

貸借対照表

2020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	5,312,194	5,106,302	205,892	
未収金	110,776	114,813	△4,037	
出版物	114,091	102,171	11,920	
貯蔵品	26,092	23,023	3,068	
前払金	207	84	123	
立替金	139,591	137,368	2,222	
短期貸付	3,562	1,344	2,218	
職員貸付	2,160	705	1,455	
流動資産合計	400	800	△400	
	<b>5,709,075</b>	<b>5,486,614</b>	<b>222,461</b>	
<b>2. 固定資産</b>				
<b>(1) 特定資産</b>				
土地	2,111,000	2,111,000	—	
協会学術賞基金資産	119,720	123,676	△3,955	
特定基金資産	6,000	6,000	—	
海外会計・監査調査研究基金資産	43,312	50,253	△6,940	
監査・会計基礎研究基金資産	2,259	2,259	—	
後進育成基金資産	11,285	12,373	△1,087	
国際会計人養成基金資産	132,654	150,752	△18,098	
退職給付引当資産	927,820	989,626	△61,806	
会員厚生自家保険引当資産	489,259	662,297	△173,038	
預り保証金引当資産	3,592	2,407	1,185	
重要財産等引当資産	2,537,084	2,448,334	88,750	
減価償却引当資産	699,819	695,934	3,884	
連合総会引当資産	9,400	6,950	2,450	
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	—	
80周年事業引当資産	4,000	2,000	2,000	
施設拡充引当資産	1,000,000	1,000,000	—	
特定資産合計	<b>8,112,479</b>	<b>8,279,136</b>	<b>△166,656</b>	
<b>(2) その他固定資産</b>				
建物	871,323	895,320	△23,996	
建物附属設備	99,851	120,297	△20,445	
構築物	2,794	3,362	△568	
備品	161,882	140,313	21,569	
建設仮勘定	4,461	—	4,461	
リース資産	—	724	△724	
ソフトウェア	173,845	181,763	△7,917	
ソフトウェア仮勘定	—	11,070	△11,070	
長期敷借	1,890	3,780	△1,890	
敷金	157,247	157,134	112	
差入保証金	3,118	3,100	17	
その他固定資産合計	<b>1,476,415</b>	<b>1,516,864</b>	<b>△40,449</b>	
固定資産合計	<b>9,588,895</b>	<b>9,796,001</b>	<b>△207,106</b>	
資産合計	<b>15,297,970</b>	<b>15,282,615</b>	<b>15,354</b>	
<b>II 負債の部</b>				
<b>1. 流動負債</b>				
未払金	375,630	452,806	△77,176	
前受金	—	724	△724	
前払金	25,048	33,896	△8,847	
前受り金	5,774	6,298	△524	
賞与引当金	34,706	53,317	△18,610	
返品調整引当金	171,975	162,185	9,789	
流動負債合計	1,733	1,820	△87	
	<b>614,869</b>	<b>711,049</b>	<b>△96,180</b>	
<b>2. 固定負債</b>				
退職給付引当金	927,820	989,626	△61,806	
会員厚生自家保険引当金	—	480,269	△480,269	
預り保証金	489,259	662,297	△173,038	
固定負債合計	3,592	2,407	1,185	
	<b>1,420,671</b>	<b>2,134,600</b>	<b>△713,928</b>	
負債合計	<b>2,035,541</b>	<b>2,845,649</b>	<b>△810,108</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	315,233	345,316	△30,082	
指定正味財産合計	<b>849,806</b>	<b>879,889</b>	<b>△30,082</b>	
(うち特定資産への充当額)	(849,806)	(879,889)	(△30,082)	
<b>2. 一般正味財産</b>				
(うち特定資産への充当額)	<b>12,412,622</b>	<b>11,557,076</b>	<b>855,545</b>	
	(5,842,001)	(5,744,916)	(97,084)	
正味財産合計	<b>13,262,429</b>	<b>12,436,966</b>	<b>825,463</b>	
負債及び正味財産合計	<b>15,297,970</b>	<b>15,282,615</b>	<b>15,354</b>	

