

2021 年度 計算書類

自 2021 年 4 月 1 日

至 2022 年 3 月 31 日

一般社団法人 日本肝臓学会

I 財務諸表

1. 貸借対照表
2. 貸借対照表内訳表
3. 正味財産増減計算書
4. 正味財産増減計算書内訳表
5. 財務諸表に対する注記

II 計算書類に係る附属明細書

貸借対照表
(2022年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
(1) 現金預金	364,617,326	342,552,896	22,064,430
現金預金合計	364,617,326	342,552,896	22,064,430
(2) その他流動資産			
未収会費	12,666,000	30,120,000	△ 17,454,000
未収金	18,460,092	16,072,046	2,388,046
前払金	22,372,000	31,700,000	△ 9,328,000
前払費用	6,092,641	5,436,416	656,225
その他流動資産合計	59,590,733	83,328,462	△ 23,737,729
流動資産合計	424,208,059	425,881,358	△ 1,673,299
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
投資有価証券	30,000,000	30,000,000	-
基本財産合計	30,000,000	30,000,000	-
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	9,587,960	7,833,800	1,754,160
減価償却引当資産	3,031,989	3,717,941	△ 685,952
その他積立資産	306,328,953	307,328,953	△ 1,000,000
特定資産合計	318,948,902	318,880,694	68,208
(3) その他固定資産			
什器備品	3,776,352	4,574,352	△ 798,000
減価償却累計額	△ 3,031,989	△ 3,717,941	685,952
電話加入権	275,593	275,593	-
無形固定資産	5,817,532	7,271,918	△ 1,454,386
ソフトウェア	27,997,916	39,250,927	△ 11,253,011
長期前払費用	1,926,161	1,088,178	837,983
保証金	10,800,000	10,800,000	-
その他固定資産合計	47,561,565	59,543,027	△ 11,981,462
固定資産合計	396,510,467	408,423,721	△ 11,913,254
資産合計	820,718,526	834,305,079	△ 13,586,553
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	20,357,416	35,845,758	△ 15,488,342
未払費用	3,054,357	-	3,054,357
前受会費	342,000	515,620	△ 173,620
前受金	42,550,000	40,458,000	2,092,000
預り金	379,153	420,487	△ 41,334
未払消費税等	1,673,800	5,597,400	△ 3,923,600
未払法人税等	29,573,500	23,579,700	5,993,800
賞与引当金	3,639,923	3,879,654	△ 239,731
流動負債合計	101,570,149	110,296,619	△ 8,726,470
2. 固定負債			
退職給付引当金	9,587,960	7,833,800	1,754,160
固定負債合計	9,587,960	7,833,800	1,754,160
負債合計	111,158,109	118,130,419	△ 6,972,310
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
指定正味財産合計	30,000,000	30,000,000	-
(うち基本財産への充当額)	(30,000,000)	(30,000,000)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(-)
2. 一般正味財産	679,560,417	686,174,660	△ 6,614,243
(うち基本財産への充当額)	(-)	(-)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(309,360,942)	(311,046,894)	(△ 1,685,952)
正味財産合計	709,560,417	716,174,660	△ 6,614,243
負債及び正味財産合計	820,718,526	834,305,079	△ 13,586,553

