

## 平成 2 2 年度試験講習事業特別会計貸借対照表

平成 2 3 年 3 月 3 1 日現在

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
<b>資 産 の 部</b>			
1. 流動資産			
現金預金	136,128,237	126,667,804	9,460,433
未収金	1,445,182	550,549	894,633
前払金	122,850	-	122,850
流動資産合計	137,696,269	127,218,353	10,477,916
2. 固定資産			
(1) 特定資産			
退職給付引当資産	7,057,000	7,547,000	490,000
試験講習事業積立資産	250,000,000	250,000,000	0
特定資産合計	257,057,000	257,547,000	490,000
(2) その他固定資産			
投資有価証券	50,000,000	50,000,000	0
その他固定資産合計	50,000,000	50,000,000	0
固定資産合計	307,057,000	307,547,000	490,000
資産合計	444,753,269	434,765,353	9,987,916
<b>負 債 の 部</b>			
1. 流動負債			
未払金	45,866,330	29,605,126	16,261,204
前受金	9,569,700	-	9,569,700
預り金	35,595	86,625	51,030
賞与引当金	3,231,002	4,244,191	1,013,189
流動負債合計	58,702,627	33,935,942	24,766,685
2. 固定負債			
退職給付引当金	9,519,000	12,237,000	2,718,000
固定負債合計	9,519,000	12,237,000	2,718,000
負債合計	68,221,627	46,172,942	22,048,685
<b>正 味 財 産 の 部</b>			
1. 一般正味財産	376,531,642	388,592,411	12,060,769
(うち特定資産への充当額)	(250,000,000)	(250,000,000)	(0)
正味財産合計	376,531,642	388,592,411	12,060,769
負債及び正味財産合計	444,753,269	434,765,353	9,987,916

# 平成 2 2 年度試験講習事業特別会計正味財産増減計算書

平成 2 2 年 4 月 1 日から平成 2 3 年 3 月 3 1 日まで

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
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			
特定資産受取利息	1,000,000	1,041,209	41,209
事業収益			
主任者試験事業収益	214,927,813	221,888,460	6,960,647
主任者実務講習事業収益	48,991,950	56,671,650	7,679,700
主任者交付講習事業収益	21,933,450	19,863,900	2,069,550
証明書等発行事業収益	79,500	61,500	18,000
雑収益			
受取利息	231,925	252,720	20,795
雑収益	-	2,500	2,500
経常収益計	287,164,638	299,781,939	12,617,301
(2) 経常費用			
事業費			
給与手当	38,375,545	38,201,021	174,524
賞与引当金繰入額	2,146,667	2,920,000	773,333
退職給付費用	2,462,000	5,732,000	3,270,000
福利厚生費	6,197,138	6,058,292	138,846
派遣費	724,045	-	724,045
主任者試験事業費	128,652,322	133,313,305	4,660,983
主任者実務講習事業費	53,700,378	50,975,530	2,724,848
主任者交付講習事業費	28,769,998	28,660,108	109,890
事業費計	261,028,093	265,860,256	4,832,163
管理費			
役員報酬	4,941,729	4,583,280	358,449
給与手当	8,746,578	10,625,991	1,879,413
賞与引当金繰入額	1,084,335	1,324,191	239,856
福利厚生費	2,041,239	2,272,907	231,668
派遣費	1,214,509	-	1,214,509
リース料	790,023	678,891	111,132
光熱水料費	816,091	754,165	61,926
賃借料	17,130,147	17,345,439	215,292
租税公課	188,200	190,200	2,000
雑費	68,101	78,181	10,080
管理費計	37,020,952	37,853,245	832,293
他会計への繰出額			
一般会計への償却資産使用料繰出額	1,176,362	598,185	578,177
他会計への繰出額合計	1,176,362	598,185	578,177
経常費用計	299,225,407	304,311,686	5,086,279
当期経常増減額	12,060,769	4,529,747	7,531,022

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益	-	-	0
(2) 経常外費用	-	-	0
当期経常外増減額	0	0	0
当期一般正味財産増減額	12,060,769	4,529,747	7,531,022
一般正味財産期首残高	388,592,411	393,122,158	4,529,747
一般正味財産期末残高	376,531,642	388,592,411	12,060,769
正味財産期末残高	376,531,642	388,592,411	12,060,769

## 試験講習事業特別会計財務諸表に対する注記

### 1. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券 …… 償却原価法(定額法)を採用している。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 …… 総平均法による原価法を採用している。

(3) 固定資産の減価償却方法

建物付属設備 …… 定率法による減価償却を採用している。

但し、20万円未満のものは3年均等償却、20万円以上30万円未満のものは即時償却を採用している。

什器備品 …… 定率法による減価償却を採用している。

但し、20万円未満のものは3年均等償却、20万円以上30万円未満のものは即時償却を採用している。

商標権 …… 10年均等償却を採用している。

長期前払費用 …… 5年均等償却を採用している。

(4) 引当金の計上基準

退職給付引当金 …… 職員の退職給付に備えるため、当年度末の要支給額に相当する金額を計上している。

賞与引当金 …… 職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。

(5) リース取引の処理方法

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産については、リース期間を耐用年数とし残存価額を零とする定額法を採用しております。

