

Ⅱ 決算書

令和5年度貸借対照表

令和6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	557,939,966	33,650,719	524,289,247
未収金	3,078,835	973,500	2,105,335
前払金	3,988,956	9,186,819	△ 5,197,863
立替金	0	44,220	△ 44,220
貯蔵品	2,028,820	1,966,652	62,168
流動資産合計	567,036,577	45,821,910	521,214,667
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
会館株式	88,700,000	88,610,000	90,000
基本財産合計	88,700,000	88,610,000	90,000
(2) 特定資産			
役職員退職給付引当資産	79,784,507	74,265,662	5,518,845
事業運営引当資産	0	0	0
情報システム引当資産	24,000,000	24,000,000	0
記念事業引当資産	18,001,326	16,001,426	1,999,900
施設設備引当資産	2,230,511	2,320,511	△ 90,000
特定資産合計	124,016,344	116,587,599	7,428,745
(3) その他固定資産			
建物附属設備	623,089	769,511	△ 146,422
什器備品	676,316	532,689	143,627
電話加入権	328,947	328,947	0
ソフトウェア	23,810,230	22,832,068	978,162
リース資産	7,043,824	370,153	6,673,671
保険積立金	8,220,484	7,061,990	1,158,494
商標権	84,584	119,584	△ 35,000
その他固定資産合計	40,787,474	32,014,942	8,772,532
固定資産合計	253,503,818	237,212,541	16,291,277
資産の部合計	820,540,395	283,034,451	537,505,944
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	15,463,133	1,705,000	13,758,133
未払消費税	8,996,700	3,960,900	5,035,800
未払法人税等	70,000	70,000	0
預り金	2,685,189	1,209,240	1,475,949
前受金	33,080	0	33,080
事業継続力強化計画 支援事業預り金	510,000,000	0	510,000,000
賞与引当金	4,593,000	4,402,000	191,000
流動負債合計	541,841,102	11,347,140	530,493,962
2. 固定負債			
役職員退職給付引当金	79,784,507	74,265,662	5,518,845
リース債務	7,132,917	379,813	6,753,104
固定負債合計	86,917,424	74,645,475	12,271,949
負債の部合計	628,758,526	85,992,615	542,765,911
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)	(88,700,000)	(88,610,000)	(90,000)
(うち特定財産への充当額)	(44,231,837)	(42,321,937)	(1,909,900)
一般正味財産合計	191,781,869	197,041,836	△ 5,259,967
負債及び正味財産合計	820,540,395	283,034,451	537,505,944

令和5年度貸借対照表内訳書

令和6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	556,939,966	0	557,939,966
貯 蔵 品	0	2,028,820	0	2,028,820
貸 付 金	0	98,527,000	98,527,000	0
未 収 金	0	33,847,243	30,768,408	3,078,835
前 払 金	143,800	6,885,156	3,040,000	3,988,956
立 替 金	0	0	0	0
仮 払 金	0	432,188	432,188	0
流 動 資 産 合 計	1,143,800	698,660,373	132,767,596	567,036,577
2. 固 定 資 産				
(1) 基 本 財 産				
会 館 株 式	0	88,700,000	0	88,700,000
基 本 財 産 合 計	0	88,700,000	0	88,700,000
(2) 特 定 資 産				
役職員退職給付引当資産	5,768,400	74,016,107	0	79,784,507
事業運営引当資産	0	0	0	0
情報システム引当資産	0	24,000,000	0	24,000,000
記念事業引当資産	0	18,001,326	0	18,001,326
施設設備引当資産	0	2,230,511	0	2,230,511
特 定 資 産 合 計	5,768,400	118,247,944	0	124,016,344
(3) その他固定資産				
建 物 附 属 設 備	0	623,089	0	623,089
什 器 備 品	0	676,316	0	676,316
電 話 加 入 権	0	328,947	0	328,947
ソ フ ト ウ ェ ア	0	23,810,230	0	23,810,230
リ ー ス 資 産	0	8,220,484	0	8,220,484
保 険 積 立 金	0	7,043,824	0	7,043,824
商 標 権	0	84,584	0	84,584
そ の 他 固 定 資 産 合 計	0	40,787,474	0	40,787,474
固 定 資 産 合 計	5,768,400	247,735,418	0	253,503,818
資 産 の 部 合 計	6,912,200	946,395,791	132,767,596	820,540,395
II 負 債 の 部				
1. 流 動 負 債				
未 払 金	0	39,064,541	23,601,408	15,463,133
借 入 金	0	98,527,000	98,527,000	0
未 払 消 費 税	0	16,163,700	7,167,000	8,996,700
未 払 法 人 税 等	0	70,000	0	70,000
前 受 金	0	3,040,000	3,040,000	0
預 り 金	0	2,685,189	0	2,685,189
事業継続力強化計画				
支 援 事 業 預 り 金	0	510,000,000	0	510,000,000
賞 与 引 当 金	338,000	4,255,000	0	4,593,000
仮 受 金	0	465,268	432,188	33,080
流 動 負 債 合 計	338,000	674,270,698	132,767,596	541,841,102
2. 固 定 負 債				
役職員退職給付引当金	5,768,400	74,016,107	0	79,784,507
リ ー ス 債 務	0	7,132,917	0	7,132,917
固 定 負 債 合 計	5,768,400	81,149,024	0	86,917,424
負 債 の 部 合 計	6,106,400	755,419,722	132,767,596	628,758,526
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	805,800	190,976,069	0	191,781,869
(うち基本財産への充当額)	(0)	(88,700,000)	(0)	(88,700,000)
(うち特定財産への充当額)	(0)	(44,231,837)	(0)	(44,231,837)
一 般 正 味 財 産 合 計	805,800	190,976,069	0	191,781,869
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	6,912,200	946,395,791	132,767,596	820,540,395

