

基準モデルに基づく財務書類作成要領 別表A

財務書類関係

別表A1	附属明細表の種類	78
別表A2	勘定科目表	79
別表A3	財源区分表	85
別表A4	勘定科目参考事項	87
別表A5	帳簿等書式例	90
A5-1	仕訳帳	
A5-2	総勘定元帳	
A5-3	固定資産台帳（建設仮勘定台帳を含む）	
A5-4	資産負債整理簿	
A5-5	純資産変動整理表	
A5-6	合計残高試算表	
別表A6	資金仕訳変換表	98
A6-1	歳入科目（特定）	
A6-2	歳出科目（特定）	
A6-3	歳入科目（複数仕訳例）	
A6-4	歳出科目（複数仕訳例）	
別表A7	非資金仕訳例	102
A7-1	整理仕訳	
A7-2	未収・未払の仕訳	
A7-3	不納欠損（貸倒処理）の仕訳	
A7-4	歳計外資金の仕訳	
A7-5	歳入歳出データに含まれない非資金仕訳	
別表A8	連結対象調査票	106
A8-1	連結対象調査票①（現金主義会計用）	
A8-2	連結対象調査票②（現金主義会計科目組替用）	
A8-3	連結対象調査票③（発生主義会計用）	
別表A9	連結内取引調査票	118
別表A10	相殺消去集計表	119
A10-1	相殺消去集計表（単体用）	
A10-2	殺消去集計表（連結用）	

別表A1 附属明細表の種類

附属明細表の種類	単体	連結
1 貸借対照表の内容に関する明細		
(1) 資産項目の明細		
① 税等未収金の明細	○	○
② 未収金の明細	○	○
③ 貸付金の明細	○	○
④ その他の債権の種類	○	○
⑤ 有価証券の明細		
満期保有目的有価証券の増減の明細	○	○
満期保有目的以外の有価証券の増減の明細	○	○
市場価格のある有価証券の時価等の明細	○	○
市場価格のない有価証券(株式等)の純資産額等の明細	○	○
⑥ 出資金の明細		
出資金の増減の明細	○	○
市場価格のある出資金の時価等の明細	○	○
市場価格のない出資金の純資産額等の明細	○	○
⑦ 基金・積立金の明細		
基金・積立金の増減の明細	○	○
基金・積立金の構成資産別の評価明細	○	○
⑧ その他の投資の明細	○	○
⑨ 固定資産の明細		
事業用資産	○	○
インフラ資産	○	○
⑩ 棚卸資産の明細	○	○
⑪ 繰延資産の明細	○	○
(2) 負債項目の明細		
① 未払金及び未払費用の明細		
未払金の明細	○	○
未払費用の明細	○	○
② 前受金及び前受収益の明細		
前受金の明細	○	○
前受収益の明細	○	○
③ 預り金の明細	○	○
④ 公債及び借入金の明細		
公債の明細	○	○
借入金の明細	○	○
⑤ 引当金の明細	○	○
⑥ 責任準備金の明細	○	○
2 行政コスト計算書の内容に関する明細		
(1) 貸倒引当金繰入の明細	○	○
(2) 移転支出の明細		
① 他会計への移転支出	○	○
② 補助金等移転支出	○	○
③ 社会保障関係費等移転支出	○	○
④ その他の移転支出	○	○
3. 純資産変動計算書の内容に関する明細		
(1) 財源の調達	○	○
(2) 評価・換算差額等の明細	○	○
4. 資金収支計算書の内容に関する明細		
(1) 資金の明細	○	○

別表A2 勘定科目表

(貸借対照表科目)

(連番)

財務諸表	フロー区分	増減区分	BS区分	科目	拡張	枝番号	階層	勘定科目名	摘要	
1	BS	0	0	B	01	0	100	1	資産合計	
2	BS	0	0	M	01	0	100	2	1. 金融資産	
3	BS	0	0	M	02	0	100	3	資金	
4	BS	0	0	M	03	0	100	3	金融資産(資金以外)	
5	BS	0	0	M	04	0	100	4	債権	
6	BS	0	0	M	05	0	100	5	税等未収金	
7	BS	0	0	M	06	0	100	5	未収金	
8	BS	0	0	M	07	0	100	5	貸付金	
9	BS	0	0	M	08	0	100	5	その他の債権	
10	BS	0	0	M	09	0	100	5	(控除)貸倒引当金	
11	BS	0	0	M	10	0	100	4	有価証券	
12	BS	0	0	M	11	0	100	4	投資等	
13	BS	0	0	M	12	0	100	5	出資金	
14	BS	0	0	M	13	0	100	5	基金・積立金	
15	BS	0	0	M	14	0	100	6	財政調整基金	
16	BS	0	0	M	15	0	100	6	減債基金	
17	BS	0	0	M	16	0	100	6	その他の基金・積立金	
18	BS	0	0	M	17	0	100	5	その他の投資	
19	BS	0	0	A	01	0	100	2	2. 非金融資産	
20	BS	0	0	A	02	0	100	3	事業用資産	
21	BS	0	0	A	03	0	100	4	有形固定資産	
22	BS	0	0	A	04	0	100	5	土地	
23	BS	0	0	A	05	0	100	5	立木竹	
24	BS	0	0	A	06	0	100	5	建物	
25	BS	0	0	A	07	0	100	5	工作物	
26	BS	0	0	A	08	0	100	5	機械器具	
27	BS	0	0	A	09	0	100	5	物品	
28	BS	0	0	A	10	0	100	5	船舶	
29	BS	0	0	A	11	0	100	5	航空機	
30	BS	0	0	A	12	0	100	5	その他の有形固定資産	
31	BS	0	0	A	13	0	100	5	建設仮勘定	
32	BS	0	0	A	14	0	100	4	無形固定資産	
33	BS	0	0	A	15	0	100	5	地上権	
34	BS	0	0	A	16	0	100	5	著作権・特許権	
35	BS	0	0	A	17	0	100	5	ソフトウェア	
36	BS	0	0	A	18	0	100	5	電話加入権	
37	BS	0	0	A	19	0	100	5	その他の無形固定資産	
38	BS	0	0	A	20	0	100	4	棚卸資産	
39	BS	0	0	A	21	0	100	3	インフラ資産	
40	BS	0	0	A	22	0	100	4	公共用財産用地	
41	BS	0	0	A	23	0	100	4	公共用財産施設	
42	BS	0	0	A	24	0	100	4	その他の公共用財産	
43	BS	0	0	A	25	0	100	4	公共用財産建設仮勘定	
44	BS	0	0	A	26	0	100	3	繰延資産	

(連番)

45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75

財務諸表	フ ロ ー 区 分	増 減 区 分	B S 区 分	科 目	拡 張	枝 番 号	階 層	勘定科目名	摘 要	
	BS	0	0	B	02	0	100	1	負債・純資産合計	
	BS	0	0	L	01	0	100	2	負債合計	
	BS	0	0	L	02	0	100	3	1. 流動負債	
	BS	0	0	L	03	0	100	4	未払金及び未払費用	
	BS	0	0	L	04	0	100	4	前受金及び前受収益	
	BS	0	0	L	05	0	100	4	引当金	
	BS	0	0	L	06	0	100	5	賞与引当金	
	BS	0	0	L	07	0	100	4	預り金(保管金等)	
	BS	0	0	L	08	0	100	4	公債(短期)	
	BS	0	0	L	09	0	100	4	短期借入金	
	BS	0	0	L	10	0	100	4	その他の流動負債	
	BS	0	0	L	11	0	100	3	2. 非流動負債	
	BS	0	0	L	12	0	100	4	公債	
	BS	0	0	L	13	0	100	4	借入金	
	BS	0	0	L	14	0	100	4	責任準備金	
	BS	0	0	L	15	0	100	4	引当金	
	BS	0	0	L	16	0	100	5	退職給付引当金	
	BS	0	0	L	17	0	100	5	その他の引当金	
	BS	0	0	L	18	0	100	4	その他の非流動負債	
	BS	0	0	W	01	0	100	2	純資産合計	
	BS	0	0	W	02	0	100	3	財源	
	BS	0	0	W	03	0	100	3	資産形成充当財源(調達源泉別)	
	BS	0	0	W	04	0	100	4	税込	
	BS	0	0	W	05	0	100	4	社会保険料	
	BS	0	0	W	06	0	100	4	移転収入	
	BS	0	0	W	07	0	100	4	公債等	
	BS	0	0	W	08	0	100	4	その他の財源の調達	
	BS	0	0	W	09	0	100	4	評価・換算差額等	
	BS	0	0	W	10	0	100	3	その他の純資産	
	BS	0	0	W	11	0	100	4	開始時未分析残高	
	BS	0	0	W	12	0	100	4	その他純資産	

(行政コスト計算書科目)

(連番)

