

第二号議案 令和3年度決算案

I. 貸借対照表

(単位:円)

令和4年3月31日現在

科目	当年度	前年度	増減
< I 資産の部 >			
1. 流動資産			
現金	46,807	52,474	△ 5,667
当座預金	54,581,132	49,625,185	4,955,947
普通預金	3,719,099	1,392,603	2,326,496
定期預金	44,500,000	44,500,000	0
未売前払掛金	879,480	1,055,376	△ 175,896
書籍棚卸資産	14,575	6,468	8,107
流動資産計	105,875,498	98,502,275	7,373,223
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	19,175,000	18,863,000	312,000
賞与引当資産	3,749,000	3,749,000	0
減価償却引当資産	3,421,683	4,534,767	△ 1,113,084
意見広告積立資産	6,000,000	0	6,000,000
特定資産合計	32,345,683	27,146,767	5,198,916
(3) その他の固定資産			
什器備品	262,677	345,706	△ 83,029
事務所総合設備費	919,529	1,169,394	△ 249,865
ソフトウェア	1,073,637	1,347,757	△ 274,120
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	16,420,953	17,027,967	△ 607,014
固定資産合計	206,522,046	201,930,144	4,591,902
資産合計	312,397,544	300,432,419	11,965,125
< II 負債の部 >			
1. 流動負債			
未払会費	3,015,854	1,692,767	1,323,087
前受預り金	5,470,833	6,185,833	△ 715,000
賞与引当金	422,291	564,425	△ 142,134
流動負債合計	12,657,978	12,192,025	465,953
2. 固定負債			
退職給付引当金	19,175,000	18,863,000	312,000
固定負債合計	19,175,000	18,863,000	312,000
負債合計	31,832,978	31,055,025	777,953
< III 正味財産の部 >			
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)	280,564,566	269,377,394	11,187,172
(うち特定資産への充当額)	157,755,410	157,755,410	0
正味財産合計	9,421,683	4,534,767	4,886,916
負債及び正味財産合計	280,564,566	269,377,394	11,187,172
	312,397,544	300,432,419	11,965,125

II. 正味財産増減計算書

(単位:円)

令和3年4月1日から令和4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	3,153	15,814	△ 12,661
特定資産運用益	484	2,379	△ 1,895
受取会費	118,773,500	121,373,800	△ 2,600,300
雑収益	4,392,167	5,757,455	△ 1,365,288
経常収益計	123,169,304	127,149,448	△ 3,980,144
(2) 経常費用			
事業費	100,680,375	101,152,408	△ 472,033
役員報酬	10,530,000	8,579,700	1,950,300
給料手当	20,567,795	27,202,606	△ 6,634,811
退職給付費用	2,643,899	2,389,208	254,691
賞与引当金繰入	3,417,830	3,456,269	△ 38,439
福利厚生費	4,637,666	5,539,405	△ 901,739
研修費	19,800	0	19,800
旅費交通費	1,492,170	1,122,812	369,358
諸会費	885,915	908,461	△ 22,546
支払手数料	544,372	519,174	25,198
通信運搬費	4,207,695	3,504,386	703,309
新聞図書費	466,243	414,977	51,266
減価償却費	299,603	310,295	△ 10,692
ソフトウェア償却費	246,708	20,559	226,149
消耗什器備品費	390,654	1,434,109	△ 1,043,455
消耗品費	785,698	538,584	247,114
印刷製本費	9,387,714	9,643,170	△ 255,456
光熱水道費	222,686	197,632	25,054
貸借料	14,411,232	14,429,259	△ 18,027
諸謝金	16,142,014	15,772,760	369,254
会場借上費	2,436,300	1,138,663	1,297,637
租税公課	2,070	990	1,080
委託費	6,750,694	2,261,224	4,489,470
雑費	191,617	1,768,165	△ 1,576,548
管理費	11,301,755	8,055,211	3,246,544
役員報酬	1,170,000	953,300	216,700
給料手当	1,808,454	1,858,794	△ 50,340
退職給付費用	250,101	195,792	54,309
賞与引当金繰入	331,170	292,731	38,439
福利厚生費	444,630	430,406	14,224
研修費	2,200	0	2,200
旅費交通費	980	2,780	△ 1,800
諸会費	98,435	100,940	△ 2,505
支払手数料	60,486	57,686	2,800
通信運搬費	130,135	108,383	21,752
新聞図書費	51,805	46,109	5,696
減価償却費	33,289	34,477	△ 1,188
ソフトウェア償却費	27,412	2,284	25,128
消耗什器備品費	43,406	159,346	△ 115,940
消耗品費	87,300	59,843	27,457
印刷製本費	58,300	58,300	0
光熱水道費	24,743	21,959	2,784
貸借料	1,601,248	1,603,251	△ 2,003
諸謝金	110,000	35,200	74,800
会場借上費	1,112,650	210,100	902,550
租税公課	230	110	120
委託費	3,693,832	1,602,784	2,091,048
雑費	160,949	220,636	△ 59,687
経常費用計	111,982,130	109,207,619	2,774,511
評価損益等調整前当期経常増減額	11,187,174	17,941,829	△ 6,754,655
損益評価等計	0	0	0
当期経常増減額	11,187,174	17,941,829	△ 6,754,655
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	2	1	1
経常外費用計	2	1	0
当期経常外増減額	△ 2	△ 1	△ 1
当期一般正味財産増減額	11,187,172	17,941,828	△ 6,754,656
一般正味財産期首残額	269,377,394	251,435,566	17,941,828
一般正味財産期末残額	280,564,566	269,377,394	11,187,172
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	280,564,566	269,377,394	11,187,172

