

公益社団法人 日本伝熱学会 会計処理規程細則

(目的)

第1条 この細則は、公益社団法人日本伝熱学会(以下「当学会」という。)の会計処理規程(以下「会計処理規程」という。)第9条の規定により、会計処理規程の実施に関して、定めるものである。

(適用範囲)

第2条 この細則の適用範囲は、会計処理規程と同じとする。

(勘定科目の名称、性質、処理基準)

第3条 当学会の経理は、以下に区分する。

①公益目的事業1(公1):学術推進普及事業

下記(公2)以外の事業

②公益目的事業2(公2):奨励表彰事業

・支部賞

・ベストプレゼンテーション賞

・学会賞(学術賞、技術賞、貢献賞、奨励賞、名誉会員証)

・国際賞

③法人会計

- 2 上記区分について、事業①②の区分に計上すべきことが明らかなものは、それぞれの事業に計上する。また事務局の経費など、複数の区分にまたがるものは、適切に按分し、その按分割合を記録に残すこと。なお平成24年度収支予算書作成時の按分割合は、下記の通りである。

表. 会費収入の按分

会費収入の按分		区分	按分
	伝熱シンポジウム	(公1)	80 万円
	支部行事(除く支部賞)	(公1)	※
	研究会	(公1)	1%
	その他行事(除くベストプレゼンテーション賞)	(公1)	5%
	編集出版	(公1)	35%
	ホームページ、会員情報システム	(公1)	1%
	会費収入の(公1)への按分合計	(公1)	
	会費収入の(公2)への按分	(公2)	1%
	会費収入の(法人)への按分	(法人)	残り

※日本伝熱学会細則に定める支部活動交付金配算額による。

表. 管理費経費の按分

管理費経費の按分		区分	按分
	伝熱シンポジウム	(公1)	25%
	その他行事	(公1)	10%
	編集出版	(公1)	20%
経費の(公1)への按分合計		(公1)	55%
経費の(法人)への按分		(法人)	45%

3 勘定科目の名称、性質、及び処理基準は、別表1の通りとする。

(総勘定元帳と補助簿の様式)

第4条 総勘定元帳と補助簿の様式としては、以下の項目を要する。ただし市販の会計ソフトの様式を利用してもよい。

- ・タイトル(総勘定元帳／補助簿)
- ・法人名(公益社団法人 日本伝熱学会)
- ・勘定科目
- ・取引年月日
- ・摘要
- ・金額

(会計伝票の様式)

第5条 会計伝票の様式としては、以下の項目を要する。ただし市販の会計ソフトの様式を利用してもよい。

	入金伝票	出金伝票	振替伝票
タイトル	○	○	○
作成法人名	○	○	○
経理区分	○	○	○
伝票番号	○	○	○
取引年月日	○	○	○
勘定科目	○	○	借方勘定科目／貸方勘定科目
摘要(入金先等)	○	○	○
金額	○	○	借方金額／貸方金額
合計金額	○	○	○
係印欄	○	○	○
承認印欄	○	○	○

(領収書の様式)

第6条 領収書の様式としては、以下の項目を要する。

- ・タイトル(領収書)
- ・取引年月日
- ・領収書提出先
- ・金額
- ・摘要
- ・作成法人名(公益社団法人 日本伝熱学会)
- ・伝票番号
- ・作成元印欄

(物品台帳)

第7条 物品台帳の様式としては、以下の項目を要する。

- ・タイトル(物品台帳)
- ・作成法人名(公益社団法人 日本伝熱学会)
- ・物品管理者名
- ・作成年月日
- ・物品名称
- ・物品数量
- ・物品購入年月日
- ・物品置き場所
- ・備考(購入時の伝票番号)

付則 本細則は、平成24年4月21日理事会にて制定が決議され、即日施行

【別表1】勘定科目

勘定科目の名称、性質、及び処理基準は、以下の通りとする。

科目の名称	公1	公2	法人	処理基準
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
基本財産運用益				
基本財産引当預金	/	○	/	(みずほ銀行上大岡支店)
特定資産運用益				
学会活動活性化基金	○	/	/	(三菱東京 UFJ 銀行・神田支店・定期預金)
国際活動基金	○	/	/	(ゆうちょ銀行神田支店, 定期)
受取入会金				
中科目別記載	無し			
受取会費				
正会員会費収入	○	○	○	正会員会費収入を(公1)(公2)(法人)で適切に按分する
学生会員会費収入	○	○	○	学生会員会費収入を(公1)(公2)(法人)で適切に按分する
賛助会員会費収入	○	○	○	賛助会員会費収入を(公1)(公2)(法人)で適切に按分する
永年会員会費収入	無し			
事業収益				
伝熱シンポジウム収入	○	/	/	
IFHT 収入	○	/	/	
支部関係収入	○	/	/	
その他行事収入	○	/	/	
学会誌売却費収入	○	/	/	
広告費収入	○	/	/	
受取補助金等				
科学研究費補助費	○	/	/	
賛助金収入	○	/	/	
受取負担金				
受取負担金	無し			
受取寄付金				
受取寄付金	○	/	/	
雑収益				
預金利息収入	○	/	/	(公2)(法人)以外
	/	○	/	学会賞関係資金＋北陸信越支部賞基金
	/	/	○	事務局銀行預金＋賛助会員振込預金口座＋総務部会預金＋郵便貯金郵便振替

