

# 経 理 規 則

## 第 1 章 総 則

### (目 的)

第 1 条 この規則は、この組合の経理に関して必要な事項を定め、組合の財務状態及び事業成績を明らかにすることにより、組合の業務の適正かつ効率的な運営を図ることを目的とする。

### (適用範囲)

第 2 条 この組合の経理は、法令、法令に基づく行政庁の処分、定款、共済規程及び農業共済団体会計基準（「農業共済団体の経理処理要領」平成 23 年 4 月 8 日付 22 経営第 7209 号農林水産省経営局長通知）のⅡ）の規定によるほか、この規則の定めるところによる。

### (取引の定義)

第 3 条 この規則において、取引とは、組合の資産、負債及び純財産の増減及び異動並びに収益及び費用の発生の原因となる一切の事実（第 6 条に規定する会計単位間におけるものを含む。）をいう。

### (年度所属区分)

第 4 条 この組合の事業年度は、毎年 4 月 1 日から翌年 3 月 31 日までとする。

- ② この組合の資産、負債及び純財産の増減及び異動並びに収益及び費用の事業年度の所属区分は、その原因たる事実の発生した日の属する事業年度により区分するものとする。ただし、その日を決定し難い場合は、その原因たる事実を確認した日の属する事業年度により区分するものとする。

### (予算管理)

第 5 条 この組合は、毎事業年度ごとに予算を作成し、その収入及び支出は、予算に基づいて管理する。

(会計単位)

第6条 この組合の会計単位は、次に掲げるところによる。

1. 農作物共済勘定 農作物共済に関する取引の経理と統括する会計とする。
2. 家畜共済勘定 家畜共済に関する取引の経理と統括する会計とする。
3. 畑作物共済勘定 畑作物共済に関する取引の経理と統括する会計とする。
4. 園芸施設共済勘定 園芸施設共済に関する取引の経理と統括する会計とする。
5. 業 務 勘 定 業務の執行に関する取引の経理と統括する会計とする。

## 第 2 章 勘 定 及 び 勘 定 科 目

(勘 定)

第7条 各会計単位においては、資産勘定、負債勘定、純財産勘定、損失勘定及び利益勘定を設け、取引の経理を行う。

(勘定科目)

第8条 前条の各勘定に属する勘定科目は、第6条の会計単位ごとに、経理処理要領に定めるほか、次の科目を適用する。

勘定名	大分類	中 分 類	小分類
業務勘定	流動資産	雑資産	共済資金 (短期)
	固定資産	共済資金 (長期)	
	固定負債	事務機械化準備金	

	支 出	事務機械化準備金繰入	
	収 入	事務機械化準備金戻入	
	固定負債	業務引当金	
	支 出	業務引当金繰入	
	収 入	業務引当金戻入	
	固定負債	運営基盤整備準備金	
	支 出	運営基盤整備準備金繰入	
	収 入	運営基盤整備準備金戻入	

(勘定科目の選定)

第9条 取引の内容により処理勘定科目に疑義あるときは、参事の指示による。

### 第 3 章 伝 票 及 び 帳 簿

(伝 票)

第10条 取引は、伝票を作成し、これにより記録整理しなければならない。

② 伝票の様式は、別に定める。

(伝票の起票)

第11条 伝票は、証拠書類に基づき起票する。ただし、証拠書類を得られない特殊な取引については、この限りでない。

(伝票の整理)

第12条 伝票は、各会計単位ごとに、毎日取引終了後、各勘定科目別に分類集計し、別に定める日締表に転記する。

- ② 事業センターにおいて発生する取引の処理は、前項の規定にかかわらず、毎月10日間ごとの報告書（小払資金動向報告、預金動向報告）により処理するものとし、伝票の起票は、報告書が経理課に到着した日をもって行う。
- ③ 転記済の伝票は、月別又は年間の通し番号を付し、日締表の下に番号順に積み重ね、月ごとに日を追って綴合せて保管する。

(帳簿)

