

第4章 NPO法人の運営

1 NPO法人になってからの各種手続

※詳細については、各項目の該当ページを参照。

(1) 定期的に提出するもの

提出書類の種類	概要	提出時期
事業報告書等	<p>毎年、下記6点の提出が必要</p> <ul style="list-style-type: none"> ・事業報告書 ・活動計算書（当分の間、収支計算書による提出も可） ・貸借対照表 ・財産目録 ・年間役員名簿 ・前事業年度の末日における社員10人以上の者の名簿 	<ul style="list-style-type: none"> ・1年に1回 ・事業年度終了後、3か月以内
役員変更等届出書	<ul style="list-style-type: none"> ・役員の任期は2年以内であり、再任の場合も届出が必要なことから、少なくとも2年に1回は提出が必要。 ・その他、随時、辞任・新任・住所変更等があれば、届出が必要（変更後の役員名簿も提出が必要） 	<ul style="list-style-type: none"> ・少なくとも2年に1回 ・変更後遅滞なく

(2) 役員に関して変更があったとき ※再掲

提出書類の種類	概要	提出時期
役員変更等届出書	<ul style="list-style-type: none"> ・役員の任期は2年以内であり、再任の場合も届出が必要なことから、少なくとも2年に1回は提出が必要。 ・その他、随時、辞任・新任・住所変更等があれば、届出が必要（変更後の役員名簿も提出が必要） 	<ul style="list-style-type: none"> ・少なくとも2年に1回 ・変更後遅滞なく

(3) 定款を変更するとき

提出書類の種類	概要	提出時期
定款変更認証申請書	定款の変更（目的、名称、事業の種類等90ページ参照）をする場合は、所轄庁の認証が必要	変更しようとするとき (総会の議決後)

(4) 事務所の移転・設置・廃止、資産、公告に関する定款の変更、役員の定数の変更等をする場合

提出書類の種類	概要	提出時期
定款変更届出書	定款の変更（同一都道府県内の事務所の移転（※））、設置、廃止や役員の定数の変更等106ページ参照） ⇒定款の変更を議決した社員総会の議事録の謄本（コピー）、変更後の定款を添えて定款変更届が必要	変更後遅滞なく

※大阪府内（大阪市または堺市内のみ）に事務所を設置する法人を除く）に限る

(5) 定款の変更に係る登記をしたとき

提出書類の種類	概要	提出時期
定款の変更にかかる登記事項証明書の提出について	定款変更に係る登記をしたとき ⇒登記事項証明書を提出	登記後遅滞なく

(6) 解散するとき

提出書類の種類	概要	提出時期
解散届出書	【総会決議、社員の欠亡、破産手続開始の決定等により解散する場合】 ⇒届出が必要	解散後遅滞なく (解散登記後)
解散認定申請書	【目的とする特定非営利活動に係る事業の成功の不能により解散しようとする場合】 ⇒所轄庁の認定が必要	解散しようとする ときまでに提出
残余財産譲渡 認証申請書	【残余財産の帰属先の定めがない場合】 ⇒所轄庁の認証により国又は地方公共団体に譲渡できる	解散登記後、清算 が終了するまで
清算人就職 届出書	清算の途中で清算人が新たに就職した場合は、届出が必要	就任後2週間以内
清算終了届出書	解散した法人の清算が終了したときは、届出が必要	清算が終了したと き

(7) 合併するとき

提出書類の種類	概要	提出時期
合併認証申請書	他の特定非営利活動法人と合併するには、所轄庁の認証が必要	合併しようとする とき (総会の議決後)

※認定NPO法人または特例認定NPO法人と合併する場合は、大阪府へお問合せください。

(8) その他

① 登記の変更

登記事項（令第2条）	内容
1 目的及び業務	定款に記載された目的、活動の種類及び事業の種類
2 名称	定款に記載された法人の名称
3 事務所	主たる事務所・従たる事務所の所在地
4 代表権を有する者の氏名、住所及び資格	定款に記載された設立当初の役員のうち、代表権を有する者の氏名、住所及び資格
5 存立時期又は解散の事由を定めたときは、その時期又は事由	定款に記載された存立時期または解散事由
6 代表権の範囲又は制限に関する定めがあるときは、その定め	定款に記載された代表権の範囲又は制限に関する定め

※ 詳しくは、管轄する法務局（登記所）にお問い合わせください。

※ 資産の総額の登記は平成30年10月1日以降不要になりました。

② 税務・保険関係

提出時期	届出の種類	届出の概要	届出・問合せ先等
法人を設立したとき	法人設立等申告書	<ul style="list-style-type: none"> ・都道府県・市町村住民税（均等割）の課税対象となる。（東大阪市では税法上の収益事業を行わない場合、申請による減免措置あり） ・事務所の所在する都道府県・市町村への届出が必要。 ・法人税法に定められている収益事業を行う場合のみ税務署にも届出が必要。 	府税事務所 東大阪市
収益事業を行うとき	収益事業開始申告書	物品販売など法人税法に定められている収益事業を行う場合、届出が必要	税務署 府税事務所 東大阪市
職員を雇用するとき	給与支払事務所等の開設届出書	職員の給与を支払う場合、法人は、その職員の所得税等の源泉徴収を行わなければならない。	税務署
	適用事業報告 など	法人職員も労働者として労働基準法の適用を受ける。	労働基準監督署
	労働保険関係成立届 など	労働者を1人でも雇用する法人は、すべて労働保険（労災保険、雇用保険）に加入する義務がある。	労働基準監督署
	雇用保険適用事業所設置届 など		公共職業安定所
健康保険・厚生年金保険新規適用届 など	<ul style="list-style-type: none"> ・使用される者が1人以上いる法人は、すべて強制適用事業所となる。 ・有給役員も「使用される者」となる。 	全国健康保険協会 年金事務所	

※ 詳しくは、届出・問合せ先に確認してください。

2 事業報告書等の提出

NPO法人は、次の書類を作成し、毎事業年度終了後**3か月以内に**、東大阪市長あてに提出しなければなりません。**事業報告書等は、事業をまったく実施しなかった場合でも、事業をしなかった旨を記載して提出する必要があります。**

これらの書類は、東大阪市において閲覧に供されます。また、インターネット上でも公開されます（11ページを参照）。

提出期限が過ぎても、なお事業報告書の提出がない場合は、過料に処せられる場合があります。

また、3年以上にわたり事業報告書等が提出されなければ、設立の認証の取消し対象となります。

〔事業報告書等の提出書類〕

事業報告書等の提出書類は下の表に示すとおりです。様式など定められたものはありませんが、それぞれのページの説明を参考として、すべてA4の大きさを作成してください。

郵送での提出も受け付けしています。

順番	書類の名称	ページ	部数	チェック
1	事業報告書等の提出について	58	1部	
2	事業報告書	59	2部	
3 (※)	活動計算書	60	2部	
4 (※)	貸借対照表	67	2部	
5 (※)	財産目録	74	2部	
6	年間役員名簿 (前事業年度において役員であった者全員の氏名および住所または居所および報酬の受取の有無を記載した名簿)	84	2部	
7	前事業年度の末日における社員のうち10人以上の者の氏名 (法人にあつては、その名称及び代表者の氏名)および住所または居所を記載した書面	84	2部	

