正味財産増減計算書

平成26年 4月 1日から平成27年 3月31日まで

公益社団法人　茨城県歯科医師会　　(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			
特定資産運用益	240	360	△ 120
特定資産受取利息	240	360	△ 120
受取入会金	4,790,000	4,875,000	△ 85,000
受取入会金	4,790,000	4,875,000	△ 85,000
受取会費	53,389,250	53,070,500	318,750
受取会費	53,389,250	53,070,500	318,750
事業収益	251,471,964	255,707,877	△ 4,235,913
受取授業料	91,060,000	97,910,000	△ 6,850,000
受取実習費	20,100,000	21,650,000	△ 1,550,000
受取入学金	23,500,000	26,400,000	△ 2,900,000
受取入学検定料	930,000	1,065,000	△ 135,000
受取試験料	1,218,000	1,310,000	△ 92,000
受取受講料	1,880,000	2,080,000	△ 200,000
受取医療費	98,817,186	91,854,127	6,963,059
受取賃貸料	6,384,000	6,384,000	0
受取手数料	199,318	208,750	△ 9,432
受取広告料等	2,660,000	2,780,000	△ 120,000
受取健診料	2,515,460	1,932,000	583,460
受取加入料	35,000	15,000	20,000
受取委託料	2,173,000	2,119,000	54,000
受取補助金等	10,763,360	20,925,442	△ 10,162,082
受取補助金	7,432,828	14,769,679	△ 7,336,851
受取委託費	2,149,948	4,741,438	△ 2,591,490
受取地方公共団体補助金振替額	1,180,584	1,414,325	△ 233,741
受取負担金	90,868,965	87,292,992	3,575,973
受取負担金	90,868,965	87,292,992	3,575,973
受取報奨金	5,889,190	4,752,080	1,137,110
受取報奨金	5,889,190	4,752,080	1,137,110
雑収益	3,640,215	3,429,117	211,098
受取利息	46,887	35,194	11,693
雑収益	3,593,328	3,393,923	199,405
経常収益計	420,813,184	430,053,368	△ 9,240,184
(2) 経常費用			
事業費	379,836,542	378,648,925	1,187,617
役員報酬	13,017,238	14,996,320	△ 1,979,082
給料手当	126,049,688	112,629,958	13,419,730
講師費	13,918,910	14,505,020	△ 586,110
医局員報酬	22,284,470	27,963,412	△ 5,678,942
退職給付費用	9,589,587	10,080,179	△ 490,592
法定福利費	18,690,784	18,192,508	498,276
福利厚生費	5,086,449	5,157,244	△ 70,795
旅費交通費	26,075,413	26,318,942	△ 243,529
通信運搬費	8,027,979	8,441,844	△ 413,865
減価償却費	40,779,423	38,771,406	2,008,017
消耗什器備品費	2,672,199	12,590,760	△ 9,918,561
教材費	4,677,519	4,681,473	△ 3,954
診療材料費	6,196,304	4,905,686	1,290,618
消耗品費	4,492,104	3,883,942	608,162
渉外費	955,258	1,428,985	△ 473,727
交際費	1,188,732	1,893,925	△ 705,193
修繕費	2,858,244	1,177,428	1,680,816
印刷製本費	10,905,597	10,368,072	537,525
光熱水料費	8,278,569	7,766,148	512,421
賃借料	8,383,853	9,503,022	△ 1,119,169
保険料	1,032,885	1,360,161	△ 327,276
諸謝金	3,825,682	4,436,062	△ 610,380
租税公課	4,385,083	4,283,827	101,256
広報費	1,743,140	2,195,400	△ 452,260
支払手数料	841,600	808,400	33,200
支払負担金	3,277,261	3,075,290	201,971
車両維持費	136,469	238,366	△ 101,897
図書費	867,216	1,251,467	△ 384,251
食糧費	1,915,894	1,622,407	293,487

公益社団法人　茨城県歯科医師会　　(単位:円)