貸借対照表内訳表

(2022年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	実施事業会計	その他事業会計	法人会計	内部取引消去	合 計
I 資産の部					
1. 流動資産					
(1) 現金預金	-	-	364,617,326	-	364,617,326
現金預金合計	-	-	364,617,326	-	364,617,326
(2) その他流動資産					
未収会費	-	-	12,666,000	-	12,666,000
未収金	6,129,521	3,198,155	9,132,416	-	18,460,092
前払金	4,500,000	17,872,000	-	-	22,372,000
前払費用	1,442,328	-	4,650,313	-	6,092,641
その他流動資産合計	12,071,849	21,070,155	26,448,729	-	59,590,733
流動資産合計	12,071,849	21,070,155	391,066,055	-	424,208,059
2. 固定資産					
(1) 基本財産					
投資有価証券	-	-	30,000,000	-	30,000,000
基本財産合計	-	-	30,000,000	-	30,000,000
(2) 特定資産					
退職給付引当資産	-	-	9,587,960	-	9,587,960
減価償却引当資産	-	-	3,031,989	-	3,031,989
その他積立資産	-	-	306,328,953	-	306,328,953
特定資産合計	-	-	318,948,902	-	318,948,902
(3) その他固定資産					
什器備品	-	-	3,776,352	-	3,776,352
減価償却累計額	-	-	△ 3,031,989	-	△ 3,031,989
電話加入権	-	-	275,593	-	275,593
無形固定資産	5,817,532	-	-	-	5,817,532
ソフトウェア	-	10,118,470	17,879,446	-	27,997,916
長期前払費用	-	952,920	973,241	-	1,926,161
保証金	-	-	10,800,000	-	10,800,000
その他固定資産合計	5,817,532	11,071,390	30,672,643	-	47,561,565
固定資産合計	5,817,532	11,071,390	379,621,545	-	396,510,467
資産合計	17,889,381	32,141,545	770,687,600	-	820,718,526
II 負債の部					
1. 流動負債					
未払金	12,241,982	2,000,228	6,115,206	-	20,357,416
未払費用	748,004	1,050,105	1,256,248	-	3,054,357
前受会費	-	-	342,000	-	342,000
前受金	100,000	42,450,000	-	-	42,550,000
預り金	100	-	379,053	-	379,153
未払消費税等	241,697	1,432,103	-	-	1,673,800
未払法人税等	-	-	29,573,500	-	29,573,500
賞与引当金	920,173	1,291,809	1,427,941	-	3,639,923
流動負債合計	14,251,956	48,224,245	39,093,948	-	101,570,149
2. 固定負債					
退職給付引当金	-	-	9,587,960	-	9,587,960
固定負債合計	-	-	9,587,960	-	9,587,960
負債合計	14,251,956	48,224,245	48,681,908	-	111,158,109
III 正味財産の部					
1. 指定正味財産					
指定正味財産合計	-	-	30,000,000	-	30,000,000
(うち基本財産への充当額)	(-)	(-)	(30,000,000)	(-)	(30,000,000)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
2. 一般正味財産	3,637,425	△ 16,082,700	692,005,692	-	679,560,417
(うち基本財産への充当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(309,360,942)	(-)	(309,360,942)
正味財産合計	3,637,425	△ 16,082,700	722,005,692	-	709,560,417
負債及び正味財産合計	17,889,381	32,141,545	770,687,600	-	820,718,526

正味財産増減計算書

(2021年4月1日から2022年3月31日まで)

