

第2編

財務報告

第1章 令和4年度 財務諸表及び財産目録

令和4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、財産目録のほか、参考として収支計算書を作成している。

1. 貸借対照表

(1)資産の部

流動資産合計は8億5,332万8千円で、前年度に比べ3,661万8千円の減少となった。この主な要因は、固定資産の「退職給付引当資産（預金）」を積み増すため、普通預金から振替えた結果、「普通預金」が2,688万7千円減少したこと、登録講習教材の配布と教材の改訂に伴う旧版の廃棄により「貯蔵品」が792万9千円減少したことなどによるものである。

固定資産合計は34億1,075万5千円で、前年度に比べ7,794万1千円の増加となった。この主な要因は、「退職給付引当資産（預金）」が4,091万9千円増加したことに加え、試験センターのサーバー更新によって「什器備品（リース資産）」が3,516万8千円増加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42億6,408万3千円、前年度に比べ、4,132万3千円の増加となった。

(2)負債の部

流動負債合計は1億5,786万6千円で、前年度に比べ783万9千円減少となった。この主な要因は、「未払消費税等」が739万9千円減少したことなどによるものである。

固定負債合計は4億5,704万9千円で、前年度に比べ3,827万7千円の増加となった。この主な要因は、試験センターのサーバー更新などにより「リース未払金」が3,080万3千円増加したことなどによるものであり、負債合計は、6億1,491万5千円で、前年度に比べ3,043万8千円の増加となった。

(3)正味財産の部

正味財産合計は36億4,916万8千円で、前年度に比べ1,088万5千円増加となった。

①貸借対照表(令和5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	816,263	843,709	△ 27,446
現金	1,116	1,675	△ 559
普通預金	815,146	842,033	△ 26,887
未収会費・加入金	247	612	△ 365
未収金	16,585	14,957	1,628
前払費用	13,850	13,863	△ 13
前払金	699	1,154	△ 454
仮払金	128	135	△ 7
貯蔵品	-	7,929	△ 7,929
棚卸商品	5,554	7,585	△ 2,030
流動資産合計	853,328	889,947	△ 36,618
2. 固定資産			
(1) 基金			
基金(預金)	288,110	275,710	12,400
基金合計	288,110	275,710	12,400
(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)	211,566	170,646	40,919
特定資産合計	2,895,745	2,854,825	40,919
(3) その他固定資産			
建物附属設備	3,847	5,258	△ 1,411
什器備品	10,361	14,345	△ 3,984
ソフトウェア	0	0	-
電話加入権	298	298	-
敷金	107,758	107,851	△ 92
什器備品(リース資産)	90,370	55,202	35,168
ソフトウェア(リース資産)	14,263	19,321	△ 5,057
その他固定資産合計	226,899	202,278	24,621
固定資産合計	3,410,755	3,332,813	77,941
資産合計	4,264,083	4,222,760	41,323
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	111,239	102,320	8,918
仮受金	939	1,072	△ 132
前受金	33,936	42,826	△ 8,889
前受会費	301	82	219
源泉所得税預り金	5,005	5,355	△ 349
社会保険料等預り金	125	333	△ 207
未払消費税等	2,827	10,226	△ 7,399
未払法人税等	3,489	3,489	-
流動負債合計	157,866	165,705	△ 7,839
2. 固定負債			
リース未払金	106,248	75,444	30,803
退職給付引当金	350,801	343,327	7,473
固定負債合計	457,049	418,771	38,277
負債合計	614,915	584,477	30,438
III 正味財産の部			
1. 基金			
基金	288,110	275,710	12,400
(うち基金への充当額)	(288,110)	(275,710)	(12,400)
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	676,879	678,394	△ 1,514
(うち特定資産への充当額)	(211,566)	(170,646)	(40,919)
正味財産合計	3,649,168	3,638,283	10,885
負債及び正味財産合計	4,264,083	4,222,760	41,323

