

第2編 財務報告

第1章 令和3年度 財務諸表及び財産目録

令和3年度決算においては、全会計（一般会計と4特別会計）合計の財務諸表（貸借対照表、正味財産増減計算書）と、各会計別にそれぞれ内訳表を作成している。また、財産目録を作成している。

なお、収支計算書についても参考として作成している。

1. 貸借対照表

(1)資産の部

流動資産合計は、8億8,994万7千円で、前年度に比べ8,987万2千円の増加となった。この主な要因は、収入が概ね予算通りで着地した一方、新型コロナウイルス感染症の影響により事業計画に掲げた施策の一部がやむなく未実施・未達成となったことにより経費が未消化となり、「現金預金」が前年度に比べ1億330万7千円増加したことによるものである。

固定資産合計は、33億3,281万3千円で、前年度比568万円の増加となった。この主な要因は、加入金が繰入される「基金（預金）」が880万円増加、「ソフトウェア（リース資産）」が登録講習のeラーニングシステム導入などで1,634万9千円増加した一方、「什器備品（リース資産）」は減価償却が進んだことなどにより1,774万9千円減少したことによるものである。

固定資産の大宗を占める「長期活動目的特定資産（預金）」は前年度と変わらず26億8,417万8千円で、資産合計は42億2,276万円、前年度に比べ9,555万3千円の増加となった。

(2)負債の部

流動負債合計は、1億6,570万5千円で、前年度に比べ6,565万4千円減少となった。この主な要因は、登録講習受講料の「前受金」が、3年に1度のピークであった前年度に比べ大幅に受講申込者が減少したことにより、6,953万3千円減少したことによるものである。

固定負債合計は4億1,877万1千円で、前年度に比べ529万円の増加となった。この主な要因は、「退職給付引当金」が783万6千円増加したことなどによるものであり、負債合計は5億8,447万7千円で、前年度に比べ6,036万4千円の減少となった。

(3)正味財産の部

正味財産合計は36億3,828万3千円で、前年度に比べ1億5,591万7千円増加となった。

①貸借対照表(令和4年3月31日現在)

(単位:千円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金	843,709	740,402	103,307
現金	1,675	1,658	17
普通預金	842,033	738,743	103,289
未収会費・加入金	612	979	△ 367
未収金	14,957	14,820	136
前払費用	13,863	13,853	10
前払金	1,154	2,306	△ 1,152
仮払金	135	-	135
貯蔵品	7,929	24,115	△ 16,185
棚卸商品	7,585	3,597	3,987
流動資産合計	889,947	800,074	89,872
2. 固定資産			
(1) 基金			
基金(預金)	275,710	266,910	8,800
基金合計	275,710	266,910	8,800
(2) 特定資産			
長期活動目的特定資産(預金)	2,684,178	2,684,178	-
退職給付引当資産(預金)	170,646	170,759	△ 112
特定資産合計	2,854,825	2,854,938	△ 112
(3) その他固定資産			
建物附属設備	5,258	6,959	△ 1,700
什器備品	14,345	13,720	625
ソフトウェア	0	230	△ 230
電話加入権	298	298	-
敷金	107,851	108,153	△ 301
ソフトウェア(リース資産)	19,321	2,971	16,349
什器備品(リース資産)	55,202	72,951	△ 17,749
その他固定資産合計	202,278	205,285	△ 3,007
固定資産合計	3,332,813	3,327,133	5,680
資産合計	4,222,760	4,127,207	95,553
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	102,320	105,738	△ 3,417
仮受金	1,072	714	358
前受金	42,826	112,360	△ 69,533
前受会費	82	240	△ 158
源泉所得税預り金	5,355	5,271	83
社会保険料等預り金	333	196	136
未払消費税等	10,226	3,360	6,866
未払法人税等	3,489	3,479	10
流動負債合計	165,705	231,360	△ 65,654
2. 固定負債			
リース未払金	75,444	77,990	△ 2,545
退職給付引当金	343,327	335,491	7,836
固定負債合計	418,771	413,481	5,290
負債合計	584,477	644,841	△ 60,364
III 正味財産の部			
1. 基金			
基金	275,710	266,910	8,800
(うち基金への充当額)	(275,710)	(266,910)	(8,800)
2. 指定正味財産			
寄付金(指定寄付)	2,684,178	2,684,178	-
(うち特定資産への充当額)	(2,684,178)	(2,684,178)	(-)
3. 一般正味財産			
一般正味財産	678,394	531,276	147,117
(うち特定資産への充当額)	(170,646)	(170,759)	(△ 112)
正味財産合計	3,638,283	3,482,365	155,917
負債及び正味財産合計	4,222,760	4,127,207	95,553

②貸借対照表内訳表(令和4年3月31日現在)

(単位:千円)

