

一般会計収支計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会

(単位:円)

大科目	中科目	小科目	①当初予算額	②予備費支出 及び流用増減	予算現額 A (①+②)	決算額 (B)	差異 (A-B)	備考
I 事業活動収支の部								
1 事業活動収入								
入会金収入	入会金収入	入会金収入	3,800,000		3,800,000	3,600,000	200,000	40,000円×80人及び10社
会費収入	会費収入	会費収入	163,300,000		163,300,000	165,074,000	△ 1,774,000	
登録手数料収入	登録手数料収入	登録手数料収入	2,790,000		2,790,000	2,294,500	495,500	
その他収入			17,855,000		17,855,000	17,572,734	282,266	
	研修会費収入	研修会費収入	1,155,000		1,155,000	1,155,000	0	
事業活動収入計			187,745,000		187,745,000	188,541,234	△ 796,234	
2 事業活動支出								
事業費支出								
	部、委員会、室運営費支出		61,270,000	△ 15,972	61,254,028	54,339,096	6,914,932	
		総務部費支出	3,420,000	△ 124,192	3,295,808	3,033,729	262,079	
		広報部費支出	7,700,000	△ 779,220	6,920,780	6,920,780	0	
		対外広報室費支出	16,000,000	840,054	16,840,054	16,840,054	0	対外広報活動費の増加
		制度部費支出	1,000,000	71,480	1,071,480	1,071,480	0	会議回数の増加
		調査研究部費支出	2,300,000	28,598	2,328,598	2,328,598	0	印刷費の増加
		業務対策部費支出	2,600,000	△ 154,808	2,445,192	2,108,175	337,017	
		研修部費支出	2,300,000	54,730	2,354,730	2,354,730	0	印刷費の増加
		税務支援助策部費支出	4,900,000	△ 60,834	4,839,166	3,769,368	1,069,798	
		臨税対策室費支出	2,200,000		2,200,000	555,445	1,644,555	
		社会貢献対策部費支出	9,500,000		9,500,000	7,928,957	1,571,043	
		綱紀監察委員会費支出	600,000		600,000	443,110	156,890	
		登録調査委員会費支出	4,200,000		4,200,000	3,435,730	764,270	
		情報システム委員会費支出	2,400,000		2,400,000	1,625,200	774,800	
		税務審議委員会費支出	250,000		250,000	0	250,000	
		紛議調停委員会費支出	860,000		860,000	805,660	54,340	
		会計参与普及推進特別委員会費支出	600,000		600,000	569,860	30,140	
		総合企画室費支出	440,000	108,220	548,220	548,220	0	会議回数の増加
	その他の事業費支出		20,300,000	15,972	20,315,972	20,315,972	0	
		表彰費支出	2,600,000	△ 80,678	2,519,322	2,519,322	0	
		慶弔費支出	5,000,000	98,750	5,098,750	5,098,750	0	香典の増加
		県連交付金支出	12,700,000	△ 2,100	12,697,900	12,697,900	0	
会議費支出								
	総会、役員会費等支出		13,400,000	0	13,400,000	11,992,056	1,407,944	
		総会費支出	3,800,000		3,800,000	3,435,376	364,624	
		役員会費支出	2,900,000	8,961	2,908,961	2,908,961	0	会議旅費の増加
		支部長会費支出	2,250,000	△ 8,961	2,241,039	2,027,438	213,601	
		その他の会議費支出	4,450,000		4,450,000	3,620,281	829,719	
管理費支出								
	総務管理費支出		43,040,000	0	43,040,000	42,081,713	958,287	
		給料手当支出	24,300,000	△ 255,940	24,044,060	24,036,200	7,860	
		法定福利費支出	3,620,000		3,620,000	3,560,003	59,997	
		福利厚生費支出	1,060,000		1,060,000	907,218	152,782	
		退職金掛金支出	720,000		720,000	712,800	7,200	
		通信費支出	3,200,000	255,940	3,455,940	3,455,940	0	会員宛郵送費の増加
		印刷費支出	400,000	96,303	496,303	496,303	0	会員宛印刷費の増加
		旅費交通費支出	2,500,000	34,040	2,534,040	2,534,040	0	出張旅費の増加
		事務用品費支出	2,550,000	△ 130,343	2,419,657	2,333,720	85,937	
		水道光熱費支出	1,550,000		1,550,000	1,361,456	188,544	
		交際費支出	500,000		500,000	256,000	244,000	
		租税公課支出	800,000		800,000	668,300	131,700	
		消耗品費支出	50,000		50,000	18,829	31,171	
		振替手数料支出	1,000,000		1,000,000	985,357	14,643	
		雑費支出	790,000		790,000	755,547	34,453	
負担金支出								
	連合会負担金支出		36,750,000		36,750,000	36,696,000	54,000	
		会費支出	35,300,000		35,300,000	35,346,000	△ 46,000	会員増による分
		拠出金支出	1,450,000		1,450,000	1,350,000	100,000	
繰入金支出								
	繰入金支出		9,191,393		9,191,393	9,191,393	0	
		受託事業特別会計への繰入金支出	2,936,393		2,936,393	2,936,393	0	
		会館特別会計への繰入金支出	6,255,000		6,255,000	6,255,000	0	
事業活動支出計			183,951,393		183,951,393	174,616,230	9,335,163	
事業活動収支差額			3,793,607		3,793,607	13,925,004	△ 10,131,397	
II 投資活動収支の部								
1 投資活動収入								
投資活動収入計			0		0	0	0	
2 投資活動支出								
特定資産取得支出			3,690,000		3,690,000	3,690,000	0	
		公開研究討論会引当資産取得支出	1,500,000		1,500,000	1,500,000	0	
		ICカード更新引当資産取得支出	1,000,000		1,000,000	1,000,000	0	
		退職給与引当資産取得支出	1,190,000		1,190,000	1,190,000	0	
投資活動支出計			3,690,000		3,690,000	3,690,000	0	
投資活動収支差額			△ 3,690,000		△ 3,690,000	△ 3,690,000	0	
III 予備費支出								
	予備費支出	予備費支出	0		0	0	0	
当期収支差額			103,607		103,607	10,235,004	△ 10,131,397	
前期繰越収支差額			70,599,262		70,599,262	70,599,262	0	
次期繰越収支差額			70,702,869		70,702,869	80,834,266	△ 10,131,397	