第13条 各会計単位は、次の帳簿を備え、全ての取引を記入しなければならない。

- 1. 総勘定元帳
  - 2. 補助簿
- ② 帳簿の様式は、別に定める。
  - ③ 帳簿は、常にその取扱いを鄭重し、汚損損傷することのないようにしなければならない。

(帳簿の記入)

第14条 帳簿の記入は、全て伝票に基づいて行う。ただし、総勘定元帳は、日締表より記入する。

- ② 帳簿の記入は、各頁順に行を追いつき、原則として余白を残す事なく整然と行い、常にその残高を明確にしておかなければならない。

(帳簿の照合)

第15条 総勘定元帳の口座の金額は、毎月末日、関係補助簿と照合し、記入が正確であることを確認しなければならない。

(伝票の誤記訂正)

第16条 伝票の誤記があった場合は、原則としてデータの修正から行うこととし、安易に筆記による訂正を行ってはならない。

## 第4章 金銭会計

### 第1節 金銭出納

(金銭の範囲)

第17条 この規則で金銭とは、現金及び預金をいう。

- ② 前項の現金には、通貨のほかに小切手、郵便為替証書、振替預金払出証書及び期限の到来した利札を含む。

(金銭の出納及び責任者)

第18条 金銭の出納は、経理係が行い、経理課長をその責任者（以下「出納責任者」という。）とする。

- ② 金銭の出納は、出納責任者の認印ある伝票によるほかは、これを行うことができない。

(金銭の収納)

第19条 金銭の収納は、入金に関する証拠書類を付した伝票によって行う。

- ② 金銭の収納は、原則として取引金融機関の口座振替によることとする。ただし、業務上やむを得ない場合は、口座振込又は現金をもって収納を行うことができる。
- ③ 領収書は複写式とし、証拠書類を添付した伝票に出納責任者の認印を受け総務部長の決裁を経た後発行する。

(金銭の支払)

第20条 金銭の支払は、出金に関する証拠書類に基づいて伝票を発行し、出納責任者の認印を受け、総務部長の決裁を経た後行う。ただし、金融機関に口座引落しを依頼して自動振替払を行っている場合は、この限りでない。

- ② 経理係は、金銭の支払に対し、相手方より適正な領収書を受け取らなければならない。ただし、やむを得ない事情により領収書を徴することができない場合は、別に定める支払証明書をもってこれに代えることができる。
- ③ 前項の証明書は、行為者が作成し、主務部長が認証するものとする。
- ④ 第1項ただし書の規定により支払をした場合及び金融機関からの口座振替払をした場合は、第2項の規定による領収書を受け取らないことができる。

(小払資金)

第21条 事業センターに、日常の小払費用にあてるため、小払資金を置く。

- ② 前項の小払資金は、2万円を限度としその残高は、組合の現金残高に含むものとする。
- ③ 小払資金の取扱は、業務係が行い、その責任者は事業センター長とする。
- ④ 小払資金の補充は、事業センターよりの請求により、これを行うものとする。
- ⑤ 小払資金は、少なくとも毎月1回実査しなければならない。

(手許保管現金の限度)

第22条 手許保管の現金(通貨以外のものは除く。)は、10万円を限度とし、これを超える場合は、全て第25条に規定する金融機関へ預け入れしなければならない。ただし、組合長が合理的な理由があると認めた場合は、この限りでない。

(現金有高照合)

第23条 経理係は、毎月取引締切後、現金手許有高表を作成して出納責任者に提出し、金銭出納票との照査を受けなければならない。

(現金の過不足)

第24条 現金に過不足が生じたときは、経理係は、遅滞なくその旨を出納責任者に報告しなければならない。この場合において、出納責任者は速やかに過不足の原因を明らかにし、その措置について総務部長の指示を受けるものとする。

- ② 過不足金は、その処置が決定するまで、不足金は経理係に対する過払金、過剰金は仮受金とし、処置決定のうえ整理する。

(余裕金の預入)

