

千葉県農業共済組合連合会経理規程

第 1 章 総 則

(目 的)

第 1 条 この規程は、この会の経理に関して必要な事項を定め、会の財務状態及び事業成績を明らかにすることにより、会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 この会の経理は、法令、法令に基づく行政庁の処分、定款、保険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I)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 この規程において、取引とは、会の資産、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 この会の事業年度は、毎年4月1日から翌年3月31日までとする。

2 この会の資産、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、その日を決定しがたい場合は、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 この会は、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 この会の会計単位は、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を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を統括する会計とする。
- (3) 果樹共済勘定 果樹共済に関する取引の経理を統括する会計とする。
- (4) 畑作物共済勘定 畑作物共済に関する取引の経理を統括する会計とする。
- (5) 園芸施設共済勘定 園芸施設共済に関する取引の経理を統括する会計とする。
- (6) 任意共済勘定 任意共済に関する取引の経理を統括する会計とする。
- (7) 農機具更新共済勘定 農機具更新共済に関する取引の経理を統括する会計とする。
- (8) 業務勘定 業務の執行に関する取引の経理を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、別表第 1「勘定科目表」による。

(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の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、別表第 2 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。

(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、別表第 3 に定める日締表に転記する。

2 転記済の伝票は、別表第 4 に定める伝票綴を付して月ごとに日を追って、綴り合せて保管する。

3 日締表は日を追って綴り合せ保管する。

(帳 簿)

第 13 条 各会計単位は、次の帳簿を備え、すべ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、別表第 5 に定める。

3 帳簿は、常にその取扱いを鄭重にし、汚染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 帳簿の記入はすべ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ことなく整然と行い、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、記入の正確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 この規程で金銭とは、現金及び預金をいう。

- 2 前項の現金には、通貨のほか、小切手、郵便為替証書、振替貯金払出証書及び期限の到来した利札を含む。
- 3 手形は金銭に準じて取り扱う。

(金銭の出納及び責任者)

第18条 金銭の出納は出納担当者が行い、総務部長をその責任者（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入金の伝票に出納責任者の決裁を受けた後発行する。

(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、参事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 出納担当者は、金銭の支払に対して、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、止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、会長の支払認定書をもってこれに代えることができる。
- 3 第1項ただし書きの規定により支払をした場合は、前項の規定による領収書を受けとらないことができる。

(小払資金)

第21条 日常の小口支払に当てるため、特に必要と認めるときは、家畜診療所に小払資金を設けることができる。

- 2 前項の小払資金の限度額及び使途の範囲は、会長が定める。
- 3 小払資金の取扱責任者は家畜診療所長とする。

4 所長は、毎月5日までに前月分の小払資金精算報告書に関係書類を付し、会長に報告するとともに資金の補充を受ける。

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。

(手元保管現金の限度)

第22条 手元保管の現金(通貨以外のものを除く。)は100,000円を限度とし、これを超える場合はすべて第25条に規定する金融機関へ預け入れなければならない。ただし、会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 出納担当者は、毎日取引締切後、現金手元有高表を作成して出納責任者に提出し、伝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、出納担当者は、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、すみやかに過不足の原因を明らかにし、その措置につき参事の指示を受けるものとする。

2 過不足金は、その処置が決定するまで、不足金は出納担当者に対する仮払金、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会で定めた金融機関に限って行い、その約定は会長名義とする。

(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通帳又は預金現在高証明書と預金元帳残高とを照合しなければならない。ただし、期末にあつては、金融機関の発行する預金現在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24条に準ずる。

第2節 有価証券

(有価証券の範囲)

第28条 この規程で**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、一般担保付きの社債、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54条第2項の規定により定められる最高限度の範囲内において会長決裁を経て行う。

(有価証券の保管)

第30条 出納担当者は、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、債券を債券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、取得価額と債券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 第1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 この会は、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、会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 この会の出納責任者は、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。

第5章 物品会計

第1節 たな卸資産

(たな卸資産の範囲)

- 第33条 この規程でたな卸資産とは、共同購入品、貯蔵品及び医療品をいう。

(たな卸資産の受払、保管の責任者)

