

平成27年度
決 算 報 告

公益社団法人 全日本墓園協会

平成27年度計算書類及び付属明細書
並びに財産目録に関する事項

1. 収支計算書関係

(収支計算書)

(収支計算書に対する注記)

2. 付属明細書関係

(貸借対照表)

(正味財産増減計算書)

(正味財産増減計算書内訳)

(財務諸表に対する注記)

3. 財産目録関係

(財産目録)

平成27年度収支決算補足説明資料

1. 補正予算と実算について

平成27年度収支予算編成後、多額の収入・支出の増減が見込まれたため、第12回理事会（2月26日開催）において、予算補正を提案し、承認された。

「平成27年度収支計算書」は、補正予算と実算との比較で示している。

以下、予算補正の目的とその結果について説明する。

① 受託事業収入

予算編成時には不明であった受託事業の受注が概ね確実となったため

- ・当初予算折込み 1件 2,000千円
- ・補正予算折込み 3件 10,110千円
- ・実算 3件 10,327千円

② 印刷製本費支出

平成26年度厚生労働科学研究費補助金事業は、平成27年3月末に完了し主管庁に提出したが、当協会会員及び地方自治体に配布する分については、研究費で賄えず、当協会負担となった。

- ・当初予算折込み 0千円
- ・補正予算折込み 367千円
- ・実算 367千円

③ 平成25年8月に退職した職員の補充を予算に折込んだが（半期分）、平成27年度において補充見込がないため人件費関連経費を減額

- ・当初予算折込み 給料、福利厚生費、通勤手当 計 1,955千円
- ・補正予算折込み 給料、福利厚生費、通勤手当 0千円
- ・実算 0千円

2. 消費税について

当協会の消費税課税売上（税抜き）が、1,000万円を超えたため、平成25年度に納税義務が発生したことが分かり、税務署に相談するも、納税額算定方法に疑問があるため、平成25年度分と平成27年度分（平成26年度は納税義務なし）併せて962千円を仮計上した。

以上

平成27年度収支計算書

(平成27年4月1日から平成28年3月31日まで)

(単位：円)

科 目	補正予算額(A)	決算額(B)	差異(B-A)	備 考
I. 事業活動収支の部				
1. 事業活動収入				
特定資産運用収入	5,000	4,550	△ 450	
特定資産利息収入	5,000	4,550	△ 450	
入会金収入	20,000	20,000	0	
入会金収入	20,000	20,000	0	
会費収入	18,725,000	18,637,500	△ 87,500	
正会員会費収入	8,350,000	8,487,500	137,500	注記1
特別会員会費収入	6,550,000	6,550,000	0	内訳別紙
賛助会員会費収入	3,825,000	3,600,000	△ 225,000	注記2
事業収入	17,015,000	17,801,652	786,652	
墓地管理講習会事業収入	5,170,000	5,585,000	415,000	180名→197名
通信教育事業収入	1,605,000	1,751,000	146,000	50名→63名
受託事業収入	10,110,000	10,326,680	216,680	
その他の相談等事業収入	130,000	138,972	8,972	
雑収入	12,000	8,323	△ 3,677	
受取利息収入(普通預金のみ)	2,000	4,003	2,003	
その他雑収入	10,000	4,320	△ 5,680	
事業活動収入計	35,777,000	36,472,025	695,025	
2. 事業活動支出			0	
役員報酬支出	2,040,000	2,040,000	0	
給与手当支出	9,690,000	9,834,173	144,173	
職員退職金支出	0	0	0	
福利厚生費支出	1,569,000	1,520,978	△ 48,022	
旅費交通費支出	823,000	588,038	△ 234,962	理事会他交通費減
通信運搬費支出	820,000	816,931	△ 3,069	
消耗品費支出	140,000	201,845	61,845	
印刷製本費支出	2,184,000	2,202,950	18,950	
リース賃借料支出	556,000	531,883	△ 24,117	
事務所賃借料支出	2,610,000	2,687,904	77,904	予算過少
光熱費支出	210,000	235,833	25,833	予算過少
会場費支出	725,000	729,320	4,320	
会議費支出	530,000	456,857	△ 73,143	
什器備品費支出	0	200,096	200,096	注記3
図書購入費支出	640,000	689,430	49,430	
委託費支出	185,000	89,288	△ 95,712	講習会宛名印刷等自家
褒賞費支出	99,000	82,808	△ 16,192	
諸謝金支出	756,000	634,576	△ 121,424	科目減による謝金減

