

公益社団法人相模原・町田大学地域コンソーシアム 経理規程

平成 22 年 4 月 1 日 制定

平成 22 年 10 月 1 日 改正

令和 4 年 3 月 8 日 改正

第 1 章 総 則

(目的)

第 1 条 この規程は、公益社団法人相模原・町田大学地域コンソーシアム(以下「この法人」という。)定款第 7 章の各規定に基づき、この法人の収支及び財産の状況を明らかにし、真実な報告を提供するとともに、この法人の適正かつ健全な運営を行うことを目的とする。

(適用範囲)

第 2 条 この規程は、この法人の会計業務の全般について適用する。

(会計の基準)

第 3 条 この法人の会計処理は、法令、この法人定款及び公益法人会計基準に準拠するほか、この規程の定めるところによる。

(会計年度)

第 4 条 この法人の会計年度は、定款の定めるところにより、毎年 4 月 1 日より翌年 3 月 31 日までとする。

(予算準拠)

第 5 条 この法人は、毎年事業年度開始前に前条に定める会計区分によって予算編成を行い、総合収支予算書を作成し、収支の執行については原則として予算に準拠して行わなければならない。

(財務担当理事等)

第 6 条 代表理事(会長)は、第 1 条に掲げる目的を達成するため、財務担当理事にこの規程に定める業務を所掌させる。

2 この法人の会計を監督する経理責任者は、事務局長とする。

3 経理事務担当者は事務局職員をもってあて、経理責任者の指示に従って経理事務を処理するものとする。

4 財務担当理事等は、その事務について知り得た事項を他にもらし、又は会計帳簿等を許可なくして、外部に持ち出してはならない。

第 2 章 収支計算と正味財産増減計算

(収支計算と正味財産増減計算の区分)

第 7 条 財産の範囲には、現金預金及び短期の金銭債権債務を含めて収支計算を行い、すべての財産の増減を捉えて正味財産増減計算を行う。

(事業費と管理費の区分計上)

第 8 条 事業費と管理費の支出については、第 1 条及び第 4 条により事業成績及び財政状態を明らかにするため、明確な区分によって計上するものとする。

2 前項の区分については、その実体により各々その帰属するところによるが、両面にわたる共通した費用については、妥当な按分方法によって分割計上しなければならない。

(収支差額と正味財産増減額の表示)

第 9 条 収支差額と正味財産増減額については、それぞれ収支計算書、正味財産増減計算書に明確に表示しなければならない。

第 3 章 勘定及び帳簿

(勘定科目の設定)

第 10 条 この法人の会計処理に必要な勘定科目は、別に定める。

(会計帳簿)

第 11 条 この法人の会計帳簿は次のものとし、複式簿記に従って必要事項を明瞭かつ整然と記録しなければならない。ただし、必要に応じて補助簿は増設することができる。

(1) 主要簿

ア、仕訳帳

イ、総勘定元帳

(2) 補助簿

ア、現金出納帳

イ、預金出納帳

ウ、収支予算の管理に必要な帳簿

エ、固定資産台帳

オ、その他必要な補助簿

(会計伝票)

第 12 条 この法人の会計処理に使用する伝票は次のものとし、証憑に基づいて作成しなければならない。

(1) 仕訳伝票又はこれに代わる次のもの

ア、入金伝票

イ、出金伝票

ウ、振替伝票

(会計帳簿等の保存期間)

第 13 条 会計帳簿、計算書類、収支予算書、会計伝票及び領収証等の保存期間は、次のとおりとする。ただし、法令により定めのあるものについては、その基準によるものとする。

(1) 計算書類及び収支予算書 永久保存

(2) 総勘定元帳、仕訳帳 10 年

(3) 補助簿としての会計帳簿、仕訳伝票及び領収証 10 年

(4) 統計諸表その他長期保存の必要のない伝票、帳簿書類等 5 年

2 前項の期間は、決算日の翌日から起算するものとする。

3 第 1 項に規定する期間を経過し処分する場合は、経理責任者の承認を得て行うものとする。

第 4 章 収支予算

(収支予算書)

第 14 条 収支予算書は、この法人の事業計画に基づき、資金の収支均衡を考慮した調整のもとに編成し、事業活動の円滑な実施と健全な運営に資するものとする。

2 一般会計及び特別会計の会計区分に基づき、総括表を併せて作成しなければならない。

(収支予算の編成時期)