※ 3、4、5については76ページ以降の「留意事項」もご参照ください。

※貸借対照表の公告及びその方法

NPO法人は、前事業年度の貸借対照表を作成後遅滞なく、次に掲げる方法のうち定款で定める方法により、これを公告しなければなりません。

- ①官報に掲載する方法
- ②日刊新聞紙に掲載する方法
- ③電子公告（法人のホームページのほか、内閣府NPO法人ポータルサイト等を利用する方法を含む。）
- ④法人の主たる事務所の公衆の見やすい場所に掲示する方法

《留意点》

貸借対照表の公告を、現行定款で規定されている方法とは別の方法とする場合は、定款変更が必要となりますので、ご注意ください。

(1) 事業報告書等の提出について

1部提出

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

年 月 日

(宛先) 東大阪市長

登記された主たる事務所の所在地と一致させてください。

〒 -

主たる事務所の所在地

特定非営利活動法人の名称

ふ り が な

代表者の氏名

必ず連絡がとれる電話番号を記載してください。

主たる事務所の電話番号 ()

事業報告書等の提出について

特定非営利活動促進法第29条の規定に基づき、下記の書類を、2部 提出します。

記

定款に「その他の事業」がある場合、事業を実施していなくても貸借対照表及び活動計算書が必要です。

1～6についてはすべて、前事業年度に係る書類を提出してください。

1 事業報告書

2 活動計算書

3 貸借対照表 (年 月 日公告済み ・ 未)

4 財産目録

5 年間役員名簿 (役員であった者の氏名および住所・居所および報酬の受取の有無を記載した名簿)

6 社員のうち10人以上の者の氏名(法人にあっては、その名称および代表者の氏名)および住所・居所を記載した書面

(備 考)

① 郵便番号および事務所の電話番号は、必ず記入してください。

② 主たる事務所の所在地については、登記された主たる事務所の所在地と一致させてください。

③ 代表者の氏名については、ふりがなを付してください。

④ 法改正に伴う貸借対照表の公告状況を記載してください。

公告済みの場合は公告した日付を記載し、公告していない場合は「未」に○を付け、速やかに公告してください。

(2) 事業報告書

2部提出

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

○年度事業報告書

特定非営利活動法人 ○○○○

I 事業期間

○年○月○日～○年○月○日

1年の活動を通じた成果について、できるだけ具体的に記載してください。

II 事業の成果

地域の高齢者が要介護状態等となった場合においても、その利用者が可能な限りその居宅においてその有する能力に応じ自立した日常生活を営むことができるよう訪問介護事業を行った。

身体介護等だけでなく、気持ちのつながりを重視し、高齢者が地域で心豊かに生活することに貢献することができた。また、地域住民の希望者を対象に、ホームヘルパー養成事業を行い、地域住民が身体介護等に必要技術を修得することに貢献することができた。これらの事業は、次年度以降もより充実させ、継続していきたい。

III 事業の実施状況

1 特定非営利活動に係る事業

事業名・内容・実施場所・実施日時(期間)・事業の対象者・収益・費用、と具体的に記載してください。

(1) (事業名)

(内容)

訪問介護事業
要介護者宅にホームヘルパーを派遣し、入浴、排せつ、食事等の介護や調理、洗濯、掃除等の家事を行うとともに、生活等に関する相談および助言その他の居宅要介護者等に必要日常生活上の世話をを行った。その際、高齢者の孤独や不安を取り除くため、気持ちのつながりを重視し、話し相手にもなるよう積極的に努めた。

(実施場所)

(実施日時)

(事業の対象者)

(収益)

(費用)

(2) (事業名)

.....

活動計算書の事業費と合計額を一致させてください。

2 その他の事業

(事業名)

(内容)

.....

定款に「その他の事業」がある場合、事業を実施していなくても、実施状況の記載が必要です。当該事業年度にその他の事業を実施しなかった場合、「実施しなかった」と記載してください。

IV 社員総会の開催状況

第○回通常(臨時)総会

(日時) ○年○月○日 ○時から○時

(場所) 東大阪市○町○丁目○番○号

○リージョンセンター会議室

(社員総数) ○名

(出席者数) ○名(うち委任状出席者○名、書面表決者○名)

(内容) 第1号議案 補正予算の件
審議の結果、全員一致で可決承認
第2号議案 役員選任の件
審議の結果、全員一致で可決承認
.....

当該事業期間内に開催された社員総会等(通常総会、臨時総会、理事会等)の開催状況を記載することが必要です。

名称・日時・場所・社員総数・出席者数・議案の内容・審議結果等をわかりやすく具体的に記載することが望ましいといえます。

また、記載に代えて議事録のコピーを添付することも可能ですが、その内容は市民の閲覧に供されるほか、原則としてインターネット上でも公開されます。

V 理事会その他の役員会の開催状況

第○回理事会 ○年○月○日

(内容) 第1号議案 予備費使用の件

審議の結果、○○で可決承認

予備費のうち、○円を管理費の通信費に充当

第2号議案 ○○の件
.....

第○回理事会 ○年○月○日

(内容)

(3) 活動計算書

事業年度におけるNPO法人の活動状況を表す計算書です。

営利企業における損益計算書に相当するフローの計算書で、NPO法人の財務的生存力を把握しやすくするため、資金収支ベースの収支計算書から改めることとなったものです。受け取った会費や寄附金、事業の実施によって得た収益や事業に要した費用、法人運営に要した費用等を記載します。

【様式例：その他事業がない場合】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

科目		金額	
I 経常収益			
1 受取会費			受取会費は確実に入金されることを明らかな場合を除き、実際に入金したときに計上する。
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	××××		
.....	××××	×	経常費用は、「事業費」と「管理費」に分ける。事業費と管理費の意味については76ページを参照
4 事業収益			
〇〇事業収益		×	
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			経常費用は、「事業費」と「管理費」についてそれぞれ、「人件費」と「その他経費」に分けた上で費用の形態別（旅費交通費、通信運搬費など）に内訳を記載する。事業費を事業の種類別に表示したり、事業部門別、管理部門別に損益を表示する場合には、69ページを参照。
(1) 人件費	××××		
給与手当	××××		
法定福利費	××××		
退職給付費用	××××		
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	××××		施設等受入評価益も併せて計上（計上は法人の任意）
減価償却費	××××		
支払利息	××××		
.....	××××		
その他経費計	××××		
事業費計		××××	
2 管理費			
(1) 人件費			
役員報酬	××××		
給与手当	××××		
法定福利費	××××		
退職給付費用	××××		
福利厚生費	××××		
.....	××××		
人件費計	××××		

科目については64ページ以後を参照してください。

〇年度活動計算書

2部提出

特定非営利活動法人 〇〇〇〇

〇年〇月〇日から〇年〇月〇日まで (単位 円)

施設等評価費用も併せて計上（計上は法人の任意）

経常費用は、「事業費」と「管理費」に分ける。事業費と管理費の意味については76ページを参照

人件費とその他経費に分けた上で、費用の形態別に内訳を記載してください。

経常費用は、「事業費」と「管理費」についてそれぞれ、「人件費」と「その他経費」に分けた上で費用の形態別（旅費交通費、通信運搬費など）に内訳を記載する。事業費を事業の種類別に表示したり、事業部門別、管理部門別に損益を表示する場合には、69ページを参照。

