

令和5年度ステップアップセミナー

財務諸表のチェック方法と財務指標について

2023年12月15日

日本公認会計士協会近畿会

NPO法人専門委員会

公認会計士 大松 祐介

※本資料中の意見にわたる部分は、私見であることをあらかじめお断りします。

本セミナーの目標

- ①チェックリストを使って
財務諸表（計算書類）のチェックが
できるようになる
- ②財務指標を使って
財務諸表（計算書類）を活用する
ポイントをつかむ

NPO法人会計基準の基本的な考え方

NPO法の目的

- 市民が行う自由な社会貢献活動（特定非営利活動）の健全な発展を促進
- 公益の増進に寄与



NPO法人

- 行政から独立し、市民からの評価をもとに活動
- **情報公開**を重視し、市民の監視により公益性を担保



NPO法人会計基準

- 市民にとってわかりやすい会計報告
- 社会の信頼にこたえる会計報告
- NPO法人間で会計基準を統一することで、理解・比較しやすく

基本の仕組み

貸借対照表
××年×月×日現在

(単位:円)

| 科目 | 金額 | 金額 | 金額 |
|-------------------|-----|-----|-----|
| I 資産の部 | | | |
| 1. 流動資産 | | | |
| 現金預金 | ××× | | |
| 未収金 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 流動資産合計 | | ××× | |
| 2. 固定資産 | | | |
| (1) 有形固定資産 | | | |
| 車両運搬具 | ××× | | |
| 什器備品 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 有形固定資産計 | ××× | | |
| (2) 無形固定資産 | | | |
| ソフトウェア | ××× | | |
| | ××× | | |
| 無形固定資産計 | ××× | | |
| (3) 投資その他の資産 | | | |
| 敷金 | ××× | | |
| ○○特定資産 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 投資その他の資産計 | ××× | | |
| 固定資産合計 | | ××× | |
| 資産合計 | | | ××× |
| II 負債の部 | | | |
| 1. 流動負債 | | | |
| 未払金 | ××× | | |
| 前受助成金 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 流動負債合計 | | ××× | |
| 2. 固定負債 | | | |
| 長期借入金 | ××× | | |
| 退職給付引当金 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 固定負債合計 | | ××× | |
| 負債合計 | | | ××× |
| III 正味財産の部 | | | |
| 前期繰越正味財産 | | ××× | |
| 当期正味財産増減額 | | ××× | |
| 正味財産合計 | | | ××× |
| 負債及び正味財産合計 | | | ××× |

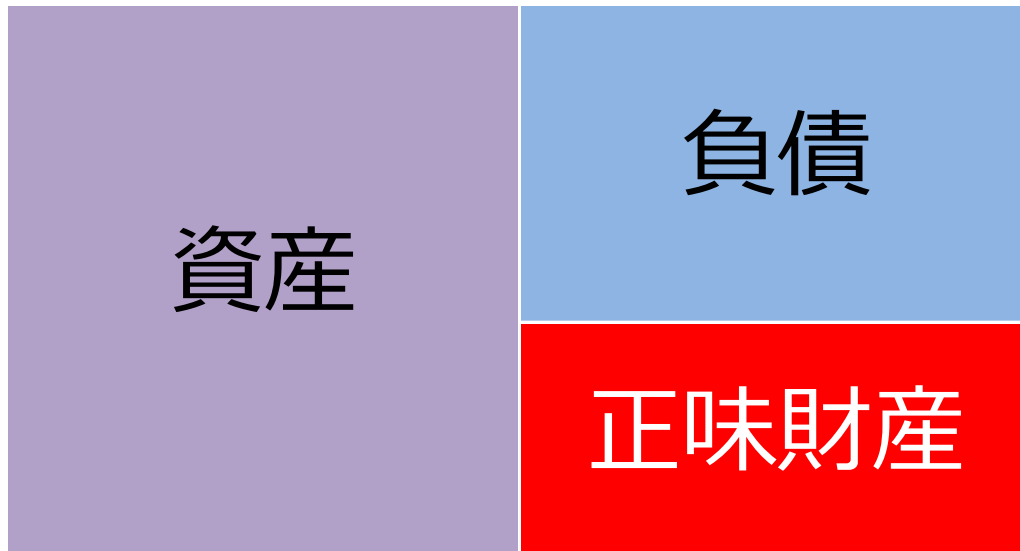
活動計算書
××年×月×日から××年×月×日まで

(単位:円)