(単位：円)

科 目	補正予算額(A)	決算額(B)	差異(B-A)	備 考
渉外費支出	70,000	76,627	6,627	
負担金支出	163,000	162,971	△ 29	
受託事業費支出	8,305,000	7,255,061	△ 1,049,939	
租税公課支出	0	966,300	966,300	
雑費支出	320,000	356,131	36,131	
事業活動支出計	32,435,000	32,360,000	△ 75,000	
事業活動収支差額	3,342,000	4,112,025	770,025	
Ⅱ. 投資活動収支の部			0	
1. 投資活動収入			0	
特定資産取崩収入			0	
事業運営積立預金取崩収入		0	0	
投資活動収入計		0	0	
2. 投資活動支出			0	
特定資産取得支出			0	
退職給付引当資産取得支出	600,000	600,000	0	
事業運営積立預金積立支出	600,000	600,000	0	
周年記念事業資金積立支出	140,000	140,000	0	
投資活動支出計	1,340,000	1,340,000	0	
投資活動収支差額	△ 1,340,000	△ 1,340,000	0	
Ⅲ. 財務活動収支の部			0	
1. 財務活動収入			0	
財務活動収入計	0	0	0	
2. 財務活動支出			0	
財務活動支出計	0	0	0	
財務活動収支差額	0	0	0	
Ⅳ. 予備費支出		0	0	
当期収支差額	2,002,000	2,772,025	770,025	
前期繰越収支差額	13,969,318	13,969,318	0	
次期繰越収支差額	15,971,318	16,741,343	770,025	

注記1 予算 新規1件 150(予算折込済み)→実算 環境事業協会(変更) 150、分納分計上修正△12.5

注記2 予算 新規1件 75→実算 環境事業協会(変更) △150、新規1件 150、退会1件 △150

注記3 新規-マイナンバー用金庫61、クリーナ14、老朽品更新-タイムレコーダー27、応接用ソファ-51
事務用椅子(2)42、その他廃棄処分代5

別紙

平成27年度 特別会費納入内訳表

(単位：千円)

	特別会費
(公財)富士霊園	1,250
(公財)墓園普及会	1,250
西多摩霊園	1,250
(公財)青葉園	1,250
(公財)蔵王霊苑	400
以上の5法人計	5,400
(一財)大阪府タウン管理財団	150
(宗)高尾院 東京霊園	150
(公財)北九州霊園	150
(宗)西琳寺(御宿霊園)	150
(公財)二見ヶ浦公園聖地	150
(宗)向雲寺(奥多摩霊園)	150
(公財)日立平和台霊園	100
(宗)不動教会 大阪メモリアルパーク	100
(公財)びわ湖霊園	50
合計	6,550

収支計算書に対する注記

1. 資金の範囲

資金の範囲には、現金、預金、未収金、前払金、預り金、未払金、前受金等を含めて
いる。

なお、前期末及び当期末残高は、下記の2に記載するとおりである。

2. 次期繰越収支差額に含まれる資産および負債の内訳

(単位:円)

科 目	前期末残高	当期末残高
現 金	40,435	26,484
普 通 預 金	12,376,891	11,276,013
未 収 金	2,756,000	10,397,700
仮 払 金	0	0
前 払 費 用	223,992	616,356
合 計	15,397,318	22,316,553
預 り 金	0	2,274
未 払 金	0	4,619,936
前 受 金	1,428,000	953,000
合 計	1,428,000	5,575,210
次期繰越収支差額	13,969,318	16,741,343

貸借対照表

平成28年3月31日現在

(単位：円)

