

巻末付録

会計書類に関する記載事例

- 特定非営利活動法人モルヒネ友の会
- 特定非営利活動法人山形の公益活動を応援する会・アミル

24年度 活動計算書

平成24年4月1日から平成25年3月31日まで

特定非営利活動法人 モルヒネ友の会
(単位:円)

科 目	金 額	
I 経常収益		
1. 受取会費		
正会員受取会費	233,000	
個人賛助会員受取会費	16,000	
団体賛助会員受取会費	40,000	289,000
2. 受取寄付金		
個人受取寄付金	482,400	
団体受取寄付金	60,000	
施設等受入評価益	244,431	
ボランティア受入評価益	26,527	813,358
3. その他収益		
受取利息	3	3
経常収益計		1,102,361
II 経常費用		
1. 事業費		
(1)人件費		
人件費	0	
ボランティア評価費用	26,527	
人件費計	26,527	
(2)事業費用		
印刷製本費	138,867	
通信運搬費	95,791	
旅費交通費	198,430	
消耗品費	152,640	
会場費	31,150	
支払手数料	210	
会議費	55,433	
広告宣伝費	21,587	
書籍図書費	11,680	
雑費	2,050	
施設等評価費用	233,920	
その他経費計	941,758	
事業費経費計		968,285
2. 管理費		
(1)人件費		
人件費	0	
人件費計	0	
(2)その他経費		
印刷製本費	5,856	
通信運搬費	4,828	
旅費交通費	33,880	
消耗品費	34,348	
租税公課	3,400	
支払手数料	2,355	
書籍図書費	3,864	
雑費	2,144	
施設等評価費用	10,511	
その他経費計	101,186	
管理費計		101,186
経常費用計		1,069,471
当期正味財産増減額		32,890
前期繰越正味財産額		42,187
次期繰越正味財産額		75,077

24年度 計算書類の注記

平成24年4月1日から平成25年3月31日まで

特定非営利活動法人 モルヒネ友の会

1. 重要な会計方針

計算書類の作成は、NPO法人会計基準(平成22年7月20日 平成23年11月20日一部改正 NPO法人会計基準協議会)によっています。

(1) 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理

施設の提供等の物的サービス受入れは、活動計算書に計上しています。

また計上額の算定方法は「3.施設の提供等の物的サービス受入の内訳」に記載しています。

(2) ボランティアによる役務の提供

ボランティアによる役務の提供は、「4. 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳」として注記しています。

2. 事業費の内訳

事業費の区分は以下の通りです。

(単位:円)

科 目	情報交換会	医療講演会	痛み相談会	体験者の声	他団体交流	事業部門計	管理部門計	合 計
I 経常収益								
1. 正会員受取会費	0	0	0	0	0	0	233,000	233,000
個人賛助会員受取会費	0	0	0	0	0	0	16,000	16,000
法人賛助会員受取会費	0	0	0	0	0	0	40,000	40,000
2. 受取寄付金個人	0	0	0	0	0	0	482,400	482,400
受取寄付金団体	0	0	0	0	0	0	60,000	60,000
施設等受入評価益	49,620	109,993	7,333	57,197	9,777	233,920	10,511	244,431
ボランティア受入評価益	0	26,527	0	0	0	26,527	0	26,527
3. 受取利息	0	0	0	0	0	0	3	3
経常収益計	49,620	136,520	7,333	57,197	9,777	260,447	841,914	1,102,361
II 経常費用								
1. 人件費								
人件費	0	0	0	0	0	0	0	0
ボランティア評価費用	0	26,527	0	0	0	26,527	0	26,527
人件費計	0	26,527	0	0	0	26,527	0	26,527
2. その他経費								
印刷製本費	30,719	68,803	3,318	30,802	5,225	138,867	5,856	144,723
通信運搬費	14,292	54,825	822	15,991	9,861	95,791	4,828	100,619
旅費交通費	82,660	51,990	0	22,170	41,610	198,430	33,880	232,310
消耗品費	35,806	69,605	4,607	38,783	3,839	152,640	34,348	186,988
会場費	0	31,150	0	0	0	31,150	0	31,150
租税公課	0	0	0	0	0	0	3,400	3,400
支払手数料	0	210	0	0	0	210	2,355	2,565
会議費	10,886	23,988	0	3,611	16,948	55,433	0	55,433
広告宣伝費	19,800	1,787	0	0	0	21,587	0	21,587
書籍図書費	0	5,800	0	0	5,880	11,680	3,864	15,544
雑費	0	1,050	0	0	1,000	2,050	2,144	4,194
施設等評価費用	49,620	109,993	7,333	57,197	9,777	233,920	10,511	244,431
その他経費計	194,163	309,208	8,747	111,357	84,363	707,838	90,675	798,513
経常費用計	243,783	445,728	16,080	168,554	94,140	968,285	101,186	1,069,471
当期経常増減額	△ 194,163	△ 309,208	△ 8,747	△ 111,357	△ 84,363	△ 707,838	740,728	32,890