②貸借対照表内訳表(令和5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	615,199	11,233	113,172	13,489	63,168	-	816,263
現金	730	386	-	-	-	-	1,116
普通預金	614,468	10,847	113,172	13,489	63,168	-	815,146
未収会費・加入金	247	-	-	-	-	-	247
未収会費	5,102	11,483	-	-	-	-	16,585
前払費用	13,850	-	-	-	-	-	13,850
前払金	169	-	-	-	530	-	699
仮払金	128	-	-	-	-	-	128
棚卸商品	-	5,554	-	-	-	-	5,554
他会計未収金	53,769	-	112,000	-	-	△ 165,769	-
流動資産合計	688,466	28,271	225,172	13,489	63,698	△ 165,769	853,328
2. 固定資産							
(1) 基金							
基金(預金)	288,110	-	-	-	-	-	288,110
基金合計	288,110	-	-	-	-	-	288,110
(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)	211,566	-	-	-	-	-	211,566
特定資産合計	2,895,745	-	-	-	-	-	2,895,745
(3) その他固定資産							
建物附属設備	3,606	-	240	-	-	-	3,847
什器備品	9,558	-	802	-	-	-	10,361
ソフトウェア	0	-	-	-	-	-	0
電話加入権	298	-	-	-	-	-	298
敷金	107,758	-	-	-	-	-	107,758
什器備品(リース資産)	27,568	-	19,616	11,678	31,506	-	90,370
ソフトウェア(リース資産)	-	-	-	-	14,263	-	14,263
その他固定資産合計	148,790	-	20,660	11,678	45,769	-	226,899
固定資産合計	3,332,646	-	20,660	11,678	45,769	-	3,410,755
資産合計	4,021,113	28,271	245,832	25,167	109,468	△ 165,769	4,264,083
II 負債の部							
1. 流動負債							
未払金	95,350	4,044	3,466	1,918	6,460	-	111,239
仮受金	-	2	62	35	840	-	939
前受金	-	-	-	-	33,936	-	33,936
前受会費	301	-	-	-	-	-	301
源泉所得税預り金	5,005	-	-	-	-	-	5,005
社会保険料等預り金	125	-	-	-	-	-	125
未払消費税等	2,827	-	-	-	-	-	2,827
未払法人税等	3,489	-	-	-	-	-	3,489
一般会計未払金	-	24,225	9,706	2,461	17,375	△ 53,769	-
他会計未払金	-	-	-	112,000	-	△ 112,000	-
流動負債合計	107,100	28,271	13,235	116,415	58,613	△ 165,769	157,866
2. 固定負債							
リース未払金	27,954	-	19,996	11,876	46,419	-	106,248
退職給付引当金	350,801	-	-	-	-	-	350,801
固定負債合計	378,755	-	19,996	11,876	46,419	-	457,049
負債合計	485,856	28,271	33,232	128,292	105,033	△ 165,769	614,915
III 正味財産の部							
1. 基金							
基金	288,110	-	-	-	-	-	288,110
(うち基金への充当額)	(288,110)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(288,110)
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	562,967	-	212,600	△ 103,124	4,435	-	676,879
(うち特定資産への充当額)	(211,566)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(211,566)
正味財産合計	3,535,256	-	212,600	△ 103,124	4,435	-	3,649,168
負債及び正味財産合計	4,021,113	28,271	245,832	25,167	109,468	△ 165,769	4,264,083

2. 正味財産増減計算書

経常収益計は16億8,398万3千円となり、前年度に比べ1億9,031万円減少となった。うち一般会計の「受取会費」は13億9,063万1千円で、前年度に比べ3,690万5千円減収、「紛争解決手続収益」は5,297万5千円となった。

特別会計の「試験受験料収益」は9,805万6千円で、ほぼ前年並みであったが、令和4年度が3年に一度の主任者登録更新のピークの翌年であったため「登録手数料収益」は2,239万9千円で、前年度に比べ2,296万9千円減収、「講習受講料収益」は9,126万1千円で、前年度に比べ1億2,193万5千円の大幅減収となった。