財務諸表	フロー区分	増減区分	B S区分	科目	拡張	枝番号	階層	勘定科目名	摘要	
76	PL	B	0	0	01	0	100	1	純経常費用(純行政コスト)	
77	PL	B	2	0	01	0	100	2	経常費用合計(総行政コスト)	
78	PL	X	2	0	01	0	100	3	1. 経常業務費用	
79	PL	X	2	0	02	0	100	4	①人件費	
80	PL	X	2	0	03	0	100	5	議員歳費	
81	PL	X	2	0	04	0	100	5	職員給料	
82	PL	X	2	0	05	0	100	5	賞与引当金繰入	
83	PL	X	2	0	06	0	100	5	退職給付費用	
84	PL	X	2	0	07	0	100	5	その他の人件費	
85	PL	X	2	0	08	0	100	4	②物件費	
86	PL	X	2	0	09	0	100	5	消耗品費	
87	PL	X	2	0	10	0	100	5	維持補修費	
88	PL	X	2	0	11	0	100	5	減価償却費	
89	PL	X	2	0	12	0	100	5	その他の物件費	
90	PL	X	2	0	13	0	100	4	③経費	
91	PL	X	2	0	14	0	100	5	業務費	
92	PL	X	2	0	15	0	100	5	委託費	
93	PL	X	2	0	16	0	100	5	貸倒引当金繰入	
94	PL	X	2	0	17	0	100	5	その他の経費	
95	PL	X	2	0	18	0	100	4	④業務関連費用	
96	PL	X	2	0	19	0	100	5	公債費(利払分)	
97	PL	X	2	0	20	0	100	5	借入金支払利息	
98	PL	X	2	0	21	0	100	5	資産売却損	
99	PL	X	2	0	22	0	100	5	その他の業務関連費用	
100	PL	X	2	0	23	0	100	3	2. 移転支出	
101	PL	X	2	0	24	0	100	4	①他会計への移転支出	
102	PL	X	2	0	25	0	100	4	②補助金等移転支出	
103	PL	X	2	0	26	0	100	4	③社会保障関係費等移転支出	
104	PL	X	2	0	27	0	100	4	④その他の移転支出	
105	PL	B	1	0	01	0	100	2	経常収益合計	
106	PL	N	1	0	01	0	100	3	経常業務収益	
107	PL	N	1	0	02	0	100	4	①業務収益	
108	PL	N	1	0	03	0	100	5	自己収入	
109	PL	N	1	0	04	0	100	5	その他の業務収益	
110	PL	N	1	0	05	0	100	4	②業務関連収益	
111	PL	N	1	0	06	0	100	5	受取利息等	
112	PL	N	1	0	07	0	100	5	資産売却益	
113	PL	N	1	0	08	0	100	5	その他の業務関連収益	

(純資産変動計算書科目)

(連番)

財務諸表	フロー区分	増減区分	B S区分	科目	拡張	枝番号	階層	勘定科目名	摘要		
114	NW	B	0	0	01	0	100	1	当期末残高		
115	NW	B	0	0	02	0	100	2	前期末残高		
116	NW	B	0	0	03	0	100	2	当期変動額合計		
117	NW	R	0	0	01	0	100	3	I 財源変動の部		
118	NW	R	2	0	02	0	100	4	1 財源の使途	(補助AR)	
119	NW	R	2	0	03	0	100	5	①純経常費用への財源措置		
120	NW	R	2	0	04	0	100	5	②固定資産形成への財源措置	(補助AR)	
121	NW	R	2	0	05	0	100	6	事業用資産形成への財源措置	(補助AR)	
122	NW	R	2	0	06	0	100	6	インフラ資産形成への財源措置	(補助AR)	
123	NW	R	2	0	07	0	100	5	③長期金融資産形成への財源措置	(補助AR)	
124	NW	R	2	0	08	0	100	5	④その他の財源の使途		
125	NW	R	2	0	09	0	100	6	直接資本減耗		
126	NW	R	2	0	10	0	100	6	その他財源措置		
127	NW	R	1	0	11	0	100	4	2 財源の調達		
128	NW	R	1	0	12	0	100	5	①税収		
129	NW	R	1	0	13	0	100	5	②社会保険料		
130	NW	R	1	0	14	0	100	5	③移転収入		
131	NW	R	1	0	15	0	100	6	他会計からの移転収入		
132	NW	R	1	0	16	0	100	6	補助金等移転収入		
133	01	NW	R	1	0	17	0	301	7	国庫支出金	
134	02	NW	R	1	0	17	0	302	7	都道府県等支出金	
135	03	NW	R	1	0	17	0	303	7	市町村等支出金	
136	NW	R	1	0	17	0	100	6	その他の移転収入		
137	NW	R	1	0	18	0	100	5	④その他の財源の調達		
138	NW	R	1	0	19	0	100	6	固定資産売却収入(元本分)	(補助AR)	
139	NW	R	1	0	20	0	100	6	長期金融資産償還収入(元本分)	(補助AR)	
140	NW	R	1	0	21	0	100	6	その他財源調達		
141	NW	K	0	0	01	0	100	3	II 資産形成充当財源変動の部		
142	NW	K	0	0	02	0	100	4	1 固定資産の変動		
143	NW	K	2	0	03	0	100	5	①固定資産の減少		
144	NW	K	2	0	04	0	100	6	減価償却費・直接資本減耗相当額		
145	NW	K	2	0	05	0	100	6	除売却相当額		
146	NW	K	1	0	06	0	100	5	②固定資産の増加		
147	NW	K	1	0	07	0	100	6	固定資産形成		
148	NW	K	1	0	08	0	100	6	無償所管換等		
149	NW	K	0	0	09	0	100	4	2 長期金融資産の変動		
150	NW	K	2	0	10	0	100	5	①長期金融資産の減少		
151	NW	K	1	0	11	0	100	5	②長期金融資産の増加		
152	NW	V	0	0	01	0	100	4	3 評価・換算差額等の変動		
153	NW	V	2	0	02	0	100	5	①評価・換算差額等の減少		
154	NW	V	2	0	03	0	100	6	再評価損	(補助AR)	
155	NW	V	2	0	04	0	100	6	その他評価額等減少		
156	NW	V	1	0	05	0	100	5	②評価・換算差額等の増加		
157	NW	V	1	0	06	0	100	6	再評価益	(補助AR)	
158	NW	V	1	0	07	0	100	6	その他評価額等増加		
159	NW	Z	0	0	01	0	100	3	III その他の純資産変動の部		
160	NW	Z	0	0	02	0	100	4	1 開始時未分析残高		
161	NW	Z	0	0	03	0	100	4	2 その他の純資産の変動		
162	NW	Z	2	0	04	0	100	5	その他純資産の減少	(補助AR)	
163	NW	Z	1	0	05	0	100	5	その他純資産の増加	(補助AR)	

(資金収支計算書科目)

(連番)

財務諸表	フ ロ ー 区 分	増 減 区 分	B S 区 分	科 目	拡 張	枝 番 号	階 層	勘定科目名	摘 要	
164	CF	B	0	0	01	0	100	1	期末資金残高	
165	CF	B	0	0	02	0	100	2	期首資金残高	
166	CF	B	0	0	03	0	100	2	当期資金収支額	
167	CF	B	0	0	04	0	100	3	基礎的財政収支	
168	CF	P	0	0	01	0	100	3	I. 経常的収支	
169	CF	P	2	0	02	0	100	4	1. 経常的支出	
170	CF	P	2	0	03	0	100	5	① 経常業務費用支出	
171	CF	P	2	0	04	0	100	6	人件費支出	
172	CF	P	2	0	05	0	100	6	物件費支出	
173	CF	P	2	0	06	0	100	6	経費支出	
174	CF	P	2	0	07	0	100	6	業務関連費用支出(財務的支出を除く)	
175	CF	P	2	0	08	0	100	5	② 移転支出	
176	CF	P	2	0	09	0	100	6	他会計への移転支出	
177	CF	P	2	0	10	0	100	6	補助金等移転支出	
178	CF	P	2	0	11	0	100	6	社会保障関係費等移転支出	
179	CF	P	2	0	12	0	100	6	その他の移転支出	
180	CF	P	1	0	13	0	100	4	2. 経常的収入	
181	CF	P	1	0	14	0	100	5	① 租税収入	
182	CF	P	1	0	15	0	100	5	② 社会保険料収入	
183	CF	P	1	0	16	0	100	5	③ 経常業務収益収入	
184	CF	P	1	0	17	0	100	6	業務収益収入	
185	CF	P	1	0	18	0	100	6	業務関連収益収入	
186	CF	P	1	0	19	0	100	5	④ 移転収入	
187	CF	P	1	0	20	0	100	6	他会計からの移転収入	
188	CF	P	1	0	21	0	100	6	補助金等移転収入	
189	CF	P	1	0	22	0	100	6	その他の移転収入	
190	CF	C	0	0	01	0	100	3	II. 資本的収支	
191	CF	C	2	0	02	0	100	4	1. 資本的支出	
192	CF	C	2	0	03	0	100	5	① 固定資産形成支出	
193	CF	C	2	0	04	0	100	5	② 長期金融資産形成支出	
194	CF	C	2	0	05	0	100	5	③ その他の資本形成支出	
195	CF	C	1	0	06	0	100	4	2. 資本的収入	
196	CF	C	1	0	07	0	100	5	① 固定資産売却収入	
197	CF	C	1	0	08	0	100	5	② 長期金融資産償還収入	
198	CF	C	1	0	09	0	100	5	③ その他の資本処分収入	
199	CF	F	0	0	01	0	100	3	III. 財務的収支	
200	CF	F	2	0	02	0	100	4	1. 財務的支出	
201	CF	F	2	0	03	0	100	5	① 支払利息支出	
202	CF	F	2	0	04	0	100	6	公債費(利払分)支出	
203	CF	F	2	0	05	0	100	6	借入金支払利息支出	
204	CF	F	2	0	06	0	100	5	② 元本償還支出	
205	CF	F	2	0	07	0	100	6	公債費(元本分)支出	
206	CF	F	2	0	08	0	100	7	公債(短期)元本償還支出	
207	CF	F	2	0	09	0	100	7	公債元本償還支出	
208	CF	F	2	0	10	0	100	6	借入金元本償還支出	
209	CF	F	2	0	11	0	100	7	短期借入金元本償還支出	
210	CF	F	2	0	12	0	100	7	借入金元本償還支出	
211	CF	F	2	0	13	0	100	6	その他の元本償還支出	
212	CF	F	1	0	14	0	100	4	2. 財務的収入	
213	CF	F	1	0	15	0	100	5	① 公債発行収入	
214	CF	F	1	0	16	0	100	6	公債(短期)発行収入	
215	CF	F	1	0	17	0	100	6	公債発行収入	
216	CF	F	1	0	18	0	100	5	② 借入金収入	
217	CF	F	1	0	19	0	100	6	短期借入金収入	
218	CF	F	1	0	20	0	100	6	借入金収入	
219	CF	F	1	0	21	0	100	5	③ その他の財務的収入	