施設等受入評価益も併せて計上（計上は法人の任意）

人件費とその他経費に分けた上で、費用の形態別に内訳を記載

(2) その他経費				
会議費		××××		
旅費交通費		××××		
施設等評価費用		××××		
減価償却費		××××		
支払利息		××××		
.....		××××		
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				

次期事業年度活動予算書の「前期繰越正味財産額」と金額が一致することを確認する。また前期事業年度活動計算書の「次期繰越正味財産額」と金額が一致することを確認する。

現預金以外に資産・負債がない場合には、当期の現預金の増減額を表す。

活動計算書の「次期繰越正味財産」と、貸借対照表の「正味財産会計」と金額が一致することを確認する。

※当該年度はその他事業を実施していません。（その他の事業を定款で掲げていない法人はこの脚注は不要。その他の事業を行う場合は次ページの様式例を参照）

(注) 重要性が高いと判断される用途等が制約された寄附金等（対象事業等が定められた補助金等を含む）を受け入れた場合は、「一般正味財産増減の部」と「指定正味財産増減の部」に区分して表示することが望ましい。表示例は以下のとおり。

(一般正味財産増減の部)

I 経常収益

1. 受取寄附金

受取寄附金振替額 ××××

用途等の制約が解除されたことによる指定正味財産から一般正味財産への振替額

II 経常費用

2. 事業費

援助用消耗品費 ××××

(指定正味財産増減の部)

受取寄附金 ○○○○

一般正味財産への振替額 △××××

「受取寄附金振替額」と同額をマイナス計上

【様式例：その他事業がある場合】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

2部提出

○年度活動計算書

特定非営利活動法人 ○○○○

○年○月○日から○年○月○日まで

(単位 円)

科 目	施設等評価費用も併せて計上(計上は法人の任意)	特定非営利活動に係る事業	その他事業	合計
I 経常収益				
1 受取会費		××××		××××
正会員受取会費		××××		××××
.....				
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		××××		××××
△△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				
給与手当		××××	××××	××××
法定福利費		××××	××××	××××
退職給付費用		××××	××××	××××
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		××××	××××	××××
減価償却費		××××	××××	××××
支払利息		××××	××××	××××
.....		××××	××××	××××
その他経費計		××××	××××	××××
事業費計		××××	××××	××××
2 管理費				
(1) 人件費				
役員報酬		××××		××××
給与手当		××××		××××
法定福利費		××××		××××
退職給付費用		××××		××××
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		××××		××××
減価償却費		××××		××××
支払利息		××××		××××
.....		××××		××××
その他経費計		××××		××××

施設等評価費用も併せて計上(計上は法人の任意)

人件費とその他経費に分けた上で、費用の形態別に内訳を記載してください。

施設等受入評価益も併せて計上(計上は法人の任意)

人件費とその他経費に分けた上で、費用の形態別に内訳を記載

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	××××		××××
経理区分振替額	××××	△××××	××××
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			××××

その他の事業で得た利益の振替額

貸借対照表の「正味財産合計」と金額が一致することを確認する。

前事業年度活動計算書の「次期繰越正味財産額」と金額が一致することを確認する。

貸借対照表を別業表示しないこととする場合には、正味財産額の内訳は表示されない。

その他の事業を実施していない場合は、「その他の事業」欄の数字をすべてゼロとする、あるいはP59の様式例を使い、脚注に「※今年度はその他の事業を実施していません。」と明記する。

活動計算書（活動予算書）の科目例

以下に示すものは、一般によく使われると思われる科目のうち、主なものを例示したものです。したがって、該当がない場合は使用する必要はありませんし、利用者の理解に支障がなければまとめても構いません。また、適宜の科目を追加することができます。

勘定科目	科目の説明
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 受取寄附金 受取寄附金 資産受贈益 施設等受入評価益 ボランティア受入 評価益 3 受取助成金等 受取助成金 受取補助金 4 事業収益 売上高 〇〇利用会員受取 会費 5 その他収益 受取利息 為替差益 雑収益	<p>確実に入金されることが明らかな場合を除き、実際に入金したときに計上する。</p> <p>対価性が認められず明らかに贈与と認められるものや、それを含む場合があります、P S Tの判定時に留意が必要。</p> <p>無償または著しく低い価格で現物資産の提供を受けた場合の時価による評価差益。</p> <p>受け入れた無償または著しく低い価格で施設の提供等の物的サービスを合理的に算定し外部資料等によって客観的に把握でき、施設等評価費用と併せて計上する方法を選択した場合に計上する。</p> <p>提供を受けたボランティアからの役務の金額を、合理的に算定し外部資料等によって客観的に把握でき、ボランティア評価費用と併せて計上する方法を選択した場合に計上する。</p> <p>補助金や助成金の交付者の区分によって受取民間助成金、受取国庫補助金等に区分することができる。</p> <p>事業の種類ごとに区分して表示することができる。</p> <p>販売用棚卸資産の販売やサービス（役務）の提供などにより得た収益。</p> <p>サービス利用の対価としての性格をもつ会費。</p> <p>為替換算による差益。なお為替差損がある場合は相殺して表示する。</p> <p><u>いずれの科目にも該当しない、又は独立の科目とするほど量的、質的に重要でない収益。この科目の金額が他と比して過大になることは望ましくない。</u></p>
II 経常費用 1 事業費 (1) 人件費 給料手当 臨時雇賃金 ボランティア評価 費用	<p>事業費は、NPO法人が目的とする事業を行うために直接要する人件費およびその他経費をいう。</p> <p>ボランティアの費用相当額。ボランティア受入評価益と併せて計上する。</p>

	法定福利費 退職給付費用	退職給付見込額のうち当期に発生した費用。会計基準変更時差異の処理として、定額法により費用処理する場合、一定年数（15年以内）で除した額を加算する。少額を一括して処理する場合も含まれる。
	通勤費 福利厚生費 (2) その他経費 売上原価	給料手当、福利厚生費に含める場合もある。
	業務委託費 諸謝金 印刷製本費 会議費 旅費交通費 車両費	販売用棚卸資産を販売したときの原価。期首の棚卸高に当期の仕入高を加え期末の棚卸高を控除した額。
	通信運搬費 消耗品費 修繕費 水道光熱費 地代家賃 賃借料	講師等に対する謝礼金。
	施設等評価費用	車両運搬具に関する費用をまとめる場合。内容により他の科目に表示することもできる。 電話代や郵送物の送料等。
	減価償却費 保険料 諸会費 租税公課	電気代、ガス代、水道代等。 事務所の家賃や駐車場代等。 少額資産に該当する事務機器のリース料等。不動産の使用料をここに入れることも可能。
	研修費 支払手数料 支払助成金 支払寄附金 支払利息 為替差損 雑費	無償でサービスの提供を受けた場合の費用相当額。施設等受入評価益と併せて計上する。
		収益事業に対する法人税等は租税公課とは別に表示することが望ましい。なお、法人税等を別表示する際には、活動計算書の末尾に表示し、税引前当期正味財産増減額から法人税等を差し引いて当期正味財産増減額を表示することが望ましい（P60の様式例参照）。
2	管理費	金融機関等からの借入れに係る利子・利息。 為替換算による差損。なお、為替差益がある場合は相殺して表示する。
(1)	人件費 役員報酬 給料手当	いずれの科目にも該当しない、または独立の科目とするほど量的、質的に重要でない費用。この科目の金額が他と比して過大になることは望ましくない。
		管理費は、NPO法人の各種の事業を管理するための費用で、総会および理事会の開催運営費、管理部門に係る役職員の人件費、管理部門に係る事務所の賃借料および光熱費等のその他経費をいう。

