

# 正味財産増減計算書内訳表

平成28年4月1日から平成29年3月31日まで

(単位:円)

収益	公益目的事業会計50%						収益事業会計 25%	法人会計 25%	合計
	検査事業	相談助言	普及啓発	研修会	共通	小計			
<b>I 一般正味財産増減の部</b>									
1.経常増減の部									
(1)経常収益									
基本財産運用益									
基本財産運用益	0	0	0	0	0	0	0	0	
特定資産運用益	0	0	0	0	0	0	0	0	
受取会費	0	0	0	0	492,000	492,000	246,000	984,000	
個人会員受取会費	0	0	0	0	622,500	622,500	311,250	1,245,000	
事業所会員受取会費	0	0	0	0	177,500	177,500	88,750	355,000	
事業収益	8,648,700	0	0	0	0	8,648,700	0	8,648,700	
7条検査料	28,167,188	0	0	0	0	28,167,188	0	28,167,188	
11条検査料	0	0	1,360,800	0	0	1,360,800	0	1,360,800	
宣伝広告料	0	0	0	636,130	0	636,130	0	636,130	
浄化槽設備士講習料	0	0	0	0	0	0	0	0	
受取寄付金	0	0	0	0	0	0	0	0	
受取寄付金	0	0	0	0	0	0	0	0	
受取補助金助成金等	0	0	0	0	0	0	0	0	
受取補助金助成金等	0	0	0	0	0	0	564,050	564,050	
記録票販売	0	0	0	0	0	0	0	0	
記録票販売	0	0	0	0	0	0	68,000	68,000	
受託事務受取手数料	0	0	0	0	0	0	1,791	1,791	
普通預金受取利息	0	0	0	0	0	0	0	0	
経常収益計	36,815,888	0	1,360,800	636,130	1,292,000	40,104,818	1,279,841	42,030,659	
<b>費用</b>	公益目的事業会計98%						収益事業会計1%	法人会計1%	合計100%
(2)経常費用									
事業費									
役員報酬	5,209,631	0	0	0	0	5,209,631	53,708	107,415	
給料	15,530,550	0	0	0	0	15,530,550	158,475	158,475	
① 社会保険料	2,397,521	0	0	0	0	2,397,521	24,464	24,464	
② 雇用保険料	136,809	0	0	0	0	136,809	1,396	1,396	
③ 諸手当	405,916	0	0	0	0	405,916	4,142	4,142	
検査結果等発送費	751,841	0	0	0	0	751,841	0	751,841	
④ 燃料費	1,086,381	0	0	0	0	1,086,381	11,086	11,086	
厚生費	645,170	0	0	0	0	645,170	0	645,170	
委託費(BOD分析料)	4,160,816	0	0	0	0	4,160,816	0	4,160,816	
⑤ 事務用品費	1,089,447	0	0	0	0	1,089,447	11,117	11,117	
⑥ 消耗品費	1,404,368	0	0	0	0	1,404,368	14,330	14,330	
印刷費	163,000	0	0	0	0	163,000	0	163,000	
旅費交通費	2,387,309	0	0	0	0	2,387,309	0	2,387,309	
⑦ 車輦費	1,228,291	0	0	0	0	1,228,291	12,534	12,534	
宣伝広告費	63,970	63,970	1,370,581	0	0	1,434,551	0	1,429,051	
研修会・セミナー費用	0	0	0	610,961	0	610,961	0	610,961	
管理費									
⑧ 光回線利用手数料	303,710	0	0	0	0	303,710	3,099	3,099	
理事会費	0	0	0	0	0	0	0	472,184	
会報発送費	0	0	0	0	0	0	0	61,954	
租税公課	8,168	0	0	0	0	8,168	0	50,000	
負担金(諸会費)	0	0	0	0	0	0	0	420,000	
図書研修費	703,114	0	0	0	0	703,114	0	703,114	
支払手数料	597,913	0	0	0	0	597,913	0	597,913	
⑨ 家賃	529,200	0	0	0	0	529,200	5,400	5,400	
⑩ 水道光熱費	117,600	0	0	0	0	117,600	1,200	1,200	
葬祭費	0	0	0	0	0	0	0	65,510	
⑪ 備品除却損	75,299	0	0	0	0	75,299	768	768	
⑫ 減価償却費	449,844	0	0	0	0	449,844	4,590	4,590	
⑬ 賞与引当金繰入額	644,840	0	0	0	0	644,840	6,580	6,580	
退職給付費用	0	0	0	0	0	0	0	0	
記録票印刷費	0	0	0	0	0	0	0	0	
記録票印刷費	0	0	0	0	0	0	124,000	124,000	
経常費用計	40,026,738	63,970	1,370,581	610,961	0	42,072,250	436,889	1,436,244	
評価損益等調整前当期経常増減額	-3,210,850	-63,970	-9,781	25,169	1,292,000	-1,967,432	842,952	-790,244	
基本財産評価損益等	0	0	0	0	0	0	0	0	
特定資産評価損益等	0	0	0	0	0	0	0	0	
投資有価証券評価損益等	0	0	0	0	0	0	0	0	
評価損益等計	-3,210,850	-63,970	-9,781	25,169	1,292,000	-1,967,432	842,952	-790,244	
当期経常増減額	-3,210,850	-63,970	-9,781	25,169	1,292,000	-1,967,432	842,952	-790,244	
2.経常外増減の部									
(1)経常外収益									
固定資産売却益	0	0	0	0	0	0	0	0	
経常外収益計	0	0	0	0	0	0	0	0	
(2)経常外費用									
固定資産売却損	0	0	0	0	0	0	0	0	
経常外費用計	0	0	0	0	0	0	0	0	
当期経常外増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	
他会計振替額	0	0	0	0	414,096	414,096	-414,096	0	
当期一般正味財産増減額	-3,210,850	-63,970	-9,781	25,169	1,706,096	-1,553,336	428,856	-790,244	
一般正味財産期首残高	7,952,992	0	0	0	0	7,952,992	742,262	-1,579,142	
一般正味財産期末残高	4,742,142	-63,970	-9,781	25,169	1,706,096	6,399,656	1,171,118	-2,369,386	
<b>II 指定正味財産増減の部</b>									
受取補助金等	0	0	0	0	0	0	0	0	
地方公共団体補助金	0	0	0	0	0	0	0	0	
一般正味財産への振替額	0	0	0	0	0	0	0	0	
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	
指定正味財産期首残高	0	0	0	0	0	0	0	0	
指定正味財産期末残高	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III 正味財産期末残高</b>	4,742,142	0	0	0	0	6,399,656	1,171,118	-2,369,386	