令和５年度正味財産増減計算書

令和５年４月１日から令和６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	172,685,000	161,445,000	11,240,000
賛 助 会 員 会 費	350,000	450,000	△ 100,000
事 業 収 益			
受 託 事 業 収 益	2,401,200	3,373,500	△ 972,300
受 取 手 数 料			
試 験 士 試 験 受 取 手 数 料	532,852,800	521,456,200	11,396,600
実 務 補 習 受 取 手 数 料	159,356,325	155,261,730	4,094,595
理 論 研 修 受 取 手 数 料	105,732,900	105,651,000	81,900
名 刺 ・ バ ッ ジ 等 販 売 収 入			
名 刺 ・ バ ッ ジ 等 販 売 収 入	3,457,000	4,140,800	△ 683,800
雑 収 入			
受 取 利 息	17	13	4
賞 与 引 当 金 戻 入	1,488,000	1,555,000	△ 67,000
そ の 他 雑 収 入	906,028	1,127,364	△ 221,336
経 常 収 益 計	979,229,270	954,460,607	24,768,663
(2) 経 常 費 用			
事 業 費			
一 般 会 計	71,142,716	84,170,718	△ 13,028,002
受 託 事 業 費	3,879,374	4,707,104	△ 827,730
診 断 士 試 験 事 業 費	500,628,788	454,102,991	46,525,797
実 務 補 習 ・ 理 論 研 修 事 業 費	241,722,813	232,934,063	8,788,750
管 理 費			
人 件 費	90,506,852	97,812,300	△ 7,305,448
運 営 費	76,538,694	68,353,260	8,185,434
経 常 費 用 計	984,419,237	942,080,436	42,338,801
当 期 経 常 増 減 額	△ 5,189,967	12,380,171	△ 17,570,138
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	△ 5,259,967	12,310,171	△ 17,570,138
一 般 正 味 財 産 期 首 残 高	197,041,836	184,731,665	12,310,171
一 般 正 味 財 産 期 末 残 高	191,781,869	197,041,836	△ 5,259,967
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	191,781,869	197,041,836	△ 5,259,967

令和5年度正味財産増減計算書内訳書

令和5年4月1日から令和6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			
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	172,685,000
賛助会費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	350,000
事業収益	0	0	0	0	2,401,200	0	0	0	0	2,401,200
受取手数料	0	0	0	0	0	379,755,000	153,097,800	0	0	532,852,800
診断士試験受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	159,356,325	0	159,356,325
実務補習受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	0	105,732,900	105,732,900
理論研修受取手数料	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
名刺・バッジ等販売収入	0	0	0	0	3,457,000	0	0	0	0	3,457,000
雑収入	0	0	0	0	17	0	0	0	0	17
受取利息	0	0	0	0	110,000	0	0	0	0	110,000
賞与引当金戻入	0	0	0	0	906,028	0	0	0	0	906,028
その他の雑収入	0	0	0	0	6,874,245	379,755,000	153,097,800	159,356,325	105,732,900	804,816,270
経常収益計										174,413,000
(2) 経常費用										0
事業費用										
一般会計										
調査研究等事業費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,975,803
登録手続協力費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,104,465
表彰費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,895,337
広報費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,837,766
中小企業経営診断シンポジウム費	0	18,588,675	0	18,588,675	0	0	0	0	0	0
企業診断ニュース費	23,759,982	0	0	23,759,982	0	0	0	0	0	0
国際交流費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	980,688
一般会計合計	23,759,982	18,588,675	0	42,348,657	0	0	0	0	0	28,794,059
受託事業										
受託事業費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
名刺・バッジ等販売費	0	0	0	0	3,879,374	0	0	0	0	3,879,374
受託事業合計	0	0	0	0	3,879,374	0	0	0	0	3,879,374
特別会計										
一次試験受託事業費	0	0	0	0	0	367,994,925	0	0	0	367,994,925
二次試験受託事業費	0	0	0	0	0	0	132,633,863	0	0	132,633,863

[illegible]

令和 5 年度附属明細書

(令和 5 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 31 日)