経常費用は、事業費は12億8,697万円で、前年度に比べ2,860万1千円の減少となった。この主な要因は、「カウンセリング賛助会費」が1,000万円減少したほか、3年に一度の主任者登録更新のピークの翌年であったため、特別会計の登録講習、主任者登録に係る費用の減少により、「委託費」が2,409万4千円、「会場費」が1,048万円、「通信運搬費」が820万9千円減少する一方、コロナ禍から回復に伴い地区協議会の実開催及び出張・研修の増加等により、「旅費交通費」が1,040万6千円、「会議費」が591万6千円増加したことなどによるものである。

管理費は3億9,503万8千円で、前年度に比べ1,307万6千円減少となった。この主な要因は、管理部門の「給料手当」が1,140万3千円減少したほか、「租税公課」が登録講習受講料収入の大幅減収に対応する消費税の減少等により781万6千円減少したことなどによるものである。

経常費用計は16億8,200万9千円となり、前年度に比べ4,167万8千円減少となった。

この結果、当期経常増減額は197万4千円のプラスとなり、「法人税・住民税及び事業税」を差引後、当期一般正味財産増減額は151万4千円のマイナスで、一般正味財産期末残高は6億7,687万9千円となった。

なお、一般会計の当期一般正味財産増減額は2,958万円のプラスとなった。

指定正味財産期末残高は26億8,417万8千円で、前年度から増減はなく、基金期末残高は、当期加入金1,240万円を反映し、2億8,811万円で、この結果、正味財産期末残高は36億4,916万8千円で、前年度に比べ1,088万5千円の増加となった。

①正味財産増減計算書（令和4年4月1日から令和5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	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	1,390,631	1,427,537	△ 36,905
受取会費	1,390,631	1,427,537	△ 36,905
④ 行政事務協力収益	3,153	3,432	△ 278
行政事務受託収益	3,059	3,352	△ 292
証紙収益	94	80	13
⑤ 貸付自粛受託収益	5,735	5,332	402
貸付自粛受託収益	5,091	4,688	402
貸付自粛システム利用料収益	644	644	-
⑥ 紛争解決手続収益	52,975	56,349	△ 3,373
紛争解決手続負担金収益	52,941	56,333	△ 3,391
紛争解決手続手数料収益	34	16	18
⑦ 物品販売収益	3,128	5,446	△ 2,317
物品販売収益	3,128	5,446	△ 2,317
⑧ 特定情報利用料収益	11,434	11,006	427
特定情報利用料収益	11,434	11,006	427
⑨ 試験受験料収益	98,056	101,371	△ 3,315
試験受験料収益	98,056	101,371	△ 3,315
⑩ 登録手数料収益	22,399	45,369	△ 22,969
主任者登録手数料収益	22,399	45,369	△ 22,969
⑪ 講習受講料収益	91,261	213,197	△ 121,935
主任者講習受講料収益	91,261	213,197	△ 121,935
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	168	212	△ 44
受取利息	11	10	-
雑収益	157	202	△ 45
経常収益計	1,683,983	1,874,293	△ 190,310
(2) 経常費用			
① 事業費	1,286,970	1,315,572	△ 28,601
給料手当	632,284	619,371	12,912
臨時雇賃金(人材派遣料)	18,556	18,762	△ 205
退職給付費用	28,700	40,136	△ 11,435
福利厚生費	100,043	96,976	3,067
物品仕入費用	2,263	4,482	△ 2,218
物品破棄費用	1,228	-	1,228
委託費	157,494	181,588	△ 24,094
諸謝金	24,506	28,144	△ 3,638
広報費	16,485	12,462	4,023
カウンセリング賛助会費	51,000	61,000	△ 10,000
会場費	12,395	22,875	△ 10,480
印刷製本費	9,662	11,505	△ 1,842
会議費	7,916	2,000	5,916
旅費交通費	22,067	11,661	10,406
通信運搬費	29,252	37,461	△ 8,209
租税公課	19	35	△ 16
新聞図書費	260	249	10
消耗備品費	6,812	345	6,467
消耗品費	2,504	3,678	△ 1,174
システム開発費	-	1,457	△ 1,457
情報収集研修費	1,336	1,233	103
リース料	6,494	6,536	△ 42
支払手数料	7,931	14,296	△ 6,365
光熱水料費	4,248	3,857	391
賃借料	78,492	79,284	△ 791
保守費	59,241	53,031	6,209
諸団体費	2,312	427	1,885
修繕費	-	170	△ 170
事務所費	2,171	2,220	△ 49
雑費	1,288	318	970