一 般 会 計 貸 借 対 照 表

平成22年3月31日現在

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1 流動資産			
現 金	108,547	61,276	47,271
銀 行 預 金	69,226,350	59,817,467	9,408,883
郵 便 振 替	517,026	421,326	95,700
未 収 会 費	3,339,000	3,068,500	270,500
未 収 金	425,000	490,000	△ 65,000
前 払 金	1,245,332	629,824	615,508
流動資産合計	74,861,255	64,488,393	10,372,862
2 固定資産			
(1) 特定資産			
退職給与引当預金	29,103,000	27,913,000	1,190,000
ICカード更新引当預金	1,000,000	0	1,000,000
公開研究討論会準備引当預金	1,500,000	0	1,500,000
特定資産合計	31,603,000	27,913,000	3,690,000
(2) その他固定資産			
有 価 証 券	7,264,000	7,180,000	84,000
その他固定資産合計	7,264,000	7,180,000	84,000
固定資産合計	38,867,000	35,093,000	3,774,000
資産合計	113,728,255	99,581,393	14,146,862
II 負債の部			
1 流動負債			
未 払 金	762,144	317,206	444,938
未 払 消 費 税 等	145,700	423,100	△ 277,400
預 り 金	383,145	328,825	54,320
流動負債合計	1,290,989	1,069,131	221,858
2 固定負債			
退 職 給 与 引 当 金	29,103,000	27,913,000	1,190,000
ICカード更新引当金	1,000,000	0	1,000,000
公開研究討論会準備引当金	1,500,000	0	1,500,000
固定負債合計	31,603,000	27,913,000	3,690,000
負債合計	32,893,989	28,982,131	3,911,858
III 正味財産の部			
1 一般正味財産	80,834,266	70,599,262	10,235,004
正味財産合計	80,834,266	70,599,262	10,235,004
負債及び正味財産合計	113,728,255	99,581,393	14,146,862

一般会計正味財産増減計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位: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受取入金			
入金	3,600,000	3,840,000	△ 240,000
②受取会費			
会費収入	165,074,000	164,290,000	784,000
③登録手数料収入	2,294,500	2,717,900	△ 423,400
④研修会費収入	1,155,000	10,095,976	△ 8,940,976
⑤雑収入	16,417,734	17,093,664	△ 675,930
経常収益計	188,541,234	198,037,540	△ 9,496,306
(2) 経常費用			
①事業費			
総務部	54,339,096	68,785,862	△ 14,446,766
広報部	3,033,729	2,516,706	517,023
対外広報室	6,920,780	6,780,553	140,227
制度部	16,840,054	14,866,913	1,973,141
調査研究部	1,071,480	1,299,888	△ 228,408
業務対策部	2,328,598	15,601,066	△ 13,272,468
研修部	2,108,175	2,678,152	△ 569,977
税務支援対策部	2,354,730	2,226,165	128,565
臨社貢献対策室	3,769,368	5,911,388	△ 2,142,020
網紀監察委員部	555,445	500,375	55,070
登録調査委員部	7,928,957	8,725,901	△ 796,944
情報システム委員部	443,110	299,160	143,950
税務審議委員部	3,435,730	3,549,745	△ 114,015
紛議調停委員部	1,625,200	2,590,580	△ 965,380
会計参与普及推進特別委員部	0	0	0
総合企画室	805,660	698,920	106,740
その他	569,860	540,350	29,510
②その他の事業費	548,220	0	548,220
表慶県連交付	20,315,972	19,984,044	331,928
表彰費	2,519,322	2,546,744	△ 27,422
議費	5,098,750	4,813,500	285,250
総務部	12,697,900	12,623,800	74,100
役員会	11,992,056	11,353,515	638,541
支那の他	3,435,376	3,399,776	35,600
その他	2,908,961	3,010,294	△ 101,333
総務管理費	2,027,438	1,739,297	288,141
給退職給付	3,620,281	3,204,148	416,133
法定福利厚生	43,271,713	43,273,561	△ 1,848
退職給付	24,036,200	23,173,627	862,573
退職給与引当預金	0	1,920	△ 1,920
退職給与引当預金支出	3,560,003	3,450,328	109,675
退職給与引当預金掛	907,218	954,106	△ 46,888
退職給与引当預金掛	1,190,000	1,190,000	0
退職給与引当預金掛	712,800	674,200	38,600
退職給与引当預金掛	3,455,940	3,148,617	307,323
退職給与引当預金掛	496,303	338,347	157,956
退職給与引当預金掛	2,534,040	2,480,520	53,520
退職給与引当預金掛	2,333,720	2,385,868	△ 52,148
退職給与引当預金掛	1,361,456	1,457,440	△ 95,984
退職給与引当預金掛	0	694,590	△ 694,590
退職給与引当預金掛	256,000	386,655	△ 130,655
退職給与引当預金掛	668,300	938,800	△ 270,500
退職給与引当預金掛	18,829	20,788	△ 1,959
退職給与引当預金掛	985,357	993,743	△ 8,386
退職給与引当預金掛	755,547	984,012	△ 228,465
⑤連合会負担金	36,696,000	45,631,500	△ 8,935,500
会費	35,346,000	37,552,000	△ 2,206,000
出金	1,350,000	1,440,000	△ 90,000
電子認証局基盤整備分担金	0	6,639,500	△ 6,639,500
⑥消却費	0	578,000	△ 578,000
未収会費消却	0	578,000	△ 578,000
経常費用計	166,614,837	189,606,482	△ 22,991,645
当期経常増減額	21,926,397	8,431,058	13,495,339
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
退職給与引当預金取崩収入	0	1,920	△ 1,920
ICカード更新引当預金取崩収入	0	2,002,500	△ 2,002,500
公開研究討論会引当預金取崩収入	0	6,891,042	△ 6,891,042
経常外収益計	0	8,895,462	△ 8,895,462
(2) 経常外費用			
ICカード更新引当預金支出	1,000,000	0	1,000,000
公開研究討論会引当預金支出	1,500,000	0	1,500,000
受託事業特別会計への繰入	2,936,393	1,834,490	1,101,903
会館特別会計への繰入	6,255,000	6,255,000	0
予備費	0	0	0
経常外費用計	11,691,393	8,089,490	3,601,903
当期経常外増減計	△ 11,691,393	805,972	△ 12,497,365
当期一般正味財産増減額	10,235,004	9,237,030	997,974
一般正味財産期首残高	70,599,262	61,362,232	9,237,030
一般正味財産期末残高	80,834,266	70,599,262	10,235,004