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 5 年度増加	令和 5 年度減少	期末帳簿価格
基 本 財 産	会 館 株 式	88,610,000	90,000	0	88,700,000
特 定 資 産	役職員退職給付引当資産	74,265,662	5,518,845	0	79,784,507
	施 設 設 備 引 当 資 産	2,320,511	0	90,000	2,230,511
	事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0	0
	情報システム引当資産	24,000,000	0	0	24,000,000
	記 念 事 業 引 当 資 産	16,001,426	2,001,000	1,100	18,001,326
	特 定 資 産 計	116,587,599	7,519,845	91,100	124,016,344

引当金の明細

(単位：円)

資産の種類	期首帳簿価格	令和 5 年度増加	令和 5 年度減少		期末帳簿価格
			目的使用	その他	
退職給与引当金	74,265,662	5,518,845	0	0	79,784,507
賞 与 引 当 金	4,402,000	4,593,000	4,402,000	0	4,593,000

令和5年度貸借対照表総括表

令和6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	事業継続力強化会計	内部取引/消去	合計
I 資産の部									
1 流動資産									
現金	256,080	0	0	0	0	0	0		256,080
預金	26,070,731	0	0	0	0	0	0		26,070,731
当座	1,169,885	1,650,920	2,214,241	3,506,166	893,141	12,156,331	510,000,000		531,590,684
振替	0	0	15,621	2,055	4,795	0	0		22,471
貯蔵	0	2,028,820	0	0	0	0	0		2,028,820
貸付	835,270,000	0	0	15,000,000	0	0	0	△ 98,527,000	0
貸付	30,768,408	3,061,035	0	0	17,800	0	0	△ 30,768,408	0
前払	3,491,756	0	1,701,600	670,600	502,000	663,000	0	△ 3,040,000	3,988,956
支払	0	0	0	0	0	0	0		0
仮払	432,188	0	0	0	0	0	0	△ 432,188	0
流動資産合計	145,716,048	6,740,775	3,931,462	19,178,821	1,417,736	128,19,331	510,000,000	△ 132,767,596	567,036,577
2 固定資産									
(1) 基本財産									
式	88,700,000	0	0	0	0	0	0		88,700,000
基本財産合計	88,700,000	0	0	0	0	0	0		88,700,000
(2) 特定資産									
役職員退職給付引当資産	25,130,889	0	23,566,802	9635,272	9,778,228	11,673,316	0		79,784,507
施設設備引当資産	2,230,511	0	0	0	0	0	0		2,230,511
事業運営引当資産	0	0	0	0	0	0	0		0
情報システム引当資産	14,014,520	0	1,361,620	490,360	4,426,760	3,706,740	0		24,000,000
記念事業引当資産	18,001,326	0	0	0	0	0	0		18,001,326
特定資産合計	59,377,246	0	24,928,422	10,125,632	14,204,988	15,380,056	0		124,016,344
(3) その他の固定資産									
建物	414,078	0	84,112	42,633	41,133	41,133	0		623,089
附属設備	566,205	0	62,921	47,190	0	0	0		676,316
器具	328,947	0	0	0	0	0	0		328,947
電話	13,831,328	0	0	0	7,135,106	2,843,796	0		23,810,230
ソートウェア	3,796,759	0	0	0	1,199,282	1,546,049	0		7,043,824
リース資産	8,220,484	0	368,886	132,848	0	0	0		8,220,484
積立	0	84,584	0	0	0	0	0		84,584
商標	27,157,801	84,584	515,919	22,671	8,375,521	4,430,978	0		40,787,474
その他の固定資産合計	175,235,047	84,584	25,444,341	10,348,303	22,580,509	19,811,034	0		253,503,818
固定資産合計	320,951,095	68,253,359	29,375,803	29,527,124	23,998,245	32,630,365	510,000,000		820,540,395
II 負債の部									
1 流動負債									
借入金	3,378,158	26,705,343	0	17,800	7,256,040	1,707,200	0	△ 23,601,408	15,463,133
未払	0	0	55,000,000	0	0	43,527,000	0	△ 98,527,000	0
消費税	8,996,700	456,500	0	0	4,034,000	2,676,500	0	△ 7,167,000	8,996,700
法人税	0	70,000	0	0	0	0	0		70,000
受取	3,040,000	0	0	0	0	0	0	△ 3,040,000	0
預り	866,215	1,390,250	353,919	400	32,800	41,605	0		2,685,189
仮受	33,080	11,247	166,106	55,198	131,982	67,655	0	△ 432,188	33,080
事業継続力強化計画支援事業	0	0	0	0	0	0	510,000,000		510,000,000
賞与引当	1,438,000	115,000	1,376,000	499,000	502,000	663,000	0	0	4,593,000
流動負債合計	17,752,153	28,748,340	56,896,025	572,398	11,956,822	48,682,960	510,000,000	△ 132,767,596	541,841,102
2 固定負債									
役員退職給付引当金	25,130,889	0	23,566,802	9,635,272	9,778,228	11,673,316	0		79,784,507
リース	7,132,917	0	0	0	0	0	0		7,132,917
固定負債合計	32,263,806	0	23,566,802	9,635,272	9,778,228	11,673,316	0		86,917,424
負債合計	50,015,959	28,748,340	80,462,827	10,207,670	21,735,050	60,356,276	510,000,000		628,758,526
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)	270,935,136	△ 21,922,981	△ 51,087,024	19,319,454	2,263,195	△ 27,725,911	0		191,781,869
(うち特定資産への充当額)	(88,700,000)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)		(88,700,000)
(うち正味財産合計)	(34,246,357)	(0)	(1,361,620)	(490,360)	(4,426,760)	(3,706,740)	(0)		(44,231,837)
正味財産合計	270,935,136	△ 21,922,981	△ 51,087,024	19,319,454	2,263,195	△ 27,725,911	0		191,781,869
負債及び正味財産合計	320,951,095	68,253,359	29,375,803	29,527,124	23,998,245	32,630,365	510,000,000		820,540,395