(単位:千円)

科 目	当年度	前年度	増 減
② 管理費	395,038	408,115	△ 13,076
役員等報酬	80,517	79,118	1,398
給料手当	97,709	109,112	△ 11,403
退職給付費用	6,262	5,260	1,001
福利厚生費	25,400	26,773	△ 1,372
諸謝金	2,074	2,072	1
顧問料	7,689	6,039	1,650
印刷製本費	535	540	△ 5
委託費	2,414	2,684	△ 269
会議費	4,765	2,899	1,866
旅費交通費	4,353	1,677	2,676
通信運搬費	11,430	11,769	△ 339
租税公課	6,902	14,719	△ 7,816
新聞図書費	200	289	△ 88
消耗備品費	8	31	△ 23
消耗品費	2,512	3,208	△ 695
情報収集研修費	4,552	4,031	520
リース料	303	140	163
支払手数料	3,080	2,964	116
光熱水料費	4,727	3,234	1,492
賃借料	89,936	89,936	-
保険料	684	632	51
保守費	491	365	126
修繕費	70	346	△ 275
事務所費	2,336	2,336	-
慶弔費	319	273	46
減価償却費	34,907	36,535	△ 1,628
リース支払利息	647	872	△ 224
雑費	203	248	△ 45
経常費用計	1,682,009	1,723,687	△ 41,678
評価損益等調整前当期経常増減額	1,974	150,606	△ 148,632
当期経常増減額	1,974	150,606	△ 148,632
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	1,974	150,606	△ 148,632
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	△ 1,514	147,117	△ 148,632
一般正味財産期首残高	678,394	531,276	147,117
一般正味財産期末残高	676,879	678,394	△ 1,514
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	12,400	8,800	3,600
基金受入額	12,400	8,800	3,600
当期基金増減額	12,400	8,800	3,600
基金期首残高	275,710	266,910	8,800
基金期末残高	288,110	275,710	12,400
IV 正味財産期末残高	3,649,168	3,638,283	10,885