科　　目	当年度	前年度	増　減
委託費	16,658,530	14,357,251	2,301,279
表彰費	224,760	178,000	46,760
実習委託費	2,621,080	2,713,600	△ 92,520
学生厚生費	2,075,641	1,436,617	639,024
健診料	2,437,700	1,730,900	706,800
事業補助費	730,000	830,000	△ 100,000
雑費	2,935,281	2,874,903	60,378
管理費	**44,106,746**	**28,445,529**	**15,661,217**
役員報酬	9,919,062	8,509,680	1,409,382
給料手当	5,266,521	3,443,349	1,823,172
退職給付費用	1,472,128	1,221,233	250,895
法定福利費	612,335	383,925	228,410
福利厚生費	95,990	65,719	30,271
旅費交通費	4,256,108	3,536,288	719,820
通信運搬費	984,274	1,146,173	△ 161,899
減価償却費	773,437	814,185	△ 40,748
消耗什器備品費	90,140	7,209	82,931
消耗品費	151,260	61,638	89,622
渉外費	3,255,199	2,758,731	496,468
交際費	216,748	174,997	41,751
修繕費	39,514	18,222	21,292
印刷製本費	996,804	1,863,046	△ 866,242
光熱水料費	313,214	175,654	137,560
賃借料	1,301,662	167,083	1,134,579
保険料	287,143	285,767	1,376
諸謝金	240,558	0	240,558
租税公課	157,531	98,087	59,444
支払手数料	7,590,635	2,518,540	5,072,095
車両維持費	18,433	18,771	△ 338
食糧費	3,356,746	127,972	3,228,774
委託費	1,899,523	244,836	1,654,687
事業補助費	784,000	784,000	0
雑費	27,781	20,424	7,357
経常費用計	**423,943,288**	**407,094,454**	**16,848,834**
評価損益等調整前当期経常増減額	**△ 3,130,104**	**22,958,914**	**△ 26,089,018**
評価損益等計	**0**	**0**	**0**
当期経常増減額	**△ 3,130,104**	**22,958,914**	**△ 26,089,018**
2．経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
固定資産売却益	**0**	**83,519**	**△ 83,519**
車両運搬具売却益	0	83,519	△ 83,519
経常外収益計	**0**	**83,519**	**△ 83,519**
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	**14,112**	**68,019**	**△ 53,907**
医療機器除却損	14,112	68,015	△ 53,903
什器備品除却損	0	4	△ 4
雑損	**50,747,818**	**0**	**50,747,818**
過年度補助金等返還金	38,024,380	0	38,024,380
過年度補助金等返還加算金	12,723,438	0	12,723,438
経常外費用計	**50,761,930**	**68,019**	**50,693,911**
当期経常外増減額	**△ 50,761,930**	**15,500**	**△ 50,777,430**
他会計振替額	**0**	**0**	**0**
税引前当期一般正味財産増減額	**△ 53,892,034**	**22,974,414**	**△ 76,866,448**
法人税、住民税及び事業税	642,300	260,900	381,400
当期一般正味財産増減額	**△ 54,534,334**	**22,713,514**	**△ 77,247,848**
一般正味財産期首残高	**1,528,071,394**	**1,505,357,880**	**22,713,514**
一般正味財産期末残高	**1,473,537,060**	**1,528,071,394**	**△ 54,534,334**
II　指定正味財産増減の部			
一般正味財産への振替額	**△ 1,180,584**	**△ 1,414,325**	**233,741**
茨城県補助金	△ 1,135,584	△ 1,369,325	233,741
水戸市補助金	△ 45,000	△ 45,000	0
当期指定正味財産増減額	**△ 1,180,584**	**△ 1,414,325**	**233,741**
指定正味財産期首残高	**47,805,383**	**49,219,708**	**△ 1,414,325**
指定正味財産期末残高	**46,624,799**	**47,805,383**	**△ 1,180,584**
III　正味財産期末残高	**1,520,161,859**	**1,575,876,777**	**△ 55,714,918**

正味財産増減計算書内訳表

平成26年 4月 1日から平成27年 3月31日まで

公益社団法人　茨城県歯科医師会　　(単位:円)