令和5年度正味財産増減計算書総括表

令和5年4月1日から令和6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	事業継続力強化会計	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
① 受取金	173,035,000	0	0	0	0	0	0	0	173,035,000
② 受取会費	0	0	0	0	0	0	0	0	0
③ 事業収益	5,858,200	0	0	0	0	0	0	0	5,858,200
④ 受取手数料	0	0	379,755,000	153,097,800	0	0	0	0	532,852,800
⑤ 受取手数料	0	0	0	0	0	159,356,325	105,732,900	0	265,089,225
⑥ 雑収入	1,378,000	0	1,016,045	0	0	0	0	0	2,394,045
経常収入合計	174,413,000	0	6874,245	379,755,000	153,097,800	159,356,325	105,732,900	0	979,229,270
(2) 経常費用									
① 事業費用	71,142,716	3,879,374	0	0	0	159,033,605	82,689,208	0	316,744,903
② 管理費	64,692,875	4,575,074	0	0	0	19,829,764	22,239,529	0	111,337,242
③ 人件費	0	0	32,843,270	11,882,749	0	0	0	0	44,726,019
④ 物件費	0	0	375,638,590	135,972,483	0	0	0	0	511,611,073
経常費用合計	135,835,591	8,454,448	408,481,860	147,855,232	178,863,369	104,928,737	0	0	984,419,237
当期経常増減額	38,577,409	△ 1,580,203	△ 28,726,860	5,242,568	804,163	△ 19,507,044	0	0	△ 5,189,967
法人税、住民税及び事業税	0	△ 70,000	0	0	0	0	0	0	△ 70,000
経常外増減の部									
(1) 経常外費用	102,321,000	0	0	0	0	0	45,000,000	0	147,321,000
経常外費用合計	102,321,000	0	0	0	0	0	45,000,000	0	147,321,000
(2) 経常外収益	0	0	0	0	0	147,321,000	0	0	147,321,000
経常外収益合計	0	0	0	0	0	147,321,000	0	0	147,321,000
当期経常外増減額	△ 102,321,000	0	0	0	0	△ 147,321,000	△ 45,000,000	0	0
当期一般正味財産増減額	△ 63,743,591	△ 1,650,203	△ 28,726,860	5,242,568	127,813,956	△ 44,195,837	0	0	△ 5,259,967
一般正味財産期首残高	334,678,727	△ 20,272,778	△ 22,360,164	14,076,886	△ 125,550,761	16,469,926	0	0	197,041,836
一般正味財産期末残高	270,935,136	△ 21,922,981	△ 51,087,024	19,319,454	2,263,195	△ 27,725,911	0	0	191,781,869
II 正味財産期末残高	270,935,136	△ 21,922,981	△ 51,087,024	19,319,454	2,263,195	△ 27,725,911	0	0	191,781,869

(単位：円)