②正味財産増減計算書内訳表(令和4年4月1日から令和5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
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	-	-	-	-	-	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	1,390,631	-	-	-	-	-	1,390,631
受取会費	1,390,631	-	-	-	-	-	1,390,631
④ 行政事務協力収益	3,153	-	-	-	-	-	3,153
行政事務受託収益	3,059	-	-	-	-	-	3,059
証紙収益	94	-	-	-	-	-	94
⑤ 貸付自粛受託収益	5,735	-	-	-	-	-	5,735
貸付自粛受託収益	5,091	-	-	-	-	-	5,091
貸付自粛システム利用料収益	644	-	-	-	-	-	644
⑥ 紛争解決手続収益	52,975	-	-	-	-	-	52,975
紛争解決手続負担金収益	52,941	-	-	-	-	-	52,941
紛争解決手続手数料収益	34	-	-	-	-	-	34
⑦ 物品販売収益	-	3,128	-	-	-	-	3,128
物品販売収益	-	3,128	-	-	-	-	3,128
⑧ 特定情報利用料収益	-	11,434	-	-	-	-	11,434
特定情報利用料収益	-	11,434	-	-	-	-	11,434
⑨ 試験受験料収益	-	-	98,056	-	-	-	98,056
試験受験料収益	-	-	98,056	-	-	-	98,056
⑩ 登録手数料収益	-	-	-	22,399	-	-	22,399
主任者登録手数料収益	-	-	-	22,399	-	-	22,399
⑪ 講習受講料収益	-	-	-	-	91,261	-	91,261
主任者講習受講料収益	-	-	-	-	91,261	-	91,261
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	23	0	38	103	2	-	168
受取利息	8	0	1	0	0	-	11
雑収益	15	-	37	103	2	-	157
経常収益計	1,457,558	14,563	98,094	22,502	91,264	-	1,683,983
(2) 経常費用							
① 事業費	1,036,080	18,808	101,056	24,482	106,542	-	1,286,970
給料手当	578,600	8,085	15,199	3,799	26,599	-	632,284
臨時雇賃金(人材派遣料)	18,556	-	-	-	-	-	18,556
退職給付費用	28,700	-	-	-	-	-	28,700
福利厚生費	91,658	1,309	2,358	589	4,127	-	100,043
物品仕入費用	-	2,263	-	-	-	-	2,263
物品破棄費用	-	1,228	-	-	-	-	1,228
委託費	44,510	3,303	67,494	11,049	31,135	-	157,494
諸謝金	18,260	-	880	140	5,225	-	24,506
広報費	16,485	-	-	-	-	-	16,485
カウンセリング賛助会費	51,000	-	-	-	-	-	51,000
会場費	-	-	-	-	12,395	-	12,395
印刷製本費	2,671	-	3,253	1,675	2,061	-	9,662
会議費	7,797	-	119	-	-	-	7,916
旅費交通費	19,812	-	196	2	2,056	-	22,067
通信運搬費	14,465	96	5,657	4,358	4,673	-	29,252
租税公課	19	-	-	-	-	-	19
新聞図書費	233	-	26	-	-	-	260
消耗備品費	6,812	-	-	-	-	-	6,812
消耗品費	2,226	-	66	77	134	-	2,504
情報収集研修費	1,336	-	-	-	-	-	1,336
リース料	5,238	-	97	339	819	-	6,494
支払手数料	665	-	23	132	7,109	-	7,931
光熱水料費	3,902	36	103	25	181	-	4,248
貸借料	71,329	685	2,017	531	3,928	-	78,492
保守費	48,892	-	3,538	1,754	5,055	-	59,241
諸団体費	512	1,800	-	-	-	-	2,312
事務所費	2,171	-	-	-	-	-	2,171
雑費	220	-	23	5	1,038	-	1,288

第1編 協会活動報告

第2編 財務報告

第3編 資料

(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	384,163	-	3,609	197	7,068	-	395,038
役員等報酬	80,517	-	-	-	-	-	80,517
給料手当	97,709	-	-	-	-	-	97,709
退職給付費用	6,262	-	-	-	-	-	6,262
福利厚生費	25,400	-	-	-	-	-	25,400
諸謝金	2,074	-	-	-	-	-	2,074
顧問料	7,689	-	-	-	-	-	7,689
印刷製本費	535	-	-	-	-	-	535
委託費	2,414	-	-	-	-	-	2,414
会議費	4,765	-	-	-	-	-	4,765
旅費交通費	4,353	-	-	-	-	-	4,353
通信運搬費	11,430	-	-	-	-	-	11,430
租税公課	6,902	-	-	-	-	-	6,902
新聞図書費	200	-	-	-	-	-	200
消耗備品費	8	-	-	-	-	-	8
消耗品費	2,512	-	-	-	-	-	2,512
情報収集研修費	4,552	-	-	-	-	-	4,552
リース料	303	-	-	-	-	-	303
支払手数料	3,080	-	-	-	-	-	3,080
光熱水料費	4,727	-	-	-	-	-	4,727
賃借料	89,936	-	-	-	-	-	89,936
保険料	684	-	-	-	-	-	684
保守費	491	-	-	-	-	-	491
修繕費	70	-	-	-	-	-	70
事務所費	2,336	-	-	-	-	-	2,336
慶弔費	319	-	-	-	-	-	319
減価償却費	24,299	-	3,543	197	6,866	-	34,907
リース支払利息	379	-	65	-	202	-	647
雑費	203	-	-	-	-	-	203
経常費用計	1,420,243	18,808	104,665	24,680	113,610	-	1,682,009
評価損益等調整前当期経常増減額	37,314	△ 4,245	△ 6,571	△ 2,177	△ 22,346	-	1,974
評価損益等計	-	-	-	-	-	-	-
当期経常増減額	37,314	△ 4,245	△ 6,571	△ 2,177	△ 22,346	-	1,974
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	37,314	△ 4,245	△ 6,571	△ 2,177	△ 22,346	-	1,974
他会計振替額	△ 4,245	4,245	-	-	-	-	-
他会計からの繰入額	-	4,245	-	-	-	△ 4,245	-
他会計への繰出額	4,245	-	-	-	-	△ 4,245	-
税引前当期一般正味財産増減額	33,069	-	△ 6,571	△ 2,177	△ 22,346	-	1,974
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	29,580	-	△ 6,571	△ 2,177	△ 22,346	-	△ 1,514
一般正味財産期首残高	533,386	-	219,171	△ 100,946	26,781	-	678,394
一般正味財産期末残高	562,967	-	212,600	△ 103,124	4,435	-	676,879
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	12,400	-	-	-	-	-	12,400
基金受入額	12,400	-	-	-	-	-	12,400
当期基金増減額	12,400	-	-	-	-	-	12,400
基金期首残高	275,710	-	-	-	-	-	275,710
基金期末残高	288,110	-	-	-	-	-	288,110
IV 正味財産期末残高	3,535,256	-	212,600	△ 103,124	4,435	-	3,649,168