科 目	一般会計	事業 特別会計	資格試験 特別会計	主任者登録 特別会計	登録講習 特別会計	内部取引等消去	合 計
I 資産の部							
1. 流動資産							
現金預金	607,240	13,997	117,271	16,473	88,726	-	843,709
現金	622	505	34	78	435	-	1,675
普通預金	606,618	13,492	117,236	16,395	88,290	-	842,033
未収会費・加入金	612	-	-	-	-	-	612
未収金	3,927	11,029	-	-	-	-	14,957
前払費用	13,863	-	-	-	-	-	13,863
前払金	331	-	-	-	822	-	1,154
仮払金	135	-	-	-	-	-	135
貯蔵品	-	-	-	-	7,929	-	7,929
棚卸商品	-	7,585	-	-	-	-	7,585
他会計未収金	60,939	-	112,000	-	-	△ 172,939	-
流動資産合計	687,051	32,612	229,271	16,473	97,478	△ 172,939	889,947
2. 固定資産							
(1) 基金							
基金(預金)	275,710	-	-	-	-	-	275,710
基金合計	275,710	-	-	-	-	-	275,710
(2) 特定資産							
長期活動目的特定資産(預金)	2,684,178	-	-	-	-	-	2,684,178
退職給付引当資産(預金)	170,646	-	-	-	-	-	170,646
特定資産合計	2,854,825	-	-	-	-	-	2,854,825
(3) その他固定資産							
建物附属設備	4,925	-	333	-	-	-	5,258
什器備品	12,915	-	1,430	-	-	-	14,345
ソフトウェア	0	-	-	-	-	-	0
電話加入権	298	-	-	-	-	-	298
敷金	107,851	-	-	-	-	-	107,851
ソフトウェア(リース資産)	669	-	-	-	18,652	-	19,321
什器備品(リース資産)	46,286	-	4,623	-	4,292	-	55,202
その他固定資産合計	172,945	-	6,388	-	22,944	-	202,278
固定資産合計	3,303,481	-	6,388	-	22,944	-	3,332,813
資産合計	3,990,532	32,612	235,659	16,473	120,422	△ 172,939	4,222,760
II 負債の部							
1. 流動負債							
未払金	86,819	4,089	2,790	2,877	5,744	-	102,320
仮受金	-	2	62	70	937	-	1,072
前受金	-	190	-	-	42,636	-	42,826
前受会費	82	-	-	-	-	-	82
源泉所得税預り金	5,355	-	-	-	-	-	5,355
社会保険料等預り金	333	-	-	-	-	-	333
未払消費税等	10,226	-	-	-	-	-	10,226
未払法人税等	3,489	-	-	-	-	-	3,489
一般会計未払金	-	28,330	8,877	2,472	21,259	△ 60,939	-
他会計未払金	-	-	-	112,000	-	△ 112,000	-
流動負債合計	106,305	32,612	11,730	117,420	70,577	△ 172,939	165,705
2. 固定負債							
リース未払金	47,624	-	4,757	-	23,063	-	75,444
退職給付引当金	343,327	-	-	-	-	-	343,327
固定負債合計	390,951	-	4,757	-	23,063	-	418,771
負債合計	497,256	32,612	16,487	117,420	93,640	△ 172,939	584,477
III 正味財産の部							
1. 基金							
基金	275,710	-	-	-	-	-	275,710
(うち基金への充当額)	(275,710)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(275,710)
2. 指定正味財産							
寄付金(指定寄付)	2,684,178	-	-	-	-	-	2,684,178
(うち特定資産への充当額)	(2,684,178)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(2,684,178)
3. 一般正味財産							
一般正味財産	533,386	-	219,171	△ 100,946	26,781	-	678,394
(うち特定資産への充当額)	(170,646)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(170,646)
正味財産合計	3,493,275	-	219,171	△ 100,946	26,781	-	3,638,283
負債及び正味財産合計	3,990,532	32,612	235,659	16,473	120,422	△ 172,939	4,222,760

2. 正味財産増減計算書

経常収益計は18億7,429万3千円となり、前年度に比べ1億8,992万2千円増加となった。うち一般会計の大半を占める「受取会費」は14億2,753万7千円で前年度に比べ1,773万4千円増収、「紛争解決手続収益」は5,634万9千円となった。

特別会計については、「試験受験料収益」は1億137万1千円、令和3年度が3年に一度の主任者登録更新のピークの年であったため、「登録手数料収益」は4,536万9千円で前年度に比べ2,739万2千円増収、「講習受講料収益」は2億1,319万7千円で1億4,464万1千円増収となった。

経常費用は、事業費は13億1,557万2千円で、前年度に比べ6,591万円の増加となった。この主な要因も3年ごとのピーク年度であった登録講習特別会計と主任者登録特別会計での増加によるもので、「委託費」が登録講習運営等のため2,038万3千円、「諸謝金」は研修講師等で609万7千円それぞれ増加した他、同様の事情で「会場費」、「通信運搬費」、「支払手数料」も増加となった。

管理費については、4億811万5千円で、前年度に比べ1,209万1千円減少となった。この主な要因は、管理部門の「給料手当」、「退職給付費用」が減少した一方、「租税公課」で登録講習受講料収入の大幅増収に対応する消費税が増加したことなどによるものである。