令和5年度財産目録

令和6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) 現金預金			
現金 現金手許有高	256,080		
当座預金	(26,070,731)		
みずほ銀行 銀座通支店	26,070,731		
普通預金	(531,590,684)		
みずほ銀行 銀座通支店	1,650,920		
みずほ銀行 銀座中央支店	516,890,292		
三井住友銀行 銀座支店	13,049,472		
振替預金	(22,471)		
ゆうちょ銀行 (1次試験)	15,621		
ゆうちょ銀行 (2次試験)	2,055		
ゆうちょ銀行 (実務補習)	4,795		
現金預金合計	557,939,966		
(2) その他流動資産			
未収金	3,078,835		
貯蔵品 診断士バッジ等	2,028,820		
立替金	0		
前払金 クラウドサービス等前払分	3,988,956		
その他流動資産合計	9,096,611		
流動資産合計		567,036,577	
2 固定資産			
(1) 基本財産			
会館株式 ㈱中小企業診断士会館株式 8,870株	88,700,000		
基本財産合計	88,700,000		
(2) 特定資産			
役職員退職給付引当資産	(79,784,507)		
みずほ銀行 銀座通支店	25,130,889		
みずほ銀行 銀座中央支店	33,202,074		
三井住友銀行 銀座支店	21,451,544		
施設設備引当資産	(2,230,511)		
みずほ銀行 銀座通支店	2,230,511		
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	(24,000,000)		
みずほ銀行 銀座中央支店	1,851,980		
三井住友銀行 銀座支店	22,148,020		
記念事業引当資産	(18,001,326)		
城南信用金庫 銀座支店	18,001,326		
特定資産合計	124,016,344		
(3) その他固定資産			
建物附属設備 レイアウト変更等	623,089		
什器備品 ホワイトボード等	676,316		
電話加入権	328,947		
商標権 診断士バッジ関連	84,584		
ソフトウェア	23,810,230		
リース資産	7,043,824		
保険積立金 養老保険等	8,220,484		
その他固定資産合計	40,787,474		
固定資産合計		253,503,818	
資産合計			820,540,395
II 負債の部			
1 流動負債			
未払金 半期分情報システム運用サポート等	15,463,133		
未払消費税	8,996,700		
未払法人税等	70,000		
預り金 源泉所得税等	2,685,189		
仮受金	33,080		
事業継続力強化計画支援事業預り金	510,000,000		
賞与引当金	4,593,000		
流動負債合計		541,841,102	
2 固定負債			
役職員退職給付引当金	79,784,507		
リース債務	7,132,917		
固定負債合計		86,917,424	
負債合計			628,758,526
III 正味財産の部			
正味財産合計			191,781,869

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

役職員退職給付引当資産……役職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

役職員退職給付引当金……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	88,610,000	90,000	0	88,700,000
小 計	88,610,000	90,000	0	88,700,000
特 定 資 産				
役 職 員 退 職 給 付 引 当 資 産	74,265,662	5,518,845	0	79,784,507
施 設 ・ 設 備 引 当 資 産	2,320,511	0	90,000	2,230,511
事 業 運 営 引 当 資 産	0	0	0	0
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	24,000,000	0	0	24,000,000
記 念 事 業 引 当 資 産	16,001,426	2,001,000	1,100	18,001,326
小 計	116,587,599	7,519,845	91,100	124,016,344
合 計	205,197,599	7,609,845	91,100	212,716,344

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	88,700,000	(0)	88,700,000	－
小 計	88,700,000	(0)	88,700,000	－
特 定 資 産				
役 職 員 退 職 給 付 引 当 資 産	79,784,507	(0)	(0)	(79,784,507)
施 設 整 備 引 当 資 産	2,230,511	(0)	(2,230,511)	－
事 業 運 営 引 当 資 産	0	(0)	(0)	－
情 報 シ ス テ ム 引 当 資 産	24,000,000	(0)	(24,000,000)	－
記 念 事 業 引 当 資 産	18,001,326	(0)	(18,001,326)	－
小 計	124,016,344	(0)	(44,231,837)	(79,784,507)
合 計	212,716,344	(0)	(132,931,837)	(79,784,507)

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	25,401,600	25,401,600	0
R2 会員管理システム改修	27,761,800	17,119,773	10,642,027
R3 E L e a r i n g 機能	5,775,000	2,406,250	3,368,750
R4 E L e a r i n g 機能 追加	1,408,000	422,400	985,600
R5 会員管理システム改修 (実務・理論)	8,963,240	149,387	8,813,853
小 計	69,309,640	45,499,410	23,810,230
建物附属設備	3,218,659	2,595,570	623,089
什 器 備 品	2,478,174	1,801,858	676,316
リ ー ス 資 産	8,515,980	1,472,156	7,043,824
商 標 権	350,000	265,416	84,584
小 計	14,562,813	6,135,000	8,427,813
合 計	83,872,453	51,634,410	32,238,043

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	12,279万円	
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	88.70%	
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	0円