管理費のうち収益事業・その他事業に按分される額の控除額【別表A(3)8欄】。

管理費 1,436,244 ×  $\frac{\text{収益事業費 } 436,889}{\text{公益目的事業費 } 42,072,250 + \text{収益事業費 } 436,889}$  = 14761.0424  
 他会計振替額 = 経常利益 842,952 - 14761 = 828,191 ←調整後当期純利益 ÷ 2 = 414,096 ← 公1繰入額

小数点以下1位未満の端数四捨五入

## (2) 正味財産増減計算書

## 正味財産増減計算書

平成28年4月1日から平成29年3月31日まで

(単位:円)

収 益	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			
基本財産運用益	0	0	
特定資産運用益			
特定資産運用益	0	0	
受取会費			
個人会員受取会費	984,000	1,008,000	△ 24,000 97.6%
事業所会員受取会費	1,245,000	1,260,000	△ 15,000 98.8%
賛助会員受取会費	355,000	320,000	35,000 110.9%
事業収益			
7 条 検 査 料	8,648,700	12,564,200	△ 3,915,500 68.8%
11 条 検 査 料	28,167,188	26,574,057	1,593,131 106.0%
宣 伝 広 告 料	1,360,800	1,387,800	△ 27,000 98.1%
浄化槽設備士講習料	636,130	0	636,130 #####
受取寄付金			
受 取 寄 付 金	0	0	0
受取補助金助成金等			
受 取 補 助 金 助 成 金 等	0	0	0
記録票販売			
記 録 票 販 売	564,050	516,050	48,000 109.3%
受託業務			
受託事務受取手数料	68,000	43,500	24,500 156.3%
普通預金受取利息	1,791	8,796	△ 7,005 20.4%
経常収益計	42,030,659	43,682,403	
費 用			
(2) 経常費用			
事業費			
役 員 報 酬	5,370,754	5,347,653	23,101 100.4%
給 料	15,847,500	15,859,500	△ 12,000 99.9%
社 会 保 険 料	2,446,449	2,363,118	83,331 103.5%
雇 用 保 険 料	139,601	181,324	△ 41,723 77.0%
諸 手 当	414,200	452,500	△ 38,300 91.5%
検 査 結 果 等 発 送 費	751,841	786,290	△ 34,449 95.6%
燃 料 費	1,108,553	1,152,163	△ 43,610 96.2%
厚 生 費	627,170	497,946	129,224 126.0%
委 託 費 (BOD 分 析 料)	4,160,816	6,101,975	△ 1,941,159 68.2%
事 務 用 品 費	1,111,681	1,190,178	△ 78,497 93.4%
消 耗 品 費	1,433,028	905,214	527,814 158.3%
印 刷 費	163,000	786,550	△ 623,550 20.7%
旅 費 交 通 費	2,387,309	2,527,223	△ 139,914 94.5%
車 輛 費	1,253,359	1,003,791	249,568 124.9%
宣 伝 広 告 費	1,429,051	1,493,293	△ 64,242 95.7%
研 修 会 ・ セ ミ ナ ー 費 用	610,961	447,819	163,142 136.4%
管理費			
光 回 線 利 用 手 数 料	309,908	295,018	14,890 105.0%
理 事 会 費	472,184	289,962	182,222 162.8%
会 報 発 送 費	61,954	53,921	8,033 114.9%
租 税 公 課	58,168	60,184	△ 2,016 96.7%
負 担 金 ( 諸 会 費 )	443,500	443,000	500 100.1%
函 書 研 修 費	703,114	142,305	560,809 494.1%
支 払 手 数 料	597,913	529,741	68,172 112.9%
家 賃	540,000	540,000	0 100.0%
水 道 光 熱 費	120,000	120,000	0 100.0%
葬 祭 費	65,510	10,000	55,510 655.1%
備 品 除 却 損	76,835	0	76,835 #####
減 価 償 却 費	459,024	415,877	43,147 110.4%
賞 与 引 当 金 繰 入 額	658,000	512,500	145,500 128.4%
退 職 給 付 費 用	0	0	0
記録票印刷費			
記 録 票 印 刷 費	124,000	429,652	△ 305,652 28.9%
経常費用計	43,945,383	44,938,697	