## 正味財産増減計算書

2019年4月1日から2020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
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
① 特定資産運用益	13,793	13,780	12	
② 受取入金等	88,750	105,920	△17,170	
③ 受取会費	6,322,129	6,121,702	200,426	
④ 事業収益	329,986	339,371	△9,385	
⑤ 受取寄附金	37,099	24,125	12,973	
⑥ 雑収益	44,093	36,990	7,102	
⑦ 返品調整引当金戻入額	1,820	1,368	452	
経常収益計	6,837,672	6,643,260	194,412	
(2) 経常費用				
① 事業費	4,191,154	4,502,312	△311,157	
② 管理費	2,465,229	2,366,197	99,031	
経常費用計	6,656,383	6,868,509	△212,126	
評価損益等調整前当期経常増減額	181,289	△225,249	406,539	
評価損益等計	—	—	—	
当期経常増減額	181,289	△225,249	406,539	
2. 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
① 会員厚生引当金戻入額	470,189	—	470,189	
② 会員厚生自家保険引当金戻入額	177,763	402,986	△225,222	
③ 受取解決金	28,089	—	28,089	
経常外収益計	676,042	402,986	273,056	
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	328	673	△345	
経常外費用計	328	673	△345	
当期経常外増減額	675,713	402,312	273,401	
税引前当期一般正味財産増減額	857,003	177,062	679,940	
法人税、住民税及び事業税	1,457	1,444	12	
当期一般正味財産増減額	855,545	175,617	679,927	
一般正味財産期首残高	11,557,076	11,381,458	175,617	
一般正味財産期末残高	12,412,622	11,557,076	855,545	
II 指定正味財産増減の部				
特定資産運用益	17	19	△2	
一般正味財産からの振替額	7,000	—	7,000	
一般正味財産への振替額	△37,099	△24,125	△12,973	
当期指定正味財産増減額	△30,082	△24,106	△5,975	
指定正味財産期首残高	879,889	903,995	△24,106	
指定正味財産期末残高	849,806	879,889	△30,082	
III 正味財産期末残高	13,262,429	12,436,966	825,463	

## キャッシュ・フロー計算書

2019年4月1日から2020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	13,810	13,799	10	
(2) 入金等収入	88,600	105,700	△ 17,100	
(3) 会費収入	6,315,468	6,121,467	194,001	
(4) 事業収入	328,714	334,284	△ 5,570	
(5) 雑収入	43,141	36,916	6,225	
(6) その他事業活動収入	4,535	1,694	2,840	
事業活動収入計	6,794,270	6,613,863	180,407	
2. 事業活動支出				
(1) 事業費支出	4,299,316	4,502,971	△ 203,655	
(2) 管理費支出	2,385,301	2,220,692	164,608	
(3) その他事業活動支出	8,072	1,675	6,396	
事業活動支出計	6,692,689	6,725,339	△ 32,650	
小	101,581	△ 111,476	213,057	
解決金の受取額	39,505	-	39,505	
法人税等の支払額	△ 1,454	△ 1,454	-	
事業活動によるキャッシュ・フロー	139,631	△ 112,931	252,563	
<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) 特定資産取崩収入	454,842	669,734	△ 214,892	
(2) 預り保証金収入	1,185	-	1,185	
(3) 定期預金取崩収入	1,413,004	1,704,913	△ 291,909	
投資活動収入計	1,869,031	2,374,648	△ 505,616	
2. 投資活動支出				
(1) 固定資産取得支出	108,582	143,276	△ 34,694	
(2) 敷金支出	-	112	△ 112	
(3) 定期預金取得支出	1,388,682	2,006,547	△ 617,865	
(4) 特定資産取得支出	281,185	275,167	6,017	
投資活動支出計	1,778,450	2,425,104	△ 646,654	
投資活動によるキャッシュ・フロー	90,581	△ 50,456	141,038	
<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の増減額	230,213	△ 163,387	393,601	
V 現金及び現金同等物の期首残高	3,128,157	3,291,545	△ 163,387	
VI 現金及び現金同等物の期末残高	3,358,371	3,128,157	230,213	

## 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	123,676	12	3,968	119,720
特定基金資産	6,000	-	-	6,000
海外会計・監査調査研究基金資産	50,253	4	6,945	43,312
監査・会計基礎研究基金資産	2,259	-	-	2,259
後進育成基金資産	12,373	-	1,087	11,285
国際会計人養成基金資産	150,752	42,440	60,538	132,654
退職給付引当資産	989,626	124,501	186,308	927,820
会員厚生自家保険引当資産	662,297	22,775	195,813	489,259
預り保証金引当資産	2,407	1,185	-	3,592
重要財産等引当資産	2,448,334	88,750	-	2,537,084
減価償却引当資産	695,934	4,065	181	699,819
連合總會引当資産	6,950	2,450	-	9,400
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
80周年事業引当資産	2,000	2,000	-	4,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合 計	8,279,136	288,185	454,842	8,112,479