令和5年度一般会計貸借対照表

令和6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	256,080	180,210	75,870
当 座 預 金	(27,240,616)	(11,572,946)	(15,667,670)
普 通 預 金	26,070,731	10,762,235	15,308,496
未 収 金	1,169,885	810,711	359,174
前 払 金	30,768,408	26,131,699	4,636,709
仮 払 金	3,491,756	3,669,775	△ 178,019
立 替 金	432,188	529,224	△ 97,036
貸 付 金	0	44,220	△ 44,220
流 動 資 産 合 計	83,527,000	153,700,000	△ 70,173,000
2. 固 定 資 産	145,716,048	195,828,074	△ 50,112,026
(1) 基 本 財 産			
会 館 株 式	88,700,000	88,610,000	90,000
基 本 財 産 合 計	88,700,000	88,610,000	90,000
(2) 特 定 資 産			
役職員退職給付引当資産	25,130,889	23,210,331	1,920,558
施 設 設 備 引 当 資 産	2,230,511	2,320,511	△ 90,000
情報システム引当資産	14,014,520	14,014,520	0
記念事業引当資産	18,001,326	16,001,426	1,999,900
特 定 資 産 合 計	59,377,246	55,546,788	3,830,458
(3) その他固定資産			
建 物 附 属 設 備	414,078	511,449	△ 97,371
什 器 備 品	566,205	302,457	263,748
電 話 加 入 権	328,947	328,947	0
差 入 保 証 金	0	0	0
ソ フ ト ウ ェ ア	13,831,328	20,668,840	△ 6,837,512
リ ー ス 資 産	3,796,759	207,875	3,588,884
保 険 積 立 金	8,220,484	7,061,990	1,158,494
そ の 他 固 定 資 産 合 計	27,157,801	29,081,558	△ 1,923,757
固 定 資 産 合 計	175,235,047	173,238,346	1,996,701
資 産 合 計	320,951,095	369,066,420	△ 48,115,325
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	3,378,158	1,705,000	1,673,158
未 払 消 費 税	8,996,700	3,960,900	5,035,800
前 受 金	3,040,000	2,914,000	126,000
預 り 金	866,215	839,649	26,566
仮 受 金	33,080	0	33,080
賞 与 引 当 金	1,438,000	1,378,000	60,000
流 動 負 債 合 計	17,752,153	10,797,549	6,954,604
2. 固 定 負 債			
役職員退職給付引当金	25,130,889	23,210,331	1,920,558
リ ー ス 債 務	7,132,917	379,813	6,753,104
固 定 負 債 合 計	32,263,806	23,590,144	8,673,662
負 債 合 計	50,015,959	34,387,693	15,628,266
III 正 味 財 産 の 部			
1. 一 般 正 味 財 産			
一 般 正 味 財 産	270,935,136	334,678,727	△ 63,743,591
(うち基本財産への充当額)	(88,700,000)	(88,610,000)	(90,000)
(うち特定資産への充当額)	(34,246,357)	(32,336,457)	(1,909,900)
正 味 財 産 合 計	270,935,136	334,678,727	△ 63,743,591
負債及び正味財産合計	320,951,095	369,066,420	△ 48,115,325

令和５年度一般会計正味財産増減計算書

令和５年４月１日から令和６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			
正会員会費	172,685,000	161,445,000	11,240,000
賛助会員会費	350,000	450,000	△ 100,000
② 雑収入			
雑収入	1,378,000	1,980,184	△ 602,184
経常収益計	174,413,000	163,875,184	10,537,816
(2) 経常費用			
① 事業費			
調査研究事業費	16,975,803	14,647,791	2,328,012
法人事業費	(54,166,913)	(69,522,927)	(△ 15,356,014)
登録手続協力費	1,104,465	1,145,846	△ 41,381
表彰費	2,895,337	3,114,554	△ 219,217
広報費	6,837,766	6,721,754	116,012
中小企業経営診断シンポジウム費	18,588,675	18,439,060	149,615
企業診断ニュース費	23,759,982	39,129,485	△ 15,369,503
国際交流費	980,688	972,228	8,460
事業費計	71,142,716	84,170,718	△ 13,028,002
② 管理費			
役員報酬	4,799,377	4,799,377	0
職員給料手当	8,038,094	8,538,216	△ 500,122
退職給付費	1,920,558	4,840,142	△ 2,919,584
賞与引当金繰入額	1,438,000	1,378,000	60,000
法定福利費	1,800,888	2,145,984	△ 345,096
福利厚生費	553,950	424,729	129,221
会議費	16,967,192	12,609,573	4,357,619
情報システム費	2,759,903	1,814,876	945,027
旅費交通費	272,645	319,040	△ 46,395
通信運搬費	71,005	99,447	△ 28,442
減価償却費	8,089,654	10,476,656	△ 2,387,002
消耗品費	1,090,592	831,333	259,259
修繕費	0	0	0
印刷製本費	385,654	453,802	△ 68,148
光熱水料費	475,678	485,846	△ 10,168
事務所費・賃借料	7,548,059	7,996,127	△ 448,068
保険料	93,215	83,367	9,848
新聞図書費	104,985	78,975	26,010
諸手数料	798,835	430,021	368,814
交際費	218,870	106,137	112,733
会計業務費	1,039,606	238,913	800,693
租税公課	4,375,500	1,720,990	2,654,510
支払負担金	858,000	858,000	0
雑費	992,615	1,123,584	△ 130,969
管理費計	64,692,875	61,853,135	2,839,740
経常費用計	135,835,591	146,023,853	△ 10,188,262
当期経常増減額	38,577,409	17,851,331	20,726,078
II 経常外増減の部			
(1) 経常外費用	102,321,000	0	102,321,000
経常外費用計	102,321,000	0	102,321,000
当期経常外増減額	△ 102,321,000	0	△ 102,321,000
当期一般正味財産増減額	△ 63,743,591	17,851,331	△ 81,594,922
一般正味財産期首残高	334,678,727	316,827,396	17,851,331
一般正味財産期末残高	270,935,136	334,678,727	△ 63,743,591
III 正味財産期末残高	270,935,136	334,678,727	△ 63,743,591