| 科目 | 金額 | 金額 | 金額 |
|------------------|-----|-----|-----|
| I 経常収益 | | | |
| 1. 受取会費 | | | |
| 正会員受取会費 | ××× | | |
| 賛助会員受取会費 | ××× | ××× | |
| 2. 受取寄付金 | | | |
| 受取寄付金 | ××× | | |
| 施設等受入評価益 | ××× | ××× | |
| 3. 受取助成金等 | | | |
| 受取民間助成金 | | ××× | |
| 4. 事業収益 | | | |
| ○○事業収益 | | ××× | |
| 5. その他収益 | | | |
| 受取利息 | ××× | | |
| 雑収益 | ××× | | |
| 経常収益計 | | | ××× |
| II 経常費用 | | | |
| 1. 事業費 | | | |
| (1) 人件費 | | | |
| 役員報酬 | ××× | | |
| 給料手当 | ××× | | |
| 法定福利費 | ××× | | |
| 福利厚生費 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 人件費計 | ××× | | |
| (2) その他経費 | | | |
| 会議費 | ××× | | |
| 旅費交通費 | ××× | | |
| 施設等評価費用 | ××× | | |
| | ××× | | |
| その他経費計 | ××× | | |
| 事業費計 | | ××× | |
| 2. 管理費 | | | |
| (1) 人件費 | | | |
| 役員報酬 | ××× | | |
| 給料手当 | ××× | | |
| 法定福利費 | ××× | | |
| 福利厚生費 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 人件費計 | ××× | | |
| (2) その他経費 | | | |
| 会議費 | ××× | | |
| 旅費交通費 | ××× | | |
| | ××× | | |
| その他経費計 | ××× | | |
| 管理費計 | | ××× | |
| 経常費用計 | | | ××× |
| 当期経常増減額 | | | ××× |
| III 経常外収益 | | | |
| 1. 固定資産売却益 | | ××× | |
| | | ××× | |
| 経常外収益計 | | | ××× |
| IV 経常外費用 | | | |
| 1. 過年度損益修正損 | | ××× | |
| | | ××× | |
| 経常外費用計 | | | ××× |
| 税引前当期正味財産増減額 | | | ××× |
| 法人税、住民税及び事業税 | | | ××× |
| 当期正味財産増減額 | | | ××× |
| 前期繰越正味財産額 | | | ××× |
| 次期繰越正味財産額 | | | ××× |