評価損益等調整前当期経常増減額	-1,914,724	-1,256,294	△ 658,430	152.4%
基本財産評価損益等	0	0		
特定資産評価損益等	0	0		
投資有価証券評価損益等	0	0		
評価損益等計	-1,914,724	-1,256,294	△ 658,430	152.4%
当期経常増減額	-1,914,724	-1,256,294		
2.経常外増減の部				
(1)経常外収益				
固定資産売却益	0	0		
経常外収益計				
(2)経常外費用				
固定資産売却損	0	0		
経常外費用計	0	0		
当期経常外増減額	0	0		
当期一般正味財産増減額	-1,914,724	-1,256,294		
一般正味財産期首残高	7,116,112	8,372,406	△ 1,256,294	85.0%
一般正味財産期末残高	5,201,388	7,116,112		
II 指定正味財産増減の部				
受取寄附金	0	0		
一般正味財産への振替額	0	0		
当期指定正味財産増減額	0	0		
指定正味財産期首残高	0	0		
指定正味財産期末残高	0	0		
III 正味財産期末残高	5,201,388	7,116,112	△ 1,914,724	73.1%

※ 収益事業の法人税法上の取り扱いについて

※ 1 記録票販売

保守点検及び清掃の記録については、浄化槽法及び沖縄県浄化槽取扱要綱でその記録・保存と様式について定めており、関連業者の円滑な業務遂行を図るため当協会に利益の生じない価格で販売している。

「出版業」のうち、①特定の資格を有する者を会員とする法人がその会報その他これに準ずる出版物を主として会員に配布するために行う出版業及び②学術、慈善その他公益を目的とする法人がその目的を達成するための会報をもつばらその会員に配布するため（8割以上）に行う出版業は、法人税法上の収益事業から除かれる（法人税法施行令5①十二）。

	販売数	販売額	頒布割合
会員	334	508,550	92.3%
非会員	28	55,500	7.7%
合計	362	564,050	100.0%

※ 2 受託事務受取手数料

1. 浄化槽管理士携帯証の交付

沖縄県浄化槽保守点検業者の登録に関する条例において、浄化槽管理士がその実務にあたる際は、浄化槽管理士証の携帯が義務づけられており、当協会においては、当該証明証の交付を行っている日本環境整備教育センターから県内における窓口業務を受託している。

2. 国庫補助機能保証登録制度に係る窓口取次業務

浄化槽設置時に国・県・市町村からの補助金を利用した際の登録制度であり、浄化槽に機能異常が発生した場合に、原因究明及び原因者による措置の確保等を行うものであり、当協会は全国浄化槽団体連合会から県内における窓口業務を受託している。

管理士携帯証申請者8名×@ 1000	8,000
保証登録申請者30×@ 2000	60,000
	68,000

※ 3 管理費の共通費用配賦割合について（配賦基準設定についての考え方）

雇用契約書、事務分掌及び聴き取り調査から、役職員の事業単位毎の従事割合を出し、事業が属する区分経理毎で集計した。費用配布の資料（区分経理別（公1、収1、法人会計））（単位：%）

報酬	配賦基準	公1	収	法人会計	合計
給与手当	A役員従事割合	97.0	1.0	2.0	100.0
	B職員従事割合	98.0	1.0	1.0	100.0
	C職員従事割合	98.0	1.0	1.0	100.0
	D職員従事割合	98.0	1.0	1.0	100.0
	E職員従事割合	98.0	1.0	1.0	100.0
	F職員従事割合	98.0	1.0	1.0	100.0
全体従事割合	1.0	管理費の、1社会保険料、2雇用保険料、3諸手当、4燃料費、5事務用品費、6消耗品費、7車輛費、8光回線使用料、9家賃、10水道光熱費、11備品除却損、12減価償却費、13賞与引当金			