第25条 余裕金の預入先は、定款又は総代会（総会）で定めた金融機関に限って行い、その約定は、組合長名義とする。

(預金の照合)

第26条 預金勘定の担当者は、預金について、毎月末に金融機関の発行する預金残高証明書又は預金通帳残高と預金元帳残高とを照合しなければならない。又9月末、年度末にあつては、金融機関の発行する預金残高証明書と照合しなければならない。

(預金の過不足)

第27条 預金に過不足が生じたときの処理については、第23条に準ずるものとする。

## 第2節 有価証券

(有価証券の範囲)

第28条 この規則で有価証券とは、国債、地方債、特別の法律により法人

の発行する債券、一般担保付の社債、公社債投資信託の受益証券及び貸付信託の受益証券をいう。

(有価証券の取得処分)

第29条 有価証券の取得処分は、定款第58条第2項の規定により定められる最高限度額の範囲内において組合長決裁を経て行う。

(有価証券の保管)

第30条 経理係は、有価証券を、その取引の金融機関等に保護預けをし又は日本銀行その他の登録機関に登録しなければならない。

(有価証券の価額)

第31条 有価証券の帳簿価額は、取得価額（ただし、債権を債権金額より低い価額又は高い価額で取得した場合において、取得価額と債権金額との差額の性格が金利の調整と認められるときは、償却原価法（当該差額について、取得日から償還日までの期間に応じて定額法に基づき各期間に配分し、当該配分額を帳簿価額に加減するもの）に基づいて算定された価額。以下同じ。）とする。

- ② 前項の有価証券の取得価額は、購入代価に手数料等の付随費用を加算し、これに移動平均法を適用して算定した金額とする。

### 第3節 余裕金運用管理委員会

(余裕金運用管理委員会)

第32条 この組合は、余裕金の運用（第25条の預入先の決定及び第29条の有価証券の取得処分の場合を含む。）について、少なくとも4半期に1回は、余裕金運用管理委員会（以下「委員会」という。）の意見を求めるものとする。

- ② 前項の委員会は、組合長が適当と認めて指名した者若干名によって構成する。



- ③ この組合の経理課長は、定期的に、余裕金の運用状況について委員会に報告しなければならない。
- ④ 委員会は、第1項の意見及び前項の報告の内容について、理事会に報告しなければならない。
- ⑤ 委員会は、必要と認めるときは、余裕金の運用状況について調査し、調査結果の理事会への報告及び意見表明をすることができる。
- ⑥ 委員会の運営に係る基本事項については、別に定める余裕金運用管理委員会運営要領による。

## 第5章 物品会計

### 第1節 棚卸資産

(棚卸資産の範囲)

第33条 この規則で棚卸資産とは、医療品、貯蔵品及び人工授精用精液をいう。

(棚卸資産の受払、保管の責任者)

第34条 棚卸資産の受払及び保管は、当該棚卸資産を取扱う者（以下「保管担当者」という。）が行い、その責任者は所属する課長（以下「保管責任者」という。）とする。

(棚卸資産の購入)

第35条 棚卸資産の購入にあたっては、所管部長はあらかじめ見積書を徴し、購入価格、購入条件等につき組合長の承認を受けなければならない。

(棚卸資産の取得価額)

第36条 棚卸資産は、原則として購入代価に引取費用等の付随費用を加算し、先入先出法を適用して算定した取得原価を取得価額とする。

(棚卸資産の受入)

第37条 棚卸資産の受入は、受入証拠書類により保管責任者が検収しなければならない。

(棚卸資産の払出)

第38条 棚卸資産の払出は、保管担当者が行う。

(棚卸資産の管理)

第39条 棚卸資産の受払は、保管担当者が所定の受払簿に記録し、常にその在庫高を明瞭にしておかなければならない。

(廃棄、譲渡又は貸与)

第40条 棚卸資産を廃棄、譲渡又は貸与しようとするときは、参事の承認を受けなければならない。

(棚卸資産の過不足)