【説明】

- 1 本勘定科目表は、平成18年5月の研究会報告書から若干の追加・変更がなされているので、留意されたい。
- 2 各団体は、本勘定科目表を原則としてそのまま用いることとするが、各団体の固有の事情に応じて勘定科目を追加するときは、コードに枝番を設けるなどして、本勘定科目表の勘定科目との関連を明らかにすること。
- 3 純資産変動計算書中に(補助AR)と付記した勘定科目には、資産種類別及び財源別の補助科目を付すこととする。
 具体的な資産種類別・財源別の補助科目の付し方については、《別表A3 財源区分表》の注記を参照されたい。
 なお、資産種類別・財源別の内訳は、別途、表形式で整理することも妨げない《別表A5-5 純資産変動整理表》。
- 4 純資産変動計算書中の「補助金等移転収入」の下位に追加された3つの科目(国庫支出金、都道府県等支出金、市町村等支出金)は、地方公共団体固有の科目である。
- 5 その他、本勘定科目表の利用については、実務手引本文を参照されたい。
- 6 本勘定科目表に付されている勘定科目コードの凡例を以下に掲げるので、参照されたい。

(勘定科目コード凡例)

財務諸表	BS PL NW CF	貸借対照表 行政コスト計算書 純資産変動計算書 資金収支計算書
フロー区分	B X N R K V Z P C F	Balance 残高 Expense 費用 Income 収益 Resource 財源変動の部 (K)Capitalization 資産形成充当財源変動の部 Valuation 評価・換算差額等の変動 その他の純資産変動の部 Operating 経常的収支 Capital 資本的収支 Financial 財務的収支
増減区分	0 1 2	増減なし(期首・期末の残高) 期中の増加 期中の減少
BS区分	B M A L W	Balance 残高 Monetary 金融資産 Asset 非金融資産 Liability 負債 Wealth 純資産
科目No.	上記区分までをグループとして01から番号を振る	
拡張	NW指定科目の下位に資産科目コードを付する	
枝番	100-199 200-299 300-399	国・地方公共団体共通 国固有の科目の場合 地方公共団体固有の科目の場合

別表A3 財源区分表

財源コード	財源名	摘要
11	税収	
12	社会保険料	
13	移転収入	1 他会計からの移転収入 2 国庫支出金 3 都道府県等支出金 4 市町村等支出金 5 その他の移転収入
14	その他収入	財源未特定を含む
21	公債等	

【説明】

- 《別表A2 勘定科目表》のうち、純資産変動計算書の摘要欄に(補助AR)と付記された10個の勘定科目については、補助科目(資産種類別・財源別内訳)を付す。
- 本財源区分表は、(補助AR)に該当する場合の財源別(調達源泉別)内訳の補助科目を指定するものである。
- 資産種類別・財源別内訳を記録・処理するうえで、上記補助科目(資産種類別・財源別内訳)を用いることを原則とするが、《別表A5-5 純資産変動整理表》による方法を用いることも妨げない。
- 補助科目(資産種類別・財源別内訳)を付す具体的方法については、下記の注記1)資産種類別・財源別補助科目(例)を参照されたい。なお、資金を伴わない資産の増減等、財源の特定が困難な場合は、財源コード14「その他の収入」を用いる。
- 補助科目を用いる代わりに表形式で資産種類別・財源別内訳を記録・処理する場合、その表形式として《別表A5-5 純資産変動整理表》を用いる。

注記1) 資産種類別・財源別補助科目(例)

勘定科目コード	財源コード	純資産変動計算書中の勘定科目に付すべき補助科目
NW R 2 0 05 0 100 6		事業用資産形成への財源措置(補助AR)
NW R 2 A 04 0 100 7	0	資産種類:土地
NW R 2 A 04 0 100 8	11	土地/税収
NW R 2 A 04 0 100 8	12	土地/社会保険料
NW R 2 A 04 0 100 8	13	土地/移転収入
NW R 2 A 04 0 100 8	14	土地/その他収入
NW R 2 A 04 0 100 8	21	土地/公債等
NW R 2 A 05 0 100 7	0	資産種類:立木竹
NW R 2 A 05 0 100 8	11	立木竹/税収
NW R 2 A 05 0 100 8	12	立木竹/社会保険料
NW R 2 A 05 0 100 8	13	立木竹/移転収入
NW R 2 A 05 0 100 8	14	立木竹/その他収入
NW R 2 A 05 0 100 8	21	立木竹/公債等
		(以下同様)

注記2) 補助科目のコードの付け方

補助科目のコードの付け方は、次のとおりとする。

(資産科目コードの付し方)

1～3カラムまでは、上位となる勘定科目(純資産変動計算書中の勘定科目)のコードを引用する。

4～7カラムは、貸借対照表中の該当資産科目の4～7カラムをそのまま引用する。

8カラムには、階層(上位階層+1)コードを付する。

(財源コードの付し方)

資産科目コードのあとに、枝番として、表A3の財源コードを付する。

注記3) 補助科目の名称表記方法

補助科目の名称表記方法は、次の例のとおりとする。

財源の用途

事業用資産形成への財源措置(補助AR)

土地/税込

建物/公債等

インフラ資産形成への財源措置(補助AR)

公共用財産用地/税金

公共用財産用地/移転収入

公共用財産用地/公債等

(補助科目)

.....資産科目名/財源名

資産形成財源変動の部

①評価・換算差額等の変動

再評価損(補助AR)

土地/その他の収入

建物/その他の収入

公共用財産用地/その他の収入

(補助科目)

.....資産科目名/財源名

別表A4 勘定科目参考事項

- 1 税等未収金と未収金との区別については、貸方の相手科目が、①NWM上の「財源の調達」に該当する場合、税等未収金として計上し、②PL上の「経常収益」に該当する場合、未収金として計上することとする。
- 2 金融資産の貸借対照表計上額については、研究会報告書第98～116段落に従って算定することとする。
なお、基金に非金融資産(土地、建物等)が含まれるときは、原則として、それぞれの非金融資産の評価方法に従って再評価を行うものとする。
- 3 事業用資産とインフラ資産の区別については、《別表B1 事業用資産とインフラ資産の区分表》に従うこととする。
かかる区分の基本的考え方としては、公会計固有の「資産」の定義に即して、①当該資産から将来的な経済的便益(キャッシュ・イン・フロー)が発生すると見込まれる場合、事業用資産として整理し、②当該資産から将来的な経済的便益(キャッシュ・イン・フロー)が発生するとは見込まれないものの、サービス提供能力を有するといえる場合、インフラ資産として整理することとしている。
但し、《別表B1 事業用資産とインフラ資産の区分表》においては、原則として上記のような基本的考え方を踏まえつつも、地方公共団体における現実の財産管理上の権限と責任の配分等をも勘案し、事業用資産とインフラ資産の区別に一定の修正を加えたものとしているので、留意されたい。
- 4 無形固定資産のうち、電話加入権の帳簿価格については、研究会報告書第127段落において「取得原価で計上する」と規定しているが、その後の独立行政法人等における実務上の取扱いの変更に鑑み、今後は備忘価額1円で計上することとする。

5 引当金の貸借対照表計上額は、研究会報告書第106段落(貸倒引当金)、第138段落(賞与引当金)、第145段落(退職給付引当金)に従い、原則として以下によって算定する。

(1) 貸倒引当金

税等未収金、未収金、貸付金、その他の債権については、貸倒見積高を算定し、貸倒引当金を計上する。

①原則:個々の債権の事情に応じた合理的な基準により貸倒見積高を算定する。金融商品に係る会計基準における貸倒懸念債権または破産更生債権等の区分に該当する債権については、必ず個々の債権の事情に応じた合理的な基準により貸倒見積高を算定しなければならない。

②例外:合理的な基準によることが困難な特別の事情がある場合、過去3年間の実績に基づいて貸倒見積高を算定することができる。金融商品に係る会計基準における一般債権の区分に該当する債権については、下記の計算方法に従い、過去3年間の平均不納欠損率をもって貸倒見積高を算定することができる。

不納欠損率の算定

年	不納欠損決定 前年度末債権	不納欠損決定額	不納欠損率
2年前	A2	B2	$C2=B2/A2$
1年前	A1	B1	$C1=B1/A1$
当年度	A0	B0	$C0=B0/A0$
平均	$C=(C0+C1+C2)/3$		

(2) 賞与引当金

賞与引当金の貸借対照表計上額は、在籍者に対する6月支給予定の期末・勤勉手当総額Aのうち、前年度支給対象期間X(対象期間開始日～3月31日まで)／全支給対象期間Y(6ヶ月)の割合を乗じた額を計上する。

$$\text{賞与引当金計上額} = A * X / Y$$

(3) 退職給付引当金

① 退職給付引当金については、本来、退職給付に係る会計基準を適用すべきものであるが、当分の間、期末要支給額方式による簡便法により、算定することができる。

具体的には、勤続年数ごとに(職員数×平均俸給月額×退職手当の支給率)を算定し、それを合算したものを退職給付引当金として計上する。

② なお、平成18年度から27年度までの特例期間に認められる退職手当の調整額については、下記の簡便法により算定することができる。

A) 前年度末日における職員全員(前年度末日に退職した職員を除き、各団体において普通会計がその退職手当を負担することとしている職員に限る)について、各団体の条例等において定められた調整額に係る職員の区分別・勤続年数別に把握する。

- B) 次のイ及びロに掲げる額を合計した額を、簡便的に「調整額」に係る退職手当引当金計上額とする。
- イ 勤続年数が25年以上の職員にあつては、該当区分の調整月額と当該区分より1号低い区分の調整月額にそれぞれ30を乗じて得た額の合算額
 - ロ 勤続年数が10年以上24年以下の職員（調整額を支給しない職員区分に該当する職員を除く）にあつては、該当区分の調整月額の半額と当該区分より1号低い区分の調整月額の半額にそれぞれ30を乗じて得た額の合算額
- C) 但し、区分ごとの調整月額については、職務の級等を考慮して、各団体の人事委員会規則において定められるものである。

