

正味財産増減計算書

平成25年4月1日から平成26年3月31日まで

公益財団法人運行管理者試験センター

(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			
基本財産運用益	1,581,833	1,651,679	△ 69,846
基本財産運用益	1,581,833	1,651,679	△ 69,846
特定資産運用益	14,591	14,990	△ 399
特定資産受取利息	14,591	14,990	△ 399
事業収益	548,977,000	471,460,000	77,517,000
受取受験手数料	472,206,000	404,772,000	67,434,000
受験願書販売高	76,771,000	66,688,000	10,083,000
雑収益	63,000	67,438	△ 4,438
受取利息	41,395	61,338	△ 19,943
雑収入	21,605	6,100	15,505
経常収益計	550,636,424	473,194,107	77,442,317
(2) 経常費用			
事業費	451,394,979	408,297,019	43,097,960
役員報酬	15,466,658	17,199,993	△ 1,733,335
給料手当	29,038,233	26,389,172	2,649,061
役員退職慰労引当金繰入額	1,314,999	3,400,000	△ 2,085,001
退職給付費用	687,692	2,594,056	△ 1,906,364
福利厚生費	7,962,628	7,085,446	877,182
会議費	1,350,432	822,805	527,627
旅費交通費	9,678,577	10,040,460	△ 361,883
通信運搬費	31,990,873	28,170,052	3,820,821
減価償却費	10,314,883	10,027,795	287,088
備用品費	3,866,107	2,052,710	1,813,397
印刷製本費	39,570,982	32,600,085	6,970,897
調査研究費	735,000	0	735,000
販売協力費	11,370,631	9,918,715	1,451,916
諸謝金	17,075,146	14,900,885	2,174,261
賃借料	10,010,926	10,882,512	△ 871,586
施設改修費	1,424,401	0	1,424,401
光熱水料費	2,775,043	2,799,902	△ 24,859
試験会場借上費	97,221,535	92,171,529	5,050,006
試験事務費	88,558,814	79,439,106	9,119,708
公租公課	982,800	920,500	62,300
委託費	68,615,974	56,116,824	12,499,150
保険料	87,856	85,486	2,370
雑費	1,294,789	678,986	615,803

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
管理費	30,389,444	33,379,367	△ 2,989,923
役員報酬	4,402,431	4,857,424	△ 454,993
給料手当	13,133,916	12,631,969	501,947
役員退職慰労引当金繰入額	328,750	850,000	△ 521,250
退職給付費用	652,910	1,149,170	△ 496,260
福利厚生費	2,000,183	1,934,771	65,412
会議費	102,060	170,700	△ 68,640
旅費交通費	938,606	860,492	78,114
通信運搬費	362,773	415,188	△ 52,415
減価償却費	142,356	1,229,601	△ 1,087,245
備用品費	1,020,522	673,771	346,751
印刷製本費	30,954	482,233	△ 451,279
諸謝金	961,814	817,500	144,314
賃借料	2,922,474	3,707,705	△ 785,231
施設改修費	620,924	0	620,924
光熱水料費	1,079,184	1,088,848	△ 9,664
公租公課	147,850	191,800	△ 43,950
委託費	291,900	191,100	100,800
保険料	24,154	23,374	780
雑費	1,225,683	2,103,721	△ 878,038
経常費用計	481,784,423	441,676,386	40,108,037
評価損益等調整前当期経常増減額	68,852,001	31,517,721	37,334,280
評価損益等計	0	0	0
当期経常増減額	68,852,001	31,517,721	37,334,280
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
雑収益	0	1,428,800	△ 1,428,800
過年度修正益	118,165	0	118,165
経常外収益計	118,165	1,428,800	△ 1,310,635
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	424,567	0	424,567
什器備品	424,567	0	424,567
過年度公租公課	0	12,004,100	△ 12,004,100
過年度修正損	0	337,269	△ 337,269
経常外費用計	424,567	12,341,369	△ 11,916,802
当期経常外増減額	△ 306,402	△ 10,912,569	10,606,167
当期一般正味財産増減額	68,545,599	20,605,152	47,940,447
一般正味財産期首残高	401,858,005	381,252,853	20,605,152
一般正味財産期末残高	470,403,604	401,858,005	68,545,599
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	120,000,000	120,000,000	0
指定正味財産期末残高	120,000,000	120,000,000	0
III 正味財産期末残高	590,403,604	521,858,005	68,545,599

