

## 第二号議案 令和2年度決算案

### I. 貸借対照表

(単位:円)

令和3年3月31日現在

科目	当年度	前年度	増減
<b>&lt; I 資産の部 &gt;</b>			
1. 流動資産			
現金	52,474	216,570	△ 164,096
座預金	49,625,185	32,368,480	17,256,705
普通預金	1,392,603	1,385,715	6,888
定期預金	44,500,000	44,500,000	0
未売収掛金	1,055,376	796,572	258,804
前払費用	6,468	89,166	△ 82,698
書籍棚卸資産	1,300,315	1,303,990	△ 3,675
流動資産計	569,854	281,544	288,310
	98,502,275	80,942,037	17,560,238
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
特定事業基金定期預金	157,755,410	157,755,410	0
基本財産合計	157,755,410	157,755,410	0
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	18,863,000	18,073,000	790,000
賞与引当資産	3,749,000	4,104,000	△ 355,000
減価償却引当資産	4,534,767	4,693,994	△ 159,227
特定資産合計	27,146,767	26,870,994	275,773
(3) その他の固定資産			
什器備品	345,706	59,318	286,388
事務所総合設備	1,169,394	1,459,555	△ 290,161
ソフトウェア	1,347,757	0	1,347,757
電話加入権	170,310	170,310	0
借室敷金	13,984,800	13,984,800	0
出資	10,000	10,000	0
その他固定資産合計	17,027,967	15,683,983	1,343,984
固定資産合計	201,930,144	200,310,387	1,619,757
資産合計	300,432,419	281,252,424	19,179,995
<b>&lt; II 負債の部 &gt;</b>			
1. 流動負債			
未払金	1,692,767	1,084,119	608,648
前受預り	6,185,833	6,245,833	△ 60,000
諸賞与引当	564,425	309,906	254,519
流動負債合計	3,749,000	4,104,000	△ 355,000
2. 固定負債			
退職給付引当金	18,863,000	18,073,000	790,000
固定負債合計	18,863,000	18,073,000	790,000
負債合計	31,055,025	29,816,858	1,238,167
<b>&lt; III 正味財産の部 &gt;</b>			
1. 指定正味財産			
指定正味財産合計	0	0	0
2. 一般正味財産			
(うち基本財産への充当額)	269,377,394	251,435,566	17,941,828
(うち特定資産への充当額)	157,755,410	157,755,410	0
正味財産合計	4,534,767	4,693,994	△ 159,227
負債及び正味財産合計	269,377,394	251,435,566	17,941,828
	300,432,419	281,252,424	19,179,995

## II. 正味財産増減計算書

(単位:円)