<p>法定福利費 退職給付費用</p>	<p>退職給付見込額のうち当期に発生した費用。会計基準変更時差異の処理として、定額法により費用処理する場合、一定年数（15年以内）で除した額を加算する。少額を一括して処理する場合も含まれる。</p>
<p>(2) 通勤費 福利厚生費 その他経費 印刷製本費 会議費 旅費交通費 車両費</p>	<p>給料手当、福利厚生費に含める場合もある。</p> <p>車両運搬具に関する費用をまとめる場合。内容により他の科目に表示することもできる。</p>
<p>通信運搬費 消耗品費 修繕費 水道光熱費 地代家賃 賃借料</p>	<p>電話代や郵送物の送料等。</p> <p>電気代、ガス代、水道代等。 事務所の家賃や駐車場代等。 少額資産に該当する事務機器のリース料等。不動産の使用料をここに入れることも可能。</p>
<p>減価償却費 保険料 諸会費 租税公課</p>	<p>収益事業に対する法人税等は租税公課とは別に表示することが望ましい。なお、法人税等を別表示する際には、活動計算書の末尾に表示し、税引前当期正味財産増減額から法人税等を差し引いて当期正味財産増減額を表示することが望ましい（P 60の様式例参照）。</p>
<p>支払手数料 支払利息 雑費</p>	<p>金融機関等からの借入れに係る利子・利息。</p> <p>いずれの科目にも該当しない、又は独立の科目とするほど量的、質的に重要でない費用。この科目の金額が他と比して過大になることは望ましくない。</p>
<p>III 経常外収益 固定資産売却益 過年度損益修正益</p>	<p>過年度に関わる項目を当期に一括して修正処理をした場合。</p>
<p>IV 経常外費用 固定資産除・売却損 災害損失 過年度損益修正損</p>	<p>過年度に関わる項目を当期に一括して修正処理をした場合。会計基準を変更する前事業年度以前に減価償却を行っていない資産を一括して修正処理する場合などに用いる。減価償却費だけの場合は、「過年度減価償却費」の科目を使うこともできる。</p>
<p>V 経理区分振替額 経理区分振替額</p>	<p>その他の事業がある場合の事業間振替額。</p>

（注） 重要性が高いと判断される用途等が制約された寄附金等（対象事業等が定められた補助金等を含む）を受け入れた場合は、「一般正味財産増減の部」と「指定正味財産増減の部」に区分して表示し、当該寄附金等を後者に計上することが望ましい。当該寄附金（補助金・助成金）の用途等が解除された場合等には、「一般正味財産増減の部」に「受取寄附金（補助金・助成金）振替額」を、「指定正味財産増減の部」に「一般正味財産への振替額（△）」を勘定科目として記載する（表示例はP 59～62の様式例参照）。

(4) 貸借対照表

事業年度末におけるNPO法人の全ての資産、負債及び正味財産の状態を示すもので、資金の調達方法（負債および正味財産）および保有方法（資産）から、NPO法人の財務状況を把握することができます。

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

2部提出

事業年度終了日を記載してください。

○年度 貸借対照表

○年○月○日現在

特定非営利活動法人○○○○○○○

科目については73ページ以後を参照してください。

(単位 円)

科 目	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	○○○	
*****	○○○	
有形固定資産合計	○○○	
(2) 無形固定資産		
ソフトウェア	○○○	
*****	○○○	
無形固定資産合計	○○○	
(3) 投資その他の資産		
敷金	○○○	
*****	○○○	
投資その他の資産計	○○○	

固定資産合計		〇〇〇	
資産合計 (A)			〇〇〇
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	〇〇〇		
未払金	〇〇〇		
前受民間助成金	〇〇〇		
*****	〇〇〇		
流動負債合計		〇〇〇	
2 固定負債			
長期借入金	〇〇〇		
退職給付引当金	〇〇〇		
*****	〇〇〇		
固定負債合計		〇〇〇	
負債合計 (B)			〇〇〇
III 正味財産の部			
前期繰越正味財産		〇〇〇	
当期正味財産増加額 (減少額)		〇〇〇	
正味財産合計 (C)			〇〇〇
負債及び正味財産合計 (B) + (C)			〇〇〇

負債及び正味財産合計と金額が一致することを確認する。

活動計算書の「次期繰越正味財産額」と金額が一致することを確認する。

「資産合計」と金額が一致することを確認する。

財産目録の「正味財産」と合致することが必要です。

※ 重要性が高いと判断される用途等が制約された寄附金等（対象事業等が定められた補助金等を含む）を受け入れた場合は、「III 正味財産の部」を「指定正味財産」と「一般正味財産」に区分して表示することが望ましい。表示例は以下のとおり。

I 資産の部	
1 流動資産	
.....	
II 負債の部	
.....	
III 正味財産の部	
1 指定正味財産	
指定正味財産合計	×××
2 一般正味財産	
一般正味財産合計	〇〇〇

用途等が制約された寄附金等の残高を記載してください。

計算書類の注記

以下に示すものは、想定される注記を例示したものです。該当事項がない場合は記載不要です。
なお、認定NPO法人においては、P79のI4（1）「注記の記載」の事項について、詳細に記載されることが望まれます。

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。

どの会計基準に基づいて作成したか記載してください。

(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

.....

(3) 引当金の計上基準

・退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当期末における退職給付債務に基づき当期末に発生していると認められる金額を計上しています。なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額に基づいて計算しています。

・〇〇引当金

.....

(4) 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理

施設の提供等の物的サービスの受入れは、活動計算書に計上しています。

また計上額の算定方法は「4 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳」に記載しています。

(5) ボランティアによる役務の提供

ボランティアによる役務の提供は、「5 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳」として注記しています。

(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ます。

消費税を購入価格や販売価格に含めて記帳する方法である「税込方式」と、消費税を支払ったり受け取ったりする都度、区分して経理する方法である「税抜方式」のどちらによっているかを記載してください。

2 会計方針の変更

.....

3 事業別損益の状況

事業費のみの内訳を表示することも可能です。事業を区分していない法人については記載不要です。

(単位：円)

科目	A事業費	B事業費	C事業費	D事業費	事業部門計	管理部門	合計
I 経常収益							
1 受取会費						×××	×××
2 受取寄附金	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
3 受取助成金等	×××	×××	×××	×××	×××		×××
4 事業収益	×××	×××	×××	×××	×××		×××
5 その他収益						×××	×××
経常収益計	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
II 経常費用							
(1) 人件費							
給料手当	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
臨時雇賃金	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
.....	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
人件費計	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
(2) その他経費							
業務委託費	×××	×××	×××	×××	×××		×××
旅費交通費	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
.....	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
その他経費計	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
経常費用計	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××
当期経常増減額	×××	×××	×××	×××	×××	×××	×××

4 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳

(単位：円)

内容	金額	算定方法
〇〇体育館の無償利用	×××	〇〇体育館使用料金表によつてい ます。

5 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳

(単位：円)