3. 施設の提供等の物的サービス受入の内訳

(単位:円)

内 容	金 額	算定方法
JR回数券	127,200	JR運賃表によっています。
電話・FAX・通信代	91,492	NTT東日本通話料金表によっています。
ハガキ・切手	20,900	郵便局の料金表によっています。
文具	4,839	オフィス24の料金によっています。
合計	244,431	

4. 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳

(単位:円)

内 容	金 額	算定方法
会場設営・受付・市内ポスター貼付 (26時間×647円)	16,822	単価は山形県労働局の最低賃金によって算定しています。
会場予約などの役務 (15時間×647円)	9,705	単価は山形県労働局の最低賃金によって算定しています。
合計	26,527	

法第28条第1項「前事業年度の財産目録」

24年度 貸借対照表

平成24年4月1日から平成25年3月31日現在

特定非営利活動法人 モルヒネ友の会

(単位:円)

科 目	金 額		
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金	75,077		
未収金	0		
棚卸資産	0		
流動資産合計		75,077	
2. 固定資産			
有形固定資産計	0		
固定資産合計		0	
資産合計			75,077
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	0		
預り金	0		
流動負債合計		0	
2. 固定負債			
固定負債合計		0	
負債合計			0
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産		42,187	
当期正味財産増減額		32,890	
正味財産合計			75,077
負債及び正味財産合計			75,077

法第28条第1項「前事業年度の財産目録」

24年度 財産目録

平成24年4月1日から平成25年3月31日現在

特定非営利活動法人 モルヒネ友の会

(単位:円)

科 目	金 額		
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金	75,077		
手元現金	13,884		
ゆうちょ銀行	59,230		
ゆうちょ銀行普通預金	1,963		
未収金	0		
棚卸資産	0		
流動資産合計		75,077	
2. 固定資産			
有形固定資産	0		
固定資産合計		0	
資産合計			75,077
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	0		
預り金	0		
流動負債合計		0	
2. 固定負債			
固定負債合計		0	
負債合計			0
正味財産			75,077

活 動 計 算 書

[税込] (単位: 円)

(特活山形の公益活動を応援する会・アミル

自 2012年 9月 1日 至 2013年 8月31日

【経常収益】

【受取会費】

正会員受取会費	70,000
賛助会員受取会費	6,000

【受取寄付金】

受取寄付金	194,470
-------	---------

【受取助成金等】

受取負担金	0
-------	---

【事業収益】

事業 収益	54,114,805
-------	------------

【その他収益】

受取 利息	2,290
-------	-------

経常収益 計

54,387,565

【経常費用】

【事業費】

(人件費)

給料 手当(事業)	23,374,300
アルバイト給料(事業)	831,750
法定福利費(事業)	3,373,231
福利厚生費(事業)	56,917
人件費計	27,636,198

(その他経費)