- 第34条 たな卸資産の受払及び保管は、当該たな卸資産を取扱う者（以下「保管担当者」という。）が行い、その責任は、保管担当者の所属する部及び家畜診療所の長（以下「保管責任者」という。）が負うものとする。

(たな卸資産の購入)

- 第35条 たな卸資産は、原則として本部において一括購入するものとし、購入を取扱う者（以下「購入担当者」という。）が行い、その責任は購入担当者の所属する部の長（以下「購入責任者」という。）が負うものとする。
- 2 たな卸資産の購入にあたっては、購入責任者はあらかじめ見積書を徴し、購入価格、購入条件等につき会長の承認を受けなければならない。

(たな卸資産の取得価額)

第36条 たな卸資産は、原則として購入代価に引取費用等の付随費用を加算し、これに個別法、先入先出法、後入先出法、平均原価法等のうち、あらかじめ定めた方法を適用して算定した取得原価を取得価額とする。

(たな卸資産の受入)

第37条 たな卸資産の受入は、購入責任者及び出納責任者の立会のもとに保管責任者によって検収されなければならない。ただし、本部以外の場所で受入した場合は、到着地の着荷報告書によることができる。

(たな卸資産の払出)

第38条 たな卸資産の払出は、保管責任者の認印した払出票によって保管担当者が行う。

(たな卸資産の管理)

第39条 保管担当者は、たな卸資産の受払を継続記録法によって記録し、常にその在高を明瞭にしておくなければならない。

ただし、貯蔵品については継続記録法によらずにたな卸計算法によることができる。

(廃棄、交換及び譲渡又は貸与)

第40条 たな卸資産を廃棄、交換、譲渡又は貸与をしようとするときは、会長の承認を受けなければならない。

(たな卸資産の過不足)

第41条 たな卸資産につき現品の過不足が生じたときは、保管担当者は、遅滞なく、その旨を保管責任者に報告しなければならない。この場合において、すみやかに過不足の原因を明らかにし、その措置につき参事の指示を受けるものとする。

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、建設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の承認を受けなければならない。ただし、1件の価額が500万円以下のもの

については会長の承認をもって足りる。

(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、その購入代価に引取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整理し、工事が完了し、これらの価額が確定したとき遅滞なく建物、構築物等の勘定に振り替えるものとする。

(固定資産の管理)

第46条 固定資産は、参事統轄のもとに、それぞれ管理責任者を定め、固定資産元帳のほかおおむね次の書類を備えて、適正にこれを管理する。

- (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、又はその価格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、売却及び譲渡又は賃貸)

第49条 固定資産を除却、廃棄、売却及び譲渡又は貸付しようとするときは理事会の承認を受けなければならない。ただし、1件の価額500万円以下のものについては会長の承認をもって足りる。

- 2 固定資産を除却、廃棄又は売却したときは、当該資産の取得価額と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、管理責任者はすみ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)

第53条 リース取引について、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) 流動資産又は固定資産と流動負債又は固定負債の区分
- (2) 有価証券の評価
- (3) たな卸資産のたな卸・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) 拠出金払戻準備金の計上
- (8) 退職給付引当金の計上
- (9) 建設引当金の計上
- (10) 修繕引当金の計上
- (11) 更新引当金の計上
- (12) 事務機械化準備金の計上
- (13) 防疫基金の計上
- (14) 支払備金の計上及び振戻し
- (15) 責任準備金の計上及び振戻し
- (16) 業務収支の残金又は不足金の繰越
- (17) 損益に関する修正

(流動資産又は固定資産と流動負債又は固定負債の区分)

第55条 資産・負債は、期末に農業共済団体会計基準に基づき、流動資産又は固定資産と流動負債又は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) 満期保有目的の債券 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と思えられる場合を除き、時価をもって価額とし、評価差額は当期の費用として処理する。

(たな卸資産のたな卸・評価)

第57条 たな卸資産に対しては、期末に保管担当者が保管責任者の立会いのもとに実地たな卸を行い、たな卸明細表を作成する。

2 たな卸資産中に破損、変質等があるときは、たな卸明細表に明記し参事に報告する。

3 実地たな卸の結果が帳簿たな卸の記録と一致しないときは、参事の承認を受けたのち実地たな卸に基づいて修正する。

4 たな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について、有形固定資産は間接法により、無形固定資産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る場合、その金額を計上する。