一 般 会 計 財 産 目 録

平成22年3月31日現在

南九州税理士会
(単位：円)

科	目	金	額
I	資産の部		
1	流動資産		
	現金		
	現金手許有高	108,547	
	銀行預金		
	普通預金 肥後銀行味噌天神支店	9,111,391	
	定期預金 肥後銀行味噌天神支店	60,114,959	69,226,350
	郵便振替		
	熊本01970-3-20872番	517,026	
	未収会費		
	平成12年度会費1名分	29,000	
	平成13年度会費1名分	84,000	
	平成14年度会費1名分	84,000	
	平成15年度会費1名分	84,000	
	平成16年度会費2名分	126,000	
	平成17年度会費3名分	210,000	
	平成18年度会費3名分	252,000	
	平成19年度会費5名分	378,000	
	平成20年度会費7名分	582,000	
	平成21年度会費27名分	1,510,000	3,339,000
	未収金		
	入会金8名分	320,000	
	会報広告料2社分	105,000	425,000
	前払金		
	雇用、労災保険料他	1,245,332	
	(税理士会館特別会計及び協同組合分)		
	流動資産合計		74,861,255
2	固定資産		
(1)	特定資産		
	退職給与引当預金		
	普通預金 肥後銀行味噌天神支店	3,178,100	
	定期預金 肥後銀行味噌天神支店	25,924,900	29,103,000
	ICカード更新引当預金		
	定期預金 肥後銀行味噌天神支店		1,000,000
	公開研究討論会準備引当預金		
	定期預金 肥後銀行味噌天神支店		1,500,000
	特定資産合計	31,603,000	
(2)	その他固定資産		
	有価証券		
	株式会社南九州税理士会館株式 (7,264株)	7,264,000	
	その他固定資産合計	7,264,000	
	固定資産合計		38,867,000
	資産合計		113,728,255

科 目	金 額		
Ⅱ 負債の部			
1 流動負債			
未払金			
健康保険料等3月分他	762,144		
未払消費税等			
平成21年度消費税等	145,700		
預り金			
登録手数料他	383,145		
流動負債合計		1,290,989	
2 固定負債			
退職給与引当金			
退職準備のための引当額	29,103,000		
ICカード更新引当金			
ICカード更新準備のための引当額	1,000,000		
公開研究討論会準備引当金			
公開研究討論会準備のための引当額	1,500,000		
固定負債合計		31,603,000	
負債合計			32,893,989
正味財産			80,834,266

一般会計の計算書類に対する注記

1 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

株式会社南九州税理士会館の株式を取得原価法により計上している。

(2) 引当金の計上基準

① 退職給与引当金

事務局職員給与規定にもとづき、要支給額を引当計上している。

② ICカード更新引当金

日税連電子認証局が、5年ごとに税理士用電子証明書を発行するため、会員分の取得費用として引当計上している。

③ 公開研究討論会準備引当金

7年に1回、九州・沖縄地区に同討論会の担当が回って来ることから、その費用の準備として引当計上している。

(3) リース取引の処理方法

賃貸借取引として処理している。

(4) 消費税等の会計処理

税込方式で行っている。

2 資金の範囲について

資金の範囲には、現金、預金、郵便振替、未収会費、未収金、前払金、有価証券並びに未払金、未払消費税等、預り金を含めている。

3 特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
	円	円	円	円
退職給与引当預金	27,913,000	1,190,000	0	29,103,000
ICカード更新引当預金	0	1,000,000	0	1,000,000
公開研究討論会準備引当預金	0	1,500,000	0	1,500,000
合 計	27,913,000	3,690,000	0	31,603,000