正味財産増減計算書内訳書

(単位:円)

令和3年4月1日から令和4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
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	3,153	0	0	3,153
特定資産運用益	484	0	0	484
受取会費	100,957,475	17,816,025	0	118,773,500
雑収	4,392,167	0	0	4,392,167
経常収益計	105,353,279	17,816,025	0	123,169,304
(2) 経常費用				
事業費	100,680,375	0	0	100,680,375
役員報酬	10,530,000	0	0	10,530,000
給料手当	20,567,795	0	0	20,567,795
退職給付費用	2,643,899	0	0	2,643,899
賞与引当金繰入	3,417,830	0	0	3,417,830
福利厚生費	4,637,666	0	0	4,637,666
研修費	19,800	0	0	19,800
旅費交通費	1,492,170	0	0	1,492,170
諸会費	885,915	0	0	885,915
支払手数料	544,372	0	0	544,372
通信運搬費	4,207,695	0	0	4,207,695
新聞図書費	466,243	0	0	466,243
減価償却費	299,603	0	0	299,603
ソフトウェア償却	246,708	0	0	246,708
消耗什器備品費	390,654	0	0	390,654
消耗品費	785,698	0	0	785,698
印刷製本費	9,387,714	0	0	9,387,714
光熱水道費	222,686	0	0	222,686
賃借料	14,411,232	0	0	14,411,232
諸謝金	16,142,014	0	0	16,142,014
会場借上費	2,436,300	0	0	2,436,300
租税公課	2,070	0	0	2,070
委託費	6,750,694	0	0	6,750,694
雑費	191,617	0	0	191,617
管理費	0	11,301,755	0	11,301,755
役員報酬	0	1,170,000	0	1,170,000
給料手当	0	1,808,454	0	1,808,454
退職給付費用	0	250,101	0	250,101
賞与引当金繰入	0	331,170	0	331,170
福利厚生費	0	444,630	0	444,630
研修費	0	2,200	0	2,200
旅費交通費	0	980	0	980
諸会費	0	98,435	0	98,435
支払手数料	0	60,486	0	60,486
通信運搬費	0	130,135	0	130,135
新聞図書費	0	51,805	0	51,805
減価償却費	0	33,289	0	33,289
ソフトウェア償却	0	27,412	0	27,412
消耗什器備品費	0	43,406	0	43,406
消耗品費	0	87,300	0	87,300
印刷製本費	0	58,300	0	58,300
光熱水道費	0	24,743	0	24,743
賃借料	0	1,601,248	0	1,601,248
諸謝金	0	110,000	0	110,000
会場借上費	0	1,112,650	0	1,112,650
租税公課	0	230	0	230
委託費	0	3,693,832	0	3,693,832
雑費	0	160,949	0	160,949
経常費用計	100,680,375	11,301,755	0	111,982,130
評価損益等調整前当期経常増減額	4,672,904	6,514,270	0	11,187,174
損益評価等計	0	0	0	0
当期経常増減額	4,672,904	6,514,270	0	11,187,174
2. 経常外増減の部				
(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	2	0	2	2
経常外費用計	2	0	0	2
当期経常外増減額	△ 2	0	0	△ 2
他会計振替額	6,514,270	△ 6,514,270	0	0
当期一般正味財産増減額	11,187,172	0	0	11,187,172
一般正味財産期首残額	269,377,394	0	0	269,377,394
一般正味財産期末残額	280,564,566	0	0	280,564,566
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	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
III. 正味財産期末残高	280,564,566	0	0	280,564,566

