

Ⅱ 決算書

令和３年度貸借対照表

令和４年３月31日現在

(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 預 金	27,246,107	69,490,460	△ 42,244,353
未 収 金	1	8,469,963	△ 8,469,962
前 払 金	3,532,728	3,282,960	249,768
仮 払 金	0	66,060	△ 66,060
貯 蔵 品	2,709,480	2,585,090	124,390
流 動 資 産 合 計	33,488,316	83,894,533	△ 50,406,217
2. 固 定 資 産			
(1) 基 本 財 産			
会 館 株 式	88,590,000	88,500,000	90,000
基 本 財 産 合 計	88,590,000	88,500,000	90,000
(2) 特 定 資 産			
役職員退職給付引当資産	79,363,271	78,079,539	1,283,732
事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	12,800,000	15,600,000	△ 2,800,000
記 念 事 業 引 当 資 産	7,001,526	12,001,626	△ 5,000,100
施 設 設 備 引 当 資 産	2,340,511	12,430,511	△ 10,090,000
特 定 資 産 合 計	101,505,308	118,111,676	△ 16,606,368
(3) その他固定資産			
建 物 附 属 設 備	915,933	1,062,355	△ 146,422
什 器 備 品	806,182	1,019,989	△ 213,807
電 話 加 入 権	328,947	328,947	0
差 入 保 証 金	19,175,000	34,175,000	△ 15,000,000
ソ フ ト ウ ェ ア	33,352,545	38,306,472	△ 4,953,927
保 険 積 立 金	6,648,544	5,495,750	1,152,794
リ ー ス 資 産	2,590,966	4,811,779	△ 2,220,813
商 標 権	154,584	189,584	△ 35,000
そ の 他 固 定 資 産 合 計	63,972,701	85,389,876	△ 21,417,175
固 定 資 産 合 計	254,068,009	292,001,552	△ 37,933,543
資 産 の 部 合 計	287,556,325	375,896,085	△ 88,339,760
Ⅱ 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	7,750,792	23,927,320	△ 16,176,528
未 払 消 費 税	2,246,500	0	2,246,500
未 払 法 人 税 等	70,000	70,000	0
預 り 金	1,221,253	1,174,256	46,997
賞 与 引 当 金	4,599,000	4,452,000	147,000
流 動 負 債 合 計	15,887,545	29,623,576	△ 13,736,031
2. 固 定 負 債			
役職員退職給付引当金	84,363,271	78,079,539	6,283,732
リ ー ス 債 務	2,573,844	4,794,660	△ 2,220,816
固 定 負 債 合 計	86,937,115	82,874,199	4,062,916
負 債 の 部 合 計	102,824,660	112,497,775	△ 9,673,115
Ⅲ 正味財産の部			
1. 指 定 正 味 財 産			
指 定 正 味 財 産 合 計	0	0	0
2. 一 般 正 味 財 産			
(うち基本財産への充当額)	(88,590,000)	(88,500,000)	(90,000)
(うち特定財産への充当額)	(22,142,037)	(40,032,137)	(△ 17,890,100)
一 般 正 味 財 産 合 計	184,731,665	263,398,310	△ 78,666,645
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	287,556,325	375,896,085	△ 88,339,760

令和3年度貸借対照表内訳書

令和4年3月31日現在

(単位：円)

科 目	実施事業等会計	その他会計	内部取引消去	合 計
I 資 産 の 部				
1. 流 動 資 産				
現 金 預 金	1,000,000	26,246,107	0	27,246,107
貯 蔵 品	0	2,709,480	0	2,709,480
貸 付 金	0	190,668,000	190,668,000	0
未 収 金	0	22,355,103	22,355,102	1
前 払 金	150,000	6,426,728	3,044,000	3,532,728
仮 払 金	0	626,419	626,419	0
流 動 資 産 合 計	1,150,000	249,031,837	216,693,521	33,488,316
2. 固 定 資 産				
(1) 基 本 財 産				
会 館 株 式	0	88,590,000	0	88,590,000
基 本 財 産 合 計	0	88,590,000	0	88,590,000
(2) 特 定 資 産				
役職員退職給付引当資産	6,099,500	73,263,771	0	79,363,271
事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0	0
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	0	12,800,000	0	12,800,000
記 念 事 業 引 当 資 産	0	7,001,526	0	7,001,526
施 設 設 備 引 当 資 産	0	2,340,511	0	2,340,511
特 定 資 産 合 計	6,099,500	95,405,808	0	101,505,308
(3) その他固定資産				
建 物 附 属 設 備	0	915,933	0	915,933
什 器 備 品	0	806,182	0	806,182
電 話 加 入 権	0	328,947	0	328,947
差 入 保 証 金	0	19,175,000	0	19,175,000
ソ フ ト ウ ェ ア	0	33,352,545	0	33,352,545
リ ー ス 資 産	0	2,590,966	0	2,590,966
保 険 積 立 金	0	6,648,544	0	6,648,544
商 標 権	0	154,584	0	154,584
そ の 他 固 定 資 産 合 計	0	63,972,701	0	63,972,701
固 定 資 産 合 計	6,099,500	247,968,509	0	254,068,009
資 産 の 部 合 計	7,249,500	497,000,346	216,693,521	287,556,325
II 負 債 の 部				
1. 流 動 負 債				
未 払 金	0	30,105,894	22,355,102	7,750,792
借 入 金	0	190,668,000	190,668,000	0
未 払 消 費 税	0	2,246,500	0	2,246,500
未 払 法 人 税 等	0	70,000	0	70,000
前 受 金	0	3,044,000	3,044,000	0
預 り 金	0	1,221,253	0	1,221,253
賞 与 引 当 金	321,900	4,277,100	0	4,599,000
仮 受 金	0	626,419	626,419	0
流 動 負 債 合 計	321,900	232,259,166	216,693,521	15,887,545
2. 固 定 負 債				
役職員退職給付引当金	6,099,500	78,263,771	0	84,363,271
リ ー ス 債 務	0	2,573,844	0	2,573,844
固 定 負 債 合 計	6,099,500	80,837,615	0	86,937,115
負 債 の 部 合 計	6,421,400	313,096,781	216,693,521	102,824,660
III 正味財産の部				
1. 指 定 正 味 財 産	0	0	0	0
指 定 正 味 財 産 合 計	0	0	0	0
2. 一 般 正 味 財 産	828,100	183,903,565	0	184,731,665
(うち基本財産への充当額)	(0)	(88,590,000)	(0)	(88,590,000)
(うち特定財産への充当額)	(0)	(22,142,037)	(0)	(22,142,037)
一 般 正 味 財 産 合 計	828,100	183,903,565	0	184,731,665
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	7,249,500	497,000,346	216,693,521	287,556,325