(抛出金払戻準備金の計上)

第61条 抛出金払戻準備金は、定款の定めるところにより所要の金額を計上する。

(退職給付引当金の計上)

第62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産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、職員退職給与規程に基づく期末要支給額とする。

(建設引当金の計上)

第63条 建設引当金は、事務所及び倉庫等の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64条 修繕引当金は、事務所及び倉庫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65条 更新引当金は、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66条 事務機械化準備金は、事務機械化のための機器等の整備計画に基づき、所要の金額を計上する。

(防疫基金の計上)

第67条 防疫基金は、損害防止費にその運用益を充てるため所定の金額を計上する。

(支払備金の計上及び振戻し)

第68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し)

第69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。

(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ものとする。

2 期末において、業務勘定の収支に不足が生じたときは、翌年度の収入をもって補てんするため、業務繰延不足金として繰り越すものとする。

(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 この規程で剰余金又は不足金とは、第 6 条の会計単位（第 8 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 この会は、決算上剰余金が生じたときは、第 6 条の会計単位（第 8 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でん補準備金（以下「法定積立金」という。）及び特別積立金として積み立てるものとする。

(不足金の処理)

第 7 4 条 この会は、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てんし、なお不足金のある場合は、特別積立金を取り崩して補てんするものとする。

2 前項の規定により、不足金を補てんしてもなお不足金がある場合は、その不足金は繰越事業不足金として翌年度に繰り越すものとする。

第 8 章 財務諸表

(財務諸表の範囲)

第 7 5 条 この規程で財務諸表とは、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 7 6 条 この規程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) この会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) この会の会員、債権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 7 7 条 この規程に基づく財務諸表（月次合計残高試算表を除く。）は、決算締切後 90 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 7 8 条 総務部長は、別表 6 に定める月次合計残高試算表を作成し、翌月 10 日までに会長に提出する。

第 2 節 貸借対照表

(作成の目的)

第 7 9 条 貸借対照表は、作成日現在におけるこの会の財務状態を明らかにするため作成する。

(作成基準)

第 8 0 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すべての資産及び負担するすべ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 8 1 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 8 2 条 貸借対照表の区分、配列及び形式は、別表第 7 による。

(仮払金その他の未決算勘定)

第 8 3 条 帳簿に仮払金その他の未決算勘定のある場合は、期末決算日までに整理し、止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 8 4 条 損益計算書は、この会の 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 8 5 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すべての利益とこれに照応するすべての費用を記載し、当期剰余金又は当期不足金を表示する。
- (2) すべての費用及び利益は、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、損益計算から除去してはならない。
- (5) 費用及び収益は、その発生源泉に従って分類し、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 8 6 条 損益計算書は、主として決算締切に当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、配列及び形式は別表第7による。

第4節 財産目録

(財産目録)

第88条 財産目録は別表第8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、この会の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、配列及び形式は別表第7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 剰余金処分に関する計算は次の科目をもって掲記する。

- (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記する。

- (1) 法定積立金
- (2) 特別積立金

3 剰余金処分案の様式は別表第7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記する。

- (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号の未処理に関する計算は、次の科目をもって掲記する。

- (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、別表第7による

第 7 節 附属明細表

(作成の目的及び種類)

第 9 3 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に作成するものとし、その様式は別表第 7 による。

第 9 章 予 算

(予算の執行)

第 9 4 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、会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には、変更した予算執行計画を作成し、会長の決裁を受けなければならない。

(予算の統制)

第 9 5 条 総務部長は、毎四半期末ごとに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を参事に提出するものとする。

2 参事は四半期ごとに各部長を召集し、前項資料を審議検討し、その結果を会長に報告するものとする。

3 参事は、前項の報告に基づき、会長から指示を受けたときは各部長に対し指示する。

第 1 0 章 雑 則

(備品の管理)

第 9 6 条 総務部長は、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 9 7 条 1 件当りの取得価格が 2 0 0 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、会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ることができる。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会長の決済を受けなければならない。