経常費用計は、17億2,368万7千円となり、前年度に比べ5,381万9千円増加となった。

この結果、当期経常増減額は1億5,060万6千円のプラス、うち一般会計については9,058万1千円のプラスとなった。

「法人税・住民税および事業税」を差引後、「当期一般正味財産増減額」は1億4,711万7千円のプラス、「基金」については加入金繰入により880万円のプラスとなり、正味財産期末残高は36億3,828万3千円で、前年度に比べ1億5,591万7千円の増加となった。

①正味財産増減計算書（令和3年4月1日から令和4年3月31日まで）

（単位：千円）

科 目	当年度	前年度	増 減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1) 経常収益			
① 基金運用益	5	10	△ 4
基金受取利息	5	10	△ 4
② 特定資産運用益	32	57	△ 24
特定資産受取利息	32	57	△ 24
③ 受取会費	1,427,537	1,409,803	17,734
受取会費	1,427,537	1,409,803	17,734
④ 行政事務協力収益	3,432	3,323	108
行政事務受託収益	3,352	3,192	159
証紙収益	80	131	△ 50
⑤ 貸付自粛受託収益	5,332	4,406	926
貸付自粛受託収益	4,688	3,761	926
貸付自粛システム利用料収益	644	644	-
⑥ 紛争解決手続収益	56,349	59,582	△ 3,232
紛争解決手続負担金収益	56,333	59,550	△ 3,216
紛争解決手続手数料収益	16	32	△ 16
⑦ 物品販売収益	5,446	3,363	2,082
物品販売収益	5,446	3,363	2,082
⑧ 特定情報利用料収益	11,006	10,746	260
特定情報利用料収益	11,006	10,746	260
⑨ 試験受験料収益	101,371	101,022	348
試験受験料収益	101,371	101,022	348
⑩ 登録手数料収益	45,369	17,977	27,392
主任者登録手数料収益	45,369	17,977	27,392
⑪ 講習受講料収益	213,197	68,555	144,641
主任者講習受講料収益	213,197	68,555	144,641
⑫ 支援金収益	5,000	5,000	-
教育・講演活動等支援金収益	5,000	5,000	-
⑬ 雑収益	212	524	△ 311
受取利息	10	40	△ 29
雑収益	202	483	△ 281
経常収益計	1,874,293	1,684,371	189,922
(2) 経常費用			
① 事業費	1,315,572	1,249,661	65,910
給料手当	619,371	613,529	5,841
臨時雇賃金(人材派遣料)	18,762	21,199	△ 2,436
退職給付費用	40,136	31,359	8,776
福利厚生費	96,976	96,380	595
物品仕入費用	4,482	2,165	2,316
物品破棄費用	-	891	△ 891
委託費	181,588	161,205	20,383
諸謝金	28,144	22,046	6,097
広報費	12,462	10,455	2,006
カウンセリング賛助会費	61,000	61,000	-
会場費	22,875	15,156	7,719
印刷製本費	11,505	11,666	△ 160
会議費	2,000	2,396	△ 396
旅費交通費	11,661	8,772	2,889
通信運搬費	37,461	31,845	5,616
租税公課	35	30	5
新聞図書費	249	240	9
消耗備品費	345	452	△ 107
消耗品費	3,678	4,004	△ 325
システム開発費	1,457	-	1,457
情報収集研修費	1,233	931	302
リース料	6,536	5,439	1,097
支払手数料	14,296	8,255	6,041
光熱水料費	3,857	4,303	△ 445
賃借料	79,284	79,112	171
保守費	53,031	48,331	4,700
諸団体費	427	485	△ 58

(単位:千円)

科 目	当年度	前年度	増 減
修繕費	170	3,263	△ 3,092
事務所費	2,220	2,111	109
雑費	318	2,631	△ 2,313
② 管理費	408,115	420,206	△ 12,091
役員等報酬	79,118	80,733	△ 1,615
給料手当	109,112	123,262	△ 14,149
退職給付費用	5,260	14,553	△ 9,292
福利厚生費	26,773	29,122	△ 2,349
諸謝金	2,072	1,548	524
顧問料	6,039	5,874	165
印刷製本費	540	426	114
委託費	2,684	1,700	983
会議費	2,899	2,603	295
旅費交通費	1,677	1,962	△ 285
通信運搬費	11,769	8,995	2,774
租税公課	14,719	5,387	9,331
新聞図書費	289	280	8
消耗備品費	31	-	31
消耗品費	3,208	4,825	△ 1,617
情報収集研修費	4,031	2,723	1,308
リース料	140	160	△ 20
支払手数料	2,964	3,147	△ 182
光熱水料費	3,234	3,108	126
賃借料	89,936	89,936	-
保険料	632	612	20
保守費	365	1,105	△ 740
諸団体費	-	6	△ 6
修繕費	346	1,128	△ 782
事務所費	2,336	2,336	-
慶弔費	273	352	△ 79
減価償却費	36,535	33,218	3,317
リース支払利息	872	946	△ 74
雑費	248	147	100
経常費用計	1,723,687	1,669,868	53,819
評価損益等調整前当期経常増減額	150,606	14,503	136,102
評価損益等計	-	-	-
当期経常増減額	150,606	14,503	136,102
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	-	-	-
(2) 経常外費用			
経常外費用計	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-
税引前当期一般正味財産増減額	150,606	14,503	136,102
法人税、住民税及び事業税	3,489	3,479	10
当期一般正味財産増減額	147,117	11,024	136,092
一般正味財産期首残高	531,276	520,251	11,024
一般正味財産期末残高	678,394	531,276	147,117
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	2,684,178	2,684,178	-
指定正味財産期末残高	2,684,178	2,684,178	-
III 基金増減の部			
① 基金受入額	8,800	8,800	-
基金受入額	8,800	8,800	-
当期基金増減額	8,800	8,800	-
基金期首残高	266,910	258,110	8,800
基金期末残高	275,710	266,910	8,800
IV 正味財産期末残高	3,638,283	3,482,365	155,917