4 次期繰越収支差額の内容は次のとおりである。

科 目	前 期 末 残 高	当 期 末 残 高
	円	円
現 金	61,276	108,547
銀 行 預 金	59,817,467	69,226,350
郵 便 振 替 費	421,326	517,026
未 収 会 費	3,068,500	3,339,000
未 収 金	490,000	425,000
前 払 金	629,824	1,245,332
有 価 証 券	7,180,000	7,264,000
合 計	71,668,393	82,125,255
未 払 金	317,206	762,144
未 払 消 費 税 等	423,100	145,700
預 り 金	328,825	383,145
合 計	1,069,131	1,290,989
次 期 繰 越 収 支 差 額	70,599,262	80,834,266

5 南九州税理士協同組合との費用分担等については、「事業の共同運営に関する契約書」及び「事務委受託に関する契約書」にもとづき処理している。

一般会計キャッシュフロー計算書（間接法）

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 事業活動によるキャッシュフロー	円	円	円
1 当期一般正味財産増減額	10,235,004	9,237,030	997,974
2 キャッシュフローへの調整額			
① 退職給与引当金の増加額	1,190,000	1,190,000	0
② ICカード更新引当金の増加額	1,000,000	0	1,000,000
③ 公開研究討論会準備引当金の増加額	1,500,000	0	1,500,000
④ 未収会費の増減額	△ 270,500	219,500	△ 490,000
⑤ 未収金の増減額	65,000	△ 132,500	197,500
⑥ 前払金の増減額	△ 615,508	796,428	△ 1,411,936
⑦ 未払金の増減額	444,938	△ 1,036,883	1,481,821
⑧ 未払消費税等の増減額	△ 277,400	187,000	△ 464,400
⑨ 預り金の増減額	54,320	161,309	△ 106,989
小 計	3,090,850	1,384,854	1,705,996
事業活動によるキャッシュフロー	13,325,854	10,621,884	2,703,970
II 投資活動によるキャッシュフロー			
1 投資活動支出			
① 退職給与引当資産取得支出	1,190,000	1,190,000	0
② ICカード更新引当資産取得支出	1,000,000	0	1,000,000
③ 公開研究討論会準備引当資産取得支出	1,500,000	0	1,500,000
④ 有価証券取得支出	84,000	272,000	△ 188,000
投資活動支出計	3,774,000	1,462,000	2,312,000
投資活動によるキャッシュフロー	△ 3,774,000	△ 1,462,000	△ 2,312,000
III 現金及び現金同等物の増減額	9,551,854	9,159,884	391,970
IV 現金及び現金同等物の期首残高	60,300,069	51,140,185	9,159,884
V 現金及び現金同等物の期末残高	69,851,923	60,300,069	9,551,854

(注) 1 資金の範囲 資金の範囲には、現金及び銀行預金、郵便振替を含めている。

税理士会館特別会計収支計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位:円)

大科目	中科目	小科目	①当初予算額	②予備費支出 及び流用増減	予算現額 A (①+②)	決算額 (B)	差異 (A-B)
I 事業活動収支の部							
1 事業活動収入							
基本財産運用収入	基本財産賃貸料収入	基本財産賃貸料収入	14,900,000		14,900,000	14,885,000	15,000
雑収入			1,950,000		1,950,000	1,622,949	327,051
	会員協力金預り収入	会員協力金預り収入	1,800,000		1,800,000	1,520,000	280,000
	受取利息収入	受取利息収入	150,000		150,000	102,949	47,051
繰入金収入	一般会計より繰入金収入	一般会計より繰入金収入	6,255,000		6,255,000	6,255,000	0
事業活動収入計			23,105,000		23,105,000	22,762,949	342,051
2 事業活動支出							
管理費支出	総務管理費支出		7,434,000	26,292	7,460,292	7,460,292	0
		給料手当支出	4,860,000	△ 52,759	4,807,241	4,807,241	0
		法定福利費支出	724,000	△ 14,737	709,263	709,263	0
		福利厚生費支出	150,000	△ 23,856	126,144	126,144	0
		雑費支出	1,600,000	160,524	1,760,524	1,760,524	0
		通信費支出	100,000	△ 42,880	57,120	57,120	0
		会館維持管理費支出	5,700,000	△ 26,292	5,673,708	5,421,120	252,588
		地代支出	1,200,000		1,200,000	1,200,000	0
		什器備品費支出	100,000	△ 26,292	73,708	28,350	45,358
		租税公課支出	3,000,000		3,000,000	2,944,500	55,500
		修繕費支出	500,000		500,000	388,500	111,500
		保険料支出	900,000		900,000	859,770	40,230
会員協力金返済支出	会員協力金返済支出	会員協力金返済支出	2,500,000		2,500,000	2,320,000	180,000
協同組合協力金返済支出	協同組合協力金返済支出	協同組合協力金返済支出	6,255,000		6,255,000	6,255,000	0
事業活動支出計			21,889,000		21,889,000	21,456,412	432,588
事業活動収支差額			1,216,000		1,216,000	1,306,537	△ 90,537
II 投資活動収支の部							
1 投資活動収入							
投資活動収入計			0		0	0	0
2 投資活動支出							
特定資産取得支出	会館修繕引当資産取得支出	会館修繕引当資産取得支出	1,000,000		1,000,000	1,003,500	△ 3,500
投資活動支出計			1,000,000		1,000,000	1,003,500	△ 3,500
投資活動収支差額			△ 1,000,000		△ 1,000,000	△ 1,003,500	3,500
III 予備費支出	予備費支出	予備費支出	216,000		216,000	0	216,000
当期収支差額			0		0	303,037	△ 303,037
前期繰越収支差額			60,231,107		60,231,107	60,231,107	0
次期繰越収支差額			60,231,107		60,231,107	60,534,144	△ 303,037