令和３年度正味財産増減計算書

令和３年４月１日から令和４年３月31日まで

(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			
受 取 会 費			
正 会 員 会 費	152,535,000	145,805,000	6,730,000
賛 助 会 員 会 費	450,000	550,000	△ 100,000
事 業 収 益			
受 託 事 業 収 益	3,439,500	2,474,800	964,700
受 取 手 数 料			
試 験 士 試 験 受 取 手 数 料	473,770,000	331,071,400	142,698,600
実 務 補 習 受 取 手 数 料	117,425,577	102,765,840	14,659,737
理 論 研 修 受 取 手 数 料	98,989,942	86,064,300	12,925,642
名 刺 ・ バ ッ ジ 等 販 売 収 入			
名 刺 ・ バ ッ ジ 等 販 売 収 入	4,619,800	4,453,200	166,600
雑 収 入			
受 取 利 息	12	10	2
賞 与 引 当 金 戻 入	1,505,000	1,478,000	27,000
そ の 他 雑 収 入	551,168	7,910,493	△ 7,359,325
経 常 収 益 計	853,285,999	682,573,043	170,712,956
(2) 経 常 費 用			
事 業 費			
一 般 会 計	82,407,971	81,430,663	977,308
受 託 事 業	4,957,798	4,051,444	906,354
診 断 士 試 験 事 業	469,662,450	627,640,397	△ 157,977,947
実 務 補 習 ・ 理 論 研 修 事 業	225,770,362	227,721,816	△ 1,951,454
管 理 費			
人 件 費	89,257,899	87,775,398	1,482,501
運 営 費	59,826,164	55,374,899	4,451,265
経 常 費 用 計	931,882,644	1,083,994,617	△ 152,111,973
当 期 経 常 増 減 額	△ 78,596,645	△ 401,421,574	322,824,929
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
法 人 税、住 民 税 及 び 事 業 税	70,000	70,000	0
当 期 一 般 正 味 財 産 増 減 額	△ 78,666,645	△ 401,491,574	322,824,929
一 般 正 味 財 産 期 首 残 高	263,398,310	664,889,884	△ 401,491,574
一 般 正 味 財 産 期 末 残 高	184,731,665	263,398,310	△ 78,666,645
II 指定正味財産増減の部			
当 期 指 定 正 味 財 産 増 減 額	0	0	0
指 定 正 味 財 産 期 首 残 高	0	0	0
指 定 正 味 財 産 期 末 残 高	0	0	0
III 正味財産期末残高	184,731,665	263,398,310	△ 78,666,645

令和3年度正味財産増減計算書内訳書

令和3年4月1日から令和4年3月31日まで

(単位：円)

