

平成28年度
決算報告

公益社団法人 全日本墓園協会

平成28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. 計算書類及び付属明細書関係

（正味財産増減計算書）

（正味財産増減計算書内訳）

（貸借対照表）

（財務諸表に対する注記）

2. 財産目録関係

（財産目録）

平成28年度正味財産増減計算書書（補正予算対比）

（平成28年4月1日から平成29年3月31日まで）

予算編成時未確定だった受託事業が確定し、収入・支出が増加した。その結果、消費税課税対象売上高が基準の1,000万円を超え消費税を負担することとなった。また、事務局の人事異動により、人件費関係支出に増減が見込まれた。そのため、第14回理事会において、予算補正を提案し、承認された。

（単位：円）

| 科 目 | 補正予算額 (A) | 決算額 (B) | 差異 (B-A) | 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 | 5,000 | 2,431 | △ 2,569 | |
| 受取入会金 | 20,000 | 20,000 | 0 | |
| 受取会費 | 18,800,000 | 18,712,500 | △ 87,500 | |
| 正会員受取会費 | 8,575,000 | 8,612,500 | 37,500 | 注1 |
| 正会員受取特別会費 | 6,550,000 | 6,550,000 | 0 | 内訳別紙 |
| 賛助会員受取会費 | 3,675,000 | 3,550,000 | △ 125,000 | 注2 |
| 事業収益 | 14,435,000 | 14,475,474 | 40,474 | |
| 講習会事業収益 | 5,305,000 | 5,440,000 | 135,000 | 受講者増(186名→189名) |
| 通信教育事業収益 | 1,696,000 | 1,646,000 | △ 50,000 | 会員受講者増、一般受講者減 |
| 受託事業収益 | 7,304,000 | 7,305,199 | 1,199 | |
| その他の相談等事業収益 | 130,000 | 84,275 | △ 45,725 | |
| 雑収益 | 12,000 | 23,892 | 11,892 | |
| 受取利息 | 2,000 | 195 | △ 1,805 | |
| 雑収益 | 10,000 | 23,697 | 13,697 | |
| 経常収益計 | 33,272,000 | 33,234,297 | △ 37,703 | |
| (2) 経常費用 | | | | |
| 役員報酬 | 2,980,000 | 2,980,000 | 0 | 理事2名分 |
| 給料手当 | 11,240,000 | 11,234,837 | △ 5,163 | |
| 退職給付費用 | 650,000 | 650,000 | 0 | |
| 福利厚生費 | 1,685,000 | 1,797,179 | 112,179 | 厚生年金保険料見込み不足 |
| 旅費交通費 | 888,000 | 894,008 | 6,008 | 通勤手当増 |
| 通信運搬費 | 820,000 | 842,333 | 22,333 | ホームページ更新料増 |
| 消耗品費 | 140,000 | 163,489 | 23,489 | 資格認定証吊下げループ他 |
| 印刷製本費 | 1,958,000 | 1,640,751 | △ 317,249 | 講習会テキスト印刷費減 |
| リース賃借料 | 556,000 | 510,315 | △ 45,685 | |
| 事務所賃借料 | 2,690,000 | 2,687,904 | △ 2,096 | |
| 光熱費 | 235,000 | 193,656 | △ 41,344 | |
| 会場費 | 725,000 | 682,160 | △ 42,840 | |
| 会議費 | 430,000 | 387,103 | △ 42,897 | 公益法人問題意見交換会開催なし |
| 什器備品費 | 0 | 26,560 | 26,560 | 事務用椅子更新 |