第41条 棚卸資産につき現品に過不足を生じたときは、保管責任者は、速やかに過不足の原因を明らかにし、その措置につき所属部長の指示を受けなければならない。

## 第2節 固定資産

(固定資産の範囲)

第42条 固定資産は、有形固定資産、無形固定資産及び投資その他の資産とする。

② 有形固定資産は、建物、構築物、車両運搬具、機械器具、器具備品、

診療用車両運搬具、医療器具機械及びリース資産（有形）で耐用年数1年以上かつ取得価額が10万円以上のもの、土地、建物仮勘定その他これらに準ずるものとする。

- ③ 無形固定資産は、電話加入権、差入保証金、車両リサイクル預託金、リース資産（無形）その他これらに準ずるものとする。なお、ソフトウェアを計上する場合には、将来の収益獲得又は費用削減が確実であると認められるもので取得価額が10万円以上のものに限るものとする。
- ④ 投資その他の資産は、投資預金、投資金銭信託、投資有価証券、外部出資、退職給与金施設預託金、退職給与金施設転貸福祉貸付金その他これらに準ずるものとする。

（有形固定資産及び無形固定資産の取得）

第43条 有形固定資産及び無形固定資産の取得にあたっては、あらかじめ見積書を徴し、取得価額、その他の条件につき理事会又は職制規則に定める承認を得なければならない。

（有形固定資産及び無形固定資産の取得価額）

第44条 有形固定資産及び無形固定資産の取得価額は、次の各号によるものとする。ただし、無形固定資産については、有償取得の場合に限りその対価をもって取得価額とする。

1. 工事又は製造によるものは、その工事費又は製造費に付随費用を加算した額
2. 購入によるものは、その購入代価に取引費用等の付随費用を加算した額
3. 寄付及び譲与によるものは、それぞれの資産を適正に評価した額
4. 交換によるものは、譲渡した資産の譲渡直前の帳簿価額
5. その他の場合によるものは、理事会の承認による適正な評価額

（建設仮勘定）

第45条 建物、構築物等の有形固定資産のうち、工事が未完了で、その価額が確定しないもの又は購入により付帯すべき費用の確定しないもの

については、建設仮勘定をもって処理するものとする。

- ② 前項の建設仮勘定は、工事が完了し、あるいは価額並びに付帯事業が確定したときは遅滞なく建物、構築物等の勘定に振替処理しなければならない。

(固定資産の管理)

第46条 固定資産の管理責任者は、参事統括のもとに、それぞれ管理責任者を定め、適正にこれを管理するほか、固定資産元帳のほか概ね次の書類を備えておかなければならない。

1. 図面

2. 証拠書類（契約書、権利証書、登記簿謄本等）

(保険契約)

第47条 固定資産の保全上、必要と認められるものについては、損害保険契約を締結しておかなければならない。

(修繕及び改良)

第48条 固定資産の現状を維持し、現能力を回復するための支出は、修繕維持費として処理する。

- ② 固定資産の使用可能期間を延長し、又はその価額を増加する場合には、それに対応する支出を当該固定資産の原価に加算するものとする。

(除却、廃棄、売却、譲渡又は貸与)

第49条 固定資産を除却、廃棄、売却、譲渡又は貸与しようとするときは、理事会又は職制規則に定める承認を得なければならない。

- ② 固定資産を除却、廃棄、売却したときは、当該資産の取得価額並びにそれに対応する減価償却累計額（又は減価償却相当額）及び減損損失累計額を帳簿上より減額しなければならない。

(固定資産の事故)

第50条 固定資産に火災、盗難、風水害等による事故のあったときは、管理責任者は、速やかに原因を明らかにし、その措置につき参事の指示

を受けるものとする。

(資産除去債務の会計処理)

第51条 有形固定資産の取得、建設、開発又は通常の使用によって、当該有形固定資産の除去に関して法令又は契約で要求される法律上の義務又はそれに準ずる債務が生じる場合には、資産除去債務を計上する。なお、当該債務の発生時に当該債務の金額を合理的に見積もることができるようになった時点で計上するものとする。