令和5年度収益事業部門貸借対照表

令和6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	1,650,920	314,797	1,336,123
貯 蔵 品	2,028,820	1,966,652	62,168
未 収 金	3,061,035	973,500	2,087,535
流 動 資 産 合 計	6,740,775	3,254,949	3,485,826
2. 固 定 資 産			
商 標 権	84,584	119,584	△ 35,000
固 定 資 産 合 計	84,584	119,584	△ 35,000
資 産 合 計	6,825,359	3,374,533	3,450,826
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	27,161,843	23,373,099	3,788,744
未 払 法 人 税 等	70,000	70,000	0
預 り 金	1,390,250	85,199	1,305,051
仮 受 金	11,247	9,013	2,234
賞 与 引 当 金	115,000	110,000	5,000
流 動 負 債 合 計	28,748,340	23,647,311	5,101,029
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	28,748,340	23,647,311	5,101,029
III 正味財産の部			
1. 一 般 正 味 財 産			
一 般 正 味 財 産	△ 21,922,981	△ 20,272,778	△ 1,650,203
正 味 財 産 合 計	△ 21,922,981	△ 20,272,778	△ 1,650,203
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	6,825,359	3,374,533	3,450,826

令和5年度収益事業部門正味財産増減計算書

令和5年4月1日から令和6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	2,401,200	3,373,500	△ 972,300
② 名刺・バッジ等販売収入			
名刺・バッジ等販売収入	3,457,000	4,140,800	△ 683,800
③ 雑収入			
雑収入	1,016,045	701,993	314,052
経常収益計	6,874,245	8,216,293	△ 1,342,048
(2) 経常費用			
① 事業費用			
受託事業費用	0	852,000	△ 852,000
名刺・バッジ等販売費	3,879,374	3,855,104	24,270
事業費計	3,879,374	4,707,104	△ 827,730
② 管理費			
役員報酬	281,823	281,823	0
職員給料手当	1,362,288	1,805,625	△ 443,337
賞与引当金繰入額	115,000	110,000	5,000
法定福利費	240,304	304,724	△ 64,420
福利厚生費	66,490	53,624	12,866
情報システム費	333,380	262,249	71,131
旅費交通費	63,873	63,212	661
通信運搬費	11,641	16,879	△ 5,238
消耗品費	109,945	88,259	21,686
修繕費	0	0	0
印刷製本費	42,851	50,422	△ 7,571
光熱水料費	64,205	63,073	1,132
事務所費・賃借料	1,052,358	1,083,932	△ 31,574
保険料	9,530	8,883	647
新聞図書費	11,665	8,775	2,890
諸手数料	88,760	79,512	9,248
交際費	24,319	11,793	12,526
会計業務費	94,850	34,579	60,271
商標権償却費	35,000	35,000	0
租税公課	456,501	618,301	△ 161,800
雑費	110,291	124,843	△ 14,552
管理費計	4,575,074	5,105,508	△ 530,434
経常費用計	8,454,448	9,812,612	△ 1,358,164
当期経常増減額	△ 1,580,203	△ 1,596,319	16,116
税引前当期一般正味財産増減額	△ 1,580,203	△ 1,596,319	16,116
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	△ 1,650,203	△ 1,666,319	16,116
一般正味財産期首残高	△ 20,272,778	△ 18,606,459	△ 1,666,319
一般正味財産期末残高	△ 21,922,981	△ 20,272,778	△ 1,650,203
II 正味財産期末残高	△ 21,922,981	△ 20,272,778	△ 1,650,203

令和５年度中小企業診断士試験貸借対照表

令和６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	3,931,462	19,178,821	23,110,283
2. 固定資産	25,444,341	10,348,303	35,792,644
資産の部合計	29,375,803	29,527,124	58,902,927
II 負債の部			
1. 流動負債	56,896,025	572,398	57,468,423
2. 固定負債	23,566,802	9,635,272	33,202,074
負債の部合計	80,462,827	10,207,670	90,670,497
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産	△ 51,087,024	19,319,454	△ 31,767,570
(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)	(1,361,620)	(490,360)	(1,851,980)
正味財産の部合計	△ 51,087,024	19,319,454	△ 31,767,570
負債及び正味財産合計	29,375,803	29,527,124	58,902,927

令和５年度中小企業診断士試験正味財産増減計算書

令和５年４月１日から令和６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	379,755,000	153,097,800	532,852,800
② 雑収入	0	0	0
経常収益計	379,755,000	153,097,800	532,852,800
(2) 経常費用			
① 人件費	32,843,270	11,882,749	44,726,019
② 物件費	375,638,590	135,972,483	511,611,073
経常費用計	408,481,860	147,855,232	556,337,092
当期経常増減額	△ 28,726,860	5,242,568	△ 23,484,292
2. 経常外増減の部			
当期一般正味財産増減額	△ 28,726,860	5,242,568	△ 23,484,292
一般正味財産期首残高	△ 22,360,164	14,076,886	△ 8,283,278
一般正味財産期末残高	△ 51,087,024	19,319,454	△ 31,767,570
II 正味財産期末残高	△ 51,087,024	19,319,454	△ 31,767,570