| 科 目 | 補正予算額 (A) | 決算額 (B) | 差異 (B-A) | 備 考 |
|-------------|------------|------------|-----------|-----------------|
| 図書購入費 | 640,000 | 673,015 | 33,015 | 受講者増による講習会補助教材増 |
| 委託費 | 100,000 | 130,476 | 30,476 | 講習会受付業務1名増 |
| 褒賞費 | 99,000 | 113,135 | 14,135 | 事業功労表彰者増 |
| 諸謝金 | 733,000 | 666,010 | △ 66,990 | 講師1名減、登記費用雑費→謝金 |
| 渉外費 | 70,000 | 86,680 | 16,680 | 会員災害見舞金 |
| 負担金 | 163,000 | 161,084 | △ 1,916 | |
| 受託事業費 | 5,200,000 | 4,413,592 | △ 786,408 | 受託事業外部委託費見込み誤り |
| 租税公課 | 590,000 | 848,400 | 258,400 | 前期未払消費税概算計上額不足 |
| 雑費 | 320,000 | 396,292 | 76,292 | 公益法人協会への寄付金他 |
| 経常費用計 | 32,912,000 | 32,178,979 | △ 733,021 | |
| 当期経常増減額 | 360,000 | 1,055,318 | 695,318 | |
| 2. 経常外増減の部 | | | | |
| (1) 経常外収益 | | | | |
| 経常外収益計 | 0 | 0 | 0 | |
| (2) 経常外費用 | | | | |
| 経常外費用計 | 0 | 0 | 0 | |
| 当期経常外増減額 | 0 | 0 | 0 | |
| 当期一般正味財産増減額 | 360,000 | 1,055,318 | 695,318 | |
| 一般正味財産期首残高 | 31,087,583 | 31,087,583 | 0 | |
| 一般正味財産期末残高 | 31,447,583 | 32,142,901 | 695,318 | |
| Ⅱ 正味財産期末残高 | 62,535,166 | 63,230,484 | 695,318 | |

注1 入会1 (予算折込75千円→113千円)

注2 入会1 (予算折込75千円→100千円)、退会1 (予算折込0→△150千円)

別紙

平成28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 |
| (宗)西多摩霊園 | 1,250 |
| (公財)青葉園 | 1,250 |
| (公財)蔵王霊苑 | 400 |
| 以上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 |