基本の仕組み

貸借対照表

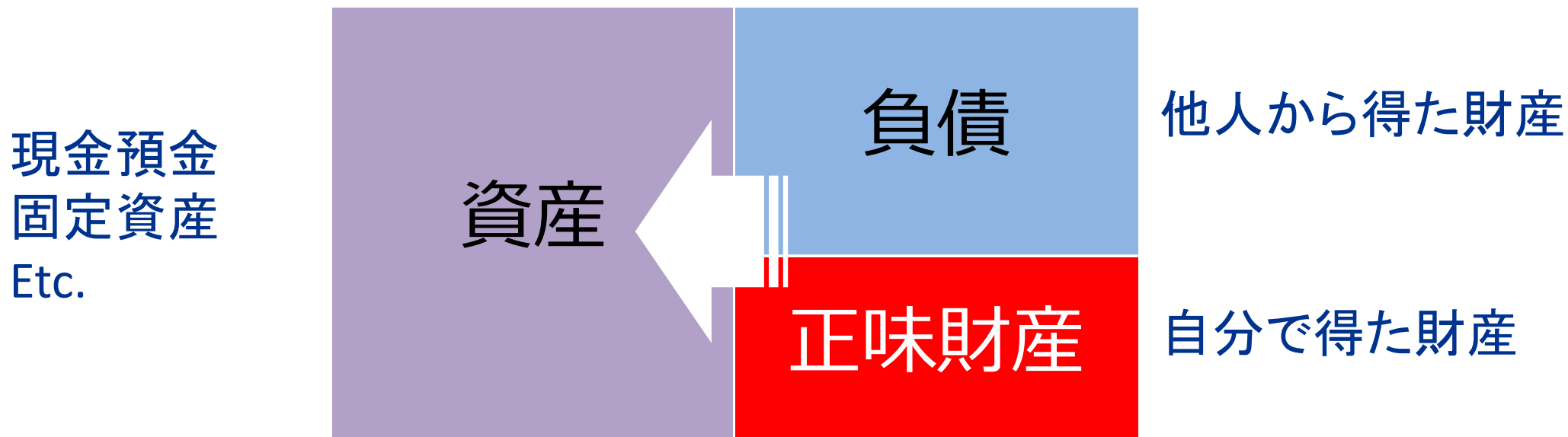


活動計算書



基本の仕組み – 貸借対照表

期末の財政状態



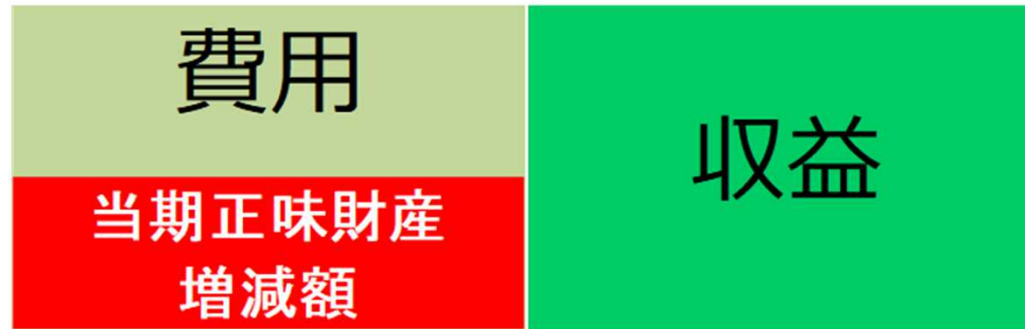
↓
当期末までに
集めた財産を
どのように
運用しているか

↓
当期末までに
どのように
財産を集めたか

基本の仕組み－活動計算書

一会計期間における経営成績

当期に消費した
財産



当期に自分で得た
財産

基本の仕組み – つながり

貸借対照表

| | |
|-------|------------------|
| 資産 50 | 1期正味財産 増減額 50 |
| 50 | 2期正味財産 増減額 50 |

活動計算書

| | |
|------------------|-----|
| 費用 50 | 収益 |
| 1期正味財産 増減額 50 | 100 |

| | |
|------------------|-----|
| 費用 50 | 収益 |
| 2期正味財産 増減額 50 | 100 |



| |
|------------------|
| 1期正味財産 増減額 50 |
| 2期正味財産 増減額 50 |

次期繰越
正味財産額

補足情報

計算書類の注記

1. 重要な会計方針

計算書類の作成は、NPO法人会計基準（2010年7月20日 2017年12月12日最終改正 NPO法人会計基準協議会）によっています。

(1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

.....

(2) 固定資産の減価償却の方法

.....