令和2年4月1日から令和3年3月31日まで

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			
基本財産運用益	15,814	13,770	2,044
特定資産運用益	2,379	2,303	76
受取会費	121,373,800	123,669,600	△ 2,295,800
雑収益	5,757,455	4,741,723	1,015,732
経常収益計	127,149,448	128,427,396	△ 1,277,948
(2) 経常費用			
事業費	101,152,408	116,326,823	△ 15,174,415
役員報酬	8,579,700	2,925,000	5,654,700
給料手当	27,202,606	29,677,197	△ 2,474,591
退職給付費用	2,389,208	2,641,892	△ 252,684
賞与引当金繰入	3,456,269	3,820,415	△ 364,146
福利厚生費	5,539,405	4,697,262	842,143
旅費交通費	1,122,812	4,513,033	△ 3,390,221
諸会費	908,461	934,915	△ 26,454
支払手数料	519,174	534,496	△ 15,322
通信運搬費	3,504,386	3,070,790	433,596
新聞図書費	414,977	436,527	△ 21,550
減価償却費	310,295	290,790	19,505
ソフトウェア償却費	20,559	0	20,559
消耗什器備品費	1,434,109	698,216	735,893
消耗品費	538,584	1,657,217	△ 1,118,633
印刷製本費	9,643,170	12,362,418	△ 2,719,248
光熱水道費	197,632	199,255	△ 1,623
賃借料	14,429,259	14,200,293	228,966
諸謝金	15,772,760	17,435,922	△ 1,663,162
会場借上費	1,138,663	7,500,936	△ 6,362,273
租税公課	990	4,590	△ 3,600
委託費	2,261,224	6,550,811	△ 4,289,587
雑費	1,768,165	2,174,848	△ 406,683
管理費	8,055,211	9,927,519	△ 1,872,308
役員報酬	953,300	325,000	628,300
給料手当	1,858,794	2,202,903	△ 344,109
退職給付費用	195,792	203,108	△ 7,316
賞与引当金繰入	292,731	283,585	9,146
福利厚生費	430,406	368,419	61,987
旅費交通費	2,780	55,740	△ 52,960
諸会費	100,940	103,880	△ 2,940
支払手数料	57,686	59,389	△ 1,703
通信運搬費	108,383	94,973	13,410
新聞図書費	46,109	48,503	△ 2,394
減価償却費	34,477	32,310	2,167
ソフトウェア償却費	2,284	0	2,284
消耗什器備品費	159,346	77,580	81,766
消耗品費	59,843	184,135	△ 124,292
印刷製本費	58,300	57,240	1,060
光熱水道費	21,959	22,140	△ 181
賃借料	1,603,251	1,577,810	25,441
諸謝金	35,200	169,760	△ 134,560
会場借上費	210,100	435,750	△ 225,650
租税公課	110	510	△ 400
委託費	1,602,784	2,875,719	△ 1,272,935
雑費	220,636	749,065	△ 528,429
経常費用計	109,207,619	126,254,342	△ 17,046,723
評価損益等調整前当期経常増減額	17,941,829	2,173,054	15,768,775
損益評価等計	0	0	0
当期経常増減額	17,941,829	2,173,054	15,768,775
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	0	0	0
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	1	0	1
経常外費用計	1	0	1
当期経常外増減額	△ 1	0	△ 1
当期一般正味財産増減額	17,941,828	2,173,054	15,768,774
一般正味財産期首残額	251,435,566	249,262,512	2,173,054
一般正味財産期末残額	269,377,394	251,435,566	17,941,828
II. 指定正味財産増減の部			
当期指定正味財産増減額	0	0	0
指定正味財産期首残額	0	0	0
指定正味財産期末残額	0	0	0
III. 正味財産期末残高	269,377,394	251,435,566	17,941,828

正味財産増減計算書内訳書

(単位:円)

令和2年4月1日から令和3年3月31日まで

科目	公益目的事業会計	法人会計	内部取引消去	合計
<b>I. 一般正味財産増減の部</b>				
<b>1. 経常増減の部</b>				
(1) 経常収益				
基本財産運用益	15,814	0	0	15,814
特定資産運用益	2,379	0	0	2,379
受取会費	103,167,730	18,206,070	0	121,373,800
雑収	5,757,455	0	0	5,757,455
経常収益計	108,943,378	18,206,070	0	127,149,448
(2) 経常費用				
事業費	101,152,408	0	0	101,152,408
役員報酬	8,579,700	0	0	8,579,700
給料手当	27,202,606	0	0	27,202,606
退職給付費用	2,389,208	0	0	2,389,208
賞与引当金繰入	3,456,269	0	0	3,456,269
福利厚生費	5,539,405	0	0	5,539,405
旅費交通費	1,122,812	0	0	1,122,812
諸会費	908,461	0	0	908,461
支払手数料	519,174	0	0	519,174
通信運搬費	3,504,386	0	0	3,504,386
新聞図書費	414,977	0	0	414,977
減価償却費	310,295	0	0	310,295
ソフトウェア償却費	20,559	0	0	20,559
消耗什器備品費	1,434,109	0	0	1,434,109
消耗品費	538,584	0	0	538,584
印刷製本費	9,643,170	0	0	9,643,170
光熱水道費	197,632	0	0	197,632
貸借料	14,429,259	0	0	14,429,259
諸謝金	15,772,760	0	0	15,772,760
会場借上費	1,138,663	0	0	1,138,663
租税公課	990	0	0	990
委託費	2,261,224	0	0	2,261,224
雑費	1,768,165	0	0	1,768,165
管理費	0	8,055,211	0	8,055,211
役員報酬	0	953,300	0	953,300
給料手当	0	1,858,794	0	1,858,794
退職給付費用	0	195,792	0	195,792
賞与引当金繰入	0	292,731	0	292,731
福利厚生費	0	430,406	0	430,406
旅費交通費	0	2,780	0	2,780
諸会費	0	100,940	0	100,940
支払手数料	0	57,686	0	57,686
通信運搬費	0	108,383	0	108,383
新聞図書費	0	46,109	0	46,109
減価償却費	0	34,477	0	34,477
ソフトウェア償却費	0	2,284	0	2,284
消耗什器備品費	0	159,346	0	159,346
消耗品費	0	59,843	0	59,843
印刷製本費	0	58,300	0	58,300
光熱水道費	0	21,959	0	21,959
貸借料	0	1,603,251	0	1,603,251
諸謝金	0	35,200	0	35,200
会場借上費	0	210,100	0	210,100
租税公課	0	110	0	110
委託費	0	1,602,784	0	1,602,784
雑費	0	220,636	0	220,636
経常費用計	101,152,408	8,055,211	0	109,207,619
評価損益等調整前当期経常増減額	7,790,970	10,150,859	0	17,941,829
損益評価等計	0	0	0	0
当期経常増減額	7,790,970	10,150,859	0	17,941,829
<b>2. 経常外増減の部</b>				
(1) 経常外収益				
経常外収益計	0	0	0	0
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	1	0	1	1
経常外費用計	1	0	0	1
当期経常外増減額	△ 1	0	0	△ 1
他会計振替額	10,150,859	△ 10,150,859	0	0
当期一般正味財産増減額	17,941,828	0	0	17,941,828
一般正味財産期首残額	251,435,566	0	0	251,435,566
一般正味財産期末残額	269,377,394	0	0	269,377,394
<b>II. 指定正味財産増減の部</b>				
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0
指定正味財産期首残額	0	0	0	0
指定正味財産期末残額	0	0	0	0
<b>III. 正味財産期末残高</b>	269,377,394	0	0	269,377,394