顧問料(事業)	150,000
事務用消耗品費(事業)	133,689
備品消耗品費(事業)	563,027
印刷経費(事業)	270,876
新聞図書費(事業)	146,445
清掃費(事業)	1,168,644
サーバー管理費(事業)	235,200
業務委託費(事業)	3,185,000
利用者駐車料(事業)	345,200
諸 謝 金(事業)	1,156,781
ホームページ管理費(事業)	37,800
印刷製本費(事業)	163,167
リース料(事業)	432,650
旅費交通費(事業)	1,201,112
通信費(事業)	553,029
消耗品 費(事業)	84,154
修 繕 費(事業)	121,380
電話交換機管理費(事業)	735,000
水道光熱費(事業)	10,082,809
環境整備費(事業)	60,000
家賃(事業)	636,000
駐車場代(事業)	186,660
保 險 料(事業)	20,910
租税 公課(事業)	676,600
職員研修費(事業)	39,730
支払手数料(事業)	15,015
企画運営費(事業)	1,021,347
雑 費(事業)	49,657
その他経費計	23,471,882

事業費 計

51,108,080

【管理費】

(人件費)

給料 手当	375,000
雑給料	21,000
法定福利費	64,295

活 動 計 算 書

[税込] (単位: 円)

(特活山形の公益活動を応援する会・アミル

自 2012年 9月 1日 至 2013年 8月31日

人件費計	460,295	
(その他経費)		
印刷製本費	29,305	
業務委託費	240,000	
顧問料	150,000	
旅費交通費	33,660	
研修費	7,450	
車 両 費	163,850	
通信費	207,813	
事務用消耗品費	17,216	
消耗品 費	104,934	
備品消耗品費	134,328	
水道光熱費	24,168	
家賃	110,174	
駐車場代	100,097	
印刷経費	13,051	
新聞図書費	6,980	
減価償却費	110,000	
保 險 料	6,000	
諸 会 費	233,500	
慶 弔 費	10,000	
リース 料	7,300	
租税 公課	757,911	
法人税等	72,000	
支払手数料	85,915	
雑 費	67,045	
その他経費計	2,692,697	
管理費 計		3,152,992
経常費用 計		54,261,072
当期経常増減額		126,493
【経常外収益】		
経常外収益 計		0
【経常外費用】		
経常外費用 計		0
税引前当期正味財産増減額		126,493
経理区分振替額		0
当期正味財産増減額		126,493
前期繰越正味財産額		2,917,888
次期繰越正味財産額		3,044,381

貸借対照表

(特活山形の公益活動を応援する会・アミル
全事業所)

[税込] (単位: 円)
2013年 8月31日 現在

資 産 の 部		負 債 ・ 正 味 財 産 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
【流動資産】		【流動負債】	
(現金・預金)		未払金	2,635,149
現金	18,671	前受金	5,071,250
普通預金	12,044,925	預り金	719,899
現金・預金計	12,063,596	仮受金	123,267
(その他流動資産)		未払法人税等	72,000
貯蔵品	38,300	未払消費税	676,600
前払費用	68,000	流動負債計	9,298,165
その他流動資産計	106,300	負債の部合計	9,298,165
流動資産合計	12,169,896	正味財産の部	
【固定資産】		【正味財産】	
(投資その他の資産)		前期繰越正味財産額	2,917,888
敷金	163,500	当期正味財産増減額	126,493
投資その他の資産計	163,500	正味財産計	3,044,381
固定資産合計	163,500	正味財産の部合計	3,044,381
預託金	9,150		
資産の部合計	12,342,546	負債・正味財産の部合計	12,342,546

財 産 目 録

(特活山形の公益活動を応援する会・アミル
全事業所

[税込] (単位：円)
2013年 8月31日 現在

		《資産の部》	
【流動資産】			
(現金・預金)			
現金		18,671	
普通預金		12,044,925	
山形銀行南山形支店		(3,513,939)	
荘内銀行霞城支店		(8,530,986)	
現金・預金計		<u>12,063,596</u>	
(その他流動資産)			
貯蔵品		38,300	
前払費用		68,000	
その他流動資産計		<u>106,300</u>	
流動資産合計			12,169,896
【固定資産】			
(投資その他の資産)			
敷金		163,500	
投資その他の資産計		<u>163,500</u>	
固定資産合計			163,500
預託金		9,150	
資産の部合計			<u>12,342,546</u>
		《負債の部》	
【流動負債】			
未払金		2,635,149	
前受金		5,071,250	
預り金		719,899	
社会保険料		(693,084)	
雇用保険料		(26,815)	
仮受金		123,267	
未払法人税等		72,000	
未払消費税		676,600	
流動負債計		<u>9,298,165</u>	
負債の部合計			<u>9,298,165</u>
正味財産			<u>3,044,381</u>