(未収金等債権の管理)

第 9 8 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。

(改正手続)

第 9 9 条 この規程の改正は、理事の過半数によって定める。

附 則

この規程は、昭和43年12月17日から施行する。

この規程は、昭和44年10月1日から施行する。

この規程は、昭和49年3月31日から施行する。

この規程は、昭和52年4月1日から施行する。

この規程は、昭和53年10月1日から施行する。

この規程は、昭和54年7月1日から施行する。

この規程は、昭和57年1月1日から施行する。

この改正規程は、昭和59年4月1日から施行する。

この改正規程は、昭和61年9月1日から施行する。

この改正規程は、平成2年4月1日から施行する。

この改正規程は、平成6年4月1日から施行する。

この改正規程は、平成9年4月1日から施行する。

この改正規程は、平成12年4月1日から施行する。

この改正規程は、平成13年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成14年12月9日から実施する。

この改正規程は、平成15年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成16年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成16年12月4日から実施する。

この改正規程は、平成17年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成19年1月16日から実施する。

この改正規程は、平成21年2月6日から実施する。

この改正規程は、平成22年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成23年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成24年4月1日から実施する。

この改正規程は、平成25年6月12日から実施する。

この改正規程は、平成27年6月9日から実施する。

別表第1

勘定科目表

1. 「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）（以下「要領」という。）のⅡの第1に定められたものとする。

2. 前項のほか、業務勘定において、次の科目を使用する。

（流動資産、業務雑資産）

◎ 共済資金 本会職員の福利厚生施設の一環として、職員組合の行う貸付制度運営のための基金として職員組合へ貸付ける資金を処理する。

（固定負債）

◎ 防疫基金 農災法に規定された損害防止事業を恒久的に実施するための財源として積立てた基金を処理する。

◎ 事務機械化準備金 事務機械化準備金を処理する。

（収 入）

◎ 事務機械化準備金戻入 事務機械化準備金の戻入を処理する。

（支 出）

◎ 人件費 顧問手当 顧問の報酬を処理する。

◎ 損害防止費 防疫基金繰入 防疫基金への積立額を処理する。

◎ 事務機械化準備金繰入 事務機械化準備金の繰入を処理する。

3. 第1項のほか、任意共済勘定において、次の科目を使用する。

（固定資産）

◎ 事業安定化対策貸付金 建物共済連合会等事業責任安定化対策に係る被災連合会等への貸付金を処理する。

（固定負債）

◎ 事業安定化対策借入金 建物共済連合会等事業責任安定化対策に係る借入金を処理する。

4. 新種共済にあつては、同共済実施にあたり農林水産省より示される科目による。

別表第2

振替伝票		起票日		伝票番号	
参事	部長	課長	係長		係
金額	借方科目・コード	摘要/相手先	貸方科目・コード	金額	
	合 計				

別表第3

No. _____

日 締 表

平成 年 月 日

借 方			勘 定 科 目	貸 方		
残 高	合 計	当 日		当 日	合 計	残 高
			本日合計			

別表第4

平成 年度	平成 年 月分
伝 票 綴	伝 票 綴
	千葉県農業共済組合連合会
平成 年 月	

別表第5

(様式 1号)

現金手許有高票

平成 年 月 日

N0. _____

種 別	枚数	金 額				前日繰越高			
紙	10,000					本日入金額			
	5,000					本日出金額			
	1,000					本日残高			
幣	500					過不足高			
	100					摘 要			
硬 貨	500								
	100								
	50								
	10								
	5								
金 銭	1					係	課長	部長	参事
	小切手								
	郵便為替								
	計								

