

# 貸借対照表

2021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	6,460,710	5,312,194	1,148,515	
未 収 金	108,405	110,776	△ 2,370	
未 出 版 金	113,702	114,091	△ 389	
貯 蔵 物 品	15,275	26,092	△ 10,816	
前 立 金	969	207	761	
立 替 金	142,290	139,591	2,699	
短 期 借 付 金	2,330	3,562	△ 1,231	
職 員 貸 付 金	270	2,160	△ 1,890	
	963	400	563	
<b>流動資産合計</b>	<b>6,844,916</b>	<b>5,709,075</b>	<b>1,135,841</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	116,068	119,720	△ 3,652	
特 定 基 金 資 産	6,000	6,000	-	
海 外 会 計 ・ 監 査 調 査 研 究 基 金 資 産	43,316	43,312	3	
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	139,982	132,654	7,327	
退 職 給 付 引 当 資 産	961,155	927,820	33,335	
会 員 厚 生 自 家 保 険 引 当 資 産	482,419	489,259	△ 6,839	
預 り 保 証 金 引 当 資 産	3,592	3,592	-	
重 要 財 産 等 引 当 資 産	2,615,094	2,537,084	78,010	
減 価 償 却 引 当 資 産	700,036	699,819	217	
連 合 総 会 引 当 資 産	9,850	9,400	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	6,000	4,000	2,000	
施 設 拡 充 引 当 資 産	1,000,000	1,000,000	-	
<b>特定資産合計</b>	<b>8,223,332</b>	<b>8,112,479</b>	<b>110,852</b>	
<b>(2) その他固定資産</b>				
建 物 附 属 設 備	847,327	871,323	△ 23,996	
構 築 物	75,706	99,851	△ 24,145	
備 品	2,300	2,794	△ 493	
建 設 仮 勘 定	150,908	161,882	△ 10,974	
ソ フ ト ウ ェ ア	-	4,461	△ 4,461	
長 期 貸 付 金	195,067	173,845	21,222	
敷 入 保 証 金	1,350	1,890	△ 540	
差 入 保 証 金	158,485	157,247	1,238	
	3,100	3,118	△ 18	
<b>その他固定資産合計</b>	<b>1,434,245</b>	<b>1,476,415</b>	<b>△ 42,169</b>	
<b>固定資産合計</b>	<b>9,657,578</b>	<b>9,588,895</b>	<b>68,682</b>	
<b>資産合計</b>	<b>16,502,494</b>	<b>15,297,970</b>	<b>1,204,524</b>	
<b>II 負債の部</b>				
<b>1. 流動負債</b>				
未 払 金	377,215	375,630	1,585	
前 受 会 費	25,193	25,048	144	
前 受 金	5,766	5,774	△ 8	
預 り 引 当 金	43,347	34,706	8,640	
賞 与 引 当 金	175,347	171,975	3,372	
返 品 調 整 引 当 金	1,456	1,733	△ 276	
<b>流動負債合計</b>	<b>628,327</b>	<b>614,869</b>	<b>13,458</b>	
<b>2. 固定負債</b>				
退 職 給 付 引 当 金	961,155	927,820	33,335	
会 員 厚 生 自 家 保 険 引 当 金	482,419	489,259	△ 6,839	
預 り 保 証 金	3,592	3,592	-	
<b>固定負債合計</b>	<b>1,447,167</b>	<b>1,420,671</b>	<b>26,495</b>	
<b>負債合計</b>	<b>2,075,495</b>	<b>2,035,541</b>	<b>39,953</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	318,913	315,233	3,679	
<b>指定正味財産合計</b>	<b>853,486</b>	<b>849,806</b>	<b>3,679</b>	
(うち特定資産への充当額)	(853,486)	(849,806)	(3,679)	
<b>2. 一般正味財産</b>	<b>13,573,513</b>	<b>12,412,622</b>	<b>1,160,890</b>	
(うち特定資産への充当額)	(5,922,678)	(5,842,001)	(80,677)	
<b>正味財産合計</b>	<b>14,426,999</b>	<b>13,262,429</b>	<b>1,164,570</b>	
<b>負債及び正味財産合計</b>	<b>16,502,494</b>	<b>15,297,970</b>	<b>1,204,524</b>	