科　　目	公益目的事業会計	収益事業等会計					法人会計	内部取引消去	合　計
	健康増進事業	賃貸事業	物品販売等事業	労働保険事業	相互扶助事業	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									
特定資産運用益	**240**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**240**
特定資産受取利息	240	0	0	0	0	0	0		240
受取入会金	**1,437,000**	**0**	**0**	**0**	**479,000**	**479,000**	**2,874,000**		**4,790,000**
受取入会金	1,437,000	0	0	0	479,000	479,000	2,874,000		4,790,000
受取会費	**16,016,775**	**0**	**0**	**0**	**5,338,925**	**5,338,925**	**32,033,550**		**53,389,250**
受取会費	16,016,775	0	0	0	5,338,925	5,338,925	32,033,550		53,389,250
事業収益	**237,505,186**	**6,384,000**	**5,374,778**	**2,208,000**	**0**	**13,966,778**	**0**		**251,471,964**
受取授業料	91,060,000	0	0	0	0	0	0		91,060,000
受取実習費	20,100,000	0	0	0	0	0	0		20,100,000
受取入学金	23,500,000	0	0	0	0	0	0		23,500,000
受取入学検定料	930,000	0	0	0	0	0	0		930,000
受取試験料	1,218,000	0	0	0	0	0	0		1,218,000
受取受講料	1,880,000	0	0	0	0	0	0		1,880,000
受取医療費	98,817,186	0	0	0	0	0	0		98,817,186
受取賃貸料	0	6,384,000	0	0	0	6,384,000	0		6,384,000
受取手数料	0	0	199,318	0	0	199,318	0		199,318
受取広告料等	0	0	2,660,000	0	0	2,660,000	0		2,660,000
受取健診料	0	0	2,515,460	0	0	2,515,460	0		2,515,460
受取加入料	0	0	0	35,000	0	35,000	0		35,000
受取委託料	0	0	0	2,173,000	0	2,173,000	0		2,173,000
受取補助金等	**10,663,360**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**100,000**		**10,763,360**
受取補助金	7,332,828	0	0	0	0	0	100,000		7,432,828
受取委託費	2,149,948	0	0	0	0	0	0		2,149,948
受取地方公共団体補助金振替額	1,180,584	0	0	0	0	0	0		1,180,584
受取負担金	**77,758,433**	**0**	**0**	**0**	**4,305,266**	**4,305,266**	**8,805,266**		**90,868,965**
受取負担金	77,758,433	0	0	0	4,305,266	4,305,266	8,805,266		90,868,965
受取報奨金	**0**	**0**	**0**	**5,889,190**	**0**	**5,889,190**	**0**		**5,889,190**
受取報奨金	0	0	0	5,889,190	0	5,889,190	0		5,889,190
雑収益	**1,666,718**	**61,371**	**1,716,380**	**34,754**	**178**	**1,812,683**	**160,814**		**3,640,215**
受取利息	45,273	41	41	540	178	800	814		46,887
雑収益	1,621,445	61,330	1,716,339	34,214	0	1,811,883	160,000		3,593,328
経常収益計	**345,047,712**	**6,445,371**	**7,091,158**	**8,131,944**	**10,123,369**	**31,791,842**	**43,973,630**		**420,813,184**
(2) 経常費用									
事業費	**356,873,838**	**3,421,843**	**6,232,939**	**6,239,324**	**7,068,598**	**22,962,704**			**379,836,542**
役員報酬	11,988,316	161,660	161,660	161,660	543,942	1,028,922			13,017,238
給料手当	121,688,115	259,830	263,761	2,526,406	1,311,576	4,361,573			126,049,688
講師費	13,918,910	0	0	0	0	0			13,918,910
医局員報酬	22,284,470	0	0	0	0	0			22,284,470
退職給付費用	9,107,199	36,576	35,719	240,169	169,924	482,388			9,589,587
法定福利費	18,096,807	27,450	27,450	406,371	132,706	593,977			18,690,784
福利厚生費	2,852,872	5,494	5,596	61,965	2,160,522	2,233,577			5,086,449
旅費交通費	24,669,989	36,846	36,846	36,846	1,294,886	1,405,424			26,075,413
通信運搬費	7,020,834	25,638	60,108	571,120	350,279	1,007,145			8,027,979
減価償却費	37,452,783	2,536,778	41,485	555,799	192,578	3,326,640			40,779,423
消耗什器備品費	2,598,305	4,787	4,787	47,760	16,560	73,894			2,672,199
教材費	4,677,519	0	0	0	0	0			4,677,519
診療材料費	6,196,304	0	0	0	0	0			6,196,304
消耗品費	4,347,717	6,325	19,960	90,692	27,410	144,387			4,492,104
渉外費	955,258	0	0	0	0	0			955,258
交際費	823,344	9,852	9,852	9,852	335,832	365,388			1,188,732
修繕費	2,819,395	1,992	1,992	26,232	8,633	38,849			2,858,244
印刷製本費	10,707,238	8,966	8,966	141,574	38,853	198,359			10,905,597
光熱水料費	7,970,620	15,792	15,792	207,932	68,433	307,949			8,278,569
賃借料	7,505,422	7,422	746,142	93,784	31,083	878,431			8,383,853
保険料	996,368	1,872	1,872	24,658	8,115	36,517			1,032,885
諸謝金	3,789,599	0	0	0	36,083	36,083			3,825,682
租税公課	3,673,423	235,643	258,261	183,338	34,418	711,660			4,385,083
広報費	1,743,140	0	0	0	0	0			1,743,140
支払手数料	722,800	7,840	7,840	103,120	0	118,800			841,600
支払負担金	2,897,471	0	0	376,756	3,034	379,790			3,277,261
車両維持費	118,347	929	929	12,237	4,027	18,122			136,469
図書費	867,216	0	0	0	0	0			867,216