科 目	実 施 事 業 等 会 計				そ の 他 事 業				法人会計	内部取引	合 計	
	企業診断 ニュース	中小企業経営診断 シンポジウム	共 通	小 計	収益事業部門	第 1 次試験	第 2 次試験	実務補習				理論政策 更新研修
I 一般正味財産増減の部												
1 経常増減の部												
(1) 経常収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	152,535,000	152,535,000
正会員会費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	450,000	450,000
賛助会員会費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
事業収益	0	0	0	0	3,439,500	0	0	0	0	3,439,500	0	3,439,500
受託事業収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
受取手数料	0	0	0	0	0	316,992,000	156,778,000	0	0	473,770,000	0	473,770,000
診断士試験受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	117,425,577	0	117,425,577	0	117,425,577
実務補習受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	0	98,989,942	98,989,942	0	98,989,942
理論研修受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
名刺・バッジ等販売収入	0	0	0	0	461,980	0	0	0	0	461,980	0	461,980
名刺・バッジ等販売収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
雑収入	0	0	0	0	12	0	0	0	0	12	0	12
受取利息	0	0	0	0	111,000	0	0	0	0	111,000	1,394,000	1,505,000
賞与引当金戻入	0	0	0	0	523,948	0	0	0	0	523,948	27,220	551,168
その他の雑収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
経常収益計	0	0	0	0	8,694,260	316,992,000	156,778,000	117,425,577	98,989,942	698,879,779	154,406,220	853,285,999
(2) 経常費用												
事業費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,612,122	17,612,122
一般会計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	979,066	979,066
調査研究等事業費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,197,464	3,197,464
登録手続協力費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,484,212	7,484,212
表彰費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,353,370	16,353,370
広報費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35,943,076	35,943,076
報費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	838,661	838,661
中小企業経営診断シンポジウム費	0	16,353,370	0	16,353,370	0	0	0	0	0	0	0	0
企業診断ニュース費	35,943,076	0	0	35,943,076	0	0	0	0	0	0	0	0
国際交流費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	838,661	838,661
一般会計合計	35,943,076	16,353,370	0	52,296,446	0	0	0	0	0	0	30,111,525	82,407,971
受託事業												
受託事業費	0	0	0	0	925,800	0	0	0	0	925,800	0	925,800
名刺・バッジ等販売費	0	0	0	0	4,031,998	0	0	0	0	4,031,998	0	4,031,998
受託事業合計	0	0	0	0	4,957,798	0	0	0	0	4,957,798	0	4,957,798
特別会計												
1次試験受託事業費	0	0	0	0	0	319,977,401	0	0	0	319,977,401	0	319,977,401
2次試験受託事業費	0	0	0	0	0	0	149,685,049	0	0	149,685,049	0	149,685,049

[illegible]

令和 3 年度附属明細書

令和 3 年 4 月 1 日から令和 4 年 3 月 31 日まで

基本財産及び特定資産の明細

(単位：円)

区 分		期首帳簿価格	令和 3 年度増加	令和 3 年度減少	期末帳簿価格
基 本 財 産	基 本 財 産	88,500,000	90,000	0	88,590,000
特 定 資 産	役職員退職給付引当資産	78,079,539	21,283,732	20,000,000	79,363,271
	施 設 設 備 引 当 資 産	12,430,511	0	10,090,000	2,340,511
	事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0	0
	情報システム引当資産	15,600,000	8,200,000	11,000,000	12,800,000
	記 念 事 業 引 当 資 産	12,001,626	2,001,000	7,001,100	7,001,526
	特 定 資 産 計	118,111,676	31,484,732	48,091,100	101,505,308

引当金の明細

(単位：円)

資産の種類	期首帳簿価格	令和 3 年度増加	令和 3 年度減少		期末帳簿価格
			目的使用	その他	
退職給与引当金	78,079,539	6,283,732	0	0	84,363,271
賞 与 引 当 金	4,452,000	4,599,000	4,452,000	0	4,599,000

令和3年度貸借対照表総括表

令和4年3月31日現在

(単位：円)