## 正味財産増減計算書

2020年4月1日から2021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	13,742	13,793	△ 50	
② 受取入金等	78,010	88,750	△ 10,740	
③ 受取会費	6,833,500	6,322,129	511,371	
④ 事業収益	316,373	329,986	△ 13,612	
⑤ 受取寄附金	12,786	37,099	△ 24,313	
⑥ 雑収益	4,821	44,093	△ 39,271	
⑦ 返品調整引当金戻入額	1,733	1,820	△ 87	
経常収益計	7,260,969	6,837,672	423,296	
(2) 経常費用				
① 事業費	3,746,600	4,191,154	△ 444,553	
② 管理費	2,357,284	2,465,229	△ 107,944	
経常費用計	6,103,885	6,656,383	△ 552,497	
評価損益等調整前当期経常増減額	1,157,083	181,289	975,794	
評価損益等計	-	-	-	
当期経常増減額	1,157,083	181,289	975,794	
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	13,275	177,763	△ 164,488	
③ 受取解決金	-	28,089	△ 28,089	
経常外収益計	13,275	676,042	△ 662,767	
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	8,010	328	7,682	
経常外費用計	8,010	328	7,682	
当期経常外増減額	5,264	675,713	△ 670,449	
税引前当期一般正味財産増減額	1,162,348	857,003	305,344	
法人税、住民税及び事業税	1,457	1,457	-	
当期一般正味財産増減額	1,160,890	855,545	305,344	
一般正味財産期首残高	12,412,622	11,557,076	855,545	
一般正味財産期末残高	13,573,513	12,412,622	1,160,890	
<b>II 指定正味財産増減の部</b>				
特定資産運用益	15	17	△ 1	
一般正味財産からの振替額	16,450	7,000	9,450	
一般正味財産への振替額	△ 12,786	△ 37,099	24,313	
当期指定正味財産増減額	3,679	△ 30,082	33,762	
指定正味財産期首残高	849,806	879,889	△ 30,082	
指定正味財産期末残高	853,486	849,806	3,679	
<b>III 正味財産期末残高</b>	14,426,999	13,262,429	1,164,570	

# キャッシュ・フロー計算書

2020年4月1日から2021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	13,758	13,810	△ 51	
(2) 入金等収入	86,400	88,600	△ 2,200	
(3) 会費収入	6,844,243	6,315,468	528,775	
(4) 事業収入	324,111	328,714	△ 4,602	
(5) 雑収入	4,045	43,141	△ 39,096	
(6) その他事業活動収入	3,054	4,535	△ 1,481	
事業活動収入計	7,275,613	6,794,270	481,342	
2. 事業活動支出				
(1) 事業費支出	3,696,665	4,299,316	△ 602,650	
(2) 管理費支出	2,168,472	2,385,301	△ 216,828	
(3) その他事業活動支出	15,525	8,072	7,453	
事業活動支出計	5,880,663	6,692,689	△ 812,026	
小計	1,394,950	101,581	1,293,368	
解決金の受取額	-	39,505	△ 39,505	
法人税等の支払額	△ 1,457	△ 1,454	△ 2	
事業活動によるキャッシュ・フロー	1,393,493	139,631	1,253,861	
<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	399	-	399	
(2) 特定資産取崩収入	161,591	454,842	△ 293,251	
(3) 預り保証金収入	-	1,185	△ 1,185	
(4) 定期預金取崩収入	1,354,687	1,413,004	△ 58,316	
投資活動収入計	1,516,677	1,869,031	△ 352,354	
2. 投資活動支出				
(1) 固定資産取得支出	149,354	108,582	40,772	
(2) 敷金支出	1,619	-	1,619	
(3) 定期預金取得支出	1,833,012	1,388,682	444,330	
(4) 特定資産取得支出	255,993	281,185	△ 25,191	
投資活動支出計	2,239,980	1,778,450	461,530	
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 723,302	90,581	△ 813,884	
<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	-	-	-	
<b>IV 現金及び現金同等物の増減額</b>	670,190	230,213	439,977	
<b>V 現金及び現金同等物の期首残高</b>	3,358,371	3,128,157	230,213	
<b>VI 現金及び現金同等物の期末残高</b>	4,028,562	3,358,371	670,190	