別表A5 帳簿等書式例

以下、あくまでも一般的な帳簿等の書式例を示すものあることに留意されたい。

別表A5-1 仕訳帳

歳入歳出データ								仕訳パターン付加部分						建 仮 番 号
伝 票 No.	予 算 科 目 コ ー ド	デ ー タ 区 分	出 納 日	件 名	出 納 金 額	出 納 相 手 方	担 当 部 署	借方			貸方			
								勘 定 科 目 コ ー ド	勘 定 科 目 名	借 方 金 額	勘 定 科 目 コ ー ド	勘 定 科 目 名	貸 方 金 額	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

別表A5-2 総勘定元帳

勘 定 科 目 コ ー ド	勘 定 科 目 名	伝 票 No.	枝 番	予 算 科 目 コ ー ド	デ ー タ 区 分	出 納 日	件 名	出 納 金 額	出 納 相 手 方	担 当 部 署	借 方 金 額	貸 方 金 額	建 仮 番 号
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

別表A5-3① 固定資産台帳

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
No	枝番	主管箇所	勘定科目	件名	リース区分	耐用年数分類	耐用年数	取得年月日	供用開始年月日	取得額・取得額相当額	増減異動日付	増減異動前簿価	増減異動事由	今回増加額	今回増加額	無償取得額	調査判明増分	その他無償取得分	振替増額	評価等増額	今回減少額	除却額	無償所管替減分	誤記載減少分	振替・分割減額	減価償却額	評価等減額	増減異動後簿価	予算執行科目	取得財源内訳	用途	事業分類	開始時見積資産	各種属性情報	売却可能区分	完全除却済記号	

- 注1) 固定資産の増減異動については、単純な新規取得や除却のほか、一部除却、分割、付加による一部増加、振替増減、耐用年数変更、評価替、など様々な形態・原因があり、これらの履歴記録については、技術的にいくつかの方法が考えられる。ここでは、取得時から枝番により、順次履歴を記録する方法の概念を示した。既存資産を一部増加するときは、親資産に枝番を付して新規登録する。既存資産を一部除却し、分割或いは一部振替えるときは、親資産に枝番を付して複数案件に分割して行う。なお、主要な項目のみを示した。
- 注2) この方法では、当年度の期首簿価は、当年度以前の最も新しい行の増減異動後簿価(30)となる。なお、当年度の増減合計額は、増減異動日付が当年度であるものを集計して求める。
- 注3) 35開始時見積資産とは、開始時の固定資産であって、取得額・取得年度が判明せず見積・評価によった場合に記号をセットするものである。この場合、その耐用年数は開始時点における残存年数とし、その後の減価償却は、開始時簿価を出発点として、開始年度を1年目として計算を開始することができる。
- 注4) 取得財源内訳は、別表A3に従い、金額内訳を記載する。但し、開始時資産については、財源未特定(開始時未分析残高)とする。
- 注5) 取得時予算科目、用途、事業は、1固定資産に対し、複数対応可能としておくこと。

別表A5-3② 建設仮勘定台帳

(1) 計画事項

- 1 建設仮勘定No
- 2 建設仮勘定名称
- 3 主管箇所
- 4 説明事項

完成後勘定科目	完成後用途	完成後財産分類	完成後耐用年数分類	完成後耐用年数
開始年度	終了予定年度	計画総金額	計画総事業量	財源別計画金額
事業分類	備考			

(2) 各年度実績事項

年度	当年度投入額							当年度迄投入累計額	当年度本勘定振替額					当年度増減額	当年度残高	
	補助分類				当年度財源内訳				勘定科目	金額	振替分財源内訳					
	分類1	分類2	分類3	計	税金	社会保険料	移転収入		その他収入	公債等	勘定科目(1)		税金			社会保険料
										勘定科目(2)						
金額																
累計																

- 注1) 本表は、予算執行明細を、建仮番号、年度ごとに集約したもので、明細は別途保有するものとする。但し、開始時においては、伝票明細は不要である。
- 注2) 各年度投入費用は、その内訳概要が判別できるよう適切な補助分類にまとめて記載する。補助分類としては、歳出科目を利用することも考えられる。
- 注3) 財源のうち、移転収入については、別表A3に従い、詳しく保有すること。

別表A5-4 資産負債整理簿

- 1 本表は、開始時及びそれ以降の毎決算時のいずれの場合にも使用する。
- 2 開始時においては、各表の前年度残高のみを記載する。
これらの前年度残高は、合計残高試算表《別表A5-6》の前期末残高に転記される。
- 3 それ以降の毎決算時においては、総勘定元帳等から内訳を取得するほか、棚卸法により、残高を確認する。
- 4 固定資産の残高及び増減額は、本実務手引本文(第4章)の記載に従い記録・整理する。

別表A5-4① 資金明細表

	前期繰越額	当期現金出納額		期末資金残高
		入金額	出金額	
歳入	—
歳出	—	—	
歳計外
合計

- 1 本資料は、現金総額の整合性チェック用である。
- 2 本数値は、実際の現預金算残高と合致していなければならない。
- 3 本数値は、7-2の歳入歳出決算集計結果と合致していなければならない。

別表A5-4② 未収・未払・不納欠損残高整理表

- 1 以下の各表は、予算決算及び7-2の歳入歳出決算集計データと合致していなければならない。
- 2 本表は、期末の整理仕訳及び附属明細表作成に利用する。

(1) 過年度未収金

予算科目	前期未収金 A	当期収納済額 B	未収残額 C=A-B	うち不納欠損決定額 D	当期末残高 E=C-D	摘要

(2) 当年度未収金計上額

予算科目	当期調定額 A	当期収納済額 B	未収残額 C=A-B	うち不納欠損決定額 D	当期末残高 E=C-D	摘要

(3) 過年度未払金

予算科目	前期未払金額 A	当期支払済額 B	未払残額 C=A-B	摘要

(4) 当年度未払金計上額

予算科目	支出決定額 A	当期支払済額 B	未払残額 C=A-B	摘要

別表A5-4③ 債権債務整理表

区分	勘定科目	過年度発生分			当年度発生分		合計 当期末 残高
		前 年 度 残 高	回 収	貸 倒 処 理	期 末 残 高	貸 倒 処 理	
債 権	税等未収金						
	租税収入						
	社会保険料収入						
	他会計からの移転収入						
	補助金等移転収入						
	その他の移転収入						
	未収金						
	経常的収入						
	業務収益収入						
	業務関連収益収入						
	資本的収入						
	固定資産売却収入						
	その他の資本処分収入						
	その他の債権						
合 計							
債 務	未払金及び未払費用						
	前受金及び前受収益						
	預り金(保管金等)						
	その他の流動負債						
	その他の非流動負債						
合 計							

別表A5-4④ 金融資産明細表

3	勘定科目	前 年 度 残 高	当期増加			当期減少			当 期 末 残 高	
			資 金 支 出 ・ 繰 入	評 価 益 ・ 受 贈 益	合 計	回 収 ・ 取 崩	売 却	評 価 損		貸 倒 処 理
投融資	貸付金									
	短期貸付金									
	長期貸付金									
	有価証券									
	出資金									
	基金・積立金									
	財政調整基金									
	減債基金									
	その他の基金・積立金									
	その他の投資									
	合 計									

別表A5-4⑦ 引当金明細表

勘定科目	前年度残高	増加		減少		当期末残高	(参考)増減
		繰入	その他	計	目的取崩		
賞与引当金							
退職給付引当金							
その他の引当金							
合計							
貸倒引当金							

引当金計算基準：

別表A5-4⑧ 繰延資産

勘定科目	前年度残高	当年度増加	当年度償却額	当期末残高

別表A5-5 純資産変動整理表

勘定科目	財源別金額				
	合計額	税収	社会保険料	移転収入	その他収入 公債等
①事業用資産形成への財源措置(補助AR)					
土地					
立木竹					
建物					
工作物					
機械器具					
物品					
船舶					
航空機					
その他有形固定資産					
建設仮勘定					
地上権					
著作権・特許権					
ソフトウェア					
電話加入権					
その他無形固定資産					
②インフラ資産形成への財源措置(補助AR)					
公共用財産用地					
公共用財産施設					
その他公共用財産					
公共用財産建設仮勘定					
③長期金融資産形成への財源措置(補助AR)					
貸付金					
その他の債権					
有価証券					
出資金					
基金・積立金					
その他の投資					
財源措置合計					

NWMの以下の科目(補助AR)についても、上記に準じて、資産科目別/財源別金額を記載する。

- 固定資産売却収入(元本分)
- 長期金融資産償還収入(元本分)
- 再評価損
- 再評価益
- その他純資産の減少
- その他純資産の増加

別表A5-6 合計残高試算表

勘定科目コード	勘定科目名	前期末借方残高	前期末貸方残高	借方金額	貸方金額	当期末借方残高	当期末貸方残高
1	2	3	4	5	6	7	8

(参考) 仕訳帳、総勘定元帳、合計残高試算表のイメージ

仕訳帳データの例

予算執行データ(現金取引)						複式仕訳の追記			
No.	日付	予算科目	件名	金額	担当課	借方科目	金額	貸方科目	金額
10	5.1	123-45-6	旅費	3,000	〇〇課	PL業務費	3,000	CF経費支出	3,000
...
...	3.31	—	退引計上	—	財政課	PL退職給付費用	500,000	BS退職給付引当金	500,000

総勘定元帳データの例

勘定科目	借方金額	貸方金額	No.	日付	予算科目	件名	予算執行額	担当課
BS退職給付引当金	0	300,000	—	3.31	—	退引計上	0	財政課
PL業務費	3,000	0	10	5.1	123-45-6	旅費	3,000	〇〇課
PL退職給付費用	300,000	0	—	3.31	—	退引計上	0	財政課
CF経費支出	0	3,000	10	5.1	123-45-6	旅費	3,000	〇〇課

合計残高試算表の例

勘定科目	前期末残高		当期計上額		当期残高	
	借方	貸方	借方額	貸方額	借方額	貸方額
BS退職給付引当金	0	600,000	0	300,000	0	900,000
PL業務費	0	0	3,000	0	3,000	0
PL退職給付費用	0	0	300,000	0	300,000	0
CF経費支出	0	0	0	3,000	0	3,000
合計	0	600,000	303,000	303,000	303,000	903,000