(固定資産の減損処理)

第52条 固定資産に減損が認識された場合には、固定資産の帳簿価額を適切な方法により適切な金額まで減額処理しなければならない。

### 第3節 リース取引

(リース取引の会計処理)

第53条 リース取引については、ファイナンス・リース取引は、通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行い、オペレーティング・リース取引は、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行う。ただし、借手となるファイナンス・リース取引のうち、個々のリース資産に重要性が乏しいと認められる場合には、通常の賃貸借取引に係る方法に準じて会計処理を行う。

## 第6章 期末修正手続

(期末修正手続)

第54条 期末には、修正事項として、次の手続を行う。

1. 流動資産及び固定資産並びに流動負債及び固定負債の区分
2. 有価証券の評価

3. 棚卸資産の棚卸・評価
4. 有形固定資産及び無形固定資産の減価償却
5. 有形固定資産及び無形固定資産の評価
6. 貸倒引当金の計上
7. 退職給付引当金の計上
8. 建設引当金の計上
9. 修繕引当金の計上
10. 更新引当金の計上
11. 事務機械化準備金の計上
12. 業務引当金の計上
13. 運営基盤整備準備金の計上
14. 支払準備金の計上及び振戻
15. 責任準備金の計上及び振戻
16. 防災事業使用残金の繰越
17. 業務収支の残金又は不足金の繰越
18. 損益に関する修正

(流動資産及び固定資産並びに流動負債及び固定負債の区分)

第55条 資産及び負債は、期末に農業共済団体会計基準に基づき、資産については流動資産及び固定資産に、負債については流動負債及び固定負債に区分して計上する。

(有価証券の評価)

第56条 有価証券の期末における評価は、次の区分ごとの価額とする。

1. 満期保有目的の債権取得価額
2. その他有価証券時価（なお、評価差額は、その全額を純財産の部に計上する）

- ② 前項の有価証券のうち市場価額のあるものについて時価が著しく下落したときは、回復する可能性がある認められる場合を除き、時価をもってその価額とし、評価差額は当期の費用として処理する。

(棚卸資産の棚卸・評価)

第57条 棚卸資産に対しては、期末に保管担当者及び保管責任者が、事業センター長又は部長立会のもとに実地棚卸を行い、棚卸明細書を作成する。

- ② 棚卸資産中に、破損、変質等があるときは、棚卸明細書に明記し、所属部長に報告する。
- ③ 実地棚卸の結果が、帳簿棚卸の記録と一致しないときは、所属部長の指示を受けたのち、実地棚卸に基づいて修正する。
- ④ 棚卸資産の期末における評価は、取得価額とする。ただし、正味売却価額が取得価額よりも下落した場合には、正味売却価額を取得価額とし、評価差額は当期の費用として処理する。

(有形固定資産及び無形固定資産の減価償却)

第58条 有形固定資産（土地を除く。）及び無形固定資産は、毎事業年度、減価償却資産の耐用年数等に関する省令（昭和40年大蔵省令第15号）に定める基準に準拠して、定額法により減価償却する。

- ② 減損処理を行った有形固定資産及び無形固定資産については、減損後の帳簿価額に基づき減価償却する。

(有形固定資産及び無形固定資産の評価)

第59条 家畜共済勘定の有形固定資産及び無形固定資産の期末における評価は、その取得価額から減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した価額とする。なお、減価償却累計額及び減損損失累計額は、有形固定資産については間接法により、無形固定資産については直接法により整理する。

- ② 業務勘定の有形固定資産及び無形固定資産の期末における評価は、その取得価額から減価償却相当額及び減損損失累計額を控除した価額とし、当該価額から当該固定資産を取得するための借入金残高を控除

した金額を固定資産見合純財産に計上する。なお、減価償却相当額及び減損損失累計額は、直接法により整理する。

(貸倒引当金の計上)

