金・・・・・・・・・・・・ 出版物の返品に備えるため、返品による損失見込額を計上している。  
退職給付引当金・・・・・・・・・・・・ スタッフの退職給付に備えるため、退職給付債務を簡便法（退職給付に係る期末自己都合要支給額の100%を退職給付債務とする方法）により計上している。  
会員厚生引当金・・・・・・・・・・・・ 本部において、「弔慰・見舞金に関する考え方」に基づいた会員の弔事の際の弔慰金支出に備えるため、保険数理を基礎とした必要額を計上している。  
会員厚生自家保険引当金・・・・・・ 地域会（一部を除く。）において、弔慰金支給に係る規定に基づいた会員の弔事の際の弔慰金支出に備えるため、保険数理を基礎とした必要額を計上している。
- (5) キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲  
現金、当座預金、普通預金、通知預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資としている。
- (6) 消費税等の会計処理  
消費税等の会計処理は税込方式によっている。

### 2. 特定資産の増減額及びその残高

特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

（単位：千円）

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
土地	2,111,000	-	-	2,111,000
協会学術賞基金資産	132,387	13	4,345	128,055
特定基金資産	6,000	-	-	6,000
海外会計・監査調査研究基金資産	62,277	6	6,305	55,977
監査・会計基礎研究基金資産	2,191	64	-	2,256
後進育成基金資産	14,385	0	1,013	13,373
国際会計人養成基金資産	167,463	52,280	55,983	163,760
退職給付引当資産	1,030,429	111,429	86,017	1,055,842
会員厚生自家保険引当資産	1,054,617	19,510	18,070	1,056,058
預り保証金引当資産	2,898	75	567	2,407
重要財産等引当資産	2,225,254	117,160	-	2,342,414
減価償却引当資産	688,562	4,811	585	692,788
70周年事業引当資産	18,000	3,000	-	21,000
連合総会引当資産	6,200	2,500	4,200	4,500
事務局移転引当資産	8,329	0	-	8,329
後進育成引当資産	6,940	-	-	6,940
50周年事業引当資産	-	3,000	-	3,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合 計	8,536,938	313,852	177,087	8,673,704

### 3. 特定資産の財源等の内訳

特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位：千円)

科 目	当期末残高	(うち指定正味財産 からの充当額)	(うち一般正味財産 からの充当額)	(うち負債に対応する額)
土地	2,111,000	534,572	1,576,427	-
協会学術賞基金資産	128,055	128,055	-	-
特定基金資産	6,000	6,000	-	-
海外会計・監査調査研究基金資産	55,977	55,977	-	-
監査・会計基礎研究基金資産	2,256	2,256	-	-
後進育成基金資産	13,373	13,373	-	-
国際会計人養成基金資産	163,760	163,760	-	-
退職給付引当資産	1,055,842	-	-	1,055,842
会員厚生自家保険引当資産	1,056,058	-	-	1,056,058
預り保証金引当資産	2,407	-	-	2,407
重要財産等引当資産	2,342,414	-	2,342,414	-
減価償却引当資産	692,788	-	692,788	-
70周年事業引当資産	21,000	-	21,000	-
連合総会引当資産	4,500	-	4,500	-
事務局移転引当資産	8,329	-	8,329	-
後進育成引当資産	6,940	-	6,940	-
50周年事業引当資産	3,000	-	3,000	-
施設拡充引当資産	1,000,000	-	1,000,000	-
合 計	8,673,704	903,995	5,655,400	2,114,308

### 4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位：千円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建物	1,356,443	437,127	919,316
建物附属設備	821,042	674,960	146,081
構築物	40,252	35,949	4,303
備品	378,183	255,371	122,812
リース資産	14,482	10,862	3,620
ソフトウェア	1,182,754	995,710	187,043
合 計	3,793,159	2,409,981	1,383,177

### 5. 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

貸倒引当金を控除する前の債権の金額、貸倒引当金の当期末残高及び控除後の当該債権の当期末残高は、次のとおりである。

(単位：千円)