内容	金額	算定方法
〇〇事業相談員 ■名×■日間	×××	単価は××地区の最低賃金によつて 算定しています。

合理的な算定方法を記載してください(活動計算書に計上する場合は客観的な算定方法)。

6 使途等が制約された寄附金等の内訳

使途等が制約された寄附金等の内訳（正味財産の増減及び残高の状況）は以下の通りです。

当法人の正味財産は×××円ですが、そのうち×××円は、下記のように使途が特定されています。

したがって使途が制約されていない正味財産は×××円です。

(単位：円)

内容	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
〇〇地震被災者 援助事業	×××	×××	×××	×××	翌期に使用予定の支援用資金
△△財団助成 ××事業	×××	×××	×××	×××	助成金の総額は××円です。活動計算書に計上した額××円及び期末残高××円との差額××円は前受助成金として貸借対照表に負債計上しています。
合計	×××	×××	×××	×××	

対象事業及び実施期間が定められ、未使用額の返還義務が規定されている助成金・補助金を前受経理をした場合、「当期増加額」には、活動計算書に計上した金額を記載する。助成金・補助金の総額は「備考」欄に記載してください。

7 固定資産の増減内訳

(単位：円)

科目	期首取得価額	取得	減少	期末取得価額	減価償却累計額	期末帳簿価額
有形固定資産						
什器備品	×××	×××	×××	×××	△×××	×××
……………	×××	×××	×××	×××	△×××	×××
無形固定資産						
……………	×××	×××	×××	×××	△×××	×××
投資その他の資産						
……………	×××	×××	×××	×××		×××
合計	×××	×××	×××	×××	△×××	×××

8 借入金の内訳

(単位：円)

科目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
長期借入金	×××	×××	×××	×××
役員借入金	×××	×××	×××	×××
合計	×××	×××	×××	×××

9 役員およびその近親者との取引の内容

役員及びその近親者との取引は以下の通りです。

(単位：円)

科目	計算書類に計上された金額	内、役員との取引	内、近親者及び支配法人等との取引
(活動計算書)			
受取寄附金	×××	×××	×××
委託料	×××	×××	×××
活動計算書計	×××	×××	×××
(貸借対照表)			
未払金	×××	×××	×××
役員借入金	×××	×××	×××
貸借対照表計	×××	×××	×××

10 その他特定非営利活動法人の資産、負債および正味財産の状態ならびに正味財産の増減の状況を明らかにするために必要な事項

(1) 現物寄附の評価方法 (重要性が高いと判断される場合に記載してください。)

現物寄附を受けた固定資産の評価方法は、固定資産税評価額によっています。

(2) 事業費と管理費の按分方法 (重要性が高いと判断される場合に記載してください。)

各事業の経費および事業費と管理費に共通する経費のうち、給料手当および旅費交通費については従事割合に基づき按分しています。

(3) 重要な後発事象

(貸借対照表日後に発生した事象で、次年度以降の財産または損益に重要な影響を及ぼすものについて記載してください。)

(例：自然災害等による重大な損害の発生、重要な係争事件の発生又は解決、主要な取引先の倒産等)

××年×月×日、〇〇事業所が火災により焼失したことによる損害額は××円、保険の契約金額は××円です。

(4) その他の事業に係る資産の状況

(その他の事業に固有の資産で重要なもの及び特定非営利活動に係る事業・その他の事業に共通で使用している重要な資産の残高状況について記載してください。)

その他の事業に係る資産の残高は、土地・建物が××円、棚卸資産が××円です。

特定非営利活動に係る事業・その他の事業に共通で使用している重要な資産は土地・建物が××円です。

以下に示すものは、一般によく使われると思われる科目のうち、主なものを例示したものです。したがって、該当がない場合は使用する必要はありませんし、利用者の理解に支障がなければまとめても構いません。また、適宜の科目を追加することができます。

貸借対照表の科目例

勘定科目	科目の説明
I 資産の部	
1 流動資産	
現金預金	
未収金	商品の販売によるものも含む。
棚卸資産	商品、貯蔵品等として表示することもできる。
短期貸付金	返済期限が事業年度末から1年以内の貸付金。
前払金	
仮払金	
立替金	
〇〇特定資産	目的が特定されている資産で流動資産に属するもの。目的を明示する。
貸倒引当金 (△)	
2 固定資産	
(1) 有形固定資産	土地、建物等実体があり、長期にわたり事業用に使用する目的で保有する資産。
建物	建物付属設備を含む。
構築物	
車両運搬具	
什器備品	
土地	
建設仮勘定	工事の前払金や手付金等、建設中又は制作中の固定資産。
(2) 無形固定資産	具体的な存在形態を持たないが、事業活動において長期間にわたり利用される資産。
ソフトウェア	購入あるいは制作したソフトの原価。
(3) 投資その他の資産	余裕資金の運用のための長期的外部投資や、貸付金等長期債権から構成される資産。
投資有価証券	長期に保有する有価証券。
敷金	返還されない部分は含まない。
差入保証金	返還されない部分は含まない。
長期貸付金	返済期限が事業年度末から1年を超える貸付金。
長期前払費用	
〇〇特定資産	目的が特定されている資産で固定資産に属するもの。目的を明示する。
II 負債の部	
1 流動負債	
短期借入金	返済期限が事業年度末から1年以内の借入金。
未払金	商品の仕入れによるものも含む。
前受金	
仮受金	
預り金	
2 固定負債	
長期借入金	返済期限が事業年度末から1年を超える借入金。
退職給付引当金	退職給付見込額の期末残高。
III 正味財産の部	
1 正味財産	
前期繰越正味財産	
当期正味財産増減額	

(注) 重要性が高いと判断される使途等が制約された寄附金等(対象事業等が定められた補助金等を含む)を受け入れた場合は、「III 正味財産の部」を「指定正味財産」と「一般正味財産」とに区分してそれぞれを勘定科目として表示し、当該寄附金等を前者に計上することが望ましい。

(4) 財産目録

2部提出

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

事業年度終了日を記載してください。

○年度 財産目録

年 月 日現在

特定非営利活動法人○○○○○○○

(単位 千円)

科 目		金 額	
I 資産の部			
1 流動資産			
現金預金			
手元現金		○○○	
普通預金	銀行 支店	○○○	
未収金	会費 名分	○○○	
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		○○○	
歴史的資料		評価せず	
*****		○○○	
有形固定資産合計			○○○
(2) 無形固定資産			
ソフトウェア			
*****		○○○	
無形固定資産合計			○○○
(3) 投資その他の資産			
敷金			
*****		○○○	
投資その他の資産計			○○○
固定資産合計			○○○
資産合計 (A)			○○○

口座番号は記載しないでください。

基本的に貸借対照表上の金額と同じ金額を記載します。

金銭的評価ができない資産については「評価せず」として記載できます。

II 負債の部				
1 流動負債				
短期借入金	銀行 支店	〇〇〇		
未集金		〇〇〇		
預り金		〇〇〇		
*****		〇〇〇		
流動負債合計			〇〇〇	
2 固定負債				
長期借入金		〇〇〇		
*****		〇〇〇		
固定負債合計			〇〇〇	
負債合計 (B)				〇〇〇
正味財産 (A) - (B)				〇〇〇

貸借対照表の「正味財産」と合致する必要があります。

* 財産目録は、常に、事務所に備え置く必要があります。

計算書類等の作成に当たっての留意事項

計算書類等

1 計算書類の体系等

(1) 計算書類の体系

改正法においては活動計算書および貸借対照表を計算書類とし、また財産目録はこれらを補完する書類としています。それぞれの位置付け・記載事項については以下のとおりです。