(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			
基本財産受取利息	101,622	101,622	-
受取会費	174,654,000	176,176,000	△ 1,522,000
事業収益	355,291,564	330,434,528	24,857,036
受取寄付金	40,487,281	27,114,697	13,372,584
雑収益	14,819,741	12,379,829	2,439,912
経常収益計	585,354,208	546,206,676	39,147,532
(2) 経常費用			
事業費			
給料手当	25,683,416	24,730,415	953,001
退職給付費用	981,453	1,039,110	△ 57,657
法定福利費	4,194,873	4,066,783	128,090
賞与引当金繰入額	2,211,982	2,186,573	25,409
会場設営費	90,255,708	47,331,534	42,924,174
会場運営費	70,333,575	64,859,871	5,473,704
研究助成費	13,500,000	8,500,000	5,000,000
減価償却費	5,432,737	4,043,194	1,389,543
広告宣伝費	2,698,519	2,719,773	△ 21,254
会議費	9,326,701	10,872,151	△ 1,545,450
旅費交通費	13,323,491	11,699,439	1,624,052
通信運搬費	23,904,929	27,745,889	△ 3,840,960
消耗品費	11,994,417	13,106,826	△ 1,112,409
修繕費	4,190,579	445,288	3,745,291
印刷製本費	80,320,993	81,515,591	△ 1,194,598
支払手数料	17,563,073	18,388,113	△ 825,040
賃借料	44,711,135	26,455,617	18,255,518
新聞図書費	422,166	-	422,166
諸謝金	25,576,264	21,775,417	3,800,847
租税公課	8,111,955	8,482,860	△ 370,905
諸会費	972,050	971,950	100
支払寄附金	2,000,000	2,000,000	-
委託費	17,992,830	17,865,517	127,313
雑費	2,588,305	422,200	2,166,105
雑損失	72,000	20,000	52,000
事業費小計	478,363,151	401,244,111	77,119,040
管理費			
給料手当	17,331,098	20,243,704	△ 2,912,606
退職給付費用	772,707	953,790	△ 181,083
法定福利費	3,272,261	3,807,827	△ 535,566
福利厚生費	241,896	317,328	△ 75,432
通勤費	1,146,900	1,359,050	△ 212,150
賞与引当金繰入額	1,427,941	1,693,081	△ 265,140
会議費	43,402	21,806	21,596
旅費交通費	2,523,930	539,140	1,984,790
通信運搬費	2,588,514	2,061,087	527,427
減価償却費	9,187,603	7,979,382	1,208,221
消耗品費	1,984,530	1,858,657	125,873
修繕費	3,587,789	3,702,437	△ 114,648
印刷製本費	1,074,555	1,474,990	△ 400,435
支払手数料	13,678,466	12,885,124	793,342
水道光熱費	475,928	461,032	14,896
賃借料	5,460,160	5,553,384	△ 93,224
リース料	816,240	809,712	6,528
委託費	1,674,798	1,348,122	326,676
保険料	-	25,600	△ 25,600
諸謝金	3,345,100	3,389,133	△ 44,033
租税公課	29,587,280	23,593,880	5,993,400
諸会費	50,000	50,000	-
雑費	116,200	76,240	39,960
雑損失	13,218,002	6,684,004	6,533,998
管理費小計	113,605,300	100,888,510	12,716,790
経常費用計	591,968,451	502,132,621	89,835,830
当期経常増減額	△ 6,614,243	44,074,055	△ 50,688,298
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	-	-	-
(2) 経常外費用			
経常外費用計	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-
他会計振替額	-	-	-
当期一般正味財産増減額	△ 6,614,243	44,074,055	△ 50,688,298
一般正味財産期首残高	686,174,660	642,100,605	44,074,055
一般正味財産期末残高	679,560,417	686,174,660	△ 6,614,243
II 指定正味財産増減額の部			
(1) 受取寄付金	10,000,000	-	10,000,000
(2) 基本財産運用益	101,622	101,622	-
(3) 特定資産運用益	-	-	-
(4) 一般正味財産への振替額	△ 10,101,622	△ 10,101,622	-
当期指定正味財産増減額	-	△ 10,000,000	10,000,000
指定正味財産期首残高	30,000,000	40,000,000	△ 10,000,000
指定正味財産期末残高	30,000,000	30,000,000	-
III 正味財産期末残高	709,560,417	716,174,660	△ 6,614,243

正味財産増減計算書内訳表
(2021年4月1日から2022年3月31日まで)

(単位:円)