第 15 条 収支予算は、事前議決主義により事業年度開始前に編成され、理事会の承認を得なければならない。

(予算執行の例外)

第 16 条 予算編成は、事前議決主義を原則とするが、やむを得ない事由により事業年度開始前に理事会の承認が得られなかった場合は、例外として代表理事（会長）が自己責任の下に、その間の収支については前年同月の実績額の範囲内において執行することを認める。

(予算の遵守)

第 17 条 予算の執行に当たっては、各収支予算科目に対する収支額が、特別の場合を除き予算外収支にならないよう注意するとともに、特に支出についてはみだりに他の予算科目を流用してはならない。

(予算の流用)

第 18 条 支出予算科目間の流用は、原則として許されないが、やむを得ない事由による場合は、科目区分の大科目中の中科目又は小科目間の流用については実情に応じ例外として認める。ただし、この場合は代表理事（会長）の承認を得た上でなければ執行はできない。

(予算の補正)

第 19 条 代表理事（会長）は、予算の執行上緊急を要するときは、補正予算又は暫定予算を作成し、理事会の議決を経て、これを執行することができる。ただし、その場合は直近の理事会に報告し承認を求めなければならない。

(予備費の計上と使用)

第 20 条 予測し難い支出に充てるため相当額の予備費を計上することができる。

2 予備費を支出する必要があるときは、理事会の議決を経て、これを執行することができる。

(収支予算書の様式)

第 21 条 収支予算書の様式は、公益法人会計基準に定める様式により作成するものとする。

第 5 章 出納

(金銭の範囲)

第 22 条 この規程において金銭とは、現金、諸預貯金、小切手、郵便為替証書その他随時に通貨と引替えることのできる証書をいう。

2 有価証券及び手形は、金銭に準じて取扱うものとする。

(金銭の出納)

第 23 条 金銭の収納及び支払については、経理事務担当者がその理由を証憑書類等により調査の上、経理責任者の承認を得た会計伝票に基づいて行い、収納の場合は領収書を発行

し、支払の場合には相手先の受領証の收受を必ず行わなければならない。

- 2 小額（5万円未満）の小払で定例かつ疑義のないものについては、経理事務担当者の専決事項とし、それ以外のものについては、経理責任者の承認を得た上で実施するものとする。
- 3 支払は原則として小払を除き定時払とし、銀行振込によらなければならない。
- 4 多額（5万円以上）の機器・物品購入、印刷、設備改善等の支払については、契約書、見積書比較、入札等の実施状況及び納品の確認等を調査の上、経理責任者及び必要に応じ代表理事（会長）の承認を得た上で行うものとする。

（金銭等の保管）

第 24 条 金銭に含まれる現金、有価証券、預金証書等及び金銭領収証、銀行使用印、小切手帳、その他金銭に類する重要物件については、経理責任者の責任において厳重に管理し所定の金庫に保管するとともに、必要に応じ金融機関等の保護預りをしなければならない。ただし、小口払現金については、経理責任者の監督のもとに経理事務担当者に移管させることができる。

- 2 期日に入金にならない小切手、手形等が発生した場合は、速やかにその対策を図ると同時に経理責任者の指示を仰がなければならない。

（手許現金）

第 25 条 経理事務担当者は、日々の現金支払いにあてるため手許現金をおくことができる。

- 2 手許現金の保有限度額は 20 万円以内とする。

（金銭の残高照合）

第 26 条 経理事務担当者は、現金残高を毎日現金出納帳の残高と照合しなければならない。

- 2 預貯金については、毎月末日の残高を銀行帳簿と照合してその正確を期さなければならない。また、その他のものについては適宜又は必要に応じて残高を関係帳簿、現物、預かり証等と照合して実在性、正確性を期さなければならない。

（現金過不足）

第 27 条 現金に過不足が生じた場合は、経理事務担当者は遅滞なくその原因を調査し、その措置については経理責任者に報告して、その指示を仰がなければならない。

（金融機関との取引）

第 28 条 金融機関との取引をする場合の金融機関の決定、停止については、経理責任者を通じて代表理事（会長）の承認を得なければならない。これらの取引の名義人は原則として代表理事（会長）名とし、職名を付して設定するものとする。