貸借対照表や活動計算書
では表せない情報を補足

財産目録

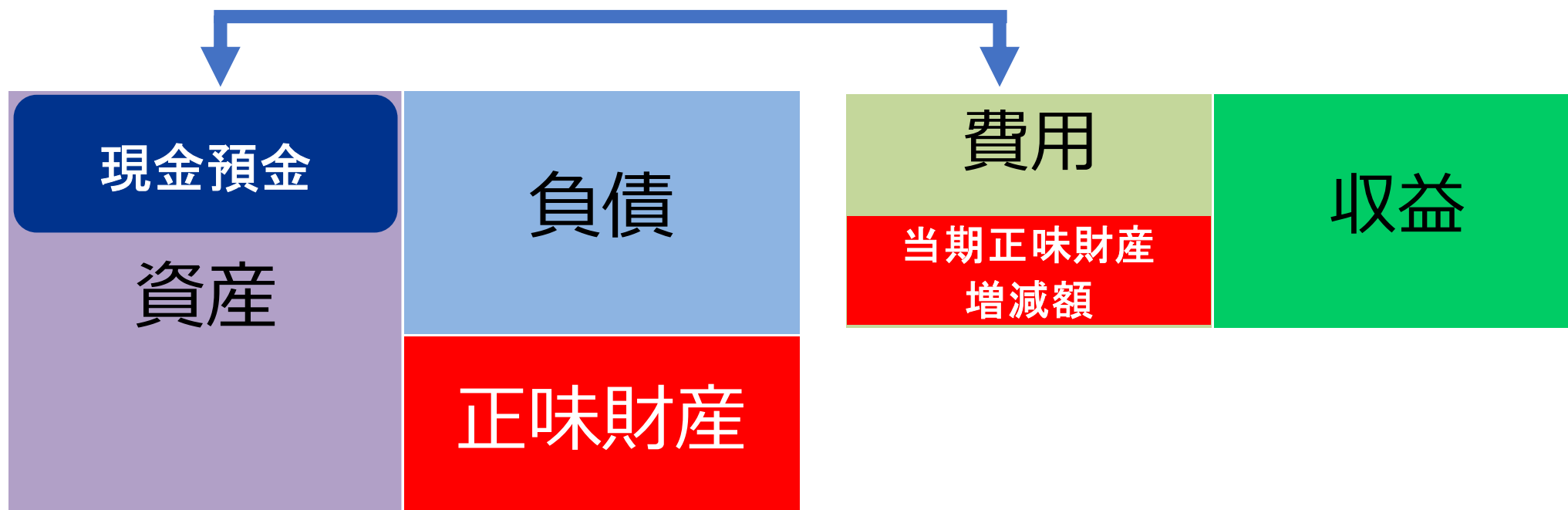
××年×月×日現在

(単位:円)

| 科目 | 金額 | 金額 | 金額 |
|----------------|-----|-----|-----|
| I 資産の部 | | | |
| 1. 流動資産 | | | |
| 現金預金 | | | |
| 手元現金 | ××× | | |
| ××銀行普通預金 | ××× | | |
| 未収金 | | | |
| ××事業未収金 | ××× | | |
| | ××× | | |
| 流動資産合計 | | ××× | |
| 2. 固定資産 | | | |
| (1) 有形固定資産 | | | |
| 什器備品 | | | |
| パソコン1台 | ××× | | |
| 応接セット | ××× | | |
| | ××× | | |
| 有形固定資産計 | ××× | | |
| (2) 無形固定資産 | | | |
| ソフトウェア | | | |
| 財務ソフト | ××× | | |
| 無形固定資産計 | ××× | | |
| (3) 投資その他の資産 | | | |
| 敷金 | ××× | | |
| ○○特定資産 | | | |
| ××銀行定期預金 | ××× | | |
| 投資その他の資産計 | ××× | | |
| 固定資産合計 | | ××× | |
| 資産合計 | | | ××× |
| II 負債の部 | | | |
| 1. 流動負債 | | | |
| 未払金 | | | |
| 事務用品購入代 | ××× | | |
| 預り金 | | | |
| 源泉所得税預り金 | ××× | | |
| 流動負債合計 | | ××× | |
| 2. 固定負債 | | | |
| 長期借入金 | | | |
| ××銀行借入金 | ××× | | |
| 固定負債合計 | | ××× | |
| 負債合計 | | | ××× |
| 正味財産 | | | ××× |

財務諸表の活用① 財務指標－持続性、安定性－

現金預金
経常費用 ÷ 12月



流動資産
流動負債

正味財産
負債 + 正味財産

財務諸表の活用② 財務指標－収益性、効率性－

- 事業費・管理費の割合
- 人件費・その他経費の割合

経年、同業種
で比較



当期正味財産増減額
総収益

- 会費、寄付金、助成金、
事業収益などの割合