科目	当年度末	前年度末	増減	備考
I. 資産の部				
1. 流動資産	22,316,553	15,397,318	6,919,235	
現金	26,484	40,435	△ 13,951	
預金	11,276,013	12,376,891	△ 1,100,878	
未収入金	10,397,700	2,756,000	7,641,700	受託事業関係他
仮払金	0	0	0	
前払費用	616,356	223,992	392,364	事務所賃借料他
2. 固定資産	21,946,240	20,606,240	1,340,000	
(2) 特定資産	20,340,000	19,000,000	1,340,000	
退職給付引当資産	7,600,000	7,000,000	600,000	
事業運営積立預金	11,900,000	11,300,000	600,000	
周年記念事業資金	840,000	700,000	140,000	
(3) その他固定資産	1,606,240	1,606,240	0	
電話加入権	145,600	145,600	0	
差入保証金	1,460,640	1,460,640	0	
資産合計	44,262,793	36,003,558	8,259,235	
II. 負債の部				
1. 流動負債	5,575,210	1,428,000	4,147,210	
未払金	4,619,936	0	4,619,936	受託事業関係他
預り金	2,274	0	2,274	
仮受金	0	0	0	
前受金	953,000	1,428,000	△ 475,000	受講料
2. 固定負債	7,600,000	7,000,000	600,000	
退職給付引当金	7,600,000	7,000,000	600,000	
負債合計	13,175,210	8,428,000	4,747,210	
III. 正味財産の部				
1. 指定正味財産	0	0	0	
指定正味財産計	0	0	0	
2. 一般正味財産	31,087,583	27,575,558	3,512,025	
一般正味財産計	31,087,583	27,575,558	3,512,025	
正味財産合計	31,087,583	27,575,558	3,512,025	
負債及び正味財産合計	44,262,793	36,003,558	8,259,235	

平成27年度正味財産増減計算書

(平成27年4月1日から平成28年3月31日まで)

(単位：円)

科 目	当年度	前年度	増 減	備 考
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
特定資産運用益	4,550	4,151	399	
特定資産受取利息	4,550	4,151	399	
受取入会金	20,000	30,000	△ 10,000	
受取入会金	20,000	30,000	△ 10,000	
受取会費	18,637,500	19,750,000	△ 1,112,500	
正会員受取会費	8,487,000	8,350,000	137,000	賛助会員より正会員へ変更
正会員受取特別会費	6,550,000	7,650,000	△ 1,100,000	特別会費理事会議決による減
賛助会員受取会費	3,600,000	3,750,000	△ 150,000	賛助会員より正会員へ変更
事業収益	17,801,652	31,590,985	△ 13,789,333	
講習会事業収益	5,585,000	5,400,000	185,000	受講者増(189名→197名)
通信教育事業収益	1,751,000	1,687,000	64,000	受講者増(60名→63名)
受託事業収益	10,326,680	24,356,400	△ 14,029,720	受託事業件数3件→3件
その他の相談等事業収益	138,972	107,585	31,387	
雑収益	8,323	13,341	△ 5,018	
受取利息	4,003	3,341	662	
雑収益	4,320	10,000	△ 5,680	
経常収益計	36,472,025	51,388,477	△ 14,916,452	
(2) 経常費用				
役員報酬	2,040,000	2,040,000	0	
給料手当	9,834,173	9,615,015	219,158	
職員退職費用	0	0	0	
退職給付費用	600,000	600,000	0	
福利厚生費	1,520,978	1,587,012	△ 66,034	
旅費交通費	588,038	1,064,698	△ 476,660	受託事業関係は受託事業費に変更他
通信運搬費	816,931	888,949	△ 72,018	
什器備品費	200,096	47,520	152,576	金庫購入、老朽備品更新
消耗品費	201,845	186,583	15,262	
印刷製本費	2,202,950	1,779,479	423,471	厚労科研費報告書負担分増
リース賃借料	531,883	565,873	△ 33,990	
事務所賃借料	2,687,904	2,687,904	0	
光熱費	235,833	238,411	△ 2,578	
会場費	729,320	323,400	405,920	講習会会場(国際会議室)変更
会議費	456,857	449,589	7,268	

平成27年度正味財産増減計算書内訳

(平成27年4月1日から平成28年3月31日)

(単位：円)