活動計算書 (P. 60～66参照)

事業年度におけるNPO法人の活動状況を表す計算書です。

営利企業における損益計算書に相当するフローの計算書で、NPO法人の財務的生存力を把握しやすくするため、資金収支ベースの収支計算書から改めることとなったものです。受け取った会費や寄附金、事業の実施によって得た収益や事業に要した費用、法人運営に要した費用等を記載します。

貸借対照表 (P. 67～73参照)

事業年度末におけるNPO法人の全ての資産、負債及び正味財産の状態を示すもので、資金の調達方法（負債および正味財産）および保有方法（資産）から、NPO法人の財務状況を把握することができます。

流動資産として現金預金、未収金、棚卸資産、前払金等を、固定資産として土地・建物、什器備品、長期貸付金等を記載します。

流動負債として短期借入金、未払金、前受金等を、固定負債として長期借入金、退職給付引当金等を記載します。

財産目録 (P. 74・75参照)

計算書類を補完する書類として位置付けられるものです。

科目等は貸借対照表とほぼ同じですが、その内容、数量等のより詳細な表示がされます。

また、金銭評価ができない歴史的資料のような資産についても、金銭評価はないものの記載することは可能です。

※計算書類の作成に当たっては、これらに限定されるわけではなく、上記の位置付けに該当するものであれば足りません。

例えば現金預金以外に資産や負債がないようなNPO法人においては、より簡易な記載で足りるなど、「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)に示されている他の様式・記載例等を参考に作成することも可能です。

(2) 計算書類等の別業表示

法第5条第2項において、「その他の事業に関する会計は、当該特定非営利活動法人の行う特定非営利活動に係る事業に関する会計から区分し、特別の会計として経理しなければならない」と区分経理について定めています。このため、従来、その他の事業を実施しているNPO法人に対しては、財産目録、貸借対照表、収支計算書および収支予算書について、特定非営利活動に係る事業のものとは別に、各々その他の事業に係るものの作成が求められてきました。

しかし、法改正案の国会審議における貸借対照表の別業表示の見直しに係る質疑等も踏まえながら、原則、全ての書類において別業表示は求めないこととし、その他の事業に固有の資産（例：在庫品としての棚卸資産等、本来事業に繰り入れることが困難なもの）で重要なものがある場合には、その資産状況を注記として記載することとします。一方、按分を要する共通的なものについては基本的には記載を求めないものの、重要性が高いものについては注記することとします。

なお、活動計算書及び活動予算書については別業表示は求めませんが、一つの書類の中で別欄表示し、その他の事業を実施していない場合又は実施する予定がない場合については、脚注においてその旨を記載するか、あるいはその他の事業の欄全てに「ゼロ」を記載します。また、事業報告書においてもそのことを明らかにすることが望まれます。

2 活動計算書

(1) 収支計算書との違い

従来フローの計算書として使用されてきた収支計算書は、NPO法人の会計方針で定められた資金の範囲に含まれる部分の動きを表すものです。これとは異なり、活動計算書はNPO法人の当期の正味財産の増減原因を示すフローの計算書で、法人の財務的生存力を把握する上で重要なものの一つであるといえます。当期の正味財産の動きを表す活動計算書においては、収支計算書における資金の範囲という概念は不要となり、ストックの計算書である貸借対照表との整合性を簡単に確認することができます。

また、固定資産の取得時において、収支計算書にはその購入時の支出額を計上しますが、活動計算書には支出額ではなく、取得した資産の減価償却費を計上する等の相違点も挙げられます。

(2) 事業費・管理費の費目別内訳、按分方法

事業費は、NPO法人が目的とする事業を行うために直接要する人件費およびその他経費をいいます。

管理費は、NPO法人の各種の事業を管理するための費用で、総会および理事会の開催運営費、管理部門に係る役職員の人件費、管理部門に係る事務所の賃借料および光熱費等のその他経費をいいます。

現在、事業費・管理費の費目別内訳を表示していないNPO法人が多数ですが、NPO法人間の比較可能性やNPO法人のマネジメント等の観点から、内訳の表示は必要であると考えられるため、事業費と管理費のそれぞれを人件費とその他経費に分類した上で、さらに形態別に分類して表示することとします。また、その費目については、NPO法人の実態に合わせて必要な費目のみ表示します。

なお、複数の事業を実施している法人において、法人の判断により、その事業ごとの費用または損益の状況を表示する場合には、活動計算書ではなく注記において表示します。

また、事業費と管理費に共通する経費や複数の事業に共通する経費は、合理的に説明できる根拠に基づき按分される必要があり、恣意的な操作は排除されなければなりません。標準的な按分方法としては、以下のようなものが挙げられ、重要性が高いと認められるものについては、いずれの按分方法によっているかについて注記することが望まれます。

標準的な按分方法

- 従事割合（科目例：給与手当、旅費交通費等）
- 使用割合（科目例：通信運搬費、消耗品費、水道光熱費、地代家賃等）
- 建物面積比（科目例：水道光熱費、地代家賃、減価償却費、保険料等）
- 職員数比（科目例：通信運搬費、消耗品費、水道光熱費、地代家賃等）

(3) ボランティアによる役務の提供等の取扱い

「NPO法人会計基準」では、ボランティアの受入れをした場合や無償または著しく低い価格での施設の提供等の物的サービスを受けた場合において、従来どおり会計的に認識しない方法に加え、「合理的に算定できる場合」には注記でき、「客観的に把握できる場合」には注記に加えて活動計算書への計上も可能とされています。この点については、会計上認識可能である一方で、不明確な

処理は避けられるべきであることなどの観点から、計上する際には収益と費用に両建てされているものが判別できるよう、それぞれ「ボランティア受入評価益」及び「ボランティア評価費用」として明示し、その金額換算の根拠についても注記の「内容」及び「算定方法」で明確にすることとします。無償または著しく低い価格での施設の提供等の物的サービスを受け入れた場合にも同様の会計処理が認められます。

金額換算の根拠の具体例（公益認定制度における算入実例より）

- 法人所在地における厚生労働省が公表している最低賃金（時間給）を従事時間数で乗じた額
- 専門職の技能等の提供によるボランティアに関して、その専門職の標準報酬額をベースに時間給を算定し、それに従事時間を乗じた額

3 貸借対照表

(1) 資産等の表示方法

現在、資産等の表示の状況はNPO法人ごとに様々であるところ、以下のとおり整理されることが望ましいと考えられます。

ア 固定資産と消耗品費の相違

固定資産とは、販売を目的としない資産で、かつ決算日後1年以内に現金化される予定のない長期にわたって保有する資産のことをいいます。

実務上は、法人税法施行令（昭和40年政令第97号）第133条を参考とし、1年を超える期間において使用する10万円以上の資産を固定資産とみなすのが、一般的な目安となっています。ただし、この目安は10万円未満のものについては費用処理（消耗品費として計上）ができるということであり、必ずしも固定資産として扱えないわけではなく、前述の要件に該当する資産については固定資産となり得る点に留意が必要です。

イ 減価償却の方法

減価償却とは、固定資産の価値は時間の経過や使用によって減少していくという考えの下、貸借対照表に計上した固定資産の取得価額から、その使用期間（耐用年数）にわたって減額していく会計処理です。

