

# 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		
<b>I 資産の部</b>			
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			×××
<b>II 負債の部</b>			
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			×××
<b>III 正味財産の部</b>			
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			×××

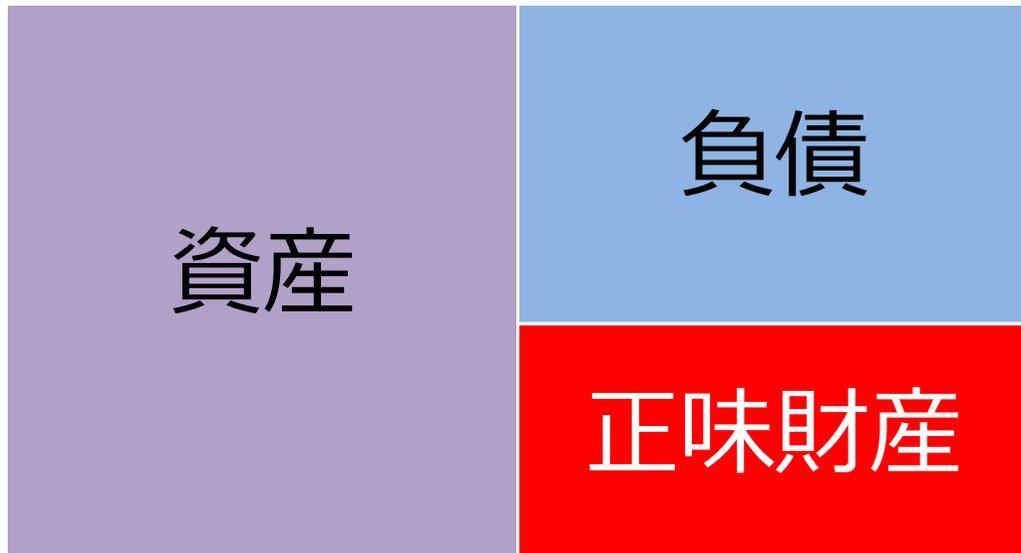
活動計算書  
××年×月×日から××年×月×日まで

(単位:円)

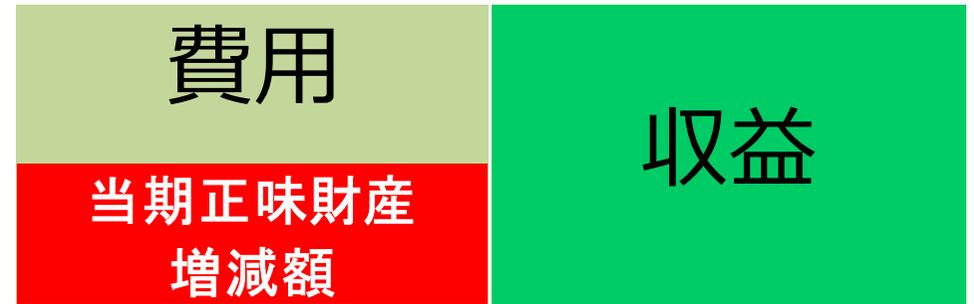
科目	金額		
<b>I 経常収益</b>			
1. 受取会費			
正会員受取会費	×××		
賛助会員受取会費	×××	×××	
2. 受取寄付金			
受取寄付金	×××		
施設等受入評価益	×××	×××	
3. 受取助成金等			
受取民間助成金		×××	
4. 事業収益			
○○事業収益		×××	
5. その他収益			
受取利息	×××		
雑収益	×××		
経常収益計			×××
<b>II 経常費用</b>			
1. 事業費			
(1) 人件費			
役員報酬	×××		
給料手当	×××		
法定福利費	×××		
福利厚生費	×××		
.....	×××		
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			×××
<b>III 経常外収益</b>			
1. 固定資産売却益		×××	
.....		×××	
経常外収益計			×××
<b>IV 経常外費用</b>			
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