科 目	一般会計	収益事業部門	第1次試験	第2次試験	実務補習	理論政策更新研修	内部取引消去	合計
I 資産の部								
1 流動資産								
現金	195,583	0	0	0	0	0		195,583
預金	15,032,072	0	0	0	0	0		15,032,072
金庫	725,887	156,127	1,722,202	1,315,798	1,381,767	6,712,980		12,014,761
預金	0	0	681	1,435	1,575	0		3,691
商品	0	2,709,480	0	0	0	0		2,709,480
蔵付	137,200,000	0	0	8,468,000	0	45,000,000	△ 190,668,000	0
貸付	22,355,102	0	1	0	0	0	△ 22,355,102	1
未収	3,422,728	0	1,488,000	500,000	502,000	664,000	△ 3,044,000	3,532,728
前払	626,419	0	0	0	0	0	△ 626,419	0
流動資産合計	179,557,791	2,865,607	3,210,884	10,285,233	1,885,342	52,376,980	△ 216,693,521	33,488,316
2 固定資産								
(1) 基本財産								
式	88,590,000	0	0	0	0	0		88,590,000
基本財産合計	88,590,000	0	0	0	0	0		88,590,000
(2) 特定資産								
役職員退職給付引当資産	21,724,299	0	24,914,791	10,120,620	10,281,434	12,322,127		79,363,271
施設整備引当資産	2,340,511	0	0	0	0	0		2,340,511
事業運営引当資産	0	0	0	0	0	0		0
情報システム引当資産	5,211,616	0	1,089,296	392,288	3,541,408	2,565,392		12,800,000
記念事業引当資産	7,001,526	0	0	0	0	0		7,001,526
特定資産合計	36,277,952	0	26,004,087	10,512,908	13,822,842	14,887,519		101,505,308
(3) その他の固定資産								
建物	608,820	0	123,646	62,549	60,459	60,459		915,933
什器	455,830	0	200,202	150,150	0	0		806,182
電話	328,947	0	0	0	0	0		328,947
差入	19,175,000	0	0	0	0	0		19,175,000
ソート	28,239,544	0	310,431	111,773	1,009,121	3,681,676		33,352,545
リース	1,455,083	0	61,574	22,176	459,620	592,513		2,590,966
保険	6,648,544	0	0	0	0	0		6,648,544
商標	0	154,584	0	0	0	0		154,584
その他の固定資産合計	56,911,768	154,584	695,853	346,648	1,529,200	4,334,648		63,972,701
固定資産合計	181,779,720	154,584	26,699,940	10,859,556	15,352,042	19,222,167		254,068,009
資産合計	361,337,511	3,020,191	29,910,824	21,144,789	17,237,384	71,599,147		287,556,325
II 負債の部								
1 負債								
負債	7,612,000	21,427,202	120,000	18,792	503,500	424,400	△ 22,355,102	7,750,792
未償	0	0	30,468,000	0	121,700,000	38,500,000	△ 190,668,000	0
借入	2,246,500	0	0	0	0	0		2,246,500
未払	0	70,000	0	0	0	0	△ 3,044,000	70,000
法人	3,044,000	0	0	0	0	0		3,044,000
消費	869,472	0	322,173	3,573	0	26,035		1,221,253
税	0	14,448	306,225	70,989	123,068	111,689	△ 626,419	0
受取	1,440,000	115,000	1,378,000	500,000	502,000	664,000		4,599,000
当	15,211,972	21,626,650	32,594,398	593,354	122,828,568	39,726,124	△ 216,693,521	15,887,545
流動負債合計	26,724,299	0	24,914,791	10,120,620	10,281,434	12,322,127		84,363,271
2 固定負債								
役員退職給付引当	2,573,844	0	0	0	0	0		2,573,844
リース	29,298,143	0	24,914,791	10,120,620	10,281,434	12,322,127		86,937,115
固定負債合計	44,510,115	21,626,650	57,509,189	10,713,974	133,110,002	52,048,251		102,824,660
III 正味財産の部								
1 一般正味財産								
(うち基本財産への充当額)	316,827,396	△ 18,606,459	△ 27,598,365	10,430,815	△ 115,872,618	19,550,896		184,731,665
(うち特定資産への充当額)	(88,590,000)	(0)	(0)	(0)	(3,541,408)	(0)		(88,590,000)
(うち正味財産への充当額)	(14,553,653)	(0)	(1,089,296)	(392,288)	(3,541,408)	(2,565,392)		(22,142,037)
正味財産合計	316,827,396	△ 18,606,459	△ 27,598,365	10,430,815	△ 115,872,618	19,550,896		184,731,665
負債及び正味財産合計	361,337,511	3,020,191	29,910,824	21,144,789	17,237,384	71,599,147		287,556,325

令和3年度正味財産増減計算書総括表

令和3年4月1日から令和4年3月31日まで

科 目		一般会計	収益事業部門	第1次試験	第2次試験	実務補習	理論政策更新研修	合 計
I 一般正味財産増減の部								
1 経常増減の部								
(1) 経常収入	益金	0	0	0	0	0	0	0
① 受取	益金	152,985,000	0	0	0	0	0	152,985,000
② 受取	益金	0	0	0	0	0	0	0
③ 事業取	手数料	0	8,059,300	0	0	0	0	8,059,300
④ 受取	手数料	0	0	316,992,000	156,778,000	0	0	473,770,000
⑤ 受取	手数料	0	0	0	0	117,425,577	98,989,942	216,415,519
⑥ 雑収入	益金	1,421,220	634,960	0	0	0	0	2,056,180
経常収入	益金	154,406,220	8,694,260	316,992,000	156,778,000	117,425,577	98,989,942	853,285,999
(2) 経常費用	費用							
① 事業費	費用	82,407,971	4,957,798	0	0	134,996,418	90,773,944	313,136,131
② 管理費	費用	52,243,146	5,237,432	0	0	16,679,206	20,450,086	94,609,870
③ 人件費	費用	0	0	32,213,755	11,657,549	0	0	43,871,304
④ 物件費	費用	0	0	327,442,207	152,823,132	0	0	480,265,339
経常費用	費用	134,651,117	10,195,230	359,655,962	164,480,681	151,675,624	111,224,030	931,882,644
当期経常増減額	増減額	19,755,103	△ 1,500,970	△ 42,663,962	△ 7,702,681	△ 34,250,047	△ 12,234,088	△ 78,596,645
法人税、住民税及び事業税	税金	0	△ 70,000	0	0	0	0	△ 70,000
経常外増減の部								
当期一般正味財産増減額	増減額	19,755,103	△ 1,570,970	△ 42,663,962	△ 7,702,681	△ 34,250,047	△ 12,234,088	△ 78,666,645
一般正味財産期首残高	残高	297,072,293	△ 17,035,489	15,065,597	18,133,496	△ 81,622,571	31,784,984	263,398,310
一般正味財産期末残高	残高	316,827,396	△ 18,606,459	△ 27,598,365	10,430,815	△ 115,872,618	19,550,896	184,731,665
II 正味財産期末残高	残高	316,827,396	△ 18,606,459	△ 27,598,365	10,430,815	△ 115,872,618	19,550,896	184,731,665

(単位：円)

令和3年度財産目録

令和4年3月31日現在

(単位：円)