平成28年度正味財産増減計算書内訳表（前年度実績比）

（平成28年4月1日から平成29年3月31日まで）

（単位：円）

| 中科目 | 公益目的事業内訳表 | | | | | 法人会計 (管理費) | 内部取引 控除 | 平成28年度 実算合計 (A) | 平成27年度 実算合計 (B) | 差異 (A-B) | 備 考 |
|--------------|-------------|--------------|-------------|------------|------------|---------------|------------|-----------------------|-----------------------|-------------|------------------------|
| | 公1 (講習会) | 公2 (通信教育) | 公3 (相談等) | 共通 | 小計 | | | | | | |
| I 一般正味財産増減の部 | | | | | | | | | | | |
| 1. 経常増減の部 | | | | | | | | | | | |
| (1) 経常収益 | | | | | | | | | | | (配賦基準) |
| 特定資産運用益 | 0 | 0 | 0 | 1,459 | 1,459 | 972 | 0 | 2,431 | 4,550 | △ 2,119 | 収益関係 |
| 受取入金 | 0 | 0 | 0 | 12,000 | 12,000 | 8,000 | 0 | 20,000 | 20,000 | 0 | ・正会員会費 公益事業に60% |
| 受取会費 | 0 | 0 | 0 | 10,872,500 | 10,872,500 | 7,840,000 | 0 | 18,712,500 | 18,637,500 | 75,000 | ・特別会費 公益事業に60% |
| 正会員受取会費 | 0 | 0 | 0 | 5,167,500 | 5,167,500 | 3,445,000 | 0 | 8,612,500 | 8,487,500 | 125,000 | ・賛助会員会費 公益事業に50% |
| 正会員受取特別会費 | 0 | 0 | 0 | 3,930,000 | 3,930,000 | 2,620,000 | 0 | 6,550,000 | 6,550,000 | 0 | 費用関係 |
| 賛助会員受取会費 | 0 | 0 | 0 | 1,775,000 | 1,775,000 | 1,775,000 | 0 | 3,550,000 | 3,600,000 | △ 50,000 | ・直接配賦又は従事時間比率に より配賦 |
| 事業収益 | 5,440,000 | 1,646,000 | 7,389,474 | 0 | 14,475,474 | 0 | 0 | 14,475,474 | 17,801,652 | △ 3,326,178 | |
| 講習会事業収益 | 5,440,000 | 0 | 0 | 0 | 5,440,000 | 0 | 0 | 5,440,000 | 5,585,000 | △ 145,000 | |
| 通信教育事業収益 | 0 | 1,646,000 | 0 | 0 | 1,646,000 | 0 | 0 | 1,646,000 | 1,751,000 | △ 105,000 | |
| 受託事業収益 | 0 | 0 | 7,305,199 | 0 | 7,305,199 | 0 | 0 | 7,305,199 | 10,326,680 | △ 3,021,481 | 受託事業件数 3件→2件 |
| その他相談等事業収益 | 0 | 0 | 84,275 | 0 | 84,275 | 0 | 0 | 84,275 | 138,972 | △ 54,697 | |
| 雑収益 | 0 | 0 | 23,676 | 138 | 23,814 | 78 | 0 | 23,892 | 8,323 | 15,569 | |
| 受取利息 | 0 | 0 | 0 | 117 | 117 | 78 | 0 | 195 | 4,003 | △ 3,808 | |
| その他雑収益 | 0 | 0 | 23,676 | 21 | 23,697 | 0 | 0 | 23,697 | 4,320 | 19,377 | |
| 経常収益計 | 5,440,000 | 1,646,000 | 7,413,150 | 10,886,097 | 25,385,247 | 7,849,050 | 0 | 33,234,297 | 36,472,025 | △ 3,237,728 | |
| (2) 経常費用 | | | | | | | | | | | |
| 役員報酬 | 249,600 | 482,240 | 462,150 | 0 | 1,193,990 | 1,786,010 | 0 | 2,980,000 | 2,040,000 | 940,000 | 理事 1名→2名 |
| 給料手当 | 1,855,736 | 2,459,808 | 4,564,541 | 0 | 8,880,085 | 2,354,752 | 0 | 11,234,837 | 9,834,173 | 1,400,664 | 職員 1名増 |
| 役員退職慰労金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 退職給付費用 | 58,090 | 160,670 | 380,990 | 0 | 599,750 | 50,250 | 0 | 650,000 | 600,000 | 50,000 | |
| 福利厚生費 | 308,627 | 404,209 | 726,526 | 0 | 1,439,361 | 357,818 | 0 | 1,797,179 | 1,520,978 | 276,201 | 職員 1名増 |
| 旅費交通費 | 174,547 | 128,019 | 232,430 | 11,216 | 546,212 | 347,796 | 0 | 894,008 | 588,038 | 305,970 | 職員 1名増 |