②正味財産増減計算書内訳表(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位:千円)

科 目	一般会計	事業 特別会計	資格試験 特別会計	主任者登録 特別会計	登録講習 特別会計	内部取引等消去	合 計
1 一般正味財産増減の部							
1. 経常増減の部							
(1) 経常収益							
① 基金運用益	5	-	-	-	-	-	5
基金受取利息	5	-	-	-	-	-	5
② 特定資産運用益	32	-	-	-	-	-	32
特定資産受取利息	32	-	-	-	-	-	32
③ 受取会費	1,427,537	-	-	-	-	-	1,427,537
受取会費	1,427,537	-	-	-	-	-	1,427,537
④ 行政事務協力収益	3,432	-	-	-	-	-	3,432
行政事務受託収益	3,352	-	-	-	-	-	3,352
証紙収益	80	-	-	-	-	-	80
⑤ 貸付自粛受託収益	5,332	-	-	-	-	-	5,332
貸付自粛受託収益	4,688	-	-	-	-	-	4,688
貸付自粛システム利用料収益	644	-	-	-	-	-	644
⑥ 紛争解決手続収益	56,349	-	-	-	-	-	56,349
紛争解決手続負担金収益	56,333	-	-	-	-	-	56,333
紛争解決手続手数料収益	16	-	-	-	-	-	16
⑦ 物品販売収益	-	5,446	-	-	-	-	5,446
物品販売収益	-	5,446	-	-	-	-	5,446
⑧ 特定情報利用料収益	-	11,006	-	-	-	-	11,006
特定情報利用料収益	-	11,006	-	-	-	-	11,006
⑨ 試験受験料収益	-	-	101,371	-	-	-	101,371
試験受験料収益	-	-	101,371	-	-	-	101,371
⑩ 登録手数料収益	-	-	-	45,369	-	-	45,369
主任者登録手数料収益	-	-	-	45,369	-	-	45,369
⑪ 講習受講料収益	-	-	-	-	213,197	-	213,197
主任者講習受講料収益	-	-	-	-	213,197	-	213,197
⑫ 支援金収益	5,000	-	-	-	-	-	5,000
教育・講演活動等支援金収益	5,000	-	-	-	-	-	5,000
⑬ 雑収益	59	-	45	102	5	-	212
受取利息	7	-	1	-	1	-	10
雑収益	52	-	44	102	4	-	202
経常収益計	1,497,749	16,453	101,416	45,471	213,202	-	1,874,293
(2) 経常費用							
① 事業費	1,009,678	20,451	96,156	35,548	153,736	-	1,315,572
給付手当	566,844	8,062	14,821	3,705	25,937	-	619,371
臨時雇賃金(人材派遣料)	18,762	-	-	-	-	-	18,762
退職給付費用	40,136	-	-	-	-	-	40,136
福利厚生費	88,768	1,335	2,290	572	4,008	-	96,976
物品仕入費用	-	4,482	-	-	-	-	4,482
委託費	44,421	5,633	61,457	19,898	50,177	-	181,588
諸謝金	18,929	-	880	85	8,250	-	28,144
広報費	12,462	-	-	-	-	-	12,462
カウンセリング賛助会費	61,000	-	-	-	-	-	61,000
会場費	-	-	-	-	22,875	-	22,875
印刷製本費	2,654	-	3,237	1,484	4,128	-	11,505
会議費	1,870	-	129	-	-	-	2,000
旅費交通費	8,525	-	237	8	2,890	-	11,661
通信運搬費	15,097	218	6,007	6,485	9,653	-	37,461
租税公課	25	9	-	-	-	-	35
新聞図書費	226	-	23	-	-	-	249
消耗備品費	345	-	-	-	-	-	345
消耗品費	2,405	-	397	117	757	-	3,678
システム開発費	1,457	-	-	-	-	-	1,457
情報収集研修費	1,233	-	-	-	-	-	1,233
リース料	5,301	-	76	339	819	-	6,536
支払手数料	1,078	-	13	136	13,067	-	14,296
光熱水料費	3,620	24	70	17	123	-	3,857
賃借料	71,351	685	2,016	529	4,701	-	79,284
保守費	40,109	-	4,439	2,140	6,342	-	53,031
諸団体費	427	-	-	-	-	-	427
修繕費	137	-	33	-	-	-	170
事務所費	2,220	-	-	-	-	-	2,220
雑費	264	-	24	27	1	-	318