Ⅲ. 財 産 目 録

(単位:円)

令和4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	
(流動資産)					
現金	手元保管	運用資金として		46,807	
預金	当座預金	運用資金として		54,581,132	
	普通預金	運用資金として		3,719,099	
	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3年度分租税研究講読費として		879,480	
書籍棚卸資産	出版物	令和3年度末出版物在庫		776,670	
売掛金	全官報他	書籍有償販売分として		14,575	
前払費用 三菱地所賃借料 しんくみグループ 保険保険料 PCA会計保守料	三菱地所株式会社 大東京信用組合	賃料の前払いとして		1,357,735	
		しんくみグループ 保険保険料前払いとして		1,281,940	
		2022年度PCA会計保守料前払いとして		18,375	
				57,420	
流動資産合計				105,875,498	
(固定資産)					
基本財産					
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	
特定資産					
退職給付引当資産	定期預金	退職引当預金として		19,175,000	
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		3,421,683	
意見広告積立資産	定期預金	意見広告のための積立資産であり、特定費用準備資金として管理されている預金		6,000,000	
その他固定資産					
什器備品	可動式収納書庫他	公益目的保有財産である		262,677	
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		919,529	
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		1,073,637	
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	
固定資産合計				206,522,046	
資産合計				312,397,544	
(流動負債)					
未払金 租税研究 会場費用 コピー代 人材派遣 出向者給与 講師謝礼 その他		租税研究印刷費の未払いである		3,015,854	
		会場費用の未払いである		550,660	
		コピー使用料の未払いである		53,746	
		人材派遣に対する未払いである		16,500	
		出向者給与に対する未払いである		585,524	
		講師謝礼に対する未払いである		1,040,000	
		テーブルおこし等の未払いである		153,500	
		615,924			
	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		5,470,833
	預り金 所得税預り金 住民税預り金	従業員に対するもの 従業員に対するもの	所得税預り金		422,291
住民税預り金				318,891	
賞与引当金	役員・従業員に対するもの	役員と従業員4名R4.1~R3.3対象月分賞与を積立		103,400	
3,749,000					
流動負債合計				12,657,978	
(固定負債)					
退職給付引当金	役員・従業員に対するもの	役員と従業員4名に対する退職金の支払いに備えたもの		19,175,000	
固定負債合計				19,175,000	
負債合計				31,832,978	
正味財産合計				280,564,566	

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 262,677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 919,529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 1,073,637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			174,176,363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4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	18,863,000	2,894,000	2,582,000	19,175,000
	賞与引当資産	3,749,000	3,749,000	3,749,000	3,749,000
	減価償却引当資産	4,534,767	332,892	1,445,976	3,421,683
	意見広告積立資産	0	6,000,000	0	6,000,000
	特定資産計	27,146,767	12,975,892	7,776,976	32,345,683

2. 引当金の明細

(単位:円)

令和4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	3,749,000	3,749,000	3,749,000	0	3,749,000
退職給付引当金	18,863,000	2,894,000	2,582,000	0	19,175,000
合計	22,612,000	6,643,000	6,331,000	0	22,924,000

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) 引当金の計上基準

① 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。

なお、出向社員については会社都合により退職した場合の要支給額を計上している。

② 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4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	18,863,000	2,894,000	2,582,000	19,175,000
賞与引当資産	3,749,000	3,749,000	3,749,000	3,749,000
減価償却引当資産	4,534,767	332,892	1,445,976	3,421,683
意見広告積立資産	0	6,000,000	0	6,000,000
小計(特定資産)	27,146,767	12,975,892	7,776,976	32,345,683
合計	184,902,177	12,975,892	7,776,976	190,101,093

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4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	19,175,000	0	0	19,175,000
賞与引当資産	3,749,000	0	0	3,749,000
減価償却引当資産	3,421,683	0	3,421,683	0
意見広告積立資産	6,000,000	0	6,000,000	0
小計(特定資産)	32,345,683	0	9,421,683	22,924,000
合計	190,101,093	0	167,177,093	22,924,000

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4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
什器備品	2,216,762	1,954,085	262,677
事務所総合設備費	2,387,127	1,467,598	919,529
合計	4,603,889	3,421,683	1,182,206