別表A6 資金仕訳変換表

- 1 本表は、現在までの検討に基づき作成したものであって、今後の実務経験・検討を通じて、拡充改善されるものである。
- 2 本表の対象は、歳入歳出(現金取引)に関する仕訳に限定している。未収金、未払金、貸倒引当金(不納欠損)、その他非資金取引等に関する仕訳は《別表A7》に記載している。
- 3 本表において「現金仕訳」とは、相手科目がCF科目となる仕訳を意味する。
- 4 本表において「財源仕訳(NWM)」とは、純資産変動計算書における純資産及びその内部変動に関する仕訳を意味し、固定資産及び長期資産の増減が生ずる場合に発生する。
- 5 予算科目名に「※」印を付したのものについては、複数の仕訳が発生するため《別表A6-3 歳入科目(仕訳複数例)》及び《別表A6-4歳出科目(仕訳複数例)》を参照されたい。

別表A6-1 歳入科目(特定)

予算科目名	現金仕訳				財源仕訳(NWM)			
	借方		貸方		借方		貸方	
	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名
1.都道府県税、市町村税	CF	租税収入	NW	税収				
2.地方消費税精算金	CF	租税収入	NW	税収				
3.地方譲与税	CF	租税収入	NW	税収				
4.税交付金								
利子割交付金	CF	租税収入	NW	税収				
配当割交付金	CF	租税収入	NW	税収				
株式等譲渡所得割交付金	CF	租税収入	NW	税収				
地方消費税交付金	CF	租税収入	NW	税収				
自動車取得税交付金	CF	租税収入	NW	税収				
ゴルフ場利用税交付金	CF	租税収入	NW	税収				
軽油引取税交付金	CF	租税収入	NW	税収				
国有提供施設等所在地交付金	CF	租税収入	NW	税収				
5.地方特例交付金	CF	補助金等移転収入	NW	国庫支出金				
6.地方交付税	CF	補助金等移転収入	NW	国庫支出金				
7.交通安全対策特別交付金	CF	補助金等移転収入	NW	国庫支出金				
8.分担金及び負担金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
9.使用料及び手数料	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
10.国庫支出金	CF	補助金等移転収入	NW	国庫支出金				
11.都道府県等支出金	CF	補助金等移転収入	NW	都道府県等支出金				
12.財産収入								
財産貸付収入	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
利子及び配当金	CF	業務関連収益収入	PL	受取利息等				
財産売払収入※								
生産物売払収入※								
13.寄付金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
14.繰入金								
特別会計繰入金	CF	他会計からの移転収入	NW	他会計からの移転収入				
基金繰入金※								
財産区繰入金	CF	他会計からの移転収入	NW	他会計からの移転収入				
15.繰越金※		【仕訳不要】						
16.諸収入								
延滞金加算金及び過料	CF	業務関連収益収入	PL	その他の業務関連収益				
都道府県市町村預金利子	CF	業務関連収益収入	PL	受取利息等				
貸付金元利収入※								
受託事業収入	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
収益事業収入	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
利子割精算金収入	CF	租税収入	NW	税収				
借入金※								
合併引継金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
雑入								
違約金延滞利息	CF	業務関連収益収入	PL	その他の業務関連収益				
その他の雑入科目	CF	業務関連収益収入	PL	その他の業務関連収益				
17.地方債※								
(特別会計に固有の科目)								
国民健康保険料	CF	社会保険料収入	NW	社会保険料				
国民健康保険税	CF	社会保険料収入	NW	社会保険料				
介護保険料	CF	社会保険料収入	NW	社会保険料				
療養給付費等交付金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
連合会支出金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
共同事業交付金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
支払基金交付金	CF	その他の移転収入	NW	その他の移転収入				
共済掛金及び交付金	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
保険金	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
連合会特別交付金	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
保険金及び診療補填金	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
診療収入	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
賦課金	CF	業務収益収入	PL	自己収入				

別表A6-2 歳出科目(特定)

予算科目名	現金仕訳				財源仕訳(NWM)			
	借方		貸方		借方		貸方	
	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名
1.報酬								
議員報酬	PL	議員歳費	CF	人件費支出				
その他	PL	その他の人件費	CF	人件費支出				
2.給料	PL	職員給料	CF	人件費支出				
3.職員手当等※								
4.共済費	PL	その他の人件費	CF	人件費支出				
5.災害補償費	PL	その他の人件費	CF	人件費支出				
6.恩給及び退職年金※								
7.賃金	PL	その他の人件費	CF	人件費支出				
8.報償費	PL	その他の経費	CF	経費支出				
9.旅費	PL	業務費	CF	経費支出				
10.交際費	PL	その他の経費	CF	経費支出				
11.需用費								
消耗品費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
燃料費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
食糧費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
印刷製本費	PL	その他の物件費	CF	物件費支出				
光熱水費	PL	その他の物件費	CF	物件費支出				
修繕料	PL	維持補修費	CF	物件費支出				
賄材料費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
飼料費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
医薬材料費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
12.役務費								
通信運搬費	PL	その他の物件費	CF	物件費支出				
保管料	PL	その他の物件費	CF	物件費支出				
広告費	PL	その他の経費	CF	経費支出				
手数料	PL	その他の経費	CF	経費支出				
筆耕翻訳料	PL	その他の経費	CF	経費支出				
火災保険料	PL	その他の経費	CF	経費支出				
自動車損害保険料	PL	その他の経費	CF	経費支出				
13.委託料※								
14.使用料及び賃借料	PL	その他の経費	CF	経費支出				
15.工事請負費※								
16.原材料費	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
17.公有財産購入費※								
18.備品購入費※								
19.負担金、補助及び交付金	PL	補助金等移転支出	CF	補助金等移転支出				
20.扶助費	PL	社会保障関係費等移転支出	CF	社会保障関係費等移転支出				
21.貸付金※								
22.補償、補填及び補償金	PL	その他の移転支出	CF	その他の移転支出				
23.償還金、利子及び割引料※								
24.投資及び出資金※								
25.積立金※								
26.寄附金	PL	その他の移転支出	CF	その他の移転支出				
27.公課費	PL	その他の移転支出	CF	その他の移転支出				
28.繰出金※								

別表A6-3 歳入科目(仕訳複数例)

歳入科目だけから勘定科目が特定できないときは、次の例を参考に、取引内容を検討し、科目及び金額を特定して仕訳する。

予算科目・ケース	現金仕訳				財源仕訳(NWM)			
	借方		貸方		借方		貸方	
	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名
財産売却収入	<p>1. 売払った不動産の科目を特定する。</p> <p>なお、現行制度のもとでは、直接インフラ資産を売却できないとの前提で例示した。インフラ資産を売却する場合には、いったん事業用資産に振り替えた上で、これを売却することとする。</p> <p>2. 当該不動産の簿価に対して売却損益が生じたときは、更に《別表A7》の仕訳を行う。</p>							
(不動産売却収入)	CF	固定資産売却収入	BS	土地	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	建物	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
(物品売却収入)	<p>1. 売却物が台帳記載の固定資産か否かを調査する。</p> <p>2. 売却物が固定資産の場合は、その科目を特定する。</p> <p>3. 資産売却において、簿価に対して売却損益が生じたときは、更に《別表A7》の仕訳を行う。</p>							
(固定資産)	CF	固定資産売却収入	BS	立木竹	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	工作物	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	機械器具	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	物品	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	船舶	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	航空機	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	その他の有形固定資産	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	地上権	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	著作権・特許権	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	ソフトウェア	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	電話加入権	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
	CF	固定資産売却収入	BS	その他の無形固定資産	NW	除売却相当額	NW	固定資産売却収入(元本分)
(固定資産以外)	CF	業務収益収入	BS	棚卸資産				
	CF	業務収益収入	PL	自己収入				
(有価証券売却収入)	売却において、売却損益が生じたときは、更に《別表A7》の仕訳を行う。							
	CF	長期金融資産償還収入	BS	有価証券	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
生産物売却収入	<p>1. 売払物が、台帳記載の棚卸資産である場合は、以下の仕訳を行う。</p> <p>2. 棚卸資産の売却において、当該棚卸資産の簿価に対する売却損益が生じたときは、更に《別表A7》の仕訳を行う。</p>							
	CF	業務収益収入	BS	棚卸資産				
基金繰入金	取崩した基金の科目を特定する。							
基金等の取崩しのとき	CF	長期金融資産償還収入	BS	財政調整基金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	減債基金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	その他の基金・積立金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
貸付金元利収入	<p>1. 長期貸付金と短期貸付金に分け、更に元本額と利息額を分ける。</p> <p>2. 短期貸付金については、純資産上は財源区分内部の振替とみなし、あらかじめ財源仕訳は行わない。</p> <p>3. 利息分については、PLの収益として処理し、財源仕訳は発生しない。</p> <p>4. 償還金に元金と利息が混在している場合は、当初は総額で仕訳しておき、整理仕訳において、利息額分を収益に振り替えてもよい(《別表A7》参照)。</p>							
(長期貸付金元本額償還)	CF	長期金融資産償還収入	BS	貸付金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
(短期貸付金元本額償還)	CF	その他の資本処分収入	BS	貸付金				
(利息額)	CF	業務関連収益収入	PL	受取利息等				
(償還金)	<p>1. 償還された金融資産の科目を特定する。</p> <p>2. 但し、短期債権であるときは、上記短期貸付金の例による。</p>							
	CF	長期金融資産償還収入	BS	貸付金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	その他の債権	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	出資金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	その他の基金・積立金	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
	CF	長期金融資産償還収入	BS	その他の投資	NW	長期金融資産の減少	NW	長期金融資産償還収入(元本分)
借入金	短期借入金と長期借入金に分ける。いずれも負債であるから財源仕訳は発生しない。							
(短期)	CF	短期借入金収入	BS	短期借入金				
(長期)	CF	借入金収入	BS	借入金				
地方債	公債は短期と長期で区別する。いずれも負債であるから財源仕訳は発生しない。							
(短期)	CF	公債(短期)発行収入	BS	公債(短期)				
(長期)	CF	公債発行収入	BS	公債				