| 通信運搬費 | 243,164 | 149,950 | 203,519 | 75,020 | 671,653 | 170,680 | 0 | 842,333 | 816,931 | 25,402 | |
| 消耗品費 | 43,410 | 31,516 | 3,186 | 51,245 | 129,357 | 34,132 | 0 | 163,489 | 201,845 | △ 38,356 | |
| 印刷製本費 | 563,279 | 459,844 | 106,306 | 147,380 | 1,276,809 | 363,942 | 0 | 1,640,751 | 2,202,950 | △ 562,199 | 前年度は厚労科研費事業の研究報告書負担分あり |
| リース賃借料 | 63,789 | 85,223 | 107,166 | 0 | 256,178 | 254,137 | 0 | 510,315 | 531,883 | △ 21,568 | |
| 事務所賃借料 | 335,988 | 448,880 | 564,460 | 0 | 1,349,328 | 1,338,576 | 0 | 2,687,904 | 2,687,904 | 0 | |
| 光熱費 | 24,207 | 32,341 | 40,668 | 0 | 97,215 | 96,441 | 0 | 193,656 | 235,833 | △ 42,177 | |
| 会場費 | 682,160 | 0 | 0 | 0 | 682,160 | 0 | 0 | 682,160 | 729,320 | △ 47,160 | |
| 会議費 | 12,300 | 42,273 | 0 | 0 | 54,573 | 332,530 | 0 | 387,103 | 456,857 | △ 69,754 | |
| 什器備品費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26,560 | 0 | 26,560 | 200,096 | △ 173,536 | |
| 図書購入費 | 673,015 | 0 | 0 | 0 | 673,015 | 0 | 0 | 673,015 | 689,430 | △ 16,415 | |
| 委託費 | 130,476 | 0 | 0 | 0 | 130,476 | 0 | 0 | 130,476 | 89,288 | 41,188 | |
| 褒賞費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 113,135 | 0 | 113,135 | 82,808 | 30,327 | |
| 諸謝金 | 601,165 | 33,411 | 0 | 31,434 | 666,010 | 0 | 0 | 666,010 | 634,576 | 31,434 | |
| 渉外費 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 86,680 | 0 | 86,680 | 76,627 | 10,053 | |
| 負担金 | 20,136 | 26,901 | 33,828 | 0 | 80,864 | 80,220 | 0 | 161,084 | 162,971 | △ 1,887 | |
| 受託事業費 | 0 | 0 | 4,413,592 | 0 | 4,413,592 | 0 | 0 | 4,413,592 | 7,255,061 | △ 2,841,469 | 受託事業件数 3件→2件 |
| 租税公課 | 0 | 0 | 0 | 848,400 | 848,400 | 0 | 0 | 848,400 | 966,300 | △ 117,900 | |
| 雑費 | 32,268 | 1,458 | 22,740 | 108,945 | 165,411 | 230,881 | 0 | 396,292 | 356,131 | 40,161 | |
| 経常費用計 | 6,071,956 | 4,946,743 | 11,862,102 | 1,273,640 | 24,154,441 | 8,024,538 | 0 | 32,178,979 | 32,960,000 | △ 781,021 | |
| 当期経常増減額 | △ 631,956 | △ 3,300,743 | △ 4,448,952 | 9,612,457 | 1,230,806 | △ 175,488 | 0 | 1,055,318 | 3,512,025 | △ 2,456,707 | |
| 2. 経常外増減の部 | | | | | | | | | | | |
| (1) 経常外収益 | | | | | | | | | | | |
| 経常外収益計 | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| (2) 経常外費用 | | | | | | | | | | | |
| 経常外費用計 | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 当期経常外増減額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 当期一般正味財産増減額 | | | | | | | | 1,055,318 | 3,512,025 | △ 2,456,707 | |
| 一般正味財産期首残高 | | | | | | | | 31,087,583 | 27,575,558 | 3,512,025 | |
| 一般正味財産期末残高 | | | | | | | | 32,142,901 | 31,087,583 | 1,055,318 | |
| II 正味財産期末残高 | | | | | | | | 32,142,901 | 31,087,583 | 1,055,318 | |