公益社団法人　茨城県歯科医師会　　(単位：円)

科　　目	公益目的事業会計	収益事業等会計					法人会計	内部取引消去	合　計
	健康増進事業	賃貸事業	物品販売等事業	労働保険事業	相互扶助事業	小　計			
食糧費	1,744,346	290	290	290	170,678	171,548			1,915,894
委託費	15,677,693	28,461	492,861	336,558	122,957	980,837			16,658,530
表彰費	224,760	0	0	0	0	0			224,760
実習委託費	2,621,080	0	0	0	0	0			2,621,080
学生厚生費	2,075,641	0	0	0	0	0			2,075,641
健診料	0	0	2,437,700	0	0	2,437,700			2,437,700
事業補助費	730,000	0	0	0	0	0			730,000
雑費	1,310,537	1,400	1,593,070	24,205	6,069	1,624,744			2,935,281
管理費							**44,106,746**		**44,106,746**
役員報酬							9,919,062		9,919,062
給料手当							5,266,521		5,266,521
退職給付費用							1,472,128		1,472,128
法定福利費							612,335		612,335
福利厚生費							95,990		95,990
旅費交通費							4,256,108		4,256,108
通信運搬費							984,274		984,274
減価償却費							773,437		773,437
消耗什器備品費							90,140		90,140
消耗品費							151,260		151,260
渉外費							3,255,199		3,255,199
交際費							216,748		216,748
修繕費							39,514		39,514
印刷製本費							996,804		996,804
光熱水料費							313,214		313,214
賃借料							1,301,662		1,301,662
保険料							287,143		287,143
諸謝金							240,558		240,558
租税公課							157,531		157,531
支払手数料							7,590,635		7,590,635
車両維持費							18,433		18,433
食糧費							3,356,746		3,356,746
委託費							1,899,523		1,899,523
事業補助費							784,000		784,000
雑費							27,781		27,781
経常費用計	**356,873,838**	**3,421,843**	**6,232,939**	**6,239,324**	**7,068,598**	**22,962,704**	**44,106,746**		**423,943,288**
評価損益等調整前当期経常増減額	**△ 11,826,126**	**3,023,528**	**858,219**	**1,892,620**	**3,054,771**	**8,829,138**	**△ 133,116**		**△ 3,130,104**
評価損益等計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
当期経常増減額	**△ 11,826,126**	**3,023,528**	**858,219**	**1,892,620**	**3,054,771**	**8,829,138**	**△ 133,116**		**△ 3,130,104**
2．経常外増減の部									
(1) 経常外収益									
固定資産売却益	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
経常外収益計	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
(2) 経常外費用									
固定資産除却損	**14,112**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**14,112**
医療機器除却損	14,112	0	0	0	0	0	0		14,112
雑損	**50,747,818**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**50,747,818**
過年度補助金等返還金	38,024,380	0	0	0	0	0	0		38,024,380
過年度補助金等返還加算金	12,723,438	0	0	0	0	0	0		12,723,438
経常外費用計	**50,761,930**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**50,761,930**
当期経常外増減額	**△ 50,761,930**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**△ 50,761,930**
他会計振替額	**3,081,351**	**△ 1,313,091**	**△ 67,224**	**△ 584,054**	**△ 1,116,982**	**△ 3,081,351**	**0**		**0**
税引前当期一般正味財産増減額	**△ 59,506,705**	**1,710,437**	**790,995**	**1,308,566**	**1,937,789**	**5,747,787**	**△ 133,116**		**△ 53,892,034**
法人税、住民税及び事業税	0	429,349	21,980	190,971	0	642,300	0		642,300
当期一般正味財産増減額	**△ 59,506,705**	**1,281,088**	**769,015**	**1,117,595**	**1,937,789**	**5,105,487**	**△ 133,116**		**△ 54,534,334**
一般正味財産期首残高									**1,528,071,394**
一般正味財産期末残高									**1,473,537,060**
II　指定正味財産増減の部									
一般正味財産への振替額	**△ 1,180,584**								**△ 1,180,584**
茨城県補助金	△ 1,135,584								△ 1,135,584
水戸市補助金	△ 45,000								△ 45,000
当期指定正味財産増減額	**△ 1,180,584**								**△ 1,180,584**
指定正味財産期首残高									**47,805,383**
指定正味財産期末残高									**46,624,799**
III　正味財産期末残高									**1,520,161,859**