計算書類の注記

特定非営利活動法人 山形の公益活動を応援する会・アミル

1. 重要な会計方針
計算書類の作成は、NPO法人会計基準(2010年7月20日 2011年11月20日一部改正 NPO法人会計基準協議会)によっています。
 - (1) 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ます。

2. 事業別損益の状況
別紙のとおり

(別紙)

事業別損益の状況

(2012年9月～2013年8月)

(単位:円)

科 目	指定管理業務	公開プレゼン	むらやまCB	人材育成	新しい公共	NPO連携	新会計基準	サポート事業	浪江町復興支援	管理部門	合計
I 経常収益											0
1 受取会費										76,000	76,000
2 事業収益	38,332,500	956,550	599,340	3,671,758	2,767,941	1,310,677	819,000	4,625,290	967,749		54,050,805
3 その他の収益	787									259,973	260,760
											0
経常収益計	38,333,287	956,550	599,340	3,671,758	2,767,941	1,310,677	819,000	4,625,290	967,749	335,973	54,387,565
											0
II 経常費用											0
1) 人件費											0
給料手当	18,969,300		180,000	1,330,000	1,260,000	900,000	360,000		375,000	375,000	23,749,300
アルバイト給料	751,750					30,000		50,000		21,000	852,750
法定福利費	2,839,626			190,029	170,261	81,076				156,534	3,437,526
福利厚生費	56,917										56,917
人件費計	22,617,593	0	180,000	1,520,029	1,430,261	1,011,076	360,000	50,000	375,000	552,534	28,096,493
2) その他の経費											0
顧問料	150,000									150,000	300,000
事務用消耗品	104,952	13,735		11,799	16,290	21,092		2,778	47,197	122,150	339,993
備品消耗品	563,027									134,328	697,355
印刷経費	202,053	75,000	11,500	9,570	11,860	7,240		114,290		44,886	476,399
新聞図書費	146,445									6,980	153,425
清掃費	1,168,644										1,168,644
業務委託費		660,000	120,000	665,000	308,000	150,000	144,000	1,138,000		240,000	3,425,000
サーバ管理費	235,200										235,200
利用者駐車料	321,000						15,000	24,200			360,200
諸謝金	291,274		125,000	100,000	353,233	60,000		227,274			1,156,781
ホームページ管理費	37,800										37,800
リース料	376,740					10,000		35,910	10,000	7,300	439,950
旅費交通費	14,462		20,000	299,370	184,600	90,500	40,000	184,210	367,970	33,660	1,234,772
通信費	372,049	51,912	3,120		4,700	51,530		12,390	32,020	233,121	760,842
修繕費	121,380										121,380
PBX委託料	735,000										735,000
水道光熱費	9,990,103			16,123	16,123	16,123		28,214	16,123	24,168	10,106,977
環境整備費	60,000										60,000
賃借料				133,000	133,000	134,000		252,840	154,820	210,271	1,017,931
保険料	20,910									6,000	26,910
車両費										163,850	163,850
職員研修費	38,930					800				7,450	47,180
租税公課	676,600									757,911	1,434,511
支払手数料	9,660	210		525	735	1,260		1,365	1,260	85,915	100,930
企画運営費		149,208	19,435		22,637	12,703		773,631	43,733		1,021,347
雑費	10,368					1,560			1,954	112,820	126,702
減価償却費										110,000	110,000
諸会費										233,500	233,500
法人税等										72,000	72,000
その他の経費計	15,646,597	950,065	299,055	1,235,387	1,051,178	556,808	199,000	2,795,102	675,077	2,756,310	26,164,579
											0
事業費計	38,264,190	950,065	479,055	2,755,416	2,481,439	1,567,884	559,000	2,845,102	1,050,077	3,308,844	54,261,072
											0
当期正味財産増減額	69,097	6,485	120,285	916,342	286,502	△ 257,207	260,000	1,780,188	△ 82,328	△ 2,972,871	126,493