第60条 貸倒引当金は、未収債権のうちで債権発生年度の翌年度から3事業年度を経過したものがあつた場合、その金額を計上する。

(退職給付引当金の計上)

第61条 退職給付引当金は、退職給付債務に未認識過去勤務債務及び未認識数理計算上の差異を加減した額から年金資金の額を控除した額を基準として、所要の金額を計上する。なお、退職給付債務のうち、退職一時金に係る債務については、職員退職給与規則に基づく期末要支給額とする。

(建設引当金の計上)

第62条 建設引当金は、事務所、住宅等の取得、建設計画に基づき、所要の金額を計上する。

(修繕引当金の計上)

第63条 修繕引当金は、事務所、住宅等の修繕計画に基づき、所要の金額を計上する。

(更新引当金の計上)

第64条 更新引当金は、機械器具、車両運搬具等の更新計画に基づき、所要の金額を計上する。

(事務機械化準備金の計上)

第65条 事務機械化準備金は、次期システム等の更新計画に基づき、所要の金額を計上する。

(業務引当金の計上)

第66条 業務引当金は、将来の収入不足や予見し難い支出に備え、所要の



金額を計上する。

(運営基盤整備準備金の計上)

第66条の2 運営基盤整備準備金は、組織再編後の運営基盤整備に伴う支出に備え、所要の金額を計上する。

(支払備金の計上及び振戻)

第67条 支払備金は、定款の定めるところにより所要の金額を計上し、前事業年度において計上した金額を振り戻す。

(責任準備金の計上及び振戻)

第68条 責任準備金は、定款の定めるところにより所要の金額を計上し、前事業年度において計上した金額を振り戻す。

(防災事業使用残金の繰越)

第69条 期末において、防災事業に使用残金が生じたときは、翌年度の防災事業の費用に充てるため、防災事業使用残金として繰り越す。

(業務収支の残金又は不足金の繰越)

第70条 期末において、業務勘定の収支に残金が生じたときは、翌年度の事務費に充てるため、業務繰延残金として繰り越す。

- ② 期末において、業務勘定の収支に不足金が生じたときは、翌年度の収入をもって補填するため、業務繰延不足金として繰り越す。

(損益に関する期末修正)

第71条 損益に関する期末修正を行い、前払費用及び未収収益に属するものについては、流動資産に計上する。

- ② 前払費用及び未収収益で、その額の僅少なものは資産に計上しない

ことができる。

- ③ 損益に関する期末修正を行い、未払費用及び前受収益に属するものについては、流動負債に計上する。
- ④ 未払費用及び前受収益で、その額の僅少なものは流動負債に計上しないことができる。

## 第 7 章 剰余金及び不足金の処理

(剰余金及び不足金の範囲)

第 7 2 条 この規則で剰余金又は不足金とは、第 6 条の会計単位（第 5 号を除く。）ごとに生じた決算上の剰余金又は不足金をいう。

(剰余金の処分)

第 7 3 条 この組合に決算上剰余金が生じたときは、第 6 条の会計単位（第 5 号を除く。）ごとに、定款の定めるところにより、所要の金額を不足金填補準備金（以下「法定積立金」という。）及び特別積立金として積立てる。

(不足金の処理)

第 7 4 条 この組合は、決算上不足金が生じたときは、法定積立金を取り崩して補填し、なお不足金のある場合は、特別積立金を取り崩して補填する。

- ② 前項の規定により、不足金を補填し、なお不足金がある場合には、その不足金は繰越業務不足金として翌年度に繰り越す。

## 第 8 章 財務諸表

(財務諸表の範囲)

第75条 この規則で財務諸表とは、合計残高試算表、貸借対照表、損益計算書、財産目録、キャッシュ・フロー計算書、剰余金処分案、不足金処理案及び附属明細表をいう。

(財務諸表の性格)