税理士会館特別会計貸借対照表

平成22年3月31日現在

南九州税理士会

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1 流動資産			
現 金	19,666	0	19,666
銀行預金	60,970,649	60,706,846	263,803
流動資産合計	60,990,315	60,706,846	283,469
2 固定資産			
(1) 基本財産			
土 地	69,747,560	69,747,560	0
基本財産合計	69,747,560	69,747,560	0
(2) 特定資産			
会館修繕引当預金	2,003,500	1,000,000	1,003,500
特定資産合計	2,003,500	1,000,000	1,003,500
(3) その他固定資産			
建 物	134,684,241	141,030,618	△ 6,346,377
建物附属設備	5,731,622	6,662,968	△ 931,346
構 築 物	100,053	112,292	△ 12,239
器 具 備 品	101,033	151,532	△ 50,499
電話加入権	349,200	349,200	0
その他固定資産合計	140,966,149	148,306,610	△ 7,340,461
固定資産合計	212,717,209	219,054,170	△ 6,336,961
資産合計	273,707,524	279,761,016	△ 6,053,492
II 負債の部			
1 流動負債			
未 払 金	333,071	301,539	31,532
未払消費税等	123,100	174,200	△ 51,100
流動負債合計	456,171	475,739	△ 19,568
2 固定負債			
会館修繕引当金	2,003,500	1,000,000	1,003,500
敷 金	65,000,000	65,000,000	0
協同組合協力金預り金	81,315,000	87,570,000	△ 6,255,000
会員協力金預り金	54,330,000	55,130,000	△ 800,000
固定負債合計	202,648,500	208,700,000	△ 6,051,500
負債合計	203,104,671	209,175,739	△ 6,071,068
III 正味財産の部			
1 一般正味財産	70,602,853	70,585,277	17,576
(うち基本財産への充当額)	(69,747,560)	(69,747,560)	(0)
正味財産合計	70,602,853	70,585,277	17,576
負債及び正味財産合計	273,707,524	279,761,016	△ 6,053,492

税理士会館特別会計正味財産増減計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位：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 基本財産運用益			
賃貸料収入	14,885,000	14,894,000	△ 9,000
② 利息収入	102,949	152,269	△ 49,320
経常収益計	14,987,949	15,046,269	△ 58,320
(2) 経常費用			
① 総務管理費	7,460,292	7,041,909	418,383
給料手当	4,807,241	4,634,726	172,515
法定福利費	709,263	690,062	19,201
福利厚生費	126,144	133,187	△ 7,043
雑費	1,760,524	1,512,514	248,010
通信費	57,120	71,420	△ 14,300
② 会館維持管理費	12,761,581	12,852,761	△ 91,180
地代	1,200,000	1,200,000	0
什器備品	28,350	0	28,350
租税公課	2,944,500	2,995,600	△ 51,100
修繕費	388,500	0	388,500
保険料	859,770	864,530	△ 4,760
建物他減価償却額	7,340,461	7,792,631	△ 452,170
経常費用計	20,221,873	19,894,670	327,203
当期経常増減額	△ 5,233,924	△ 4,848,401	△ 385,523
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
一般会計より繰入収入	6,255,000	6,255,000	0
経常外収益計	6,255,000	6,255,000	0
(2) 経常外費用			
会館修繕引当預金支出	1,003,500	1,000,000	3,500
経常外費用計	1,003,500	1,000,000	3,500
当期経常外増減額	5,251,500	5,255,000	△ 3,500
当期一般正味財産増減額	17,576	406,599	△ 389,023
一般正味財産期首残高	70,585,277	70,178,678	406,599
一般正味財産期末残高	70,602,853	70,585,277	17,576

税理士会館特別会計財産目録

平成22年3月31日現在

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	金 額		
I 資産の部			
1 流動資産			
現金			
現金手許有高	19,666		
銀行預金			
普通預金 肥後銀行味噌天神支店	5,566,256		
定期預金 肥後銀行味噌天神支店	55,404,393	60,970,649	
流動資産合計			60,990,315
2 固定資産			
(1) 基本財産			
土地	69,747,560		
熊本市大江5丁目17番5号(429m ² 72)			
基本財産合計	69,747,560		
(2) 特定資産			
会館修繕引当預金			
定期預金 肥後銀行味噌天神支店	2,003,500		
特定資産合計	2,003,500		
(3) その他固定資産			
建物			
鉄筋コンクリート4階建て、述べ2,023.88m ²	134,684,241		
建物附属設備			
電気、給排水衛生、空調、昇降機設備	5,731,622		
構築物			
造園	100,053		
器具備品			
応接セット、会議用円テーブル、電話設備	101,033		
電話加入権			
096-372-1242、364-2731、371-5880、372-1399	349,200		
その他固定資産合計	140,966,149		
固定資産合計			212,717,209
資産合計			273,707,524

科 目		金 額	
II 負債の部			
1 流動負債			
未 払 金			
	雇用保険料及び労災保険料他	333,071	
未払消費税等			
	平成21年度消費税等	123,100	
流動負債合計			456,171
2 固定負債			
会館修繕引当金			
	税理士会館修繕のための引当額	2,003,500	
敷 金			
	南九州税理士協同組合敷金	50,000,000	
	熊本県連敷金	15,000,000	65,000,000
協同組合協力金預り金			
	税理士会館建設資金協力金	81,315,000	
会員協力金預り金			
	1,810名分	54,330,000	
固定負債合計			202,648,500
負債合計			203,104,671
正味財産			70,602,853