### Ⅲ. 財 産 目 録

(単位:円)

令和3年3月31日現在

貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
<b>(流動資産)</b>			
現金	手元保管	運用資金として	52,474
預金	当座預金	運用資金として	49,625,185
	普通預金	運用資金として	1,392,603
	定期預金	運用資金として	44,500,000
未収金 租税研究購読料		令和2年度分租税研究購読費として	1,055,376
書籍棚卸資産	出版物	令和2年度末出版物在庫	569,854
売掛金	全官報	OECD等 <sup>※</sup> 租税条約2017年版有償販売分として	6,468
前払費用			1,300,315
三菱地所賃借料	三菱地所株式会社	賃料の前払いとして	1,281,940
しんくみグループ 保険保険料	大東京信用組合	しんくみグループ 保険保険料前払いとして	18,375
<b>流動資産合計</b>			<b>98,502,275</b>
<b>(固定資産)</b>			
<b>基本財産</b>			
定期預金	銀行自由金利型定期預金	公益目的保有財産である	24,122,178
	銀行大口定期預金	公益目的保有財産である	133,633,232
<b>特定資産</b>			
退職給付引当資産	定期預金	退職引当預金として	18,863,000
賞与引当資産	定期預金	賞与引当預金として	3,749,000
減価償却引当資産	定期預金	減価償却引当預金として	4,534,767
<b>その他固定資産</b>			
什器備品	可動式収納書庫他	公益目的保有財産である	345,706
事務所総合設備費	電話敷設・ネット回線等	公益目的保有財産である	1,169,394
電話加入権		公益目的保有財産である	170,310
ソフトウェア	会員管理システム	公益目的保有財産である	1,347,757
借室敷金	賃借事務所敷金	公益目的保有財産である	13,984,800
出資金	しんくみグループ保険	公益目的保有財産である	10,000
<b>固定資産合計</b>			<b>201,930,144</b>
<b>資産合計</b>			<b>300,432,419</b>
<b>(流動負債)</b>			
未払金 アルバイト給与 書籍委託発送代 会場費用 コピー代 人材派遣 出向者給与 講師謝礼 その他		アルバイトに対する給与の未払いである	1,692,767
		租税研究発送費の未払いである	103,700
		会場費用の未払いである	127,987
		コピー使用料の未払いである	33,308
		人材派遣に対する未払いである	11,000
		出向者給与に対する未払いである	361,130
		講師謝礼に対する未払いである	160,000
		テーブルおこし等の未払いである	386,870
			508,772
	前受会費	会員に対するもの	令和3年度会員の会費の前受である
<b>預り金</b>			
所得税預り金	従業員に対するもの	所得税預り金	564,425
住民税預り金	従業員に対するもの	住民税預り金	265,175
健康保険預り金	従業員に対するもの	健康保険料預り金	199,500
厚生年金預り金	従業員に対するもの	厚生年金保険料預り金	34,880
			64,870
賞与引当金	役員・従業員に対するもの	役員と従業員3名R2.1~R2.3対象月分賞与を積立	3,749,000
<b>流動負債合計</b>			<b>12,192,025</b>
<b>(固定負債)</b>			
退職給付引当金	役員・従業員に対するもの	役員と従業員3名に対する退職金の支払いに備えたもの	18,863,000
<b>固定負債合計</b>			<b>18,863,000</b>
<b>負債合計</b>			<b>31,055,025</b>
<b>正味財産合計</b>			<b>269,377,394</b>