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

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)	170,646	70,000	29,080	211,566
合計	2,854,825	70,000	29,080	2,895,745

(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)	211,566	-	-	(211,566)
合計	2,895,745	(2,684,178)	-	(211,566)

(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	30,342	3,847
什器備品	40,511	30,149	10,361
ソフトウェア	4,205	4,205	0
什器備品(リース資産)	182,975	92,604	90,370
ソフトウェア(リース資産)	26,404	12,140	14,263
合計	288,285	169,442	118,842

(5)未収会費・加入金の内訳

(単位:千円)

未収会費	令和4年度上期以前	19
	令和4年度下期	228
	合計	247

※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)	275,710	12,400	-	288,110

(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	343,327	34,962	27,488	-	350,801

5. 財産目録

財産目録（令和5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				816,263
現金		手元保管	運転資金として	1,116
普通預金		三菱UFJ銀行他	運転資金として	815,146
未収会費・加入金		会費等未収分	会費の未収分	247
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	16,585
前払費用		本・支部家賃前払分等	本・支部事務所の令和5年4月分賃借料等	13,850
前払金		講習会場前払分等	令和5年度講習受講会場の前払分等	699
仮払金		旅費仮払分	職員の旅費仮払分	128
棚卸商品		法令集等在庫分	法令集等の在庫分	5,554
流動資産合計				853,328
(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	288,110
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	211,566
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	3,847
什器備品		本部書庫設備等	本部書庫設備等	10,361
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	107,758
什器備品(リース資産)		本部サーバ等	本部サーバ等	90,370
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	14,263
固定資産合計				3,410,755
資産合計				4,264,083
(流動負債)				
未払金		費用等未払分	未払賞与・委託費用等の未払分	111,239
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	939
前受金		講習受講料前受分	令和5年度講習受講料の前受分	33,936
前受会費		上期会費前受分	令和5年度上期会費の前受分	301
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	5,005
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	125
未払消費税等		消費税未払分	消費税の未払分	2,827
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				157,866
(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	106,248
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	350,801
固定負債合計				457,049
負債合計				614,915
正味財産				3,649,168

6. 収支計算書 (参考)