税理士会館特別会計の計算書類に対する注記

1 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却の方法

・固定資産の減価償却の方法は、定率法を用いている。

(2) リース取引の処理方法

・賃貸借取引として処理している。

(3) 消費税等の会計処理

・税込方式で行っている。

(注) 固定資産の取得価額及び減価償却額は次のとおりである。

科 目	取 得 価 額	当 期 減 価 償 却 額	減 価 償 却 累 計 額	当 期 末 残 高
建 物	279,459,100円	6,346,377円	144,774,859円	134,684,241円
建物附属設備	73,493,400	931,346	67,761,778	5,731,622
構 築 物	706,200	12,239	606,147	100,053
器 具 備 品	5,050,600	50,499	4,949,567	101,033
計	358,709,300	7,340,461	218,092,351	140,616,949

2 資金の範囲について

資金の範囲には現金、預金、未払金並びに未払消費税等を含めている。

3 基本財産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

科 目	前 期 末 残 高	当 期 増 加 額	当 期 減 少 額	当 期 末 残 高
土 地	69,747,560円	0円	0円	69,747,560円
合計(基本金)	69,747,560	0	0	69,747,560

4 土地、建物は、南九州税理士協同組合が大同生命保険株式会社より当初借入れた200,000,000円の担保に供している。

5 次期繰越収支差額の内容は次のとおりである。

科 目	前 期 末 残 高	当 期 末 残 高
現 金	0円	19,666円
銀 行 預 金	60,706,846	60,970,649
未 払 金	301,539	333,071
未 払 消 費 税 等	174,200	123,100
次期繰越収支差額	60,231,107	60,534,144

税理士会館特別会計キャッシュフロー計算書（間接法）

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
	円	円	円
I 事業活動によるキャッシュフロー			
1 当期一般正味財産増減額	17,576	406,599	△ 389,023
2 キャッシュフローへの調整額			
① 会館修繕引当金の増加額	1,003,500	1,000,000	3,500
② 減価償却費	7,340,461	7,792,631	△ 452,170
③ 未払金の増減額	31,532	620	30,912
④ 未払消費税等の増減額	△ 51,100	△ 100	△ 51,000
⑤ 協同組合協力金預り金の増減額	△ 6,255,000	△ 6,255,000	0
⑥ 会員協力金預り金の増減額	△ 800,000	△ 1,420,000	620,000
小 計	1,269,393	1,118,151	151,242
事業活動によるキャッシュフロー	1,286,969	1,524,750	△ 237,781
II 投資活動によるキャッシュフロー			
1 投資活動支出			
① 会館修繕引当資産取得支出	1,003,500	1,000,000	3,500
投資活動支出計	1,003,500	1,000,000	3,500
投資活動によるキャッシュフロー	△ 1,003,500	△ 1,000,000	△ 3,500
III 現金及び現金同等物の増減額	283,469	524,750	△ 241,281
IV 現金及び現金同等物の期首残高	60,706,846	60,182,096	524,750
V 現金及び現金同等物の期末残高	60,990,315	60,706,846	283,469

(注) 1 資金の範囲 資金の範囲には、現金、銀行預金を含めている。

受託事業特別会計収支計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位：円)

大科目	中科目	小科目	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						
受託事業収入			55,300,000	56,562,464	△ 1,262,464	
	各種説明会契約金収入	各種説明会契約金収入	1,100,000	966,000	134,000	
	電話相談センター契約金収入	電話相談センター契約金収入	13,200,000	13,025,000	175,000	
	確定申告無料相談会契約金収入	確定申告無料相談会契約金収入	23,000,000	21,168,000	1,832,000	
	臨戸記帳指導契約金収入	臨戸記帳指導契約金収入	11,000,000	11,099,000	△ 99,000	
	年金受給者説明会契約金収入	年金受給者説明会契約金収入	7,000,000	8,766,000	△ 1,766,000	
	年末調整審査事務契約金収入	年末調整審査事務契約金収入	0	1,538,464	△ 1,538,464	
雑収入	受取利息収入	受取利息収入	5,000	2,527	2,473	
繰入金収入	一般会計より繰入金収入	一般会計より繰入金収入	2,936,393	2,936,393	0	
事業活動収入計			58,241,393	59,501,384	△ 1,259,991	
2事業活動支出						
事業費支出						
	受託事業費支出		55,300,000	55,117,280	182,720	
		各種説明会講師報酬支出	1,100,000	966,000	134,000	
		電話相談センター報酬支出	13,200,000	13,025,000	175,000	
		確定申告無料相談会報酬支出	23,000,000	21,168,000	1,832,000	
		臨戸記帳指導報酬支出	11,000,000	9,653,816	1,346,184	
		年金受給者説明会報酬支出	7,000,000	8,766,000	△ 1,766,000	
		年末調整審査事務報酬支出	0	1,538,464	△ 1,538,464	
管理費支出						
	総務管理費支出		3,455,000	3,677,514	△ 222,514	
		外部委託事業対策室旅費支出	2,000,000	1,564,971	435,029	
		通信費支出	400,000	638,665	△ 238,665	
		租税公課支出	1,050,000	1,268,200	△ 218,200	
		雑費支出	5,000	205,678	△ 200,678	
事業活動支出計			58,755,000	58,794,794	△ 39,794	
事業活動収支差額			△ 513,607	706,590	△ 1,220,197	
II予備費支出	予備費支出	予備費支出	0	0	0	
当期収支差額			△ 513,607	706,590	△ 1,220,197	
前期繰越収支差額			513,607	513,607	0	
次期繰越収支差額			0	1,220,197	△ 1,220,197	