別表第6 合計残高試算表

1. 要領Ⅱ 第2に定められたものによる。
2. 新種共済にあつては、同共済実施にあたり、農林水産省により示された様式による。

別表第7 貸借対照表、損益計算書、財産目録、剰余金処分案、不足金処理案、附属明細表
要領Ⅱ 第3に定められたものによる。

家 畜 診 療 所

金 銭 出 納 事 務 処 理 要 領

1. 家畜診療所(以下各事業所と言う)において行う金銭出納の事務処理はこの要領によるものとする。
2. 出納責任者は当該各事業所の所長とし出納責任者は出納担当者を定め金銭出納簿を備え付けて資金の受払を都度記帳せしめ、常に資金の保管額及びその内訳を明らかにしておかなければならない。(帳簿様式、仕訳科目は別に定める)
3. 資金は「経費資金」と「診療収入」とに区分し、資金の管理、金銭出納簿の記帳等それぞれ別に処理しなければならない。
4. 資金の保管は最寄り金融機関の普通預金とし預金名義人は会長とする。但し、「経費資金」については1万円以内に限り、現金で保管することが出来る。
5. 経費資金は「小払資金」と「本所勘定」とに区分して経理するものとする。
6. 小払資金の取り扱いは次による。
 - 1) 各事業所において、毎月必要とする経常費に充てる資金を「小払資金」としてそれぞれ定額前渡する。(定額前渡額は、別表第1による)
 - 2) 経常費は原則として各事業所の出納責任者の認定により必要の都度支払うことが出来る。(支払認定を委任する経常費の範囲は別表第2による)
 - 3) 出納責任者は毎月末その月の経常費の支出について「小払資金精算報告書」を作成し証憑書類を添付して本所に提出し資金の補充を受けなければならない。(小払資金精算報告書の様式は、別表第3による)(毎翌月5日を提出日とする)
7. 本所勘定の取り扱いは次による。
 - 1) 小払資金で取り扱い支払認定を委任されている経常費以外の経費で支払の必要があるときは、都度「支出伺」を本所に提出して承認を受けなければならない。(支出伺の様式は、別表第4による。)但し予め支出予算の配分を受けてあるものはこの限りでない。
 - 2) 出納責任者は毎月末その月に支払の承認、又は予算の配分を受けてあるもので支払の必要があるものについて、「本所経費支払請求書」を作成し請求書、計算書等を添付して本所に資金の請求をしなければならない。(本所経費支払請求書の様式は、別表第5による。)(毎翌月5日を提出日とする)
 - 3) 本所は毎月10日迄に必要資金を当該事業所に送付する。(この資金は会長名義の口座に送金する)
 - 4) 出納責任者はこの資金の受領後3日以内に支払いを完了し、証憑書類を本所に提出しなければならない。(毎月末を提出日とする)
8. 診療収入の取り扱いは次による。
 - 1) 診療収入を現金で受領した場合は、必ず規定の専用領収書を発行しなければならない。
 - 2) 現金で受領した診療収入は、都度、領収書発行の際同時作成される「入金伝票」を添付して出納責

任者に納付しなければならない。

- 3) 出納責任者は現金受領の都度預金しなければならない。
- 4) 毎日取引終了後、科目別に分類集計し、別表第6に定める入金状況表（日締め）を作成し、その入金状況表（日締め）を本所に報告しなければならない。
- 5) 出納責任者は毎日取引終了後、金銭出納簿に記帳しなければならない。
- 6) 出納責任者は金銭出納簿の他必要に応じて補助元帳を備え付け、常に保管している診療収入の内訳を明らかにしておかなければならない。
- 7) 出納責任者は毎月末その月に納付された診療収入を科目別に分類集計し、別表第7に定める送金通知書を作成し、その送金通知書を本所に報告すると共に送金しなければならない。（毎翌月5日迄に送金する。）
- 8) 出張所の取り扱いは、前 1) から 7) までの「出納責任者」を「出納責任者の指定する者」に読み替えて準用する。

別表 第1

小払資金前渡額

診療所名	小払資金額
	円
中央家畜診療所	1,000,000
南部家畜診療所	700,000
東部家畜診療所	550,000
東部家畜診療所 夷隅出張所	450,000
北部家畜診療所	1,200,000
西部家畜診療所	600,000
西部家畜診療所 八千代出張所	400,000
西部家畜診療所 関宿出張所	250,000
合 計	5,150,000

別表 第2

経常費科目

1. 業務勘定経費

科 目	説 明
普及推進費 広報費	農業共済新聞掲載用写真代
施設費 光熱水費 修繕維持費	電気、ガス、上下水道料金 建物等の修理代（1件 5,000円以内）
損害評価費 燃料費	車両燃料代（損害評価時）