① 収支計算書 (令和4年4月1日から令和5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	30	32	△ 2	
③ 加入金収入	8,000	12,400	△ 4,400	
④ 会費収入	1,387,000	1,390,631	△ 3,631	
⑤ 行政事務受託収入	3,090	3,153	△ 63	
⑥ 貸付自粛受託収入	5,244	5,735	△ 491	
⑦ 紛争解決手続収入	55,100	52,975	2,124	
⑧ 物品販売収入	3,672	3,128	543	
⑨ 特定情報利用料収入	10,742	11,434	△ 692	
⑩ 試験受験料収入	97,750	98,056	△ 306	
⑪ 登録手数料収入	23,625	22,399	1,225	
⑫ 講習受講料収入	97,380	91,261	6,118	
⑬ 支援金収入	5,000	5,000	-	
⑭ 雑収入	208	168	39	
事業活動収入計	1,696,841	1,696,383	457	
2. 事業活動支出				
① 事業費支出	1,331,216	1,297,539	33,676	
② 管理費支出	395,160	370,668	24,491	
③ 法人税、住民税及び事業税	3,479	3,489	△ 10	
事業活動支出計	1,729,855	1,671,697	58,157	
事業活動収支差額	△ 33,014	24,685	△ 57,699	
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	24,901	29,080	△ 4,179	
② 敷金戻り収入	-	92	△ 92	
投資活動収入計	24,901	29,172	△ 4,271	
2. 投資活動支出				
① 基金取得支出	8,000	12,400	△ 4,400	
② 特定資産取得支出	32,000	70,000	△ 38,000	
③ 固定資産等取得支出	-	237	△ 237	
投資活動支出計	40,000	82,637	△ 42,637	
投資活動収支差額	△ 15,099	△ 53,464	38,365	
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	△ 48,113	△ 28,778	△ 19,334	
前期繰越収支差額	724,241	724,241	-	
次期繰越収支差額	676,128	695,462	△ 19,334	

②収支計算書内訳表(令和4年4月1日から令和5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	30	32	△ 2	-	-	-	-	-	-
③ 加入金収入	8,000	12,400	△ 4,400	-	-	-	-	-	-
④ 会費収入	1,387,000	1,390,631	△ 3,631	-	-	-	-	-	-
⑤ 行政事務受託収入	3,090	3,153	△ 63	-	-	-	-	-	-
⑥ 貸付自粛受託収入	5,244	5,735	△ 491	-	-	-	-	-	-
⑦ 紛争解決手続収入	55,100	52,975	2,124	-	-	-	-	-	-
⑧ 物品販売収入	-	-	-	3,672	3,128	543	-	-	-
⑨ 特定情報利用料収入	-	-	-	10,742	11,434	△ 692	-	-	-
⑩ 試験受験料収入	-	-	-	-	-	-	97,750	98,056	△ 306
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	208	23	184	-	0	0	-	38	△ 38
⑮ 他会計からの繰入金収入	-	-	-	-	4,245	△ 4,245	-	-	-
事業活動収入計	1,463,672	1,469,958	△ 6,286	14,414	18,808	△ 4,394	97,750	98,094	△ 344
2. 事業活動支出									
① 事業費支出	1,049,471	1,037,471	11,999	19,074	18,808	265	95,591	103,697	△ 8,106
② 管理費支出	395,160	370,668	24,491	-	-	-	-	-	-
③ 法人税、住民税及び事業税	3,479	3,489	△ 10	-	-	-	-	-	-
④ 他会計への繰入金支出	-	4,245	△ 4,245	-	-	-	-	-	-
事業活動支出計	1,448,110	1,415,873	32,236	19,074	18,808	265	95,591	103,697	△ 8,106
事業活動収支差額	15,562	54,084	△ 38,522	△ 4,660	-	△ 4,660	2,159	△ 5,603	7,762
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	24,901	29,080	△ 4,179	-	-	-	-	-	-
② 敷金戻り収入	-	92	△ 92	-	-	-	-	-	-
投資活動収入計	24,901	29,172	△ 4,271	-	-	-	-	-	-
2. 投資活動支出									
① 基金取得支出	8,000	12,400	△ 4,400	-	-	-	-	-	-
② 特定資産取得支出	32,000	70,000	△ 38,000	-	-	-	-	-	-
③ 固定資産等取得支出	-	237	△ 237	-	-	-	-	-	-
投資活動支出計	40,000	82,637	△ 42,637	-	-	-	-	-	-
投資活動収支差額	△ 15,099	△ 53,464	38,365	-	-	-	-	-	-
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	463	619	△ 156	△ 4,660	-	△ 4,660	2,159	△ 5,603	7,762
前期繰越収支差額	580,746	580,746	-	-	-	-	217,540	217,540	-
次期繰越収支差額	581,209	581,365	△ 156	△ 4,660	-	△ 4,660	219,699	211,937	7,762