(単位:千円)

科 目	一般会計	事業 特別会計	資格試験 特別会計	主任者登録 特別会計	登録講習 特別会計	内部取引等消去	合 計
② 管理費	397,489	-	4,000	263	6,361	-	408,115
役員等報酬	79,118	-	-	-	-	-	79,118
給料手当	109,112	-	-	-	-	-	109,112
退職給付費用	5,260	-	-	-	-	-	5,260
福利厚生費	26,773	-	-	-	-	-	26,773
諸謝金	2,072	-	-	-	-	-	2,072
顧問料	6,039	-	-	-	-	-	6,039
印刷製本費	540	-	-	-	-	-	540
委託費	2,684	-	-	-	-	-	2,684
会議費	2,899	-	-	-	-	-	2,899
旅費交通費	1,677	-	-	-	-	-	1,677
通信運搬費	11,769	-	-	-	-	-	11,769
租税公課	14,719	-	-	-	-	-	14,719
新聞図書費	289	-	-	-	-	-	289
消耗備品費	31	-	-	-	-	-	31
消耗品費	3,208	-	-	-	-	-	3,208
情報収集研修費	4,031	-	-	-	-	-	4,031
リース料	140	-	-	-	-	-	140
支払手数料	2,964	-	-	-	-	-	2,964
光熱水料費	3,234	-	-	-	-	-	3,234
貸借料	89,936	-	-	-	-	-	89,936
保険料	632	-	-	-	-	-	632
保守費	365	-	-	-	-	-	365
修繕費	346	-	-	-	-	-	346
事務所費	2,336	-	-	-	-	-	2,336
慶弔費	273	-	-	-	-	-	273
減価償却費	26,237	-	3,887	262	6,147	-	36,535
リース支払利息	544	-	112	1	213	-	872
雑費	248	-	-	-	-	-	248
経常費用計	1,407,168	20,451	100,157	35,812	160,097	-	1,723,687
評価損益等調整前当期経常増減額	90,581	△ 3,998	1,258	9,659	53,105	-	150,606
評価損益等計	-	-	-	-	-	-	-
当期経常増減額	90,581	△ 3,998	1,258	9,659	53,105	-	150,606
2. 経常外増減の部							
(1) 経常外収益							
経常外収益計	-	-	-	-	-	-	-
(2) 経常外費用							
経常外費用計	-	-	-	-	-	-	-
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	90,581	△ 3,998	1,258	9,659	53,105	-	150,606
他会計振替額	△ 3,998	3,998	-	-	-	-	-
他会計からの繰入額	-	3,998	-	-	-	△ 3,998	-
他会計への繰出額	3,998	-	-	-	-	△ 3,998	-
税引前当期一般正味財産増減額	86,582	-	1,258	9,659	53,105	-	150,606
法人税、住民税及び事業税	3,489	-	-	-	-	-	3,489
当期一般正味財産増減額	83,093	-	1,258	9,659	53,105	-	147,117
一般正味財産期首残高	450,292	-	217,913	△ 110,606	△ 26,323	-	531,276
一般正味財産期末残高	533,386	-	219,171	△ 100,946	26,781	-	678,394
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	2,684,178	-	-	-	-	-	2,684,178
指定正味財産期末残高	2,684,178	-	-	-	-	-	2,684,178
III 基金増減の部							
① 基金受入額	8,800	-	-	-	-	-	8,800
基金受入額	8,800	-	-	-	-	-	8,800
当期基金増減額	8,800	-	-	-	-	-	8,800
基金期首残高	266,910	-	-	-	-	-	266,910
基金期末残高	275,710	-	-	-	-	-	275,710
IV 正味財産期末残高	3,493,275	-	219,171	△ 100,946	26,781	-	3,638,283

3. 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)を採用している。

①棚卸資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産については最終仕入原価法による。

②固定資産の減価償却の方法

定額法による減価償却を実施している。

③引当金の計上基準

退職給付引当金 …………… 職員に対する引当金のほかに、常勤役員等に対する退職慰労引当金を含み、それぞれの計上基準は、退職金規程及び常勤役員等退職慰労金規則に基づく期末要支給額に相当する金額を計上している。

④リース取引の処理方法

所有権移転外ファイナンスリースについては、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理による。

⑤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
特定資産				
長期活動目的特定資産 (預金) (注1)	2,684,178	-	-	2,684,178
退職給付引当資産 (預金) (注2)	170,759	39,000	39,112	170,646
合 計	2,854,938	39,000	39,112	2,854,825

(注1) 長期活動目的特定資産については、旧各協会等からの寄付のうち、将来の活動のために留保しておく資産である。

(注2) 退職給付引当資産については、将来の退職給付のために留保した資産である。

(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)
特定資産				
長期活動目的特定資産 (預金)	2,684,178	(2,684,178)	-	-
退職給付引当資産 (預金)	170,646	-	-	(170,646)
合 計	2,854,825	(2,684,178)	-	(170,646)