※基本財産及び特定資産の明細は、財務諸表に対する注記に記載している。

正味財産増減計算書内訳表

平成25年4月1日から平成26年3月31日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						法人会計	合計
	試験	願書	調査	広報	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								
基本財産運用益	0	0	0	0	1,581,833	1,581,833		1,581,833
基本財産運用益					1,581,833	1,581,833		1,581,833
特定資産運用益	0	0	0	0	14,591	14,591		14,591
特定資産受取利息					14,591	14,591		14,591
事業収益	0	0	0	0	506,155,000	506,155,000	42,822,000	548,977,000
受取受験手数料					429,384,000	429,384,000	42,822,000	472,206,000
受験願書販売高					76,771,000	76,771,000		76,771,000
雑収益	0	0	0	0	53,000	53,000	10,000	63,000
受取利息					41,395	41,395		41,395
雑収入					11,605	11,605	10,000	21,605
経常収益計	0	0	0	0	507,804,424	507,804,424	42,832,000	550,636,424
(2) 経常費用								
事業費	415,564,946	18,638,003	7,964,800	9,227,230	0	451,394,979	0	451,394,979
役員報酬	10,053,330	1,546,670	2,319,988	1,546,670	0	15,466,658		15,466,658
給料手当	21,301,885	3,197,576	2,194,859	2,343,913	0	29,038,233		29,038,233
役員退職慰労引当金繰入額	854,749	131,500	197,250	131,500	0	1,314,999		1,314,999
退職給付費用	481,227	114,190	32,006	60,269	0	687,692		687,692
福利厚生費	5,595,662	849,378	807,618	709,970	0	7,962,628		7,962,628
会議費	1,350,432	0	0	0	0	1,350,432		1,350,432
旅費交通費	8,779,351	305,820	329,525	263,881	0	9,678,577		9,678,577
通信運搬費	30,950,094	394,523	37,114	609,142	0	31,990,873		31,990,873
減価償却費	10,198,425	51,196	24,052	41,210	0	10,314,883		10,314,883
備用品費	3,396,229	185,713	145,436	138,729	0	3,866,107		3,866,107
印刷製本費	28,122,151	9,449,338	0	1,999,493	0	39,570,982		39,570,982
調査研究費	0	0	735,000	0	0	735,000		735,000
販売協力費	11,370,631	0	0	0	0	11,370,631		11,370,631
諸謝金	17,075,146	0	0	0	0	17,075,146		17,075,146
賃借料	7,820,954	865,556	677,839	646,577	0	10,010,926		10,010,926
施設改修費	1,008,951	164,203	128,591	122,656	0	1,424,401		1,424,401
光熱水料費	1,965,651	319,901	250,523	238,968	0	2,775,043		2,775,043
試験会場借上費	97,221,535	0	0	0	0	97,221,535		97,221,535
試験事務費	88,558,814	0	0	0	0	88,558,814		88,558,814
公租公課	22,200	960,600	0	0	0	982,800		982,800
委託費	68,176,743	56,654	44,356	338,221	0	68,615,974		68,615,974
保険料	57,938	9,003	12,327	8,588	0	87,856		87,856
雑費	1,202,848	36,182	28,316	27,443	0	1,294,789		1,294,789