科 目	金 額		
I 資産の部			
1 流動資産			
(1) 現 預 金			
現 金 現金手許有高	195,583		
当 座 預 金	(15,032,072)		
みずほ銀行 銀座通支店	15,032,072		
普 通 預 金	(12,014,761)		
みずほ銀行 銀座通支店	156,127		
みずほ銀行 銀座中央支店	3,763,887		
三井住友銀行 銀座支店	8,094,747		
振 替 預 金	(3,691)		
ゆうちょ銀行 (1次試験)	681		
ゆうちょ銀行 (2次試験)	1,435		
ゆうちょ銀行 (実務補習)	1,575		
現 金 預 金 合 計	27,246,107		
(2) その他流動資産			
仮 払 金	0		
未 収 金	1		
貯 蔵 品 診断士バッジ等	2,709,480		
前 払 金 クラウドサービス等前払分	3,532,728		
そ の 他 流 動 資 産 合 計	6,242,209		
流 動 資 産 合 計		33,488,316	
2 固定資産			
(1) 基 本 財 産			
会館株式 (株)中小企業診断士会館株式 8,859株	88,590,000		
基 本 財 産 合 計	88,590,000		
(2) 特 定 資 産			
役職員退職給付引当資産	(79,363,271)		
みずほ銀行 銀座通支店	21,724,299		
みずほ銀行 銀座中央支店	35,035,411		
三井住友銀行 銀座支店	22,603,561		
施設設備引当資産	(2,340,511)		
みずほ銀行 銀座通支店	2,340,511		
事業運営引当資産	(0)		
みずほ銀行 銀座中央支店	0		
情報システム引当預金	(12,800,000)		
みずほ銀行 銀座中央支店	1,481,584		
三井住友銀行 銀座支店	11,318,416		
記念事業引当資産	(7,001,526)		
城南信用金庫 銀座支店	7,001,526		
特 定 資 産 合 計	101,505,308		
(3) その他固定資産			
建物附属設備 レイアウト変更等	915,933		
什 器 備 品 ホワイトボード購入等	806,182		
電 話 加 入 権	328,947		
差 入 保 証 金	19,175,000		
商 標 権 診断士バッジ関連	154,584		
ソフトウェア	33,352,545		
リ ー ス 資 産	2,590,966		
保 険 積 立 金 養老保険等	6,648,544		
そ の 他 固 定 資 産 合 計	63,972,701		
固 定 資 産 合 計		254,068,009	
資 産 合 計			287,556,325
II 負債の部			
1 流動負債			
未 払 金 情報システム運用サポート	7,750,792		
未 払 消 費 税	2,246,500		
未 払 法 人 税 等	70,000		
預 り 金 源泉所得税等	1,221,253		
賞 与 引 当 金	4,599,000		
流 動 負 債 合 計		15,887,545	
2 固定負債			
役職員退職給付引当金	84,363,271		
リ ー ス 債 務	2,573,844		
固 定 負 債 合 計		86,937,115	
負 債 合 計			102,824,660
III 正味財産の部			
正 味 財 産 合 計			184,731,665

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

(1) 引当資産に関する計上基準

役員退職給付引当資産……役員退職給付引当金に計上された金額に見合う金額を積み立てる。

事業運営引当資産……1年度分の事業費相当額を積み立てる。

(ただし、次年度の事業運営において資金繰り上必要な金額を除く)

施設設備引当資産……会館株式の買取及び施設の整備に備える為必要となる見込み額を積み立てる。

情報システム引当資産……情報システム(償却資産)の更新等の初期費用の見込み額を5年で分割して積み立てる。

記念事業引当資産……記念事業1回分の見込み額を10年度で分割して積み立てる。

(2) 固定資産の減価償却の方法

建物附属設備……税法基準に従った定額法によっている。

器具備品……税法基準に従った定額法によっている。

ソフトウェア……定額法によっている。

リース資産……定額法により、5年で償却。

商標権……定額法により、10年で償却。

(3) 引当金の計上基準

役員退職給付引当金……期末要支給額に基づいた金額を計上している。

賞与引当金……職員の賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上している。

(4) 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. 基本財産および特定資産の増減額およびその残高

基本財産および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	前年度末残高	当期増加額	当期減少額	今年度末残高
基 本 財 産				
会 館 株 式	88,500,000	90,000	0	88,590,000
小 計	88,500,000	90,000	0	88,590,000
特 定 資 産				
役 職 員 退 職 給 付 引 当 資 産	78,079,539	21,283,732	20,000,000	79,363,271
施 設 設 備 引 当 資 産	12,430,511	0	10,090,000	2,340,511
事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0	0
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	15,600,000	8,200,000	11,000,000	12,800,000
記 念 事 業 引 当 資 産	12,001,626	2,001,000	7,001,100	7,001,526
小 計	118,111,676	31,484,732	48,091,100	101,505,308
合 計	206,611,676	31,574,732	48,091,100	190,095,308