(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
建物附属設備	34,189	28,930	5,258
什器備品	40,273	25,927	14,345
ソフトウェア	4,205	4,205	0
什器備品(リース資産)	139,349	84,147	55,202
ソフトウェア(リース資産)	36,781	17,460	19,321
合 計	254,800	160,672	94,128

(5)未収会費・加入金の内訳

(単位:千円)

未収会費	令和3年度上期以前	126
	令和3年度下期	486
	合計	612

※退会・除名・廃業・不更新・取消業者に係る未収会費・加入金は含まない。

(6)基金の増減額及びその残高

基金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
基金				
基金(預金)(注)	266,910	8,800	-	275,710

(注)基金については、会員の加入金であり、定款第66条の定め及び経理規則第31条に基づき、基金として受け入れている。

4. 附属明細書

(1)基金及び特定資産の明細

財務諸表に対する注記に記載のとおりである。

(2)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	
退職給付引当金	335,491	45,397	37,560	-	343,327

5. 財産目録

財産目録（令和4年3月31日現在）

（単位：千円）

貸借対照表科目		場所・物量等	使用目的等	金額
(流動資産)				
現金預金	現金預金			843,709
	現金	手元保管	運転資金として	1,675
	普通預金	三菱UFJ銀行他	運転資金として	842,033
	未収会費・加入金	会費等未収分	会費の未収分	612
	未収金	特定情報利用料等未収分	特定情報利用料等の未収分	14,957
	前払費用	本・支部家賃前払分等	本・支部事務所の令和4年4月分賃借料等	13,863
	前払金	講習会場前払分等	令和4年度講習受講会場の前払分等	1,154
	仮払金	旅費仮払分	職員の旅費仮払分	135
	貯蔵品	講習用教材在庫分	講習受講用教材の在庫分	7,929
	棚卸商品	法令集等在庫分	法令集等の在庫分	7,585
流動資産合計				889,947
(固定資産)				
基金	基金(預金)	加入金振替分(みずほ銀行)	本協会の業務運営を円滑にするための資産	275,710
特定資産	長期活動目的特定資産(預金)	寄付分	旧各協会等からの寄付金	2,684,178
	退職給付引当資産(預金)	三井住友信託銀行	退職給付引当金見合の引当資産	170,646
その他固定資産	建物附属設備	本部間仕切工事等	本部間仕切工事等	5,258
	什器備品	本部書庫設備等	本部書庫設備等	14,345
	ソフトウェア	会員サービス管理システム(改修)	会員サービス管理システム(改修)	0
	電話加入権	支部電話加入権	支部の電話加入権	298
	敷金	本・支部事務所敷金等	本・支部事務所敷金等	107,851
	ソフトウェア(リース資産)	会員サービス管理システム	会員サービス管理システム	19,321
	什器備品(リース資産)	本部サーバ等	本部サーバ等	55,202
固定資産合計				3,332,813
資産合計				4,222,760
(流動負債)				
	未払金	費用等未払分	職員賞与・委託費用等の未払分	102,320
	仮受金	講習未受講者等の仮受分	講習未受講者等の仮受分	1,072
	前受金	講習受講料前受分	令和4年度講習受講料の前受分	42,826
	前受会費	上期会費前受分	令和4年度上期会費の前受分	82
	源泉所得税預り金	源泉所得税預り金等	職員・弁護士等の給与・報酬支給に伴う源泉所得税等	5,355
	社会保険料等預り金	社会保険料預り金等	職員の社会保険料等の預り分	333
	未払消費税等	消費税未払分	消費税の未払分	10,226
	未払法人税等	法人税未払分	法人住民税均等割の未払分	3,489
流動負債合計				165,705
(固定負債)				
	リース未払金	クライアントPC等未払分	クライアントPC等のリース債務	75,444
	退職給付引当金	役員退職給付引当分	役員に対する退職金の引当分	343,327
固定負債合計				418,771
負債合計				584,477
正味財産				3,638,283

6. 収支計算書(参考)

①収支計算書(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位:千円)