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						法人会計	合計
	試験	願書	調査	広報	共通	小計		
管理費	0	0	0	0	0	0	30,389,444	30,389,444
役員報酬						0	4,402,431	4,402,431
給料手当						0	13,133,916	13,133,916
役員退職慰労引当金繰入額						0	328,750	328,750
退職給付費用						0	652,910	652,910
福利厚生費						0	2,000,183	2,000,183
会議費						0	102,060	102,060
旅費交通費						0	938,606	938,606
通信運搬費						0	362,773	362,773
減価償却費						0	142,356	142,356
備用品費						0	1,020,522	1,020,522
印刷製本費						0	30,954	30,954
諸謝金						0	961,814	961,814
賃借料						0	2,922,474	2,922,474
施設改修費						0	620,924	620,924
光熱水料費						0	1,079,184	1,079,184
公租公課						0	147,850	147,850
委託費						0	291,900	291,900
保険料						0	24,154	24,154
雑費						0	1,225,683	1,225,683
経常費用計	415,564,946	18,638,003	7,964,800	9,227,230	0	451,394,979	30,389,444	481,784,423
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 415,564,946	△ 18,638,003	△ 7,964,800	△ 9,227,230	507,804,424	56,409,445	12,442,556	68,852,001
評価損益等計	0	0	0	0	0	0	0	0
当期経常増減額	△ 415,564,946	△ 18,638,003	△ 7,964,800	△ 9,227,230	507,804,424	56,409,445	12,442,556	68,852,001
2. 経常外増減の部								
(1) 経常外収益								
過年度修正益	0	0	0	0	0	0	118,165	118,165
経常外収益計	0	0	0	0	0	0	118,165	118,165
(2) 経常外費用								
固定資産除却損	424,567	0	0	0	0	424,567	0	424,567
什器備品	424,567	0	0	0	0	424,567	0	424,567
経常外費用計	424,567	0	0	0	0	424,567	0	424,567
当期経常外増減額	△ 424,567	0	0	0	0	△ 424,567	118,165	△ 306,402
当期一般正味財産増減額	△ 415,989,513	△ 18,638,003	△ 7,964,800	△ 9,227,230	507,804,424	55,984,878	12,560,721	68,545,599
一般正味財産期首残高	△ 1,514,174,338	△ 36,058,774	△ 39,334,938	△ 33,478,535	2,149,481,804	526,435,219	△ 124,577,214	401,858,005
一般正味財産期末残高	△ 1,930,163,851	△ 54,696,777	△ 47,299,738	△ 42,705,765	2,657,286,228	582,420,097	△ 112,016,493	470,403,604
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	0	0	0	0	0
指定正味財産期首残高	0	0	0	0	120,000,000	120,000,000	0	120,000,000
指定正味財産期末残高	0	0	0	0	120,000,000	120,000,000	0	120,000,000
III 正味財産期末残高	△ 1,930,163,851	△ 54,696,777	△ 47,299,738	△ 42,705,765	2,777,286,228	702,420,097	△ 112,016,493	590,403,604

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

満期保有有価証券については、購入時の取得価額によっている。なお、取得価額と債権金額との差額については償却原価法を採用している。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産については定率法を採用している。

無形固定資産(ソフトウェア)については、法人税法に規定する利用可能期間(5年)に基づく定額法を採用している。

(3) 引当金の計上基準

- ・退職給付引当金・・・職員の退職金の支給に備えるため、期末退職給与の自己都合要支給額に相当する金額を計上している。
- ・役員退職慰労引当金・・・役員退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上している。

(4) リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(5) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込み方式によっている。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基本財産				
普通預金	0	40,235,436	0	40,235,436
定期預金	0	50,000,000	0	50,000,000
有価証券	269,662,731	101,833	0	269,764,564
小計	269,662,731	90,337,269	0	360,000,000
特定資産				
役員退職慰労引当資産	11,200,000	1,643,749	0	12,843,749
退職給与引当資産	9,456,817	1,340,602	2,570,259	8,227,160
減価償却引当資産	59,375,112	10,430	41,922,300	17,463,242
小計	80,031,929	2,994,781	44,492,559	38,534,151
合計	349,694,660	93,332,050	44,492,559	398,534,151

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	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)
基本財産				
普通預金	40,235,436		(40,235,436)	
定期預金	50,000,000		(50,000,000)	
有価証券	269,764,564	(120,000,000)	(149,764,564)	
小計	360,000,000	(120,000,000)	(240,000,000)	0
特定資産				
役員退職慰労引当資産	12,843,749			(12,843,749)
退職給与引当資産	8,227,160			(8,227,160)
減価償却引当資産	17,463,242		(17,463,242)	(0)
小計	38,534,151		(17,463,242)	(21,070,909)
合計	398,534,151	(120,000,000)	(257,463,242)	(21,070,909)

4. 固定資産の取得価格、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価格、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 格	減 価 償 却 累 計 額	当 期 末 残 高
什 器 備 品	22,855,528	18,856,334	3,999,194
ソ フ ト ウ ェ ア	169,561,080	117,406,676	52,154,404
合 計	192,416,608	136,263,010	56,153,598

5. 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。

科 目	帳 簿 価 額	時 価	評 価 損 益
商 工 債	100,000,000	101,040,000	1,040,000
国 債	169,764,564	171,487,300	1,722,736
合 計	269,764,564	272,527,300	2,762,736

附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細

基本財産及び特定資産の明細は、財務諸表の注記に記載している。

2. 引当金の明細

科 目	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高
			目的使用	その他	
退職給付引当金	9,456,817	1,340,602	2,570,259	0	8,227,160
役員退職慰労引当金	11,200,000	1,643,749	0	0	12,843,749