## 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、令和2年5月15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  
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	119,720	11	3,664	116,068
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	3	-	43,316
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	44,150	36,822	139,982
退職給付引当資産	927,820	116,501	83,166	961,155
会員厚生自家保険引当資産	489,259	25,785	32,625	482,419
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	78,010	-	2,615,094
減価償却引当資産	699,819	3,531	3,313	700,036
連合總會引当資産	9,400	2,450	2,000	9,850
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	4,000	2,000	-	6,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合 計	8,112,479	272,443	161,591	8,223,332

### 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	116,068	116,068	-	-
特定基金資産	6,000	6,000	-	-
海外会計・監査調査研究基金資産	43,316	43,316	-	-
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	139,982	139,982	-	-
退職給付引当資産	961,155	-	-	961,155
会員厚生自家保険引当資産	482,419	-	-	482,419
預り保証金引当資産	3,592	-	-	3,592
重要財産等引当資産	2,615,094	-	2,615,094	-
減価償却引当資産	700,036	-	700,036	-
連合總會引当資産	9,850	-	9,850	-
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	6,000	-	6,000	-
施設拡充引当資産	1,000,000	-	1,000,000	-
合 計	8,223,332	853,486	5,922,678	1,447,167

### 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	509,116	847,327
建物附属設備	798,633	722,926	75,706
構築物	40,252	37,952	2,300
備品	502,138	351,230	150,908
ソフトウェア	1,336,269	1,141,201	195,067
合 計	4,033,736	2,762,426	1,271,309

### 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	138,716	30,310	108,405
未収金	113,749	47	113,702
短期貸付金	453	183	270
合 計	252,918	30,540	222,378

### 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	1,598,682	1,619,899	21,217
合 計	1,598,682	1,619,899	21,217

### 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	12,786
合 計	12,786

## 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	5,312,194	6,460,710
預入期間が3ヶ月を超える定期預金	1,953,822	2,432,147
現金及び現金同等物	3,358,371	4,028,562

(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	119,720	11	3,664	116,068
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	3	-	43,316
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	44,150	36,822	139,982
退職給付引当資産	927,820	116,501	83,166	961,155
会員厚生自家保険引当資産	489,259	25,785	32,625	482,419
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	78,010	-	2,615,094
減価償却引当資産	699,819	3,531	3,313	700,036
連合總會引当資産	9,400	2,450	2,000	9,850
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	4,000	2,000	-	6,000
施設拡充引当資産	1,000,000	-	-	1,000,000
合 計	8,112,479	272,443	161,591	8,223,332

#### 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	31,767	6,105	1,252	6,080	30,540
賞与引当金	171,975	175,347	171,975	-	175,347
返品調整引当金	1,733	1,456	-	1,733	1,456
退職給付引当金	927,820	116,501	83,166	-	961,155
会員厚生自家保険引当金	489,259	25,785	19,350	13,275	482,419

(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	3,951,855	129,913	48,031	4,033,736	2,762,426	160,290	1,271,309	
建物	1,356,443	-	-	1,356,443	509,116	23,996	847,327	
建物附属設備	815,419	2,761	19,547	798,633	722,926	19,124	75,706	
構築物	40,252	-	-	40,252	37,952	493	2,300	
備品	477,102	40,771	15,735	502,138	351,230	51,517	150,908	
建設仮勘定	4,461	-	4,461	-	-	-	-	
ソフトウェア	1,258,175	86,380	8,287	1,336,269	1,141,201	65,158	195,067	
敷 金	157,247	1,637	399	158,485	-	-	158,485	
敷 金	157,247	1,637	399	158,485	-	-	158,485	
合 計	4,109,102	131,550	48,430	4,192,222	2,762,426	160,290	1,429,795	