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

科 目	今年度末残高	(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)
基 本 財 産				
会 館 株 式	88,590,000	(0)	(88,590,000)	—
小 計	88,590,000	(0)	(88,590,000)	—
特 定 資 産				
役 職 員 退 職 給 付 引 当 資 産	79,363,271	(0)	(0)	(79,363,271)
施 設 設 備 引 当 資 産	2,340,511	(0)	(2,340,511)	—
事 業 運 営 引 当 資 産	0	(0)	(0)	—
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	12,800,000	(0)	(12,800,000)	—
記 念 事 業 引 当 資 産	7,001,526	(0)	(7,001,526)	—
小 計	101,505,308	(0)	(22,142,037)	(79,363,271)
合 計	190,095,308	(0)	(110,732,037)	(79,363,271)

4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

科 目	取得価額	減価償却累計額	今年度末残高
ソフトウェア			
H30 会員管理システムリプレイス構築	11,007,368	5,080,318	5,927,050
R2 会員管理システム改修	27,299,104	5,552,359	21,746,745
R3 E L e a r n i n g機能	5,775,000	96,250	5,678,750
小 計	44,081,472	10,728,927	33,352,545
建物附属設備	3,218,659	2,302,726	915,933
什 器 備 品	2,061,053	1,254,871	806,182
リ ー ス 資 産	11,104,080	8,513,114	2,590,966
商 標 権	350,000	195,416	154,584
小 計	16,733,792	12,266,127	4,467,665
合 計	60,815,264	22,995,054	37,820,210

5. 関連当事者との取引の内容

関連当事者との取引の内容は、次のとおりである。

属性	当法人によって支配される法人	
法人等の名称	株式会社中小企業診断士会館	
住所	東京都中央区銀座 1 丁目14番11号	
資産総額	13,836万円	
事業の内容又は職業	不動産の賃貸及び管理並びにこれに付帯する一切の業務	
議決権の所有割合	88.59%	
関係内容	役員の兼務等	兼任 5 名
	事実上の関係	事務所の賃貸
取引の内容	事務所の賃貸	
取引金額	1,380万円	
科目	事務所費	差入保証金
期末残高	1,380万円	1,917万円

令和3年度一般会計貸借対照表

令和4年3月31日現在

(単位：円)

科 目	当年度	前年度	増 減
I 資 産 の 部			
1. 流 動 資 産			
現 預 金	195,583	161,593	33,990
当 座 預 金	(15,757,959)	(25,186,724)	(△ 9,428,765)
普 通 預 金	15,032,072	24,220,222	△ 9,188,150
未 収 金	725,887	966,502	△ 240,615
前 払 金	22,355,102	23,496,798	△ 1,141,696
仮 払 金	3,422,728	3,282,960	139,768
貸 付 金	626,419	549,245	77,174
流 動 資 産 合 計	137,200,000	80,000,000	57,200,000
2. 固 定 資 産	179,557,791	132,677,320	46,880,471
(1) 基 本 財 産			
会 館 株 式	88,590,000	88,500,000	90,000
基 本 財 産 合 計	88,590,000	88,500,000	90,000
(2) 特 定 資 産			
役職員退職給付引当資産	21,724,299	24,537,561	△ 2,813,262
施 設 設 備 引 当 資 産	2,340,511	12,430,511	△ 10,090,000
情報システム引当資産	5,211,616	8,408,712	△ 3,197,096
記 念 事 業 引 当 資 産	7,001,526	12,001,626	△ 5,000,100
特 定 資 産 合 計	36,277,952	57,378,410	△ 21,100,458
(3) その他固定資産			
建 物 附 属 設 備	608,820	706,191	△ 97,371
什 器 備 品	455,830	516,992	△ 61,162
電 話 加 入 権	328,947	328,947	0
差 入 保 証 金	19,175,000	34,175,000	△ 15,000,000
ソ フ ト ウ ェ ア	28,239,544	30,243,698	△ 2,004,154
リ ー ス 資 産	1,455,083	2,702,291	△ 1,247,208
保 険 積 立 金	6,648,544	5,495,750	1,152,794
そ の 他 固 定 資 産 合 計	56,911,768	74,168,869	△ 17,257,101
固 定 資 産 合 計	181,779,720	220,047,279	△ 38,267,559
資 産 合 計	361,337,511	352,724,599	8,612,912
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	7,612,000	21,145,124	△ 13,533,124
未 払 消 費 税	2,246,500	0	2,246,500
前 受 金	3,044,000	2,947,000	97,000
預 り 金	869,472	833,961	35,511
賞 与 引 当 金	1,440,000	1,394,000	46,000
流 動 負 債 合 計	15,211,972	26,320,085	△ 11,108,113
2. 固 定 負 債			
役職員退職給付引当金	26,724,299	24,537,561	2,186,738
リ ー ス 債 務	2,573,844	4,794,660	△ 2,220,816
固 定 負 債 合 計	29,298,143	29,332,221	△ 34,078
負 債 合 計	44,510,115	55,652,306	△ 11,142,191
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産			
一 般 正 味 財 産	316,827,396	297,072,293	19,755,103
(うち基本財産への充当額)	(88,590,000)	(88,500,000)	(90,000)
(うち特定資産への充当額)	(14,553,653)	(32,840,849)	(△ 18,287,196)
正 味 財 産 合 計	316,827,396	297,072,293	19,755,103
負債及び正味財産合計	361,337,511	352,724,599	8,612,912