公益目的保有財産の明細

財産種別	公益認定前取得 不可欠特定財産	公益認定後取得 不可欠特定財産	その他の 公益目的保有財産	使用事業
基本財産			銀行自由金利型定期預金 24,122,178円	公益目的事業
			銀行大口定期預金 133,633,232円	公益目的事業
什器備品			可動式収納書庫他 345,706円	公益目的事業
事務所総合設備費			電話敷設・ネット回線等 1,169,394円	公益目的事業
電話加入権			電話加入権 170,310円	公益目的事業
ソフトウェア			会員管理システム 1,347,757円	公益目的事業
借室敷金			貸借事務所敷金 13,984,800円	公益目的事業
出資金			しんくみグループ保険 10,000円	公益目的事業
合計			174,783,377円	

#### IV. 附属明細書

公益社団法人日本租税研究協会

##### 1. 基本財産及び特定資産の明細

(単位:円)

令和2年3月31日現在

区分	(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)
基本財産	定期預金	157,755,410	0	0	157,755,410
	基本財産計	157,755,410	0	0	157,755,410
特定資産	退職給付引当資産	18,073,000	2,585,000	1,795,000	18,863,000
	賞与引当資産	4,104,000	3,749,000	4,104,000	3,749,000
	減価償却引当資産	4,693,994	344,772	503,999	4,534,767
	特定資産計	26,870,994	6,678,772	6,402,999	27,146,767

##### 2. 引当金の明細

(単位:円)

令和2年3月31日現在

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	
賞与引当金	4,104,000	3,749,000	4,104,000	0	3,749,000
退職給付引当金	18,073,000	2,585,000	1,795,000	0	18,863,000
合計	22,177,000	6,334,000	5,899,000	0	22,612,000

## 財 務 諸 表 に 対 す る 注 記

### 1. 重要な会計方針

(1) 公益法人会計基準(平成20年度改正基準)を採用している。

(2) 資産の評価基準及び評価方法は次のとおりである。

① たな卸資産…移動平均法に基づく原価法

(3) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産…定額法

② ソフトウェア(自社利用)…社内における利用可能期間(5年)に基づく定額法

(4) ・退職給付引当金は、役員及び職員の退職金支給に備えて、期末現在の職員が自己都合により退職した場合の要支給額を計上している。

・賞与引当金は、役員及び職員に支給する賞与に備えて、支給見込み額の内当期に属する額を計上している。

(5) 消費税等の会計処理は、消費税込み額で表示している。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び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:円)

令和3年3月31日現在

科目	(前期末残高)	(当期増加額)	(当期減少額)	(当期末残高)
基本財産				
定期預金	157,755,410	0	0	157,755,410
小計(基本金)	157,755,410	0	0	157,755,410
特定資産				
退職給付引当資産	18,073,000	2,585,000	1,795,000	18,863,000
賞与引当資産	4,104,000	3,749,000	4,104,000	3,749,000
減価償却引当資産	4,693,994	344,772	503,999	4,534,767
小計(特定資産)	26,870,994	6,678,772	6,402,999	27,146,767
合計	184,626,404	6,678,772	6,402,999	184,902,177

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

令和3年3月31日現在

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)
基本財産				
定期預金	157,755,410	0	157,755,410	0
小計(基本金)	157,755,410	0	157,755,410	0
特定資産				
退職給付引当資産	18,863,000	0	0	18,863,000
賞与引当資産	3,749,000	0	0	3,749,000
減価償却引当資産	4,534,767	0	4,534,767	0
小計(特定資産)	27,146,767	0	4,534,767	22,612,000
合計	184,902,177	0	162,290,177	22,612,000

4. 固定資産の取得価格、減価償却累計額及び当期末残高

有形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:円)

令和3年3月31日現在

科目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
器具備品	2,326,762	1,981,056	345,706
事務所総合設備費	3,723,105	2,553,711	1,169,394
合計	6,049,867	4,534,767	1,515,100