NPO法人がその活動に利用できる資産を明確に表示するという観点から、適切な処理が求められます。

この減価償却の方法には、主に「定率法」、「定額法」等があり、法人税法施行令第48条、同第48条の2および同第133条を参考とし、適用方法を選択します。

ウ 現物寄附を受けた固定資産等の取得価額

「NPO法人会計基準」において、現物寄附を受けた固定資産等については、その取得時における公正な評価額を取得価額としています。公正な評価額としては、市場価格によるほか、専門家による鑑定評価額や固定資産税評価額等を参考に合理的に見積もられた価額等が考えられます。

エ 特定資産

「NPO法人会計基準」において、特定の目的のための資産を有する場合には、特定資産として独立して表示することを求めており、①寄附者により用途等が制約されている資産、②NPO法人自ら特定資産と指定した資産が具体例として挙げられます。

オ リース取引

リース取引については、事実上売買と同様の状態にあると認められる場合には、売買取引に準じて処理します。ただし、重要性が乏しい場合には、賃貸借取引に準じて処理することができるものとします。

カ 投資有価証券

長期に保有する有価証券のことです。投資有価証券を保有するNPO法人は極めて少数であるのが現状ですが、保有するNPO法人においては、他の会計基準を参照して独立して表示することが望まれます。

(2) チェックポイント

計算書類は、以下のように接続するものです。これらの点に注意して作成すべきことは、全てのNPO法人に共通して認識されなければなりません。

- ・「前期繰越正味財産」と前期末の「正味財産の部」の合計額が一致
- ・「正味財産の部」の合計額と活動計算書の末尾(「次期繰越正味財産額」)が一致
- ・「資産合計」と「負債及び正味財産合計」が一致

4 計算書類の注記

(1) 注記の記載

現在、計算書類に注記を付しているNPO法人は多くありませんが、注記は計算書類と一体であり重要なものであるため、以下の項目については、該当がある場合には確実に注記することが必要です。

ア 重要な会計方針

適用した会計基準、資産の評価基準及び評価方法、固定資産の減価償却の方法、引当金の計上基準、施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理方法、ボランティアによる役務の提供を受けた場合の会計処理の取扱い等、計算書類作成に関する重要な会計方針

イ 重要な会計方針を変更したときは、その旨変更の理由および当該変更による影響額

ウ 特定非営利活動に係る事業とその他の事業を区分するほかに、更に詳細に事業費の内訳または事業別損益の状況を記載する場合には、その内容

エ 施設の提供等の物的サービスを受けたことを計算書類に記載する場合には、受け入れたサービスの明細及び算定方法

オ ボランティアとして、活動に必要な役務の提供を受けたことを計算書類に記載する場合には、受け入れたボランティアの明細及び算定方法

カ 使途等が制約された寄附金等の内訳

キ 固定資産の増減内訳

ク 借入金の増減内訳

ケ 役員及びその近親者との取引の内容

役員およびその近親者は、以下のいずれかに該当する者をいいます。

- ・役員およびその近親者（2親等内の親族）
- ・役員およびその近親者が支配している法人

なお、役員に対する報酬、賞与および退職慰労金の支払ならびにこれらに準ずる取引の注記は法人の任意とします。

コ その他NPO法人の資産、負債および正味財産の状態ならびに正味財産の増減の状況を明らかにするために必要な事項

例えば、以下のような事項のうち重要性が高いと判断される事項が存在する場合には、当該事項を記載します。

- ・現物寄附の評価方法
- ・事業費と管理費の按分方法
- ・貸借対照表日後に発生した事象で次年度以降の財産または損益に影響を及ぼすもの（後発事象）
- ・その他の事業に固有の資産を保有する場合はその資産の状況および事業間で共通的な資産（後者については按分不要）

(2) 注記の充実

注記における上記記載項目のうち、特にエ～カ及びケについては、活動規模が大きいなどの社会的責任の大きい法人等においては特に留意した記載が求められます。記載の際の留意事項は以下のとおりです。

- ・エおよびオについては、計算書類等に記載する場合は、情報の利用者の便宜性に配慮し、当該金額の算定根拠が明らかになるように、詳細な記載をします。
- ・カについては、当期で収益として計上された使途等が制約された寄附金、補助金、助成金等が該当します。これらについては、その内容、正味財産に含まれる期首残高、当期増加額、当期減少額、正味財産に含まれる期末残高等を明確に記載します。
- ・ケについては、その取引金額を確実に注記する必要があります。なお、取引の相手方との関係、取引内容、取引条件等についての記載は、法人の任意とします。

5 財産目録

現在、「現金預金」としてその預金金融機関における口座番号、「電話加入権」としてその電話番号、「車両」としてそのナンバー、「借入金」等としてその取引の相手方の個人名等、個人情報に関わると思われる情報まで財産目録に記載しているNPO法人が少なからず存在します。

しかし、計算書類を補完する位置付けの書類とはいえ、法に基づいて外部公表される書類であるため、上記のような個人の特定につながる情報の記載までは必要としません。

また、前述のとおり、金銭評価ができない歴史的資料のような資産については、金額の代わりに「評価せず」として記載することができます。

6 活動予算書

NPO法人の計算書類である活動計算書の対の書類として位置付けられる活動予算書は、法人の設立申請時および定款変更時に提出する必要があります。その表示方法や考え方については、対である活動計算書と基本的に同様とします。なお、予算上固定資産の取得や借入金の返済等の資金の増減を表現したい場合には、計算書類の注記における「固定資産の増減内訳」および「借入金の増減内訳」の注記に準じて記載することが望まれます。

留意すべき会計上の取扱い

1 用途等が制約された寄附金等の取扱い

(1) 用途等が制約された寄附金の取扱い

寄附金については、受け取ったときに「受取寄附金」として収益計上します。このうち用途等が制約された寄附金については、原則、その内容、正味財産に含まれる期首残高、当期増加額、当期減少額、正味財産に含まれる期末残高等を注記します。

なお、用途等が制約された寄附金で重要性が高い場合には、一般正味財産と指定正味財産を区分して表示することが望ましいと考えられます。これは、当期に用途の制約が解除された収益とそうでない収益を分けて表示したほうが当該法人の財務状況・活動状況をよりの確に把握することができるからであり、複数事業年度にまたがらないものや重要性が高くはないものまで区分表示を求める必要はないと考えられます。

また、「重要性」が高いと判断される寄附金には、例えば以下のようなものが考えられます。

- ・用途が震災復興に制約され複数事業年度にまたがって使用することが予定されている寄附金
- ・奨学金給付事業のための資産として、元本を維持して、あるいは漸次取り崩して給付に充てることを指定された寄附金

(2) 対象事業及び実施期間が定められている補助金、助成金等の取扱い

対象事業等が定められた補助金等は、用途等が制約された寄附金等として扱い、当期に使用した額は収益（受取補助金等）として活動計算書に計上し、その内容、正味財産に含まれる期首残高、当期増加額、当期減少額、正味財産に含まれる期末残高等を注記で表示します。なお重要性が高い場合には寄附金と同様に、正味財産を一般正味財産、指定正味財産に区分し、当該補助金等を指定正味財産に計上することが望まれます。