令和３年度一般会計正味財産増減計算書

令和３年４月１日から令和４年３月31日まで

(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 受取会費			
正会員受取会費	152,535,000	145,805,000	6,730,000
賛助会員受取会費	450,000	550,000	△ 100,000
② 雑収益			
雑収	1,421,220	4,004,870	△ 2,583,650
経常収益計	154,406,220	150,359,870	4,046,350
(2) 経常費用			
① 事業費			
調査研究事業	17,612,122	18,886,612	△ 1,274,490
法人事業費	(64,795,849)	(62,544,051)	(2,251,798)
登録手続協力費	979,066	996,908	△ 17,842
表彰費	3,197,464	3,195,988	1,476
広報費	7,484,212	7,069,763	414,449
中小企業経営診断シンポジウム費	16,353,370	15,075,011	1,278,359
企業診断ニュース費	35,943,076	35,234,158	708,918
国際交流費	838,661	972,223	△ 133,562
事業費計	82,407,971	81,430,663	977,308
② 管理費			
役員報酬	4,799,377	4,799,377	0
職員給料手当	7,706,457	7,202,264	504,193
退職給付費	2,186,738	2,397,042	△ 210,304
賞与引当金繰入額	1,440,000	1,394,000	46,000
法定福利費	1,890,731	1,910,059	△ 19,328
福利厚生費	330,413	338,829	△ 8,416
会議費	6,168,619	3,500,897	2,667,722
情報システム費	5,222,320	757,066	4,465,254
旅費交通費	381,535	387,532	△ 5,997
通信搬送費	11,575	239,838	△ 228,263
減価償却費	9,302,475	4,680,561	4,621,914
消耗品費	353,714	697,470	△ 343,756
修繕費	145,530	0	145,530
印刷製本費	377,433	433,170	△ 55,737
光熱水料費	451,703	471,647	△ 19,944
事務所費・賃借料	7,903,854	7,977,496	△ 73,642
保険料	89,433	94,713	△ 5,280
新聞図書費	77,187	76,052	1,135
諸手数料	420,318	411,691	8,627
交際費	140,400	206,572	△ 66,172
会計業務費	156,963	407,104	△ 250,141
租税公課	682,868	13,440	669,428
支払負担金	858,000	858,000	0
雑費	1,145,503	1,159,430	△ 13,927
管理費計	52,243,146	40,414,250	11,828,896
経常費用計	134,651,117	121,844,913	12,806,204
当期経常増減額	19,755,103	28,514,957	△ 8,759,854
II 経常外増減の部			
(1) 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	19,755,103	28,514,957	△ 8,759,854
一般正味財産期首残高	297,072,293	268,557,336	28,514,957
一般正味財産期末残高	316,827,396	297,072,293	19,755,103
III 正味財産期末残高	316,827,396	297,072,293	19,755,103

令和 3 年度収益事業部門貸借対照表

令和 4 年 3 月 31 日現在

(単位：円)

科 目	当年度	前年度	増 減
I 資 産 の 部			
1. 流 動 資 産			
普 通 預 金	156,127	188,188	△ 32,061
貯 蔵 品	2,709,480	2,585,090	124,390
流 動 資 産 合 計	2,865,607	2,773,278	92,329
2. 固 定 資 産			
商 標 権	154,584	189,584	△ 35,000
固 定 資 産 合 計	154,584	189,584	△ 35,000
資 産 合 計	3,020,191	2,962,862	57,329
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	21,427,202	19,806,335	1,620,867
未 払 法 人 税 等	70,000	70,000	0
預 り 金	0	0	0
仮 受 金	14,448	11,016	3,432
賞 与 引 当 金	115,000	111,000	4,000
流 動 負 債 合 計	21,626,650	19,998,351	1,628,299
2. 固 定 負 債			
役職員退職給付引当金	0	0	0
固 定 負 債 合 計	0	0	0
負 債 合 計	21,626,650	19,998,351	1,628,299
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産			
一 般 正 味 財 産	△ 18,606,459	△ 17,035,489	△ 1,570,970
正 味 財 産 合 計	△ 18,606,459	△ 17,035,489	△ 1,570,970
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	3,020,191	2,962,862	57,329