令和５年度実務補習・更新研修貸借対照表

令和６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	1,417,736	12,819,331	14,237,067
2. 固 定 資 産	22,580,509	19,811,034	42,391,543
資 産 の 部 合 計	23,998,245	32,630,365	56,628,610
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債	11,956,822	48,682,960	60,639,782
2. 固 定 負 債	9,778,228	11,673,316	21,451,544
負 債 の 部 合 計	21,735,050	60,356,276	82,091,326
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産	2,263,195	△ 27,725,911	△ 25,462,716
(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)	(4,426,760)	(3,706,740)	(8,133,500)
正 味 財 産 の 部 合 計	2,263,195	△ 27,725,911	△ 25,462,716
負 債 及 び 正 味 財 産 合 計	23,998,245	32,630,365	56,628,610

令和５年度実務補習・更新研修正味財産増減計算書

令和５年４月１日から令和６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	159,356,325	105,732,900	265,089,225
② 雑 収 入	0	0	0
経 常 収 益 計	159,356,325	105,732,900	265,089,225
(2) 経 常 費 用			
① 事 業 費	159,033,605	82,689,208	241,722,813
② 管 理 費	19,829,764	22,239,529	42,069,293
経 常 費 用 計	178,863,369	104,928,737	283,792,106
当 期 経 常 増 減 額	△ 19,507,044	804,163	△ 18,702,881
2. 経 常 外 増 減 の 部			
(1) 経 常 外 収 益	147,321,000	0	147,321,000
経 常 外 収 益 計	147,321,000	0	147,321,000
(2) 経 常 外 費 用	0	45,000,000	45,000,000
経 常 外 費 用 計	0	45,000,000	45,000,000
当 期 経 常 外 増 減 額	147,321,000	△ 45,000,000	102,321,000
当 期 一 般 正 味 財 産 増 減 額	127,813,956	△ 44,195,837	83,618,119
一 般 正 味 財 産 期 首 残 高	△ 125,550,761	16,469,926	△ 109,080,835
一 般 正 味 財 産 期 末 残 高	2,263,195	△ 27,725,911	△ 25,462,716
II 正味財産期末残高	2,263,195	△ 27,725,911	△ 25,462,716

事業継続力強化会計貸借対照表

令和6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	0	0	0
預 金	(510,000,000)	(0)	(510,000,000)
当 座 預 金	0	0	0
普 通 預 金	510,000,000	0	510,000,000
流 動 資 産 合 計	510,000,000	0	510,000,000
2. 固 定 資 産			
(1) その他固定資産	0	0	0
そ の 他 固 定 資 産 合 計	0	0	0
固 定 資 産 合 計	0	0	0
資 産 の 部 合 計	510,000,000	0	510,000,000
II 負 債 の 部			
1. 流 動 負 債			
未 払 金	0	0	0
事業継続力強化計画			
支 援 事 業 預 り 金	510,000,000	0	510,000,000
流 動 負 債 合 計	510,000,000	0	510,000,000
2. 固 定 負 債			
(1) その他固定負債	0	0	0
そ の 他 固 定 負 債 合 計	0	0	0
固 定 負 債 合 計	0	0	0
負 債 の 部 合 計	510,000,000	0	510,000,000
III 正味財産の部			
1. 一般正味財産			
一 般 正 味 財 産	0	0	0
正 味 財 産 の 部 合 計	0	0	0
負債及び正味財産合計	510,000,000	0	510,000,000

令和5年度事業継続力強化会計正味財産増減計算書

令和5年4月1日から令和6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			
雑 収 入	0	0	0
雑 収 益 計	0	0	0
経 常 収 益 計	0	0	0
(2) 経 常 費 用			
① 事 業 費	0	0	0
事 業 費 計	0	0	0
経 常 経 費 計	0	0	0
② 管 理 費			
職 員 給 料 手 当	0	0	0
法 定 福 利 費	0	0	0
福 利 厚 生 費	0	0	0
会 議 費	0	0	0
旅 費 交 通 費	0	0	0
通 信 運 搬 費	0	0	0
消 耗 品 費	0	0	0
光 熱 水 料 費	0	0	0
事 務 所 費 ・ 賃 借 料 費	0	0	0
新 聞 図 書 費	0	0	0
諸 手 数 料	0	0	0
交 際 費	0	0	0
会 計 業 務 費	0	0	0
雑 費	0	0	0
管 理 費 計	0	0	0
経 常 費 用 計	0	0	0
当 期 経 常 増 減 額	0	0	0
当 期 一 般 正 味 財 産 増 減 額	0	0	0
一 般 正 味 財 産 期 首 残 高	0	0	0
一 般 正 味 財 産 期 末 残 高	0	0	0
III 正味財産期末残高	0	0	0