科 目	予算額	決算額	差 異	備 考
I 事業活動収支の部				
1. 事業活動収入				
① 基金運用収入	-	5	△ 5	
② 特定資産運用収入	65	32	32	
③ 加入金収入	8,000	8,800	△ 800	
④ 会費収入	1,428,000	1,427,537	462	
⑤ 行政事務受託収入	3,120	3,432	△ 312	
⑥ 貸付自粛受託収入	6,324	5,332	991	
⑦ 紛争解決手続収入	58,100	56,349	1,750	
⑧ 物品販売収入	4,300	5,446	△ 1,146	
⑨ 特定情報利用料収入	9,856	11,006	△ 1,150	
⑩ 試験受験料収入	96,900	101,371	△ 4,471	
⑪ 登録手数料収入	44,100	45,369	△ 1,269	
⑫ 講習受講料収入	219,105	213,197	5,907	
⑬ 支援金収入	5,000	5,000	-	
⑭ 雑収入	204	212	△ 8	
事業活動収入計	1,883,074	1,883,093	△ 19	
2. 事業活動支出				
① 事業費支出	1,414,415	1,343,494	70,920	
② 管理費支出	400,495	367,836	32,658	
③ 法人税、住民税及び事業税	3,479	3,489	△ 10	
事業活動支出計	1,818,389	1,714,820	103,568	
事業活動収支差額	64,685	168,273	△ 103,588	
II 投資活動収支の部				
1. 投資活動収入				
① 特定資産取崩収入	29,662	39,112	△ 9,450	
② 敷金戻り収入	1,729	621	1,108	
投資活動収入計	31,391	39,733	△ 8,342	
2. 投資活動支出				
① 基金取得支出	8,000	8,800	△ 800	
② 特定資産取得支出	37,000	39,000	△ 2,000	
③ 固定資産等取得支出	-	4,359	△ 4,359	
④ 敷金支出	4,000	319	3,680	
投資活動支出計	49,000	52,479	△ 3,479	
投資活動収支差額	△ 17,609	△ 12,745	△ 4,863	
III 財務活動収支の部				
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	-	-	-	
財務活動収支差額	-	-	-	
IV 予備費支出				
当期収支差額	2,000	-	2,000	
当期収支差額	45,076	155,527	△ 110,451	
前期繰越収支差額	568,713	568,713	-	
次期繰越収支差額	613,789	724,241	△ 110,451	

②収支計算書内訳表(令和3年4月1日から令和4年3月31日まで)

(単位:千円)

科 目	一般会計			事業特別会計			資格試験特別会計		
	予算額	決算額	差 異	予算額	決算額	差 異	予算額	決算額	差 異
I 事業活動収支の部									
1. 事業活動収入									
① 基金運用収入	-	5	△ 5	-	-	-	-	-	-
② 特定資産運用収入	65	32	32	-	-	-	-	-	-
③ 加入金収入	8,000	8,800	△ 800	-	-	-	-	-	-
④ 会費収入	1,428,000	1,427,537	462	-	-	-	-	-	-
⑤ 行政事務受託収入	3,120	3,432	△ 312	-	-	-	-	-	-
⑥ 貸付自粛受託収入	6,324	5,332	991	-	-	-	-	-	-
⑦ 紛争解決手続収入	58,100	56,349	1,750	-	-	-	-	-	-
⑧ 物品販売収入	-	-	-	4,300	5,446	△ 1,146	-	-	-
⑨ 特定情報利用料収入	-	-	-	9,856	11,006	△ 1,150	-	-	-
⑩ 試験受験料収入	-	-	-	-	-	-	96,900	101,371	△ 4,471
⑪ 登録手数料収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
⑫ 講習受講料収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
⑬ 支援金収入	5,000	5,000	-	-	-	-	-	-	-
⑭ 雑収入	204	59	144	-	0	0	-	45	△ 45
⑮ 他会計からの繰入金収入	-	-	-	-	3,998	△ 3,998	-	-	-
事業活動収入計	1,508,813	1,506,549	2,263	14,156	20,451	△ 6,295	96,900	101,416	△ 4,516
2. 事業活動支出									
① 事業費支出	1,086,223	1,027,757	58,465	27,944	20,451	7,492	94,262	99,424	△ 5,162
② 管理費支出	400,495	367,836	32,658	-	-	-	-	-	-
③ 法人税、住民税及び事業税	3,479	3,489	△ 10	-	-	-	-	-	-
事業活動支出計	1,490,197	1,399,083	91,113	27,944	20,451	7,492	94,262	99,424	△ 5,162
事業活動収支差額	18,616	107,466	△ 88,850	△ 13,788	-	△ 13,788	2,638	1,991	646
II 投資活動収支の部									
1. 投資活動収入									
① 特定資産取崩収入	29,662	39,112	△ 9,450	-	-	-	-	-	-
② 敷金戻り収入	1,729	621	1,108	-	-	-	-	-	-
投資活動収入計	31,391	39,733	△ 8,342	-	-	-	-	-	-
2. 投資活動支出									
① 基金取得支出	8,000	8,800	△ 800	-	-	-	-	-	-
② 特定資産取得支出	37,000	39,000	△ 2,000	-	-	-	-	-	-
③ 固定資産等取得支出	-	4,359	△ 4,359	-	-	-	-	-	-
④ 敷金支出	4,000	319	3,680	-	-	-	-	-	-
⑤ 他会計への繰入金支出	-	3,998	△ 3,998	-	-	-	-	-	-
投資活動支出計	49,000	56,477	△ 7,477	-	-	-	-	-	-
投資活動収支差額	△ 17,609	△ 16,744	△ 864	-	-	-	-	-	-
III 財務活動収支の部									
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
財務活動収支差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV 予備費支出									
当期収支差額	1,007	90,722	△ 89,715	△ 13,788	-	△ 13,788	638	1,991	△ 1,353
前期繰越収支差額	490,024	490,024	-	-	-	-	215,549	215,549	-
次期繰越収支差額	491,031	580,746	△ 89,715	△ 13,788	-	△ 13,788	216,187	217,540	△ 1,353

(単位:千円)