（金銭の借入）

第 29 条 借入を行う場合は、社員総会の承認による借入限度額の範囲内とし、借入先、借入金額、借入金利息等の決定は理事会の承認を得なければならない。

第 6 章 固定資産

（固定資産の定義）

第 30 条 固定資産とは、この法人が有する資産のうち流動資産以外の資産で、1 年を超えて有する資産をいい、耐用年数 1 年以上、取得価額 10 万円以上の事業用有形固定資産及びその他の固定資産としての無形固定資産、投資等の資産をいう。

(取得価額)

第 31 条 固定資産の取得価額は、次によるものとする。

- (1) 購入に係るものは、その購入価額及び付帯費用
- (2) 建設に係るものは、その建設に要した費用
- (3) 交換に係るものは、その交換に対して提供した資産の帳簿価額
- (4) 無償取得によるものは、取得時の適正な時価評価額

(取得、譲渡、除去等)

第 32 条 固定資産の取得、譲渡、除却等については、理事会の承認がなければ行ってはならない。ただし、小額のもので代表理事（会長）の責任において決裁されるものは除かれる。

(減価償却)

第 33 条 有形固定資産は、土地及び建設仮勘定を除き、毎会計年度、定率法により減価償却を行う。

2 無形固定資産については定額法による。

(固定資産の管理)

第 34 条 固定資産の管理責任者は事務局長とし、固定資産台帳を設け、固定資産の種類、名称、所在地、数量、取得価額、減価償却額、簿価等の所要事項の記録を行い、固定資産の保全状況及び移動について管理の万全を期さなければならない。

(固定資産台帳と現物の照合)

第 35 条 固定資産の管理責任者は、固定資産の管理に当たり、常に良好な状態であることに留意し、毎事業年度 1 回以上固定資産台帳と現物を照合し、その実在性を確かめなければならない。もし紛失、き損、滅失等が生じた場合は速やかに代表理事（会長）に報告し、その処置について指示を仰がなければならない。

第 7 章 物 品

(物品の範囲)

第 36 条 物品とは、事務用器具備品、消耗品等で耐用年数 1 年未満又は 1 個 1 組の取得価額が 10 万円未満のもので、費用支出となる資産をいう。

(物品の管理)

第 37 条 物品は常に良好な状態において管理し、その用途に応じて最も効率的に使用しなければならない。

第 8 章 決 算

(目的)

第 38 条 決算は、各事業年度の会計記録を整理集計し、収支の状況、正味財産の増減状況及び当該事業年度末の財政状態を明らかにすることを目的とする。

(計算書類の作成)

第 39 条 この法人は、毎事業年度終了後 2 ヶ月以内に当該事業年度末における次の計算書類を作成しなければならない。

- (1) 収支計算書（収支計算書総括表）

- (2) 正味財産増減計算書（正味財産増減計算書総括表）
 - (3) 貸借対照表（貸借対照表総括表）
 - (4) 財産目録（財産目録総括表）
 - (5) 収益事業については損益計算書
 - (6) 必要により附属明細書
- 2 計算書類の様式は、公益法人会計基準に定めるところによる。
- 3 収益事業に関わる計算書類については、企業会計原則の定めるところによる。
- （監査）

第 40 条 この法人は、前条の計算書類を作成した後、定時社員総会の開催 10 日前までに監事の監査を受けなければならない。なお、監事の監査結果についての意見を書面により徴し、計算書類に添付しなければならない。

（決算の確定）

第 41 条 決算は、社員総会の承認を受けることで確定する。

（報告）

第 42 条 前条により監事の監査を受けた計算書類及び事業報告書は、社員総会の承認を得た後、速やかに内閣総理大臣へ提出しなければならない。

第 9 章 その他

（改廃）

第 43 条 この規程の改廃は、理事会において決定し、代表理事（会長）の承認を得る。

（補則）

第 44 条 この規程の実施に関し必要な事項は、代表理事（会長）が別に定める。

附則

この規程は、一般社団法人相模原・町田大学地域コンソーシアムの設立の登記の日（平成 22 年 4 月 1 日）から施行する。

附則

この規程は、平成 22 年 10 月 1 日から施行する。

この規程は、令和 4 年 4 月 1 日から施行する。