### 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	119,720	119,720	-	-
特定基金資産	6,000	6,000	-	-
海外会計・監査調査研究基金資産	43,312	43,312	-	-
監査・会計基礎研究基金資産	2,259	2,259	-	-
後進育成基金資産	11,285	11,285	-	-
国際会計人養成基金資産	132,654	132,654	-	-
退職給付引当資産	927,820	-	-	927,820
会員厚生自家保険引当資産	489,259	-	-	489,259
預り保証金引当資産	3,592	-	-	3,592
重要財産等引当資産	2,537,084	-	2,537,084	-
減価償却引当資産	699,819	-	699,819	-
連合総会引当資産	9,400	-	9,400	-
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	-
80周年事業引当資産	4,000	-	4,000	-
施設拡充引当資産	1,000,000	-	1,000,000	-
合 計	8,112,479	849,806	5,842,001	1,420,671

### 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	485,119	871,323
建物附属設備	815,419	715,567	99,851
構築物	40,252	37,458	2,794
備品	477,102	315,219	161,882
ソフトウェア	1,258,175	1,084,329	173,845
合 計	3,947,393	2,637,695	1,309,698

### 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	142,313	31,537	110,776
未収金	114,138	47	114,091
短期貸付金	2,343	183	2,160
合 計	258,795	31,767	227,027

### 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	1,598,764	1,635,894	37,130
合 計	1,598,764	1,635,894	37,130

### 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	37,099
合 計	37,099

## 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	5,106,302	5,312,194
預入期間が3ヶ月を超える定期預金	1,978,144	1,953,822
現金及び現金同等物	3,128,157	3,358,371

(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借契約に基づき、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	123,676	12	3,968	119,720
特定基金資産	6,000	-	-	6,000
海外会計・監査調査研究基金資産	50,253	4	6,945	43,312
監査・会計基礎研究基金資産	2,259	-	-	2,259
後進育成基金資産	12,373	-	1,087	11,285
国際会計人養成基金資産	150,752	42,440	60,538	132,654
退職給付引当資産	989,626	124,501	186,308	927,820
会員厚生自家保険引当資産	662,297	22,775	195,813	489,259
預り保証金引当資産	2,407	1,185	-	3,592
重要財産等引当資産	2,448,334	88,750	-	2,537,084
減価償却引当資産	695,934	4,065	181	699,819
連合總會引当資産	6,950	2,450	-	9,400
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
80周年事業引当資産	2,000	2,000	-	4,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合 計	8,279,136	288,185	454,842	8,112,479

#### 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	44,469	3,905	5,711	10,895	31,767
賞与引当金	162,185	171,975	162,185	-	171,975
返品調整引当金	1,820	1,733	-	1,820	1,733
退職給付引当金	989,626	124,501	186,308	-	927,820
会員厚生引当金	480,269	-	10,080	470,189	-
会員厚生自家保険引当金	662,297	22,775	18,050	177,763	489,259

(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。

会員厚生引当金の「当期減少額(その他)」は、本部弔慰金制度廃止による引当金の戻入である。

会員厚生自家保険引当金の「当期減少額(その他)」は、一部地域会の弔慰金の支給額変更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	3,875,070	132,659	55,875	3,951,855	2,637,695	153,908	1,314,159	
建 物	1,356,443	-	-	1,356,443	485,119	23,996	871,323	
建 物 附 属 設 備	821,042	434	6,056	815,419	715,567	20,670	99,851	
構 築 物	40,252	-	-	40,252	37,458	568	2,794	
備 設 仮 勘 定 品	422,805	65,862	11,565	477,102	315,219	38,130	161,882	
リ ー ス 資 産	-	4,461	-	4,461	-	-	4,461	
ソ フ ト ウ エ ア	14,482	-	14,482	-	-	724	-	
ソ フ ト ウ エ ア 仮 勘 定 金	1,208,973	61,901	12,699	1,258,175	1,084,329	69,818	173,845	
敷 金	11,070	-	11,070	-	-	-	-	
敷 金	157,134	112	-	157,247	-	-	157,247	
敷 金	157,134	112	-	157,247	-	-	157,247	
合 計	4,032,205	132,772	55,875	4,109,102	2,637,695	153,908	1,471,407	