科目	実施事業会計	その他事業会計	法人会計	内部取引消去	合計
I 一般正味財産増減の部					
1. 経常増減の部					
(1) 経常収益					
基本財産受取利息	-	-	101,622	-	101,622
受取会費	-	-	174,654,000	-	174,654,000
事業収益	45,408,814	309,882,750	-	-	355,291,564
受取寄付金	23,906,713	16,580,568	-	-	40,487,281
雑収益	14,623,347	67,239	129,155	-	14,819,741
経常収益計	83,938,874	326,530,557	174,884,777	-	585,354,208
(2) 経常費用					
事業費					
給料手当	11,040,320	14,643,096	-	-	25,683,416
退職給付費用	487,657	493,796	-	-	981,453
法定福利費	1,802,230	2,392,643	-	-	4,194,873
賞与引当金繰入額	920,173	1,291,809	-	-	2,211,982
会場設営費	7,160,054	83,095,654	-	-	90,255,708
会場運営費	7,767,880	62,565,695	-	-	70,333,575
研究助成費	13,500,000	-	-	-	13,500,000
減価償却費	1,454,386	3,978,351	-	-	5,432,737
広告宣伝費	2,698,519	-	-	-	2,698,519
会議費	1,330,233	7,996,468	-	-	9,326,701
旅費交通費	1,963,070	11,360,421	-	-	13,323,491
通信運搬費	20,224,480	3,680,449	-	-	23,904,929
消耗品費	5,039,142	6,955,275	-	-	11,994,417
修繕費	4,190,579	-	-	-	4,190,579
印刷製本費	74,844,275	5,476,718	-	-	80,320,993
支払手数料	9,226,755	8,336,318	-	-	17,563,073
賃借料	4,018,972	40,692,163	-	-	44,711,135
新聞図書費	52,566	369,600	-	-	422,166
諸謝金	19,951,778	5,624,486	-	-	25,576,264
租税公課	1,514,420	6,597,535	-	-	8,111,955
諸会費	-	972,050	-	-	972,050
支払寄附金	2,000,000	-	-	-	2,000,000
委託費	15,078,241	2,914,589	-	-	17,992,830
雑費	6,245	2,582,060	-	-	2,588,305
雑損失	72,000	-	-	-	72,000
事業費小計	206,343,975	272,019,176	-	-	478,363,151
管理費					
給料手当	-	-	17,331,098	-	17,331,098
退職給付費用	-	-	772,707	-	772,707
法定福利費	-	-	3,272,261	-	3,272,261
福利厚生費	-	-	241,896	-	241,896
通勤費	-	-	1,146,900	-	1,146,900
賞与引当金繰入額	-	-	1,427,941	-	1,427,941
会議費	-	-	43,402	-	43,402
旅費交通費	-	-	2,523,930	-	2,523,930
通信運搬費	-	-	2,588,514	-	2,588,514
減価償却費	-	-	9,187,603	-	9,187,603
消耗品費	-	-	1,984,530	-	1,984,530
修繕費	-	-	3,587,789	-	3,587,789
印刷製本費	-	-	1,074,555	-	1,074,555
支払手数料	-	-	13,678,466	-	13,678,466
水道光熱費	-	-	475,928	-	475,928
賃借料	-	-	5,460,160	-	5,460,160
リース料	-	-	816,240	-	816,240
委託費	-	-	1,674,798	-	1,674,798
諸謝金	-	-	3,345,100	-	3,345,100
租税公課	-	-	29,587,280	-	29,587,280
諸会費	-	-	50,000	-	50,000
雑費	-	-	116,200	-	116,200
雑損失	-	-	13,218,002	-	13,218,002
管理費小計	-	-	113,605,300	-	113,605,300
経常費用計	206,343,975	272,019,176	113,605,300	-	591,968,451
当期経常増減額	△ 122,405,101	54,511,381	61,279,477	-	△ 6,614,243
2. 経常外増減の部					
(1) 経常外収益					
経常外収益計	-	-	-	-	-
(2) 経常外費用					
経常外費用計	-	-	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-	-	-
他会計振替額	128,814,674	△ 64,363,590	△ 64,451,084	-	-
当期一般正味財産増減額	6,409,573	△ 9,852,209	△ 3,171,607	-	△ 6,614,243
一般正味財産期首残高	△ 2,772,148	△ 6,230,491	695,177,299	-	686,174,660
一般正味財産期末残高	3,637,425	△ 16,082,700	692,005,692	-	679,560,417
II 指定正味財産増減額の部					
(1) 受取寄付金	10,000,000	-	-	-	10,000,000
(2) 基本財産運用益	-	-	101,622	-	101,622
(3) 特定資産運用益	-	-	-	-	-
(4) 一般正味財産への振替額	△ 10,000,000	-	△ 101,622	-	△ 10,101,622
当期指定正味財産増減額	-	-	-	-	-
指定正味財産期首残高	-	-	30,000,000	-	30,000,000
指定正味財産期末残高	-	-	30,000,000	-	30,000,000
III 正味財産期末残高	3,637,425	△ 16,082,700	722,005,692	-	709,560,417

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について
満期保有目的の債券 償却原価法(定額法)によっている。
- (2) 固定資産の減価償却の方法
2007年3月31日以前に取得したもの 旧定率法
2007年4月1日以降に取得したもの 定率法
なお、2007年3月31日以前に取得した有形固定資産については、取得価額の5%に到達した事業年度の翌事業年度より、取得価額の5%相当額と備忘価額との差額を5年間にわたり均等償却している。
- (3) 引当金の計上基準
賞与引当金 職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。
退職給付引当金 職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、当期末において発生していると認められる額を計上している。
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る。
- (4) リース取引の処理方法
「公益法人会計基準に関する実務指針(その2)」(非営利法人委員会報告第29号(2006年4月13日 日本公認会計士協会非営利法人委員会)、2008年10月7日改正)を2008年4月1日以降開始する事業年度から適用している。
- (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