貸借対照表

平成29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 | 18,593,061 | 22,316,553 | △ 3,723,492 | |
| 現金 | 30,815 | 26,484 | 4,331 | |
| 預金 | 10,540,555 | 11,276,013 | △ 735,458 | |
| 未収入金 | 7,442,699 | 10,397,700 | △ 2,955,001 | 受託事業関係他 |
| 仮払金 | 0 | 0 | 0 | |
| 前払費用 | 578,992 | 616,356 | △ 37,364 | 事務所賃借料他 |
| 2. 固定資産 | 23,336,240 | 21,946,240 | 1,390,000 | |
| (2) 特定資産 | 21,730,000 | 20,340,000 | 1,390,000 | |
| 退職給付引当資産 | 8,250,000 | 7,600,000 | 650,000 | |
| 事業運営積立預金 | 12,500,000 | 11,900,000 | 600,000 | |
| 周年記念事業資金 | 980,000 | 840,000 | 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 | 41,929,301 | 44,262,793 | △ 2,333,492 | |
| II. 負債の部 | | | | |
| 1. 流動負債 | 1,536,400 | 5,575,210 | △ 4,038,810 | |
| 未払金 | 343,400 | 4,619,936 | △ 4,276,536 | 受託事業関係 |
| 預り金 | 0 | 2,274 | △ 2,274 | |
| 仮受金 | 0 | 0 | 0 | |
| 前受金 | 1,193,000 | 953,000 | 240,000 | 通信教育受講料 |
| 2. 固定負債 | 8,250,000 | 7,600,000 | 650,000 | |
| 退職給付引当金 | 8,250,000 | 7,600,000 | 650,000 | |
| 負債合計 | 9,786,400 | 13,175,210 | △ 3,388,810 | |
| 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 | 32,142,901 | 31,087,583 | 1,055,318 | |
| 一般正味財産計 | 32,142,901 | 31,087,583 | 1,055,318 | |
| 正味財産合計 | 32,142,901 | 31,087,583 | 1,055,318 | |
| 負債及び正味財産合計 | 41,929,301 | 44,262,793 | △ 2,333,492 | |

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 | 7,600,000 | 650,000 | 0 | 8,250,000 |
| 事業運営積立資産 | 11,900,000 | 600,000 | 0 | 12,500,000 |
| 周年記念事業資金 | 840,000 | 140,000 | 0 | 980,000 |
| 合計 | 20,340,000 | 1,390,000 | 0 | 21,730,000 |

3. 特定資産の財源の内訳

特定資産の財源の内訳は、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) |
|----------|------------|------------------|------------------|--------------|
| 退職給付引当資産 | 8,250,000 | (0) | (0) | (8,250,000) |
| 事業運営積立資産 | 12,500,000 | (0) | (12,500,000) | (0) |
| 周年記念事業資金 | 980,000 | (0) | (980,000) | (0) |
| 合計 | 21,730,000 | (0) | (13,480,000) | (8,250,000) |

4. 担保に供している資産

担保に供している資産はない。

付属明細書

特定資産の明細及び引当金の明細は注記の記載事項と同じ

財 産 目 録

平成29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 | 30,815 | 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) | 3,316,837 | 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) | 7,223,718 | 運転資金として |
| 未収会費 | 137,500 | 正会員・賛助会員 会費未納付分 |
| 未収金 その他請求先 | 7,305,199 | 受託事業関係(2件) |
| 仮払金 | 0 | |
| 前払費用(共同施設(株)他) | 578,992 | 事務所4月分賃借料、講習会会場費一部前払 |
| 流動資産合計 | 18,593,061 | |
| 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) | 8,250,000 | 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) | 12,500,000 | 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) | 980,000 | 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 | 21,730,000 | |
| (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 | 23,336,240 | |
| 資産合計 | 41,929,301 | |
| II. 負債の部 | | |
| 1. 流動負債 | | |
| 未払金 | 100,000 | 受託事業関係 |
| 未払金(消費税) | 243,400 | 平成28年度納付分(未確定分残金) |
| 前受金(受講料) | 1,193,000 | 第11回墓地管理士通信教育受講料 |
| 預り金 | 0 | |
| 流動負債合計 | 1,536,400 | |
| 2. 固定負債 | | |
| 退職給付引当金 | 8,250,000 | |
| 固定負債合計 | 8,250,000 | |
| 負債合計 | 9,786,400 | |
| 正味財産 | 32,142,901 | |

(注) 平成28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29年4月17日

公益社団法人 全日本墓園協会

理事長 吉田 奉文 ⑩

公益社団法人 全日本墓園協会の平成28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29年4月17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