科 目	主任者登録特別会計			登録講習特別会計			合 計		
	予算額	決算額	差 異	予算額	決算額	差 異	予算額	決算額	差 異
I 事業活動収支の部									
1. 事業活動収入									
① 基金運用収入	-	-	-	-	-	-	-	5	△ 5
② 特定資産運用収入	-	-	-	-	-	-	65	32	32
③ 加入金収入	-	-	-	-	-	-	8,000	8,800	△ 800
④ 会費収入	-	-	-	-	-	-	1,428,000	1,427,537	462
⑤ 行政事務受託収入	-	-	-	-	-	-	3,120	3,432	△ 312
⑥ 貸付自粛受託収入	-	-	-	-	-	-	6,324	5,332	991
⑦ 紛争解決手続収入	-	-	-	-	-	-	58,100	56,349	1,750
⑧ 物品販売収入	-	-	-	-	-	-	4,300	5,446	△ 1,146
⑨ 特定情報利用料収入	-	-	-	-	-	-	9,856	11,006	△ 1,150
⑩ 試験受験料収入	-	-	-	-	-	-	96,900	101,371	△ 4,471
⑪ 登録手数料収入	44,100	45,369	△ 1,269	-	-	-	44,100	45,369	△ 1,269
⑫ 講習受講料収入	-	-	-	219,105	213,197	5,907	219,105	213,197	5,907
⑬ 支援金収入	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000	-
⑭ 雑収入	-	102	△ 102	-	5	△ 5	204	212	△ 8
⑮ 他会計からの繰入金収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
事業活動収入計	44,100	45,471	△ 1,371	219,105	213,202	5,902	1,883,074	1,883,093	△ 19
2. 事業活動支出									
① 事業費支出	37,222	35,817	1,404	168,764	160,043	8,720	1,414,415	1,343,494	70,920
② 管理費支出	-	-	-	-	-	-	400,495	367,836	32,658
③ 法人税、住民税及び事業税	-	-	-	-	-	-	3,479	3,489	△ 10
事業活動支出計	37,222	35,817	1,404	168,764	160,043	8,720	1,818,389	1,714,820	103,568
事業活動収支差額	6,878	9,654	△ 2,776	50,341	53,159	△ 2,818	64,685	168,273	△ 103,588
II 投資活動収支の部									
1. 投資活動収入									
① 特定資産取崩収入	-	-	-	-	-	-	29,662	39,112	△ 9,450
② 敷金戻り収入	-	-	-	-	-	-	1,729	621	1,108
投資活動収入計	-	-	-	-	-	-	31,391	39,733	△ 8,342
2. 投資活動支出									
① 基金取得支出	-	-	-	-	-	-	8,000	8,800	△ 800
② 特定資産取得支出	-	-	-	-	-	-	37,000	39,000	△ 2,000
③ 固定資産等取得支出	-	-	-	-	-	-	-	4,359	△ 4,359
④ 敷金支出	-	-	-	-	-	-	4,000	319	3,680
⑤ 他会計への繰入金支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-
投資活動支出計	-	-	-	-	-	-	49,000	52,479	△ 3,479
投資活動収支差額	-	-	-	-	-	-	△ 17,609	△ 12,745	△ 4,863
III 財務活動収支の部									
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
財務活動収支差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV 予備費支出									
当期収支差額	6,878	9,654	△ 2,776	50,341	53,159	△ 2,818	45,076	155,527	△ 110,451
前期繰越収支差額	△ 110,600	△ 110,600	-	△ 26,258	△ 26,258	-	568,713	568,713	-
次期繰越収支差額	△ 103,722	△ 100,946	△ 2,776	24,082	26,900	△ 2,818	613,789	724,241	△ 110,451

7. 収支計算書に対する注記

(1)資金の範囲

資金の範囲には、現金、普通預金、未収会費・加入金、未収金、前払費用、前払金、仮払金、貯蔵品、棚卸商品、未払金、仮受金、前受金、前受会費、源泉所得税預り金、社会保険料等預り金、未払消費税等、未払法人税等を含めている。

なお、前期末及び当期末残高は、下記(2)に記載するとおりである。

(2)次期繰越収支差額に含まれる資産及び負債の内訳

(単位：千円)

科 目	前期末残高	当期末残高
現 金	1,658	1,675
普 通 預 金	738,743	842,033
未 収 会 費 ・ 加 入 金	979	612
未 収 金	14,820	14,957
前 払 費 用	13,853	13,863
前 払 金	2,306	1,154
仮 払 金	-	135
貯 蔵 品	24,115	7,929
棚 卸 商 品	3,597	7,585
合 計	800,074	889,947
未 払 金 (注1)	105,738	102,320
仮 受 金	714	1,072
前 受 金	112,360	42,826
前 受 会 費	240	82
源 泉 所 得 税 預 り 金	5,271	5,355
社 会 保 険 料 等 預 り 金	196	333
未 払 消 費 税 等	3,360	10,226
未 払 法 人 税 等	3,479	3,489
合 計	231,360	165,705
次 期 繰 越 収 支 差 額	568,713	724,241

(注1) 未払金期末残高には、未払賞与相当額(前期61百万円、当期61百万円)が含まれる。