2. 診療所勘定経費

科 目	説 明
診療所維持費 賃借料 事務費 光熱水費 修理費	駐車場使用料等 電話料、切手、はがき代、新聞代、手数料 事務用消耗品代、データ送料等 電気、ガス、上下水道料金 車両修理代（1件 5,000円以内） ただし、タイヤ・バッテリー交換で小払資金を以て精算しようとする場合、別に定めた「伺」を本所に提出し、決済の後に交換のこと。この場合1件5,000円の制約外とする。
往診費	診療車両用燃料代
委託費	汚物処理費
雑費 一般雑費	厨房用品小物代、その他

別表 第3

小払資金精算報告書

平成 年 月分について下記のとおり報告します。

家畜診療所 (印)

出張所

平成 年 月 日

業務勘定経費				診療所勘定経費			
科目	本月支出額	支出累計額	件数	科目	本月支出額	支出累計額	件数
旅費交通費				一般旅費			
普及推進費 広報費				往診旅費			
施設費	光熱水費			診療所維持費	賃借料		
	修繕維持費				事務費		
	計				光熱水費		
					修理費		
					計		
				往診費			
合計				委託費			
所長		所属長	係	雑費			
				合計			
				総計			

資金

区分	金額	摘要	区分	金額	摘要			
入金	前月繰越額		支出	小払経費				
	小払資金			本所経費				
	本所資金			計				
	その他入金 ()		本月資金残高					
	計							
検印		部長		次長		課長		係

別表 第4

支 出 伺

No. _____

平成 年 月 日		平成 年 月 日				
起 案 者		所属長	担 当 部 長	総 務 部 長	副 参 事	参 事
所 属	氏 名					
	印					
目 的						
支 払 先						
支 払 予 定 日						
支 払 金 額		予 算 科 目				
摘 要						
支 払 月 日	支 払 科 目	支 払 先	精 算 額	摘 要	係 印	

別表 第5

本 所 経 費 支 払 請 求 書

平成 年 月分本所経費について、下記のとおり請求します。

平成 年 月 日

家畜診療所

印

出張所

業 務 勘 定 経 費			診 療 所 勘 定 経 費				
科 目	請 求 額	件 数	科 目	請 求 額	件 数		
旅 費 交 通 費			厚 生 福 利 費				
普 及 推 進 費	広 報 費		診 療 所 維 持 費	一 般 旅 費			
	事 業 奨 励 費			賃 借 料			
	計			事 務 費			
施 設 費	備 消 品 費			修 理 費			
	修 繕 維 持 費						
	計			計			
			一 般 雑 費				
			授 精 雑 費				
			合 計				
合 計			総 計				
支 払 月 日		検 印	部 長	課 長	本 所 係	所 属 長	係
平成 年 月 日							

別表 第6

入金状況表（日締め）

千葉県農業共済組合連合会

入金年月日

家畜診療所

所長(出張所長) 係

--	--

科目	金額	備考
診療収入	限度外	
	初診料	
	非加入	
	事故外	
	人工授精	
未収診療収入	限度外	
	初診料	
	非加入	
	事故外	
	人工授精	
手数料等	振替手数料	
	送金手数料	
合計		

別表 第7

送金通知書

千葉県農業共済組合連合会 御中

平成 年 月 日
 千葉県農業共済組合連合会
 家畜診療所

所長(出張所長) 係

下記のとおり送金したので通知します。

送金年月日：平成 年 月 日

金融機関： _____

--	--

科目	金額	備考
診療収入	限度外	
	初診料	
	非加入	
	事故外	
	人工授精	
未収診療収入	限度外	
	初診料	
	非加入	
	事故外	
	人工授精	
手数料等	振替手数料	
	送金手数料	
合計		

診療収入仕訳科目

科 目	説 明
限 度 外	病傷共済金の累計が年間病傷給付限度額に達した後の診療費
初 診 料	最初の診療時に獣医師が徴収する料金
非 加 入	非加入家畜の診療費
事 故 外	病傷事故外の診療費 (予防接種、発情確認、排卵確認、黄体確認、受精卵移植等)
人 工 授 精	授精技術料及び精液料