	雑収入	○	/	/	会議室貸出料等
経常収益計					
(2) 経常費用					
事業費					
	給料手当	○	/	/	事務局給料を(公1):(法人)で適切に按分する
	臨時雇賃金	○	/	/	アルバイト(伝熱シンポ+キッズシンポ)
	退職給付費用	○	/	/	(公1):(法人)で適切に按分する
	福利厚生費	無し			
	旅費交通費	○	/	/	理事会交通費を(公1):(法人)で適切に按分し、行事交通費を加算する
	通信運搬費	○	/	/	事務局通信運搬費を(公1):(法人)で適切に按分し、行事通信運搬費(伝熱シンポ、キッズシンポ、伝熱発送費、編集部会通信費、IFHT、HP 通信運搬費)を加算する
	減価償却費	○	/	/	事務局の固定資産に対し、法令に基づいて算出し、(公1):(法人)で適切に按分する
	消耗什器備品費	無し			
	消耗品費	○	/	/	事務局消耗品を(公1):(法人)で適切に按分し、行事消耗品を加算する
	修繕費	○	/	/	固定資産を修繕する費用を(公1):(法人)で適切に按分する
	印刷製本費	○	/	/	行事印刷製本費(ベस्पレ除く)
		/	○	/	ベस्पレ印刷製本費
	燃料費	無し			
	光熱水料費	○	/	/	事務局光熱水料費を(公1):(法人)で適切に按分する
	賃借料	○	/	/	事務局賃借料を(公1):(法人)で適切に按分し、行事賃借料(伝熱シンポ他)を加算する
	保険料	○	/	/	キッズシンポ保険料
	諸謝金	○	/	/	謝金(キッズ、講演会、セミナー)
	租税公課	無し			
	支払負担金	○	/	/	編集出版部会支払負担金
	支払助成金	○	/	/	研究会補助費+50周年国際会議
	支払寄付金	無し			
	委託費	○	/	/	会員情報システム関係支出、委託経費
		/	○	/	国際賞賞状・メダルデザイン作成費
	有価証券運用損	無し			

	雑費	○	/	/	事務局消耗品を(公1):(法人)で適切に按分し、行事(バスプレ除く)雑費を加算する
		/	○	/	国際賞委員会開催費、バスプレ雑費を加算する
管理費					
	役員報酬	無し			
	給料手当	/	/	○	事務局給料を(公1):(法人)で適切に按分する
	退職給付費用	/	/	○	事務局退職給付金を(公1):(法人)で適切に按分する
	福利厚生費	無し			
	会議費	/	/	○	会議は事業費の科目に無く、管理費として計上する
	旅費交通費	/	/	○	理事会交通費を(公1):(法人)で適切に按分する
	通信運搬費	/	/	○	事務局通信運搬費を(公1):(法人)で適切に按分する
	減価償却費	/	/	○	事務局の固定資産に対し、法令に基づいて算出し、(公1):(法人)で適切に按分する
	消耗什器備品費	無し			
	消耗品費	/	/	○	事務局消耗品を(公1):(法人)で適切に按分する
	修繕費	/	/	○	固定資産を修繕する費用を(公1):(法人)で適切に按分する
	印刷製本費	無し			
	燃料費	無し			
	光熱水料費	/	/	○	事務局光熱水料費を(公1):(法人)で適切に按分する
	賃借料	/	/	○	事務局賃借料を(公1):(法人)で適切に按分する
	保険料	無し			
	諸謝金	無し			
	租税公課	無し			
	支払負担金	無し			
	支払寄付金	/	/	○	監査登録料
	支払利息	無し			
	有価証券運用損	無し			
	雑費	/	/	○	事務局消耗品を(公1):(法人)で適切に按分する

経常費用計

評価損益等調整前当期経常増減額	○	○	○	各区分の(経常収益計－経常費用計)
基本財産評価損益等	無し			
特定資産評価損益等	無し			
投資有価証券評価損益等	無し			
評価損益等計	無し			
当期経常増減額	○	○	○	各区分の、評価損益等調整前当期経常増減額と評価損益等の合計

2. 経常外増減の部

(1) 経常外収益

特定預金取崩収入	○	/	/	伝熱セミナーと国際交流活動の各引当預金取崩収入の合計
	/	○	/	支部賞引当預金取崩収入

経常外収益計

(2) 経常外費用

特定預金支出	○	/	/	特定資産取崩支出(支部賞、伝熱セミナー、国際交流活動の各引当支出の合計)
	/	○	/	支部賞引当預金取崩支出

経常外費用計

当期経常外増減額	○	○		各区分の、経常外収益計－経常外費用計
他会計振替額	無し			
当期一般正味財産増減額	○	○	○	各区分の、当期経常増減額、当期経常外増減額、他会計振替額の合計