中科目	平成27年度 実算合計 (A)	公益目的 事業計	法人会計 (管理費)	内部取引 控 除	平成26年度 実 算 (B)	増 減 (A-B)	公益目的事業内訳表				主な増減(A-B)理由
							公1 (講習会)	公2 (通信教育)	公3 (相談等)	共通	
I 一般正味財産増減の部											(配賦基準)
1. 経常増減の部											収益関係
(1) 経常収益											・正会員会費 公益事業に60%
特定資産運用益	4,550	2,730	1,820		4,161	0				2,730	・特別会費 公益事業に60%
受取入金	20,000	12,000	8,000		30,000	0				12,000	・賛助会員会費 公益事業に50%
受取会費	18,637,500	10,822,500	7,815,000		19,750,000	△ 1,112,500				10,822,500	費用関係
正会員受取会費	8,487,500	5,092,500	3,395,000		8,350,000	137,500				5,092,500	・直課又は従事比率により配賦
正会員受取特別会費	6,550,000	3,930,000	2,620,000		7,650,000	△ 1,100,000				3,930,000	
賛助会員受取会費	3,600,000	1,800,000	1,800,000		3,750,000	△ 150,000				1,800,000	
事業収益	17,801,652	17,801,652	0		31,590,985	△ 13,789,333	5,585,000	1,751,000	10,465,652	0	
講習会事業収益	5,585,000	5,585,000	0		5,440,000	145,000	5,585,000				
通信教育事業収益	1,751,000	1,751,000	0		1,687,000	64,000		1,751,000			
受託事業収益	10,326,680	10,326,680	0		24,356,400	△ 14,029,720				10,326,680	受託事業費減
その他の相談等事業収益	138,972	138,972	0		107,585	31,387				138,972	
雑収益	8,323	6,722	1,601		13,341	△ 5,018	0	0	0	6,722	
受取利息	4,003	2,402	1,601		3,341	662				2,402	
その他雑収益	4,320	4,320	0		10,000	△ 5,680				4,320	
経常収益計	36,472,025	28,645,604	7,826,421		51,388,487	△ 14,916,462	5,585,000	1,751,000	10,465,652	10,843,952	
(2) 経常費用											
役員報酬	2,040,000	1,224,000	816,000		2,040,000	0	273,360	403,920	546,720	0	
給料手当	9,834,173	7,888,273	1,945,900		9,615,015	219,158	1,379,957	2,362,297	4,146,019	0	
役員退職慰労金	0	0	0		0	0					
退職給付費用	600,000	526,750	73,250		600,000	0	42,020	156,410	328,320	0	
福利厚生費	1,520,978	1,276,024	244,954		1,587,012	△ 66,034	216,411	307,298	752,315	0	
旅費交通費	588,038	410,652	177,386		1,064,698	△ 476,660	157,324	96,686	156,642	0	受託事業費関係旅費交通費は受託事業費に変更
通信運搬費	816,931	692,598	124,333		888,949	△ 72,018	200,032	56,007	137,979	298,580	
消耗品費	201,845	177,729	24,116		186,583	15,262	37,674	70,061	0	69,994	
印刷製本費	2,202,950	1,959,348	243,602		1,779,479	423,471	753,284	655,986	491,542	58,536	平成26年度厚労科研費事業の研究報告書負担分
リース賃借料	531,883	377,105	154,778		565,873	△ 33,990	83,506	117,014	176,585		
事務所賃借料	2,687,904	1,905,724	782,180		2,687,904	0	422,001	591,339	892,384		
光熱費	235,833	167,206	68,627		238,411	△ 2,578	37,026	51,883	78,297		
会場費	729,320	729,320	0		323,400	405,920	729,320				講習会会場変更(国際会議室)による増加
会議費	456,857	146,499	310,358		449,589	7,268	0	36,456	0	110,043	
什器備品費	200,096	0	200,096		47,520	152,576					マイナンバー用金庫及び老朽化備品更新
図書購入費	689,430	689,430	0		640,185	49,245	689,430				講習会受講者増に伴う増加
委託費	89,288	89,288	0		182,663	△ 93,375	89,288				
褒賞費	82,808	0	82,808		158,392	△ 75,584					
諸謝金	634,576	634,576	0		770,952	△ 136,376	578,891	33,411	22,274		講習会1科目減に伴う減
渉外費	76,627	0	76,627		249,809	△ 173,182					
負担金	162,971	115,872	47,099		166,310	△ 3,339	23,794	36,831	55,247		
受託事業費	7,255,061	7,255,061	0		20,644,824	△ 13,389,763				7,255,061	
租税公課	966,300	966,300	0		23,000	943,300				966,300	消費税課税事業増に伴う新規納付分(未確定)
雑費	356,131	110,546	245,585		392,234	△ 36,103	89,015	10,810	10,114	607	
経常費用計	32,960,000	27,342,301	5,617,699		45,302,802	△ 12,342,802	5,802,333	4,986,409	15,049,499	1,504,060	
当期経常増減額	3,512,025	1,303,303	2,208,722		6,085,685	△ 2,573,660	△ 217,333	△ 3,235,409	△ 4,583,847	9,339,892	
2. 経常外増減の部			0								
(1) 経常外収益	0		0		△ 380,000	△ 380,000					前年度契約保証金処理誤りによる損益修正
経常外収益計	0		0		△ 380,000	△ 380,000					
(2) 経常外費用			0			0					
経常外費用計	0		0		0	0					
当期経常外増減額	0		0		△ 380,000	△ 380,000					
当期一般正味財産増減額	3,512,025				5,705,675	△ 2,193,650					
一般正味財産期首残高	27,575,558				21,869,883	5,705,675					
一般正味財産期末残高	31,087,583				27,575,558	3,512,025					
II 正味財産期末残高	31,087,583				27,575,558	3,512,025					