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

なし

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法による原価法によっている。

(3) 固定資産の減価償却方法

有形固定資産　　・・・・・定額法によっている。

無形固定資産　　・・・・・定額法によっている。

(4) 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。

(5) リース会計基準適用初年度開始前の所有権移転外ファイナンス・リース取引

引き続き通常の賃貸借取引に準じた会計処理によっている。

(6) 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。

（単位：円）

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	－	－	－	－
小　　計	－	－	－	－
特定資産				
建物	47,332,051	－	1,039,619	46,292,432
医療機器	473,332	－	140,965	332,367
退職給付引当資産	115,033,770	12,261,715	6,998,400	120,297,085
会館大規模修繕準備積立資産	233,078,490	10,000,000	－	243,078,490
全身麻酔設備購入積立資産	－	－	－	－
小　　計	395,917,643	22,261,715	8,178,984	410,000,374
合　　計	395,917,643	22,261,715	8,178,984	410,000,374

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。

（単位：円）

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）	（うち負債に対する額）
基本財産	－	（　－　）	（　－　）	（　－　）
小　　計	－	（　－　）	（　－　）	（　－　）
特定資産				
建物	46,292,432	（　46,292,432　）	（　－　）	（　－　）
医療機器	332,367	（　332,367　）	（　－　）	（　－　）
退職給付引当資産	120,297,085	（　－　）	（　－　）	（　120,297,085　）
会館大規模修繕準備積立資産	243,078,490	（　－　）	（　243,078,490　）	（　－　）
小　　計	410,000,374	（　46,624,799　）	（　243,078,490　）	（　120,297,085　）
合　　計	410,000,374	（　46,624,799　）	（　243,078,490　）	（　120,297,085　）

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。

（単位：円）

科　　目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建物	606,511,416	104,049,663	502,461,753
建物付属設備	256,842,857	132,841,369	124,001,488
構築物	50,630,852	25,519,536	25,111,316
医療機器	140,331,467	104,372,050	35,959,417
車両運搬具	176,400	139,650	36,750
什器備品	86,937,911	78,852,724	8,085,187
水道施設利用権	168,000	99,792	68,208
合　　計	1,141,598,903	445,874,784	695,724,119

5. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりである。

（単位：円）

補助金等の名称	交付者	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	貸借対照表上の記載区分
補助金						
平成26年度生涯研修ｾﾐﾅｰ補助金	日本歯科医師会		180,000	180,000		
平成26年度学術振興助成金	日本歯科医師会		124,269	124,269		
協力謝金	歯科医師国民年金基金		80,000	80,000		
高齢者よい歯のｺﾝｸｰﾙ助成金	8020推進財団		40,000	40,000		
都道府県事業助成金	日本歯科医師会		4,359,300	4,359,300		
平成26年度交付金	日本学校歯科医会		194,400	194,400		
がん医科歯科連携講習会助成金	日本歯科医師会		150,000	150,000		
平成26年度生活習慣病予防対策推進事業助成金	茨城県医師会		672,959	672,959		
実習型試行雇用奨励金	茨城労働局		1,000,000	1,000,000		
平成26年度茨城県学校歯科保健研修会助成金	日本学校歯科医会		100,000	100,000		
次期会長予備選挙における選挙人の選出に係る経費補助	日本歯科医師会		231,900	231,900		
平成26年度歯科保健活動事業助成金	8020推進財団		300,000	300,000		
歯科衛生士養成所施設整備事業補助金	茨城県	45,665,383		1,135,584	44,529,799	指定正味財産
施設整備事業補助金	水戸市	2,140,000		45,000	2,095,000	指定正味財産
委託費						
口腔機能検査委託費	常総市		168,000	168,000		
口腔機能検査委託費	五霞町		62,000	62,000		
口腔機能検査委託費	結城市		59,800	59,800		
口腔機能検査委託費	桜川市		59,000	59,000		
口腔機能検査委託費	境町		248,000	248,000		
口腔機能検査委託費	坂東市		384,000	384,000		
口腔機能検査委託費	古河市		148,800	148,800		
歯周病検診委託料	警察共済組合		14,000	14,000		
歯周病検診委託料	茨城県市町村職員共済組合		149,800	149,800		
平成26年度茨城県在宅歯科医療推進事業委託費	茨城県		856,548	856,548		
合　　計		47,805,383	9,582,776	10,763,360	46,624,799	

6. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

（単位：円）

内　　容	金　　額
経常収益への振替額	
減価償却費計上による振替額	1,180,584
合　　計	1,180,584