別表A6-4 歳出科目(仕訳複数例)

歳出科目から勘定科目を特定することができないときは、次の例を参考に、取引内容を検討のうえ、科目及び金額を特定して仕訳を行う。

予算科目・ケース	現金仕訳				財源仕訳(NWM)			
	借方		貸方		借方		貸方	
	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名
職員手当等	賞与引当金を充当して支払った部分につき、《別表A7》の仕訳を行う。							
恩給及び退職年金	退職給付引当金を充当して支払った部分につき、《別表A7》の仕訳を行う。							
委託料	1.工事の設計委託、ソフトウェアの開発委託等、資産形成支出が混在している可能性があるため、これを抽出し、資産については、建設仮勘定、ソフトウェア等、科目を特定する。 2.自己資産の形成につながらない支出は経費とし、借方PL委託費とする。							
(例)ソフトウェア開発支出	BS	ソフトウェア	CF	固定資産形成支出	NW	事業用資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)インフラ資産(建設仮勘定)	BS	公共用財産建設仮勘定	CF	固定資産形成支出	NW	インフラ資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)資産形成以外(事務委託)	PL	委託費	CF	経費支出				
工事請負費	1.資産形成支出と費用が混在している可能性があるため、これを分け、資産については、建物、建設仮勘定等、科目を特定する。 2.資産形成につながらない収益的支出は、PL維持補修費として処理する。							
(例)事業用建物工事	BS	建物	CF	固定資産形成支出	NW	事業用資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)インフラ資産(建物)	BS	公共用財産施設	CF	固定資産形成支出	NW	インフラ資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)維持補修支出	PL	維持補修費	CF	物件費支出				
公有財産購入費	1.インフラ資産や事業用資産の科目を特定する。 2.なお、資産算入範囲外の経費支出が混在するときは、そのPL科目を特定する。							
(例)公共用財産用地	BS	公共用財産用地	CF	固定資産形成支出	NW	事業用資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)土地	BS	土地	CF	固定資産形成支出	NW	インフラ資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
資産形成に繋がらない支出	PL	科目を特定する。例えば物件費	CF	物件費支出				
備品購入費	資産形成支出(50万円以上)と、消耗品費支出が混在している可能性があるため、これを分け、資産については科目を特定する。							
(例)物品の購入(50万円以上)	BS	物品	CF	固定資産形成支出	NW	事業用資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
(例)機械装置の購入	BS	機械器具	CF	固定資産形成支出	NW	事業用資産形成への財源措置	NW	固定資産形成
50万円未満の物の購入	PL	消耗品費	CF	物件費支出				
貸付金	1.長期貸付金と短期貸付金とに分け、更に貸付に要する事務費用があれば、これを別途に抽出する。 2.短期貸付金については、純資産上は財源区分内部の振替とみなし、あらかじめ財源仕訳は行わない。 3.貸付に付随する事務費用はPLで処理する。							
長期貸付金	BS	貸付金	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
短期貸付金	BS	貸付金	CF	その他の資本形成支出				
貸付費用	PL	その他の業務関連費用	CF	業務関連費用支出				
償還金、利子及び割引料	償還金元本については、債務残高が減少する科目を特定し、また、利子・割引料等はPLで処理する。							
短期公債元本償還	BS	公債(短期)	CF	公債(短期)元本償還支出				
短期借入金元本償還	BS	短期借入金	CF	短期借入金元本償還支出				
その他負債の償還	BS	その他の流動負債	CF	その他の元本償還支出				
長期公債元本償還	BS	公債	CF	公債元本償還支出				
長期借入金元本償還	BS	借入金	CF	借入金元本償還支出				
公債利子支払	PL	公債費(利払分)	CF	公債費(利払分)支出				
借入金利子支払	PL	借入金支払利息	CF	借入金支払利息支出				
過年度分過誤納還付	PL	その他の業務関連費用	CF	業務関連費用支出				
投資及び出資金	投資等の科目を特定する。							
有価証券購入	BS	有価証券	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
出資	BS	出資金	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
その他の投資	BS	その他の投資	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
積立金	積立金等の科目を特定する。							
財政調整基金	BS	財政調整基金	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
減債基金	BS	減債基金	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
その他の基金・積立金	BS	その他の基金・積立金	CF	長期金融資産形成支出	NW	長期金融資産形成への財源措置	NW	長期金融資産の増加
繰出金	繰出金が他会計への経常移転であるとき、基金等の取崩であるときに分け、後者については、基金を特定する。							
他会計への経常移転支出	PL	他会計への移転支出	CF	他会計への移転支出				

別表A7 非資金仕訳例

本表において「一般仕訳」とは、企業会計においてもほぼ同様に見られる一般的な仕訳を意味する。また、「財源仕訳(NWMM)」とは、純資産変動計算書における純資産及びその内部変動に関する仕訳を意味し、固定資産及び長期資産の増減が生ずる場合に発生する。

別表A7-1 整理仕訳

本表において「整理仕訳」とは、複数の勘定科目が混在する取引につき、当初、1科目・金額で処理し、後日、その仕訳を正しい科目・金額に修正する振替仕訳をいう。以下、歳入歳出仕訳において、当初、混在する仕訳を行った場合の整理仕訳例を掲載する。但し、リース資産については、当初から、資産分と費用分を分解して仕訳する例を示した。

No.	ケース	借方				貸方					
		財	金額	勘定科目名	財	金額	勘定科目名	財	金額		
		素			素			素			
1	固定資産売却益	元本額	100	売却額	120	BS	土地	120	NW	固定資産売却収入(元本分)	120
		当初仕訳	CF	固定資産売却収入	120	BS	土地	20	NW	固定資産売却収入(元本分)	20
		整理仕訳	BS	土地	20	PL	資産売却益				
2	金融資産売却益	元本額	100	売却額	120	BS	有価証券	120	NW	長期金融資産償還収入(元本分)	120
		当初仕訳	CF	長期金融資産償還収入	120	BS	有価証券	20	NW	長期金融資産償還収入(元本分)	20
		整理仕訳	BS	有価証券	20	PL	資産売却益				
3	固定資産売却損	元本額	100	売却額	70	BS	土地	70	NW	固定資産売却収入(元本分)	70
		当初仕訳	CF	固定資産売却収入	70	BS	土地	30	NW	固定資産売却収入(元本分)	30
		整理仕訳	PL	資産売却損							
4	金融資産売却損	元本額	100	売却額	70	BS	有価証券	70	NW	長期金融資産償還収入(元本分)	70
		当初仕訳	CF	長期金融資産償還収入	70	BS	有価証券	30	NW	長期金融資産償還収入(元本分)	30
		整理仕訳	PL	資産売却損							
5	長期貸付元利金混在償還	貸付金償還総額	100	うち元金	90	利息	10	当初償還総額をもって処理していたところ、これを修正			
		当初仕訳	CF	長期金融資産償還収入	100	BS	貸付金	10	PL	受取利息等	10
		整理仕訳	BS	貸付金	10	CF	業務関連収益収入				
6	退職給付引当金振替	当初、全額退職給付費用で処理していたところ、退職給付引当金を取崩して充当									
		当初仕訳	PL	退職給付費用	100	CF	人件費支出	100			
		整理仕訳	BS	退職給付引当金	100	PL	退職給付費用				
7	賞与引当金振替	当初、全額人件費支出で処理していたところ、賞与引当金を取崩して充当									
		当初仕訳	PL	職員給料	100	CF	人件費支出	100			
		整理仕訳	BS	賞与引当金	100	PL	職員給料				
8	リース資産	購入見積額	100	5年リース、年間支払額	25(うち購入額相当額	20	利息相当額	5)			
		取得時	BS	物品	100	BS	その他の非流動負債	20	CF	その他の元本償還支出	20
		初年度リース料支払	PL	リース料	25	CF	物件費支出	5	CF	物件費支出	5
9	償却	初年度リース料支払	PL	減価償却費	20	BS	物品	20	NW	減価償却費・直接資本減耗相当額	20
		初年度リース料支払	PL	減価償却費	20	BS	物品	20	NW	減価償却費・直接資本減耗相当額	20
		初年度リース料支払	PL	減価償却費	20	BS	物品	20	NW	減価償却費・直接資本減耗相当額	20