科 目	債権金額	貸倒引当金の当期末残高	債権の当期末残高
未収会費	145,918	53,680	92,238
未収金	98,946	188	98,757
短期貸付金	2,153	1,071	1,082
合 計	247,017	54,939	192,078

### 6. 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

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位：千円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
国債	1,598,928	1,665,517	66,588
合 計	1,598,928	1,665,517	66,588

#### 7. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

(単位：千円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
目的達成による指定解除額	26,502
合 計	26,502

#### 8. キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引

(1) 現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている金額との関係は以下のとおりである。

(単位：千円)

	前期末	当期末
現金預金勘定	5,004,082	4,968,055
預入期間が3ヶ月を超える定期預金	2,685,644	1,676,510
現金及び現金同等物	2,318,437	3,291,545

(2) 重要な非資金取引は、以下のとおりである。

前期末	当期末
該当なし。	該当なし。

#### 9. その他

##### 資産除去債務に関する注記

本会は、本部及び地域会事務所の不動産賃貸契約に基づき、退去時における原状回復に係る債務を有しているが、重要性が無いため、当該債務に見合う資産除去債務を計上していない。

## 附属明細書

### 本 会

#### I 特定資産の明細

(単位：千円)

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
土地	2,111,000	-	-	2,111,000
協会学術賞基金資産	132,387	13	4,345	128,055
特定基金資産	6,000	-	-	6,000
海外会計・監査調査研究基金資産	62,277	6	6,305	55,977
監査・会計基礎研究基金資産	2,191	64	-	2,256
後進育成基金資産	14,385	0	1,013	13,373
国際会計人養成基金資産	167,463	52,280	55,983	163,760
退職給付引当資産	1,030,429	111,429	86,017	1,055,842
会員厚生自家保険引当資産	1,054,617	19,510	18,070	1,056,058
預り保証金引当資産	2,898	75	567	2,407
重要財産等引当資産	2,225,254	117,160	-	2,342,414
減価償却引当資産	688,562	4,811	585	692,788
70周年事業引当資産	18,000	3,000	-	21,000
連合總會引当資産	6,200	2,500	4,200	4,500
事務局移転引当資産	8,329	0	-	8,329
後進育成引当資産	6,940	-	-	6,940
50周年事業引当資産	-	3,000	-	3,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合計	8,536,938	313,852	177,087	8,673,704

#### II 引当金の明細

(単位：千円)

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	
貸倒引当金	38,913	34,267	467	17,773	54,939
賞与引当金	129,736	138,262	129,736	-	138,262
返品調整引当金	1,536	1,368	-	1,536	1,368
退職給付引当金	1,030,429	111,429	86,017	-	1,055,842
会員厚生引当金	437,884	30,744	11,550	-	457,079
会員厚生自家保険引当金	1,054,617	19,510	18,070	-	1,056,058

(注) 貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、回収等による引当金の戻入である。

返品調整引当金の「当期減少額(その他)」は、洗替による引当金の戻入である。

#### III 借入金等の明細

該当なし。

#### IV 設備投資による固定資産の明細

(単位：千円)

科 目	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	期末減価償却累計額 又は償却累計額	当期償却額	差引期末帳簿価額	備考
固 定 資 産	3,755,815	146,931	89,586	3,813,160	2,409,981	174,095	1,403,179	
建物	1,356,443	-	-	1,356,443	437,127	24,867	919,316	
建物附属設備	814,480	6,561	-	821,042	674,960	37,350	146,081	
構築物	40,252	-	-	40,252	35,949	941	4,303	
備品	322,251	66,709	10,777	378,183	255,371	33,002	122,812	
建設仮勘定	-	13,089	-	13,089	-	-	13,089	
リース資産	14,482	-	-	14,482	10,862	2,896	3,620	
ソフトウェア	1,207,904	53,658	78,808	1,182,754	995,710	75,037	187,043	
ソフトウェア仮勘定	-	6,912	-	6,912	-	-	6,912	
敷 金	156,927	2,496	2,289	157,134	-	-	157,134	
敷 金	156,927	2,496	2,289	157,134	-	-	157,134	
合計	3,912,743	149,427	91,875	3,970,295	2,409,981	174,095	1,560,313	