対象事業及び実施期間が定められ、かつ未使用額の返還義務が規定されている補助金等について、実施期間の途中で事業年度末が到来した場合の未使用額は、当期の収益には計上せず、前受補助金等として処理します。

また、実施期間の終了時に補助金等と対象事業の費用との間で差額が生じた場合には、当該差額は前受補助金等ではなく未払金として処理し、この負債は返還した時点で消滅します。

2 会費の計上方法

会費と寄附金の差異については、これらの違いを十分に理解せずに会費を寄附金として扱うと、誤った計算により認定基準の一つである要件（PST（パブリック・サポート・テスト）要件：市民から広く支持を得ているとみなす基準）を充たしてしまうこととなり、NPO法人全体の信頼性の低下につながるおそれがあります。会費とは税務上、サービス利用の対価または会員たる地位にある者が会を成り立たせるために負担するものとされており、直接の反対給付がない経済的利益の供与である寄附金とは基本的に異なるものとされています。

なお実態的には会費として扱われているものには、下記の3つに分類できます。

- ①社員（正会員）が会を成り立たせるために負担すべきもの（「正会員受取会費」等）
- ②支出する側に任意性があり、直接の反対給付がない経済的利益の供与としての寄附金の性格を持つもの（いわゆる「賛助会員受取会費」等）
- ③サービス利用の対価としての性格を持つもの（例えば「〇〇利用会員受取会費」等）

③に関しては、活動計算書において事業収益として計上します。また、将来的には一つの「会費」の中に、①と②、②と③というように複数の性格を持つものがある場合には、その性格によって、明確に区分して計算書類に計上することが望まれます。

3 経過措置

「NPO法人会計基準」を適用するに当たっての経過措置については、以下のとおりとします。

(1) 過年度分の減価償却費

減価償却を行っていないNPO法人においては、原則として適用初年度に過年度分の減価償却費を計上します。この場合、過年度の減価償却費については、活動計算書の経常外費用に「過年度損益修正損」として表示します。ただし、「過年度損益修正損」に該当する費用が減価償却費だけである場合は、「過年度減価償却費」として表示することも可能です。

過年度分の減価償却費を一括して計上せず、適用初年度の期首の帳簿価額を取得価額とみなし、当該適用初年度を減価償却の初年度として、以後継続的に減価償却することも認めます。なお、この場合に適用する耐用年数は、新規に取得した場合の耐用年数から経過年数を控除した年数とし、その旨を重要な会計方針として注記します。

また、購入時に費用処理し、資産に計上していないものについては、過年度分に関しては考慮せずに、適用初年度に購入したのものを資産計上します。

(2) 退職給付会計の導入に伴う会計基準変更時差異

退職給付会計については、全てのNPO法人に導入を求めるものではありません。

ただし、この機会に退職給付会計を新たに導入しようとする法人における会計基準変更時差異については、他の会計基準と同様に、適用初年度から15年以内の一定の年数にわたり定額法により費用処理すべきです。この処理は、会計基準変更時に一括して経常外費用の過年度損益修正額として計上することも含まれます。

なお、既に退職給付会計の導入が行われているNPO法人においては、従前の費用処理方法により引き続き行います。

(3) 過年度分の収支計算書の修正

従来の収支計算書から活動計算書への変更については、制度改正に基づくものであり、継続性の原則に反するものではないため、表示方法の変更等について遡って修正を行う必要はありません。

(4) 正味財産の区分

「NPO法人会計基準」へ移行した上で正味財産を基本的には区分して記載することとした場合、適用初年度以降区分することとし、遡って修正を行う必要はありません。

(5) 適用初年度における「前期繰越正味財産額」

「NPO法人会計基準」適用初年度における活動計算書上の「前期繰越正味財産額」は、前事業年度の貸借対照表における「正味財産合計」を記載することとします。

(6) 収支予算書及び収支計算書による代替

改正法の附則では、当分の間、活動予算書、活動計算書に代えて従来の収支予算書、収支計算書を作成、提出することを認めています。このため、当分の間は、従来のNPO法人の会計処理（従来の手引きに基づくものを含む）によって、収支予算書、収支計算書の提出が認められます。

4 認定NPO法人についての留意事項

(1) 認定NPO法人の会計処理

認定NPO法人は、税務上の優遇措置の下に広く市民から寄附等を受けて活動を行うものであり、寄附や資金の使い方等について高い透明性をもって情報提供するよう努める責務を負うものと考えられます。こうした意味で、認定NPO法人において、重要性が高いと判断される事項については、計算書類における詳細な表示、注記の充実を図ることが望まれます。

認定NPO法人において、重要性の適用に当たって一定の配慮が必要と考えられる事項としては、以下のようなものが挙げられます。

- ・ ボランティア等を計上する場合の金額換算方法（P 6 9～P 7 2 様式例注記参照）
- ・ 使途等が制約された寄附金等（対象事業及び実施期間が定められている補助金等を含む）の内容、使用状況
- ・ 事業費と管理費の按分方法
- ・ 会費の計上方法
- ・ 現物寄附の評価方法
- ・ 関連当事者間取引

(2) 認定NPO法人の会計処理と認定事務の双方に関連する事項の取扱い

発生主義による会計処理を採用する法人が認定制度に基づく認定を受ける（受けている）場合、現金主義・発生主義の併存を許容しながら運用されている認定制度の実務に基づき提出される行政上の書類と会計書類との間で差異が生ずることが考えられます。

この点については、計算書類は法人自身のマネジメントや対外的説明責任の基本となるものであり、計算書類と認定申請等のための行政上の書類とは基本的に整合的であることが望ましいと考えられますが、認定行政上の必要性に照らして合理的な差異が生ずることはあり得るものと考えられ、会計の明確化の在り方はそれとは切り離して考えられるべきものです。

(6) 年間役員名簿

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

2部提出

年間役員名簿

特定非営利活動法人〇〇〇〇〇〇

事業期間を記載してください。

年 月 日 から 年 月 日まで

報酬を受けることができるのは、役員
(理事・監事) 総数の3分の1以下です。

役職	ふりがな 氏名	住所又は居所	就任期間	報酬受取期間
理事			年 月 日 ~ 年 月 日	年 月 日 ~ 年 月 日
理事			年 月 日	年 月 日 ~
理事			年 月 日	年 月 日 ~
監事			年 月 日 ~ 年 月 日	年 月 日 ~ 年 月 日

理事・監事の区分を記載してください。
年度途中で辞任した役員がある場合も記載が必要です。

当該年度中（事業報告提出の対象期間）の就任期間及び報酬受取期間を記載してください。

役員はNPO法の規定（理事3人以上、監事1人以上）、かつ、定款の規定内である必要があります。

(7) 社員名簿

【様式例】 ※A4の大きさの用紙で提出してください。

2部提出

社員のうち10人以上の者の氏名及び住所・居所を記載した書面

社員とは法人の構成員の意味であり、総会で議決権を持つ者のことです。

年 月 日現在

特定非営利活動法人〇〇〇〇〇〇

	氏名	住所又は居所
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		

法人及び人格なき社団にあつては、その名称及び代表者の氏名を記載してください。
人格なき社団が社員となる場合は、その代表者が社員となるため、住所又は居所は、代表者の自宅住所を記載してください。
法人が社員となる場合は、法人の主たる事務所の所在地を記載してください。

少なくとも10人は記載してください。