別表A7-2 未収・未払の仕訳

歳入歳出データのうち、未収金及び未払金に関する仕訳は、次のとおりである。

No.	ケース	一般仕訳						財源仕訳(NWM)																																																					
		借方			貸方			借方			貸方																																																		
		財表	勘定科目名	金額	財表	勘定科目名	金額	財表	勘定科目名	金額	財表	勘定科目名	金額																																																
9	前年度末に未収計上したものの当年度取納	<p>貸方はBS未収金として既存の未収金を消込み、借方のCF科目を特定する。</p> <p>①税等未収金の納付……… CF科目は、その未収金を計上した元のNWM相手科目から判断して、以下のいずれかを選択する。</p> <table border="1"> <tr> <td>CF</td> <td>租税収入</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>社会保険料収入</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>他会計からの移転収入</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>国庫支出金</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>都道府県等支出金</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>市町村等支出金</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>その他の移転収入</td> <td>BS</td> <td>税等未収金</td> </tr> </table> <p>②その他の未収金の納付………CF科目は、当該未収金を計上した元のBS又はPL相手科目から判断して、CF科目のうちいずれかを選択する。</p> <table border="1"> <tr> <td>CF</td> <td>業務収益収入(例)</td> <td>BS</td> <td>未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>業務関連収益収入(例)</td> <td>BS</td> <td>未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>固定資産売却収入(例)</td> <td>BS</td> <td>未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>長期金融資産償還収入(例)</td> <td>BS</td> <td>未収金</td> </tr> <tr> <td>CF</td> <td>その他の資本処分収入(例)</td> <td>BS</td> <td>未収金</td> </tr> </table>												CF	租税収入	BS	税等未収金	CF	社会保険料収入	BS	税等未収金	CF	他会計からの移転収入	BS	税等未収金	CF	国庫支出金	BS	税等未収金	CF	都道府県等支出金	BS	税等未収金	CF	市町村等支出金	BS	税等未収金	CF	その他の移転収入	BS	税等未収金	CF	業務収益収入(例)	BS	未収金	CF	業務関連収益収入(例)	BS	未収金	CF	固定資産売却収入(例)	BS	未収金	CF	長期金融資産償還収入(例)	BS	未収金	CF	その他の資本処分収入(例)	BS	未収金
CF	租税収入	BS	税等未収金																																																										
CF	社会保険料収入	BS	税等未収金																																																										
CF	他会計からの移転収入	BS	税等未収金																																																										
CF	国庫支出金	BS	税等未収金																																																										
CF	都道府県等支出金	BS	税等未収金																																																										
CF	市町村等支出金	BS	税等未収金																																																										
CF	その他の移転収入	BS	税等未収金																																																										
CF	業務収益収入(例)	BS	未収金																																																										
CF	業務関連収益収入(例)	BS	未収金																																																										
CF	固定資産売却収入(例)	BS	未収金																																																										
CF	長期金融資産償還収入(例)	BS	未収金																																																										
CF	その他の資本処分収入(例)	BS	未収金																																																										
10	前年度末に未払金計上したものの当年度支払	<p>借方はBS未払金として既存の未払金を消込み、貸方のCF科目を特定する。</p> <table border="1"> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>人件費支出</td> </tr> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>物件費支出</td> </tr> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>経費支出</td> </tr> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>業務関連費用支出</td> </tr> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>固定資産形成支出</td> </tr> <tr> <td>BS</td> <td>未払金および未払費用</td> <td>CF</td> <td>長期金融資産形成支出</td> </tr> </table>												BS	未払金および未払費用	CF	人件費支出	BS	未払金および未払費用	CF	物件費支出	BS	未払金および未払費用	CF	経費支出	BS	未払金および未払費用	CF	業務関連費用支出	BS	未払金および未払費用	CF	固定資産形成支出	BS	未払金および未払費用	CF	長期金融資産形成支出																								
BS	未払金および未払費用	CF	人件費支出																																																										
BS	未払金および未払費用	CF	物件費支出																																																										
BS	未払金および未払費用	CF	経費支出																																																										
BS	未払金および未払費用	CF	業務関連費用支出																																																										
BS	未払金および未払費用	CF	固定資産形成支出																																																										
BS	未払金および未払費用	CF	長期金融資産形成支出																																																										

11	当年度末に未収金が発生した場合の処理		1.現金取引(未済)の場合、借方がBS税等未収金または未収金となる。						
	2.過年度未収計上分(再測定分)であって、当年度末においてもなお未収である場合、重複して未収計上しないこと。								
	①税金(例)	BS 税等未収金	NW 税込						
	②社会保険料(例)	BS 税等未収金	NW 社会保険料						
	③資産売却収入の未収金(損益が発生しない場合)								
	固定資産売却	BS 未収金	BS 固定資産の科目を特定	NW 除売却相当額	NW 固定資産売却収入(元本分)				
	長期金融資産譲渡	BS 未収金	BS 金融資産の科目を特定	NW 長期金融資産の減少	NW 長期金融資産償還収入(元本分)				
	④資産売却収入の未収金(益が発生した場合(例) 元本額100 売却額120 売却益20)								
	土地売却例	BS 未収金	120 BS 土地	100NW 除売却相当額	100NW 固定資産売却収入(元本分)			100	
			PL 資産売却益	20					
	⑤資産売却収入の未収金(損が発生した場合(例) 元本額100 売却額70 売却損30)								
土地売却例	BS 未収金	70 BS 土地	100NW 除売却相当額	100NW 固定資産売却収入(元本分)			100		
	PL 資産売却損	30							
⑥その他の収益の未収金									
BS科目は未収金であるが、相手科目としてPL収益科目の特定を要する。									
BS 未収金		PL PLの収益科目を特定							
12 期末に未払金が発生した場合の処理		現金取引(未済)の場合、貸方がBS未払金及び未払費用となる。							
公共用財産施設(例)		BS 公共用財産施設	BS 未払金および未払費用	NW インフラ資産形成への財源措置	NW 固定資産形成				

別表A7-3 税等未収金・未収金に関する不納欠損(貸倒処理)の仕訳

13 税等未収金の不納欠損(例)		BS (控除)貸倒引当金		BS 税等未収金					
14 未収金の不納欠損(例)		BS (控除)貸倒引当金		BS 未収金					
No.		ケース		借方		貸方		貸方	
		借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
		勘定科目名	金額	勘定科目名	金額	勘定科目名	金額	勘定科目名	金額
		BS (控除)貸倒引当金		BS 税等未収金					
		BS (控除)貸倒引当金		BS 未収金					
財源仕訳(NWMM)									

別表A7-4 歳計外資金の仕訳

歳計外現金(例:社会保険料等の預り金)の受入、払出に関する仕訳は次のとおりである。なお、期末に当期増減総額をもって処理してもよい。

No.		ケース		借方		貸方		貸方	
		借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
		勘定科目名	金額	勘定科目名	金額	勘定科目名	金額	勘定科目名	金額
15	歳計外現金の受入	CF その他の財務的収入		BS 預り金					
16	歳計外現金の払出	BS 預り金		BS その他の元本償還支出					
財源仕訳(NWMM)									

別表A7-5 歳入歳出データに含まれない非資金仕訳

歳入歳出データに含まれない非資金取引に関する仕訳(例)は、次のとおりである。

No.	ケース	借方		貸方		借方		貸方	
		財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名	財表	勘定科目名
17	固定資産の無償所管換受入・寄付受入・受贈	BS	固定資産の科目を特定	NW	無償所管換等				
18	固定資産が調査によって判明した場合	BS	固定資産の科目を特定	NW	無償所管換等				
19	長期金融資産の無償所管換受入・寄付受入・受贈	BS	金融資産の科目を特定	NW	長期金融資産の増加				
20	貸倒引当金の計上	PL	貸倒引当金繰入	BS	貸倒引当金				
21	固定資産の評価益	BS	固定資産の科目を特定	NW	再評価益				
22	長期金融資産の評価益	BS	金融資産の科目を特定	NW	再評価益				
23	固定資産の除却・無償所管替払出・寄付払出	NW	除却相当額	BS	固定資産の科目を特定				
24	貸倒引当金の取崩し	BS	貸倒引当金	PL	その他の業務関連収益				
25	金融資産の回収不能 ①貸付金(長期)の場合(例) 貸倒引当金充当のとき 貸倒損失のとき ②貸付金(短期)の場合(例) 貸倒引当金充当のとき 貸倒損失のとき	BS PL BS PL	貸倒引当金 その他の経費 貸倒引当金 その他の経費	BS BS BS BS	貸付金 貸付金 貸付金 貸付金	NW NW	長期金融資産の減少 長期金融資産の減少	NW NW	その他財源調達 その他財源調達
26	事業用資産の減価償却	PL	減価償却費	BS	事業用資産の科目を特定	NW	減価償却費・直接資本減耗相当額	NW	その他財源調達
27	インフラ資産の直接資本減耗	NW	直接資本減耗	BS	インフラ資産の科目を特定	NW	減価償却費・直接資本減耗相当額	NW	その他財源調達
28	固定資産の評価損	NW	再評価損	BS	固定資産の科目を特定				
29	長期金融資産の評価損	NW	再評価損	BS	金融資産の科目を特定				
30	建設仮勘定の本勘定への振替	BS	公共用財産施設	BS	公共用財産建設仮勘定				

別表A8 連結対象調査票

別表A8-1 連結対象調査票①(現金主義会計用)

1 本調査は、連結対象会計の財務書類計上額を収集するもので、調査票の配布先は、次のとおりである。

- ① 普通会計以外の特別会計(公営事業会計)
- ② 連結財務書類の対象となる関係団体

2 連結対象調査票中、欄外に「※」の付された科目については、調査先では記入せず、回収後、調査元で記入する。

それぞれの意味及び算出方法は、次のとおりである。なお、必要に応じて、参考情報を取得する。

(1) BS 無形固定資産「のれん」、非流動負債「負ののれん」

報告主体の連結対象法人に対する投資とこれに対応する連結対象法人の純資産との相殺消去に当たり差額が生ずる場合、当該差額が、①借方に発生するときは無形固定資産「のれん」として処理し、②貸方に発生するときは非流動負債「負ののれん」として処理する。

①「のれん」は、一般に連結対象法人の超過収益力の対価を意味する。

②「負ののれん」は、a) 連結対象法人に将来にわたり期待した純利益が見込めない場合、b) 純損失が発生すると予測されることから、当該純損益見込額等を補填するために減額して株式の取得価額を決定した場合、連結対象法人の資産(負債)を時価未満(超)の価額で取得(引受)した場合ときなどに発生する。

このように、借方差額と貸方差額とでは発生原因が異なり、その結果、償却期間及び償却方法も異なってくるため、金額に重要性が乏しい場合を除き、これらを相殺してはならない。

(2) BS 純資産「少数株主持分」

研究会報告書第269段落記載の通り、連結対象法人の株式等の取得日の当該連結対象法人の純資産は、当該日において、株式等の持分比率により報告主体に属する分と少数株主に属する分とに分割し、前者は報告主体の投資勘定と相殺消去され、後者は少数株主持分として処理する。

(3) PL 業務関連費用「のれん償却額」、業務関連収益「負ののれん償却額」

「のれん」、「負ののれん」は、その効果の発現する期間にわたって償却し、投資の実態を適切に反映させる必要がある。従って、償却に当たっては、「のれん」、「負ののれん」のそれぞれについてその効果の発現する期間を見積もり、原則としてその計上後二十年以内の期間において、連結対象法人の実態に基づいた適切な償却期間を決定しなければならない。