第76条 この規則によって作成される財務諸表の用語、様式及び作成方法は、次に掲げる基準に適合しなければならない。

1. この組合の財務状態及び事業成績に関する真実な内容を表示すること
2. この組合の組合員、負債者その他利害関係人に対し、その財務及び事業の状況に関する判断を誤らせないため、必要な会計事実を明瞭に表示すること。
3. 会計処理の原則及び手続きについては、財務諸表を作成する各時期を通じて継続して適用すること。

(財務諸表の作成期限)

第77条 この規則に基づく財務諸表(月次合計残高試算表を除く。)は、決算締切後30日以内に作成しなければならない。

## 第1節 合計残高試算表

(合計残高試算表)

第78条 経理課長は、別に定める月次合計残高試算表を作成し、総務部長を経て、翌月10日までに組合長に提出する。

## 第2節 貸借対照表

(作成の目的)

第79条 貸借対照表は、作成日現在におけるこの組合の財務状態を明らかにするため作成する。

(作成基準)

第80条 貸借対照表は、次の基準により作成しなければならない。

1. 原則として、所有する全ての資産及び負担する全ての負債の金額を正しく記載し、かつ、純財産の金額と構成とを表示する
2. 資産、負債及び純財産は、総額により記載することを原則とし、資産と負債又は純財産とを相殺することにより、これを貸借対照表から除去してはならない
3. 次期以降の期間に影響する前払費用は、経過的に貸借対照表の資産の部に記載することができる
4. 貸借対照表の資産の金額は、負債と純財産の合計額に一致しなければならない

(作成方法)

第81条 貸借対照表は、総勘定元帳の各勘定科目の残高より作成する。

(区分、配列及び形式)

第82条 貸借対照表の区分、配列及び形式は、経理処理要領の定めるところによるほか、共済資金（長期）は退職給与金施設転貸福祉貸付金の次に、事務機械化準備金及び業務引当金は更新引当金の次にそれぞれ配列する。

(仮払金その他の未決算勘定)

第83条 帳簿に仮払金その他の未決算勘定のある場合は、期末決算日まで整理し、やむを得ない場合に限り、貸借対照表にこの科目をもって記載することができる。

### 第3節 損益計算書

(作成の目的)

第84条 損益計算書は、この組合の1事業年度における事業成績を明らかにするために作成する。

(作成基準)

第85条 損益計算書は、次の基準により作成しなければならない。

1. 1事業年度に発生した全ての収益と、これに照応する全ての費用を記載し、当期剰余金又は当期不足金を表示する
2. 全ての費用及び収益は、その支出及び収入に基づいて計上し、その期間に正しく割当てられるように処理しなければならない
3. 未実現利益は、原則として当期の損益計算に計上してはならない
4. 損益は、総額により記載することを原則とし、費用の項目と収益の項目とを直接に相殺することにより、これを損益計算から除去してはならない
5. 費用及び収益は、その発生源泉にしたがって分類し、原則として各収益項目とそれに関連する費用項目とを損益計算書に対応表示しなければならない

(作成方法)

第86条 損益計算書は、主として決算締切にあたって設けられた総勘定元帳をもとにして作成する。

(区分、配列及び形式)

第87条 損益計算書の区分、配列及び形式は、経理処理要領の定めによるほか、事務機械化準備金繰入及び業務引当金繰入は更新引当金繰入の次に、又事務機械化準備金戻入及び業務引当金戻入は更新引当金戻入の次に配列する。

## 第4節 財産目録

(財産目録)

第88条 財産目録は、経理処理要領の定めるところによる。

## 第5節 キャッシュ・フロー計算書

(作成の目的)

第89条 キャッシュ・フロー計算書は、この組合の1事業年度におけるキャッシュ・フローの状況を明らかにするため作成する。

(区分、配列及び形式)

第90条 キャッシュ・フロー計算書の区分、配列及び形式は、経理処理要領の定めるところによる。

## 第6節 剰余金処分案及び不足金処理案

(剰余金処分案)