(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				
投資有価証券	30,000,000	-	-	30,000,000
小計	30,000,000	-	-	30,000,000
特定資産				
退職給付引当預金	7,833,800	1,754,160	-	9,587,960
減価償却引当預金	3,717,941	-	685,952	3,031,989
肝がん撲滅運動推進基金	75,000,000	-	-	75,000,000
国際学会開催基金	87,500,000	-	-	87,500,000
学術集会開催基金	65,900,000	10,000,000	10,000,000	65,900,000
生涯教育推進基金	53,928,953	-	1,000,000	52,928,953
機関誌・学術誌基金	25,000,000	-	-	25,000,000
小計	318,880,694	11,754,160	11,685,952	318,948,902
合計	348,880,694	11,754,160	11,685,952	348,948,902

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

(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)	(うち負債に対応する額)
基本財産				
投資有価証券	30,000,000	30,000,000	-	-
小計	30,000,000	30,000,000	-	-
特定資産				
退職給付引当預金	9,587,960	-	-	9,587,960
減価償却引当預金	3,031,989	-	3,031,989	-
肝がん撲滅運動推進基金	75,000,000	-	75,000,000	-
国際学会開催基金	87,500,000	-	87,500,000	-
学術集会開催基金	65,900,000	-	65,900,000	-
生涯教育推進基金	52,928,953	-	52,928,953	-
機関誌・学術誌基金	25,000,000	-	25,000,000	-
小計	318,948,902	-	309,360,942	9,587,960
合計	348,948,902	30,000,000	309,360,942	9,587,960

4. 担保に供している資産

該当事項なし

5. 保証債務
該当事項なし

6. 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

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
基本財産 第339回利付国債	30,000,000	30,415,650	415,650

7. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
基本財産運用益の振替額	101,622
受取寄附金への振替額	10,000,000
合 計	10,101,622

8. 関連当事者との取引の内容
該当事項なし

9. 重要な後発事象
該当事項なし

10. その他
該当事項なし

計算書類に係る附属明細書

1. 特定資産の明細

特定資産の明細については、「財務諸表に対する注記」の「2.基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」に記載しているため、内容の記載を省略する。

2. 引当金の明細



(単位:円)

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	
賞与引当金	3,879,654	3,639,923	3,879,654	-	3,639,923
退職給付引当金	7,833,800	1,754,160	-	-	9,587,960

監査報告書

一般社団法人日本肝臓学会
理事長 竹原 徹郎 殿

2022年 5 月 10 日

監事 齋藤 英胤 
監事 日野 啓輔 

私、監事は、2021年4月1日から2022年3月31日までの事業年度の理事の職務の執行を監査いたしました。その方法及び結果について、次のとおり報告いたします。

1. 監査の方法及びその内容

監事は、理事及び使用人等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査いたしました。以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該事業年度に係る計算書類（貸借対照表及び正味財産増減計算書）及びその附属明細書について検討いたしました。

2. 監査意見

(1) 事業報告及びその附属明細書の監査結果

- ① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- ② 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

(2) 計算書類及びその附属明細書の監査結果

計算書類及びその附属明細書は、法人の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に示しているものと認めます。

以上

独立監査人の監査報告書

2022年4月28日

一般社団法人日本肝臓学会
理事会 御中

公認会計士庄司会計事務所

神奈川県川崎市

公認会計士

庄司 光

監査意見

私は、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第124条第2項第1号の規定に基づく監査に準じて、一般社団法人日本肝臓学会の2021年4月1日から2022年3月31日までの2021年事業年度の貸借対照表、損益計算書（公益認定等ガイドラインII-4の定めによる「正味財産増減計算書」をいう。）及び財務諸表に対する注記並びに附属明細書について監査し、あわせて、貸借対照表内訳表及び正味財産増減計算書内訳表（以下、これらの監査の対象書類を「財務諸表等」という。）について監査を行った。

私は、上記の財務諸表等が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して、当該財務諸表等に係る期間の財産及び損益（正味財産増減）の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における私の責任は、「財務諸表等の監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

私の財務諸表等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表等の監査における私の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は私が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容

に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

私は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私が報告すべき事項はない。

財務諸表等に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して財務諸表等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表等を作成するに当たり、理事者は、継続組織の前提に基づき財務諸表等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に基づいて継続組織に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

財務諸表等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続組織を前提として財務諸表等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続組織の前提に重要な疑義を生じさせるような

事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続組織の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表等の注記事項が適切でない場合は、財務諸表等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続組織として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 財務諸表等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表等の表示、構成及び内容、並びに財務諸表等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上