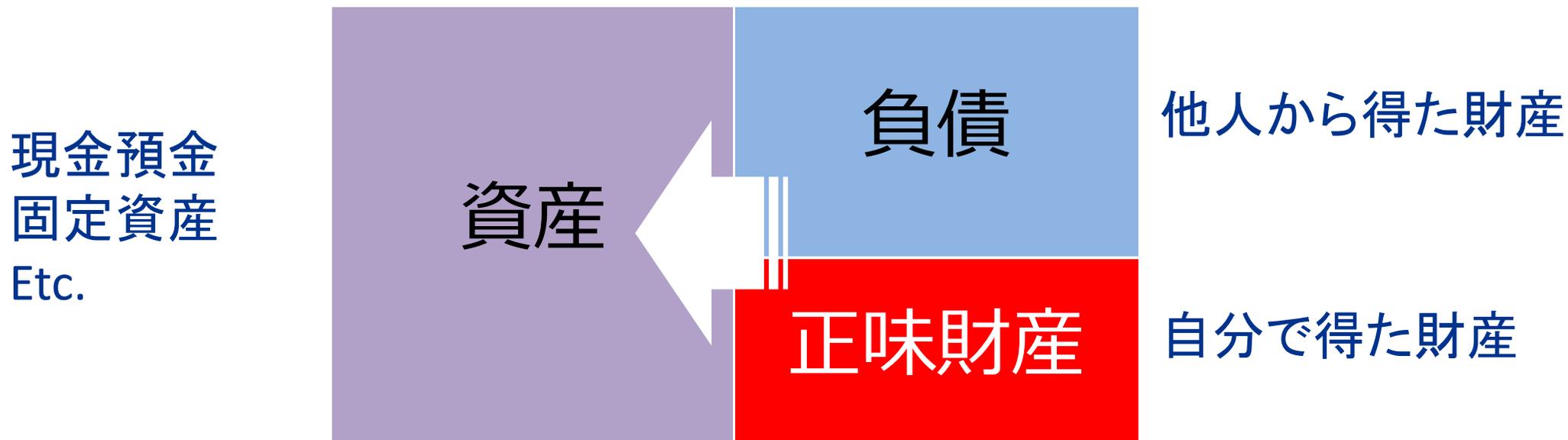


## 活動計算書



# 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

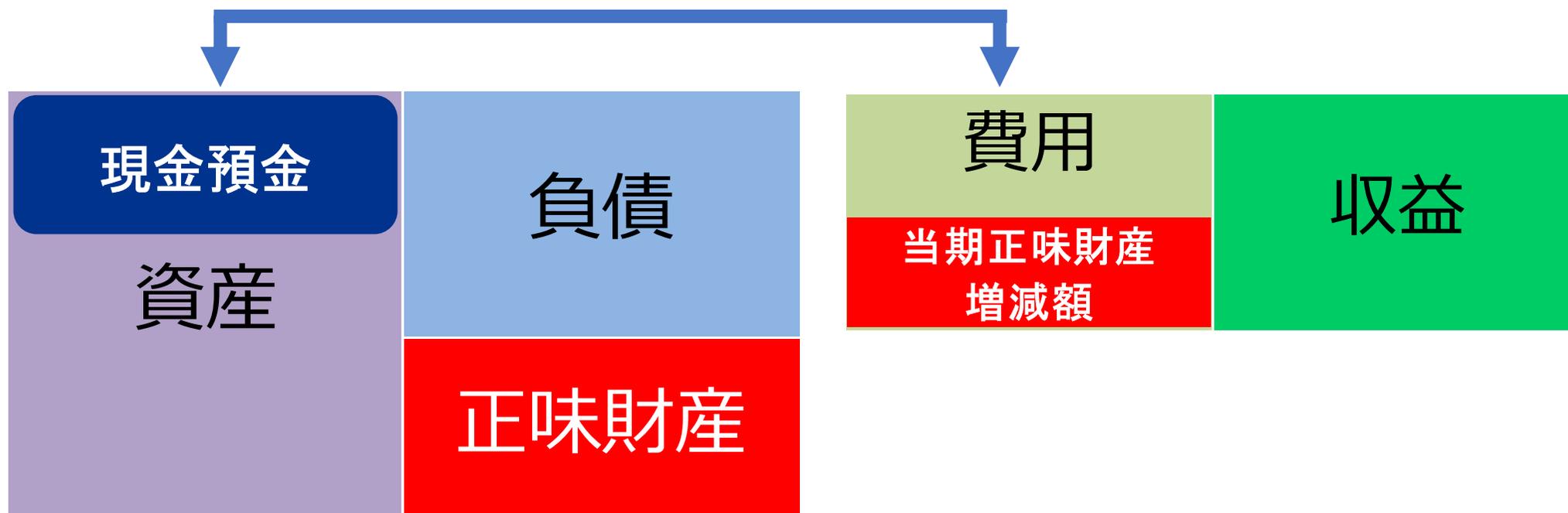
## 財産目録 ××年×月×日現在

(単位:円)

科目	金額		
<b>I 資産の部</b>			
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			×××
<b>II 負債の部</b>			
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