なお、リース取引開始日が会計処理基準適用初年度開始前のリース取引については、引き続き通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を適用しております。

(6) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式を採用している。

### 2. 特定資産の増減額及びその残高

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)

科目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
特定資産				
退職給付引当資産	7,547,000	4,690,000	5,180,000	7,057,000
試験講習事業積立資産	250,000,000	0	0	250,000,000
合計	257,547,000	4,690,000	5,180,000	257,057,000

### 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。

(単位：円)

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)
特定資産				
退職給付引当資産	7,057,000	0	0	7,057,000
試験講習事業積立資産	250,000,000	0	250,000,000	0
合計	257,057,000	0	250,000,000	7,057,000

### 4. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位：円)

科目	帳簿価額	時価	評価損益
279回利付国債(試験講習事業積立資産)	250,000,000	250,025,000	25,000
279回利付国債(投資有価証券)	50,000,000	50,005,000	5,000
合計	300,000,000	300,030,000	30,000

# 平成22年度試験講習事業特別会計収支計算書

平成22年4月1日から平成23年3月31日まで

(単位：円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
<b>事業活動収支の部</b>			
<b>1. 事業活動収入</b>			
特定資産運用収入			
特定資産利息収入	1,015,000	1,000,000	15,000
事業収入	307,445,000	285,932,713	21,512,287
主任者試験事業収入	220,720,000	214,927,813	5,792,187
主任者実務講習事業収入	63,945,000	48,991,950	14,953,050
主任者交付講習事業収入	22,680,000	21,933,450	746,550
証明書等発行事業収入	100,000	79,500	20,500
雑収入	400,000	231,925	168,075
受取利息収入	400,000	231,925	168,075
<b>事業活動収入計 (A)</b>	<b>308,860,000</b>	<b>287,164,638</b>	<b>21,695,362</b>
<b>2. 事業活動支出</b>			
<b>事業費支出</b>	<b>263,002,000</b>	<b>264,519,426</b>	<b>1,517,426</b>
給与手当支出	41,700,000	41,295,545	404,455
福利厚生費支出	6,900,000	6,197,138	702,862
退職給付支出	-	5,180,000	5,180,000
派遣費支出	1,020,000	724,045	295,955
主任者試験事業支出	131,060,000	128,652,322	2,407,678
主任者実務講習事業支出	52,530,000	53,700,378	1,170,378
主任者交付講習事業支出	29,792,000	28,769,998	1,022,002
<b>管理費支出</b>	<b>38,290,000</b>	<b>37,260,808</b>	<b>1,029,192</b>
役員報酬支出	5,610,000	5,461,920	148,080
給与手当支出	9,900,000	9,550,578	349,422
福利厚生費支出	2,250,000	2,041,239	208,761
派遣費支出	1,200,000	1,214,509	14,509
リース料支出	830,000	790,023	39,977
光熱水料費支出	830,000	816,091	13,909
賃借料支出	17,100,000	17,130,147	30,147
租税公課支出	500,000	188,200	311,800
雑支出	70,000	68,101	1,899
<b>他会計への繰入金支出</b>			
一般会計への償却資産使用料繰入金支出	900,000	1,176,362	276,362
<b>事業活動支出計 (B)</b>	<b>302,192,000</b>	<b>302,956,596</b>	<b>764,596</b>
<b>事業活動収支差額 (C) = (A) - (B)</b>	<b>6,668,000</b>	<b>15,791,958</b>	<b>22,459,958</b>
<b>投資活動収支の部</b>			
<b>1. 投資活動収入</b>			
特定資産取崩収入			
退職給付引当資産取崩収入	-	5,180,000	5,180,000
<b>投資活動収入計 (D)</b>	<b>0</b>	<b>5,180,000</b>	<b>5,180,000</b>

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
2. 投資活動支出			
特定資産取得支出	4,690,000	4,690,000	0
退職給付引当資産取得支出	4,690,000	4,690,000	0
投資活動支出計 ( E )	4,690,000	4,690,000	0
投資活動収支差額 ( F ) = ( D ) - ( E )	4,690,000	490,000	5,180,000
当期収支差額 ( G ) = ( C ) + ( F )	1,978,000	15,301,958	17,279,958
前期繰越収支差額 ( H )	97,526,602	97,526,602	0
次期繰越収支差額 ( I ) = ( G ) + ( H )	99,504,602	82,224,644	17,279,958

1. 資金の範囲について

資金の範囲には、現金預金、売掛金、未収金、前払金、買掛金、未払金、前受金、預り金を含めている。

2. 次期繰越収支差額に含まれる資産及び負債の内訳

( 単位 : 円 )

科 目	前期末残高	当期末残高
現金預金	126,667,804	136,128,237
未収金	550,549	1,445,182
前払金	-	122,850
合 計	127,218,353	137,696,269
未払金	29,605,126	45,866,330
前受金	-	9,569,700
預り金	86,625	35,595
合 計	29,691,751	55,471,625
次期繰越収支差額	97,526,602	82,224,644