中科目	平成27年度 実算合計 (A)	公益目的 事業計	法人会計 (管理費)	内部取引 控 除	平成26年度 実 算 (B)	増 減 (A-B)	公益目的事業内訳表				主な増減(A-B)理由
							公1 (講習会)	公2 (通信教育)	公3 (相談等)	共通	

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

退職給付引当金については、期末退職給与を検討し、相当する金額を計上することとしている。

(2) 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る。

2. 特定資産の増減額およびその残高

特定資産の増減額およびその残高は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
退職給付引当資産	7,000,000	600,000	0	7,600,000
事業運営積立資産	11,300,000	600,000	0	11,900,000
周年記念事業資金	700,000	140,000	0	840,000
合計	19,000,000	1,340,000	0	20,340,000

3. 特定資産の財源等の内訳

特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

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)
退職給付引当資産	7,600,000	(0)	(0)	(7,600,000)
事業運営積立資産	11,900,000	(0)	(11,900,000)	(0)
周年記念事業資金	840,000	(0)	(840,000)	(0)
合計	20,340,000	(0)	(12,740,000)	(7,600,000)

4. 担保に供している資産

担保に供している資産はない。

財 産 目 録

平成28年3月31日現在

(単位：円)

科 目	金 額	使用目的等
I. 資産の部		
1. 流動資産		
現金預金		
現金手許有高	26,484	運転資金として
預金 神田駅前郵便局	0	
預金 普通預金1 (東京三菱UFJ銀行丸の内支店)	2,307,251	運転資金として
預金 普通預金2 (東京三菱UFJ銀行丸の内支店)	8,968,762	運転資金として
未収会費	287,500	正会員・賛助会員会費未納付分
未収金 その他請求先	10,110,200	受託事業関係(3件)
仮払金	0	
前払費用(共同施設(株)他)	616,356	事務所4月分賃借料、通信教育テキスト代
流動資産合計	22,316,553	
2. 固定資産		
(1) 特定資産		
退職給付引当資産(定期預金) (東京三菱UFJ銀行丸の内支店)	7,600,000	役員及び職員の退職引当金見合の引当資産として管理
事業運営積立預金(定期預金) (東京三菱UFJ銀行丸の内支店)	11,900,000	将来の予測不能な要因により事業運営に支障を来す場合に備えての積立資産として管理
周年記念事業資金(普通預金) (東京三菱UFJ銀行丸の内支店)	840,000	50周年記念事業に備えての準備資産として管理
特定資産合計	20,340,000	
(2) その他固定資産		
電話加入権	145,600	(共用財産) うち公益目的保有財産 51.5%
事務所保証金(株)やままん商事	1,460,640	うち管理目的に使用する財産 48.5%
その他固定資産合計	1,606,240	
固定資産合計	21,946,240	
資 産 合 計	44,262,793	
II. 負債の部		
1. 流動負債		
未払金	3,657,636	受託事業関係(3件)
未払金(消費税)	962,300	平成25年度、平成27年度納付分(未確定)
前受金(受講料)	953,000	第10回墓地管理士通信教育受講料
預り金	2,274	
流動負債合計	5,575,210	
2. 固定負債		
退職給付引当金	7,600,000	
固定負債合計	7,600,000	
負債合計	13,175,210	
正味財産	31,087,583	

(注) 平成26年度末の公益目的保有財産額の合計は、827,214円である。

以上のとおり相違ありません。

平成28年4月21日

公益社団法人 全日本墓園協会

理事長 井出三郎 ⑩

公益社団法人 全日本墓園協会の平成27年度における収支決算書、財務諸表及びその他の帳票並びに証拠書類等を監査の結果、いずれも適正妥当であると認めます。

平成28年4月21日

公益社団法人 全日本墓園協会

監事 藤岡政美 ⑩

監事 金井進 ⑩