受託事業特別会計貸借対照表

平成22年3月31日現在

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1 流動資産			
銀行預金	14,214,550	1,838,265	12,376,285
未収金	5,490,585	46,168,985	△ 40,678,400
資産合計	19,705,135	48,007,250	△ 28,302,115
II 負債の部			
1 流動負債			
未払金	18,009,538	46,297,443	△ 28,287,905
未払消費税等	475,400	1,196,200	△ 720,800
負債合計	18,484,938	47,493,643	△ 29,008,705
III 正味財産の部			
1 一般正味財産	1,220,197	513,607	706,590
正味財産合計	1,220,197	513,607	706,590
負債及び正味財産合計	19,705,135	48,007,250	△ 28,302,115

受託事業特別会計正味財産増減計算書

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位：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 受託収入	56,562,464	54,673,450	1,889,014
臨戸記帳指導契約金	11,099,000	10,960,950	138,050
各種説明会講師契約金	966,000	1,035,000	△ 69,000
電話相談センター契約金	13,025,000	13,125,000	△ 100,000
確定申告無料相談会契約金	21,168,000	22,731,500	△ 1,563,500
年金受給者説明会契約金	8,766,000	6,821,000	1,945,000
年末調整事務審査契約金	1,538,464	0	1,538,464
② 雑収入	2,527	3,152	△ 625
受取利息収入	2,527	3,152	△ 625
経常収益計	56,564,991	54,676,602	1,888,389
(2) 経常費用			
① 事業費	55,117,280	53,246,310	1,870,970
各種説明会講師報酬	966,000	1,035,000	△ 69,000
確定申告無料相談会報酬	21,168,000	22,731,500	△ 1,563,500
臨戸記帳指導報酬	9,653,816	9,533,810	120,006
年金受給者説明会報酬	8,766,000	6,821,000	1,945,000
電話相談センター報酬	13,025,000	13,125,000	△ 100,000
年末調整事務審査報酬	1,538,464	0	1,538,464
② 総務管理費	3,677,514	2,872,185	805,329
外部委託事業対策室旅費	1,564,971	978,240	586,731
通 信 費	638,665	532,645	106,020
租 税 公 課	1,268,200	1,360,900	△ 92,700
雑 費	205,678	400	205,278
経常費用計	58,794,794	56,118,495	2,676,299
当期経常増減額	△ 2,229,803	△ 1,441,893	△ 787,910
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
一般会計より繰入収入	2,936,393	1,834,490	1,101,903
経常外収益計	2,936,393	1,834,490	1,101,903
(2) 経常外費用			
経常外費用計	0	0	0
当期経常外増減額	2,936,393	1,834,490	1,101,903
当期一般正味財産増減額	706,590	392,597	313,993
一般正味財産期首残高	513,607	121,010	392,597
一般正味財産期末残高	1,220,197	513,607	706,590

受託事業特別会計財産目録

平成22年3月31日現在

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	金 額		
I 資産の部			
1 流動資産			
銀行預金			
普通預金 肥後銀行味噌天神支店	14,214,550		
未収金			
熊本国税局各種説明会契約金	287,500		
◇ 確定申告無料相談会契約金	2,160,000		
◇ 臨戸記帳指導契約金	3,043,085	5,490,585	
流動資産合計		19,705,135	
資産合計			19,705,135
II 負債の部			
1 流動負債			
未払金			
熊本国税局各種説明会報酬	287,500		
◇ 電話相談センター契約金	4,875,000		
◇ 確定申告無料相談会契約金	7,936,286		
◇ 臨戸記帳指導契約金	186,676		
◇ 年金受給者説明会契約金	3,744,000		
大分支部 税理士会運営確定申告相談会費他	980,076	18,009,538	
未払消費税等			
平成21年度消費税等		475,400	
流動負債合計		18,484,938	
負債合計			18,484,938
正味財産			1,220,197

受託事業特別会計キャッシュフロー計算書（間接法）

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
	円	円	円
I 事業活動によるキャッシュフロー			
1 当期一般正味財産増減額	706,590	392,597	313,993
2 キャッシュフローへの調整額			
① 未収金の増減額	40,678,400	△ 37,324,975	78,003,375
② 未払金の増減額	△ 28,287,905	37,784,943	△ 66,072,848
③ 未払消費税等の増減額	△ 720,800	985,700	△ 1,706,500
小 計	11,669,695	1,445,668	10,224,027
事業活動によるキャッシュフロー	12,376,285	1,838,265	10,538,020
II 現金及び現金同等物の増減額	12,376,285	1,838,265	10,538,020
III 現金及び現金同等物の期首残高	1,838,265	0	1,838,265
IV 現金及び現金同等物の期末残高	14,214,550	1,838,265	12,376,285