第91条 剰余金処分案に関する計算は、次の科目をもって掲載する。

1. 繰越不足金
  2. 当期剰余金
  3. 未処分剰余金
- ② 前項第3号の未処分剰余金に関する計算は、次の科目をもって掲載する。
1. 法定積立金
  2. 特別積立金
- ③ 剰余金処分案の様式は、経理処理要領の定めるところによる。

(不足金処理案)

第92条 不足金処理に関する計算は、次の科目をもって掲載する。

1. 繰越不足金
2. 当期剰余金又は当期不足金
3. 未処理不足金

② 前項第3号の未処理不足金に関する計算は、次の科目をもって掲載する。

1. 法定積立金取崩額
2. 特別積立金取崩額
3. 繰越不足金

③ 不足金処理案の様式は、経理処理要領の定めるところによる。

## 第7節 附属明細表

(作成の目的及び種類)

第93条 附属明細表は、貸借対照表については、各科目の明細の期中増減を、損益計算書については、各科目の内容を明らかにするため作成するものとし、その様式は、経理処理要領の定めるところによる。

## 第9章 予算

(予算の執行)

第94条 参事は、事業計画を達成するため、予算の範囲内で予算執行計画を作成し、組合長の決裁を受けて執行するものとする。

② 参事は、前項の予算執行計画を変更して執行しようとする場合は、変更した予算執行計画を作成し、組合長の決裁を受けなければならない。

(予算の統制)

第95条 総務部長は、毎月予算と実績及びその比較並びにその差異の原因について記載した文書及び残高試算表を参事に提出するものとする。

- ② 参事は、必要に応じて各部長及び事業センター長を招集し、前項の事項について審議検討し、その結果を組合長に報告するものとする。
- ③ 参事は、前項の報告に基づき組合長から指示を受けたときは、各部長及び事業センター長に対し指示するものとする。

## 第10章 事業センターの経理

(事業センター経理の範囲)

第96条 事業センターは、共済掛金等及び家畜診療費、家畜人工授精等の収入の受入れ、並びに一般業務の収入、経費の支出を取扱う。

(経理担当及び責任者)

第97条 事業センターの経理は、業務係が担当し、事業センター長をその責任者とする。

(収入金額の処理)

第98条 事業センターは、共済掛金、診療費、人工授精料及びその他を収入したときは、それを指定金融機関に預け入れ、相手方に領収書を発行しなければならない。

(経費の支払)

第99条 事業センターにかかわる経費の支払は本所よりの支払指示により行うものとする。ただし、小口の経費については、小払資金にて支払することができる。



- ② 前項経費の支払をした場合は相手方より領収書を徴さなければならない。ただし、やむを得ない事情により領収書を徴することができない場合は、別に定める支払証明書をもってこれに代えることができる。

(経理帳簿)

第100条 事業センターに、小払資金出納簿（小払資金動向報告書）及び預金動向記録簿（預金動向報告書）を備え付け、取引の状況を記録しておかなければならない。

(取引の報告)

第101条 事業センターは、事業センターにおいて発生する取引の状況を毎月10日間ごとに、動向報告書（小払資金、預金）に、その取引の発生を示す証拠書類を付して本所に報告しなければならない。

## 第11章 雑 則

(備品の管理)

第102条 総務課長は、備品について備品台帳を作成し、適正に管理しなければならない。

(物品の購入及び役務の調達)

第103条 一件あたりの取引価額が300万円を超える物品の購入及び役務の調達については、入札又は競争の方法により契約するものとする。

- ② 業務の必要性等から、組合長が特に必要と認めた場合は、前項の規定に関わらず随意契約により行うことができるものとする。ただし、この場合、あらかじめ見積書を徴し、見積価格その他の条件につき組合長の決裁を受けなければならない。

(未収金等債権の管理)

第104条 未収金等の債権については、別に定める未収金等債権管理要領に基づき管理する。

附 則

1. この規則の改正は、理事の過半数によって定める。
2. この規則は、平成27年2月1日から実施する。
2. この規則の第8条、第54条第1項第13号から第18号、第66条の2の改正は、平成27年3月3日から実施する。