(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	-	-	-	-	-	-	30	32	△ 2
③ 加入金収入	-	-	-	-	-	-	8,000	12,400	△ 4,400
④ 会費収入	-	-	-	-	-	-	1,387,000	1,390,631	△ 3,631
⑤ 行政事務受託収入	-	-	-	-	-	-	3,090	3,153	△ 63
⑥ 貸付自粛受託収入	-	-	-	-	-	-	5,244	5,735	△ 491
⑦ 紛争解決手続収入	-	-	-	-	-	-	55,100	52,975	2,124
⑧ 物品販売収入	-	-	-	-	-	-	3,672	3,128	543
⑨ 特定情報利用料収入	-	-	-	-	-	-	10,742	11,434	△ 692
⑩ 試験受験料収入	-	-	-	-	-	-	97,750	98,056	△ 306
⑪ 登録手数料収入	23,625	22,399	1,225	-	-	-	23,625	22,399	1,225
⑫ 講習受講料収入	-	-	-	97,380	91,261	6,118	97,380	91,261	6,118
⑬ 支援金収入	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000	-
⑭ 雑収入	-	103	△ 103	-	2	△ 2	208	168	39
⑮ 他会計からの繰入金収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
事業活動収入計	23,625	22,502	1,122	97,380	91,264	6,115	1,696,841	1,696,383	457
2. 事業活動支出									
① 事業費支出	31,822	24,482	7,339	135,258	113,079	22,178	1,331,216	1,297,539	33,676
② 管理費支出	-	-	-	-	-	-	395,160	370,668	24,491
③ 法人税、住民税及び事業税	-	-	-	-	-	-	3,479	3,489	△ 10
④ 他会計への繰入金支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-
事業活動支出計	31,822	24,482	7,339	135,258	113,079	22,178	1,729,855	1,671,697	58,157
事業活動収支差額	△ 8,197	△ 1,979	△ 6,217	△ 37,878	△ 21,815	△ 16,062	△ 33,014	24,685	△ 57,699
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	-	-	-	-	-	-	24,901	29,080	△ 4,179
② 敷金戻り収入	-	-	-	-	-	-	-	92	△ 92
投資活動収入計	-	-	-	-	-	-	24,901	29,172	△ 4,271
2. 投資活動支出									
① 基金取得支出	-	-	-	-	-	-	8,000	12,400	△ 4,400
② 特定資産取得支出	-	-	-	-	-	-	32,000	70,000	△ 38,000
③ 固定資産等取得支出	-	-	-	-	-	-	-	237	△ 237
投資活動支出計	-	-	-	-	-	-	40,000	82,637	△ 42,637
投資活動収支差額	-	-	-	-	-	-	△ 15,099	△ 53,464	38,365
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	△ 8,197	△ 1,979	△ 6,217	△ 37,878	△ 21,815	△ 16,062	△ 48,113	△ 28,778	△ 19,334
前期繰越収支差額	△ 100,946	△ 100,946	-	26,900	26,900	-	724,241	724,241	-
次期繰越収支差額	△ 109,143	△ 102,926	△ 6,217	△ 10,977	5,085	△ 16,062	676,128	695,462	△ 19,334

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、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	1,675	1,116
普通預金	842,033	815,146
未収会費・加入金	612	247
未収金	14,957	16,585
前払費用	13,863	13,850
前払金	1,154	699
仮払金	135	128
貯蔵品	7,929	-
棚卸商品	7,585	5,554
合計	889,947	853,328
未払金(注1)	102,320	111,239
仮受金	1,072	939
前受金	42,826	33,936
前受会費	82	301
源泉所得税預り金	5,355	5,005
社会保険料等預り金	333	125
未払消費税等	10,226	2,827
未払法人税等	3,489	3,489
合計	165,705	157,866
次期繰越収支差額	724,241	695,462

(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。