(注) 1 資金の範囲 資金の範囲には銀行預金を含めている。

収 支 計 算 書 総 括 表

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	一般会計	税理士会館特別会計	受託事業特別会計	内部取引消去	合 計
I 事業活動収支の部					
1 事業活動収入					
入 会 金 収 入	3,600,000				3,600,000
会 費 収 入	165,074,000				165,074,000
登 録 手 数 料 収 入	2,294,500				2,294,500
研 修 会 費 収 入	1,155,000				1,155,000
賃 貸 料 収 入		14,885,000			14,885,000
受 託 事 業 収 入			56,562,464		56,562,464
雑 収 入	16,417,734	1,622,949	2,527		18,043,210
一般会計より繰入金収入		6,255,000	2,936,393	9,191,393	0
事業活動収入計	188,541,234	22,762,949	59,501,384	9,191,393	261,614,174
2 事業活動支出					
部、委員会、室運営費支出	54,339,096				54,339,096
その他の事業費支出	20,315,972				20,315,972
総会、役員会費等支出	11,992,056				11,992,056
受託事業費支出			55,117,280		55,117,280
総務管理費支出	42,081,713	7,460,292	3,677,514		53,219,519
会館維持管理費支出		5,421,120			5,421,120
連合会負担金支出	36,696,000				36,696,000
会員協力金返済支出		2,320,000			2,320,000
協同組合協力金返済支出		6,255,000			6,255,000
繰入金支出	9,191,393			9,191,393	0
事業活動支出計	174,616,230	21,456,412	58,794,794	9,191,393	245,676,043
事業活動収支差額	13,925,004	1,306,537	706,590	0	15,938,131
II 投資活動収支の部					
1 投資活動収入					
投資活動収入計	0	0	0		0
2 投資活動支出					
公開研究討論会引当資産取得支出	1,500,000				1,500,000
ICカード更新引当資産取得支出	1,000,000				1,000,000
退職給与引当資産取得支出	1,190,000				1,190,000
会館修繕引当資産取得支出		1,003,500			1,003,500
投資活動支出計	3,690,000	1,003,500	0		4,693,500
投資活動収支差額	△3,690,000	△1,003,500	0		△4,693,500
当期収支差額	10,235,004	303,037	706,590		11,244,631
前期繰越収支差額	70,599,262	60,231,107	513,607		131,343,976
次期繰越収支差額	80,834,266	60,534,144	1,220,197		142,588,607

貸借対照表 総括表

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会
(単位：円)

科 目	一 般 会 計	税理士会館特別会計	受託事業特別会計	内部取引消去	合 計
I 資 産 の 部					
流 動 資 産	74,861,255	60,990,315	19,705,135		155,556,705
固 定 資 産	38,867,000	212,717,209			251,584,209
資 産 合 計	113,728,255	273,707,524	19,705,135		407,140,914
II 負 債 の 部					
流 動 負 債	1,290,989	456,171	18,484,938		20,232,098
固 定 負 債	31,603,000	202,648,500			234,251,500
負 債 合 計	32,893,989	203,104,671	18,484,938		254,483,598
III 正味財産の部					
一 般 正 味 財 産	80,834,266	70,602,853	1,220,197		152,657,316
正 味 財 産 合 計	80,834,266	70,602,853	1,220,197		152,657,316
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	113,728,255	273,707,524	19,705,135		407,140,914

正味財産増減計算書総括表

平成21年4月1日から平成22年3月31日まで

南九州税理士会

(単位：円)

科 目	一般会計	税理士会館特別会計	受託事業特別会計	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					
受 取 入 会 金	3,600,000				3,600,000
受 取 会 費	165,074,000				165,074,000
登 録 手 数 料 収 入	2,294,500				2,294,500
研 修 会 費 収 入	1,155,000				1,155,000
賃 貸 料 収 入		14,885,000			14,885,000
受 託 収 入			56,562,464		56,562,464
雑 収 入	16,417,734	102,949	2,527		16,523,210
経 常 収 益 計	188,541,234	14,987,949	56,564,991		260,094,174
(2) 経常費用					
事 業 費	54,339,096		55,117,280		109,456,376
そ の 他 の 事 業 費	20,315,972				20,315,972
会 議 費	11,992,056				11,992,056
総 務 管 理 費	43,271,713	7,460,292	3,677,514		54,409,519
会 館 維 持 管 理 費		12,761,581			12,761,581
連 合 会 負 担 金	36,696,000				36,696,000
経 常 費 用 計	166,614,837	20,221,873	58,794,794		245,631,504
当 期 経 常 増 減 額	21,926,397	△5,233,924	△2,229,803		14,462,670
2 経常外増減の部					
(1) 経常外収益					
一般会計より繰入収入		6,255,000	2,936,393	9,191,393	0
経 常 外 収 益 計	0	6,255,000	2,936,393	9,191,393	0
(2) 経常外費用					
受託事業特別会計への繰入	2,936,393			2,936,393	0
会館特別会計への繰入	6,255,000			6,255,000	0
ICカード更新引当預金支出	1,000,000				1,000,000
公開研究討論会引当預金支出	1,500,000				1,500,000
会館修繕引当預金支出		1,003,500			1,003,500
経 常 外 費 用 計	11,691,393	1,003,500	0	9,191,393	3,503,500
当 期 経 常 外 増 減 額	△11,691,393	5,251,500	2,936,393	0	△3,503,500
当期一般正味財産増減額	10,235,004	17,576	706,590		10,959,170
一般正味財産期首残高	70,599,262	70,585,277	513,607		141,698,146
一般正味財産期末残高	80,834,266	70,602,853	1,220,197		152,657,316

監 査 報 告 書

私共は、会則第19条及び第78条の規定に従い、南九州税理士会の平成21年4月1日から平成22年3月31日までの平成21年度における会計並びに会務の執行状況を監査した。

会計については、平成21年度収支計算書、貸借対照表、正味財産増減計算書、財産目録につき伝票、証憑書類その他これに関連する帳簿等を監査し、会務の執行については、平成21年度事業報告書並びに常務理事会及び理事会への議事参加を通じて監査を実施した。

監査の結果、決算書類は平成21年度における収支並びに年度末における財産状態を適正に表示しており、会務の執行は適正妥当であることを認める。

平成22年5月14日

南九州税理士会

監 事 岡 山 元 紀 ㊞

同 立 花 賢 治 ㊞

同 清 野 寛 ㊞

同 城 寛 ㊞