令和3年度収益事業部門正味財産増減計算書

令和3年4月1日から令和4年3月31日まで

(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 経常収益			
受託事業収益	3,439,500	2,474,800	964,700
② 名刺・バッジ等販売収入			
名刺・バッジ等販売収入	4,619,800	4,453,200	166,600
③ 雑収益			
雑収益	634,960	533,933	101,027
経常収益計	8,694,260	7,461,933	1,232,327
(2) 経常費用			
① 事業費用			
受託事業費用	925,800	50,000	875,800
名刺・バッジ等販売費	4,031,998	4,001,444	30,554
事業費計	4,957,798	4,051,444	906,354
② 管理費用			
役員報酬	281,823	281,823	0
職員給料手当	1,741,836	1,582,894	158,942
賞与引当金繰入額	115,000	111,000	4,000
法定福利費	289,598	269,727	19,871
福利厚生費	49,597	50,412	△ 815
情報システム費	499,666	155,512	344,154
旅費交通費	63,303	62,433	870
通信運搬費	6,669	27,552	△ 20,883
消耗品費	53,241	78,375	△ 25,134
修繕費	16,170	0	16,170
印刷製本費	41,937	48,130	△ 6,193
光熱水料費	59,303	59,978	△ 675
事務所費・賃借料	1,056,854	1,141,532	△ 84,678
保険料	9,497	12,127	△ 2,630
新聞図書費	8,576	8,450	126
諸手数料	75,174	97,065	△ 21,891
交際費	15,600	22,953	△ 7,353
会計業務費	26,727	60,140	△ 33,413
商標権償却費	35,000	35,000	0
租税公課	664,583	581,408	83,175
雑費	127,278	128,826	△ 1,548
管理費計	5,237,432	4,815,337	422,095
経常費用計	10,195,230	8,866,781	1,328,449
当期経常増減額	△ 1,500,970	△ 1,404,848	△ 96,122
税引前当期一般正味財産増減額	△ 1,500,970	△ 1,404,848	△ 96,122
法人税、住民税及び事業税	△ 70,000	△ 70,000	0
当期一般正味財産増減額	△ 1,570,970	△ 1,474,848	△ 96,122
一般正味財産期首残高	△ 17,035,489	△ 15,560,641	△ 1,474,848
一般正味財産期末残高	△ 18,606,459	△ 17,035,489	△ 1,570,970
II 正味財産期末残高	△ 18,606,459	△ 17,035,489	△ 1,570,970

令和３年度中小企業診断士試験貸借対照表

令和４年３月31日現在

(単位：円)

科 目	第 1 次試験	第 2 次試験	合 計
I 資産の部			
1. 流動資産	3,210,884	10,285,233	13,496,117
2. 固定資産	26,699,940	10,859,556	37,559,496
資産合計	29,910,824	21,144,789	51,055,613
II 負債の部			
1. 流動負債	32,594,398	593,354	33,187,752
2. 固定負債	24,914,791	10,120,620	35,035,411
負債合計	57,509,189	10,713,974	68,223,163
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産	△ 27,598,365	10,430,815	△ 17,167,550
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(1,089,296)	(392,288)	(1,481,584)
正味財産合計	△ 27,598,365	10,430,815	△ 17,167,550
負債及び正味財産合計	29,910,824	21,144,789	51,055,613

令和３年度中小企業診断士試験正味財産増減計算書

令和３年４月１日から令和４年３月31日まで

(単位：円)

科 目	第 1 次試験	第 2 次試験	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			
① 受取手数料	316,992,000	156,778,000	473,770,000
② 雑収益	0	0	0
経常収益計	316,992,000	156,778,000	473,770,000
(2) 経常費用			
① 人件費	32,213,755	11,657,549	43,871,304
② 物件費	327,442,207	152,823,132	480,265,339
経常費用計	359,655,962	164,480,681	524,136,643
当期経常増減額	△ 42,663,962	△ 7,702,681	△ 50,366,643
2. 経常外増減の部			
当期一般正味財産増減額	△ 42,663,962	△ 7,702,681	△ 50,366,643
一般正味財産期首残高	15,065,597	18,133,496	33,199,093
一般正味財産期末残高	△ 27,598,365	10,430,815	△ 17,167,550
II 正味財産期末残高	△ 27,598,365	10,430,815	△ 17,167,550

令和３年度実務補習・更新研修貸借対照表

令和４年３月31日現在

(単位：円)

科 目	実務補習	理論政策更新研修	合 計
I 資 産 の 部			
1. 流 動 資 産	1,885,342	52,376,980	54,262,322
2. 固 定 資 産	15,352,042	19,222,167	34,574,209
資 産 合 計	17,237,384	71,599,147	88,836,531
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債	122,828,568	39,726,124	162,554,692
2. 固 定 負 債	10,281,434	12,322,127	22,603,561
負 債 合 計	133,110,002	52,048,251	185,158,253
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産	△ 115,872,618	19,550,896	△ 96,321,722
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(3,541,408)	(2,565,392)	(6,106,800)
正 味 財 産 合 計	△ 115,872,618	19,550,896	△ 96,321,722
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	17,237,384	71,599,147	88,836,531

令和３年度実務補習・更新研修正味財産増減計算書

令和３年４月１日から令和４年３月31日まで

(単位：円)

科 目	実務補習	理論政策更新研修	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			
① 受 取 手 数 料	117,425,577	98,989,942	216,415,519
② 雑 収 益	0	0	0
経 常 収 益 計	117,425,577	98,989,942	216,415,519
(2) 経 常 費 用			
① 事 業 費	134,996,418	90,773,944	225,770,362
② 管 理 費	16,679,206	20,450,086	37,129,292
経 常 費 用 計	151,675,624	111,224,030	262,899,654
当 期 経 常 増 減 額	△ 34,250,047	△ 12,234,088	△ 46,484,135
2. 経常外増減の部			
当期一般正味財産増減額	△ 34,250,047	△ 12,234,088	△ 46,484,135
一般正味財産期首残高	△ 81,622,571	31,784,984	△ 49,837,587
一般正味財産期末残高	△ 115,872,618	19,550,896	△ 96,321,722
II 正味財産期末残高	△ 115,872,618	19,550,896	△ 96,321,722