(4) PL 少数株主利益(又は少数株主損失)

株式取得の日後に生じた連結対象法人の純資産の内当会計年度発生分は、連結対象法人に属する分について、少数株主損益として処理し、少数株主持分を増減させる。

(5) NW 少数株主持分の減少、少数株主持分の増加

連結対象法人株式等を追加取得した場合には、追加取得した株式等に対応する持分を少数株主持分から減額し、追加取得により増加した報告主体の持分(以下、「追加取得持分」という)を追加投資額と相殺消去する。追加取得持分と追加投資額との間に生じた差額は、「のれん」または「負ののれん」として処理する。

他方、連結対象法人株式等を一部売却した場合（支配関係が継続している場合に限る）には、売却した株式等に対応する持分を報告主体の持分から減額し、少数株主持分を増額する。売却による報告主体の持分の減少額（以下、「売却持分」という）と投資の減少額との間に生じた差額は、連結対象法人株式等の売却損益の修正として処理する。また、売却に伴う「のれん」または「負ののれん」の償却額についても同様に処理する。

3 純資産変動計算書中、A、Bの注記のある科目は、以下の形式で別表を付する。

① 注記Aの科目

資産科目名	合計額	財源の種類別金額				
		税収	社会保険料	移転収入	その他収入	公債等

① 注記Bの科目

資産科目名	合計額

4 回収した本調査票の計上額を、研究会報告書の精算表ワークシートに転記し、同表において、単純合計を算出する。

- ① 単体連結は 様式第5号②
- ② 連結は 様式第10号②

連結対象調査票

記入元

1 貸借対照表

勘定科目	決算額
資産合計	
1. 金融資産	
資金	
金融資産(資金以外)	
債権	
税等未収金	
未収金	
貸付金	
その他の債権	
(控除)貸倒引当金	
有価証券	
投資等	
出資金	
基金・積立金	
財政調整基金	
減債基金	
その他の基金・積立金	
その他の投資	
2. 非金融資産	
事業用資産	
有形固定資産	
土地	
立木竹	
建物	
工作物	
機械器具	
物品	
船舶	
航空機	
その他の有形固定資産	
建設仮勘定	
無形固定資産	
地上権	
著作権・特許権	
ソフトウェア	
電話加入権	
のれん	
その他の無形固定資産	※
棚卸資産	
インフラ資産	
公共用財産用地	
公共用財産施設	
その他の公共用財産	
公共用財産建設仮勘定	
繰延資産	

1 貸借対照表(つづき)

勘定科目	決算額
負債・純資産合計	
負債合計	
1. 流動負債	
未払金及び未払費用	
前受金及び前受収益	
引当金	
賞与引当金	
預り金(保管金等)	
公債(短期)	
短期借入金	
その他の流動負債	
2. 非流動負債	
公債	
借入金	
責任準備金	
引当金	
退職給付引当金	
その他の引当金	
負のれん	※
その他の非流動負債	
純資産合計	
財源	
資産形成充当財源(調達源泉別)	
税収	
社会保険料	
移転収入	
公債等	
その他の財源の調達	
評価・換算差額等	
少数株主持分	※
その他の純資産	
開始時未分析残高	
その他純資産	

2 行政コスト計算書

勘定科目	決算額
純経常費用(純行政コスト)	
経常費用合計(総行政コスト)	
1. 経常業務費用	
①人件費	
議員歳費	
職員給料	
賞与引当金繰入	
退職給付費用	
その他の人件費	
②物件費	
消耗品費	
維持補修費	
減価償却費	
その他の物件費	
③経費	
業務費	
委託費	
貸倒引当金繰入	
その他の経費	
④業務関連費用	
公債費(利払分)	
借入金支払利息	
資産売却損	
のれん償却額	※
その他の業務関連費用	
2. 移転支出	
①他会計への移転支出	
②補助金等移転支出	
③社会保障関係費等移転支出	
④その他の移転支出	
経常収益合計	
1. 経常業務収益	
①業務収益	
自己収入	
その他の業務収益	
②業務関連収益	
受取利息等	
資産売却益	
負ののれん償却額	※
その他の業務関連収益	
少数株主利益(又は少数株主損失)	※

3 純資産変動計算書

勘定科目	決算額	
当期末残高		
前期末残高		
当期変動額合計		
I 財源変動の部		
1 財源の使途		
① 純経常費用への財源措置		
② 固定資産形成への財源措置		
事業用資産形成への財源措置		注A
インフラ資産形成への財源措置		注A
③ 長期金融資産形成への財源措置		注A
④ その他の財源の使途		
直接資本減耗		
その他財源措置		
2 財源の調達		
① 税込		
② 社会保険料		
③ 移転収入		
他会計からの移転収入		
補助金等移転収入		
国庫支出金		
都道府県等支出金		
市町村等支出金		
その他の移転収入		
④ その他の財源の調達		
固定資産売却収入(元本分)		注B
長期金融資産償還収入(元本分)		注B
その他財源調達		
II 資産形成充当財源変動の部		
1 固定資産の変動		
① 固定資産の減少		
減価償却費・直接資本減耗相当額		
除売却相当額		
② 固定資産の増加		
固定資産形成		
無償所管替等		
2 長期金融資産の変動		
① 長期金融資産の減少		
② 長期金融資産の増加		
3 評価・換算差額等の変動		
① 評価・換算差額等の減少		
再評価損		注B
その他評価額等減少		
② 評価・換算差額等の増加		
再評価益		注B
その他評価額等増加		
III 少数株主持分変動の部		
少数株主持分の減少		
少数株主持分の増加		
IV その他の純資産変動の部		
1 開始時未分析残高		
2 その他純資産の変動		
その他純資産の減少		注B
その他純資産の増加		注B

4 資金収支計算書

勘定科目	決算額
期末資金残高	
期首資金残高	
当期資金収支額	
基礎的財政収支	
I. 経常的収支	
1. 経常的支出	
① 経常業務費用支出	
人件費支出	
物件費支出	
経費支出	
業務関連費用支出(財務的支出を除く)	
② 移転支出	
他会計への移転支出	
補助金等移転支出	
社会保障関係費等移転支出	
その他の移転支出	
2. 経常的収入	
① 租税収入	
② 社会保険料収入	
③ 経常業務収益収入	
業務収益収入	
業務関連収益収入	
④ 移転収入	
他会計からの移転収入	
補助金等移転収入	
その他の移転収入	
II. 資本的収支	
1. 資本的支出	
① 固定資産形成支出	
② 長期金融資産形成支出	
③ 連結の範囲の変更を伴う出資・出捐支出	
④ その他の資本形成支出	
2. 資本的収入	
① 固定資産売却収入	
② 長期金融資産償還収入	
③ 連結の範囲の変更を伴う出資・出捐償還収入	
④ その他の資本処分収入	
III. 財務的収支	
1. 財務的支出	
① 支払利息支出	
公債費(利払分)支出	
借入金支払利息支出	
② 元本償還支出	
公債費(元本分)支出	
公債(短期)元本償還支出	
公債元本償還支出	
借入金元本償還支出	
短期借入金元本償還支出	
借入金元本償還支出	
その他の元本償還支出	
2. 財務的収入	
① 公債発行収入	
公債(短期)発行収入	
公債発行収入	
② 借入金収入	
短期借入金収入	
借入金収入	
③ その他の財務的収入	

別表A8-2 連結対象調査票②(現金主義会計科目組替用)

例えば、事務組合会計の清算施設組合

決算額		基準モデルの勘定科目体系への組み替え										基準モデルの勘定科目体系への組み替え										(単位:千円)							
分類	勘定科目	租税収入	社会保険料収入	業務収益収入	業務関連収益収入	他会計からの移転収入	補助金等移転収入	その他移転収入	固定資産売却収入	長期金融資産償還収入	公債(短期)発行収入	公債(短期)償還収入	借入金収入	短期借入金収入	公債発行収入	公債償還収入	借入金元本償還支出	公債償還(本分)支出	その他の償還支出	長期金融資産形成支出	固定資産形成支出	その他の移転支出	社会保険関係費等移転支出	他会計への移転支出	その他の移転支出	借入金元本償還支出	公債償還(本分)支出	その他の償還支出	
	21 分相金負担金																												
	22 使用料・手数料																												
	25 財産収入																												
	26 寄付金																												
	27 繰入金																												
	28 繰越金																												
	29 譲り収入																												
	30 地方債																												
	収入合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	決算額																												
分類	勘定科目	職員給料	退職給付費用	その他の人件費	消耗品費	維持補修費	その他の物件費	業務費	委託費	その他の経費	公債費(利私分)	公債費(償還)	借入金(移転)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	借入金(償還)	
	1 報酬																												
	2 給料																												
	3 職員手当等																												
	4 共済費																												
	5 災害補償費																												
	6 恩給及び退職年金																												
	7 賞金																												
	8 報償費																												
	9 旅費																												
	10 交際費																												
	11 修繕費																												
	11 修繕費以外の需用費																												
	12 保険料																												
	12 保険料以外の役務費																												
	13 委託料																												
	14 使用料及び賃借料																												
	15 工事請負費																												
	16 原材料費																												
	17 土地購入費																												
	17 土地以外の公有財産購入費																												
	18 備品購入費																												
	19 負担金																												
	19 負担金																												
	20 補助交付費																												
	20 扶助費																												
	21 貸付金																												
	22 補償補填及び賠償金																												
	23 償還金(利子及び割引料)																												
	24 投資及び出資金																												
	25 積立金																												
	26 寄付金																												
	27 公課費																												
	28 繰出金																												
	支出合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

作成上の留意事項

- ・現金主義決算を実施している会計単位については、上記調査票に記入し、上記調査票に記入し、科目組み替え後の数値を算出し、普通会計の増減と同様の作成手順で連結対象調査票を作成し、提出する。
- ・上表のように、当該自治体の当該年度経費支弁額を併割合として記入する。資産・負債については支弁割合に基づき調査票に記入する。
- ・経費支弁割合の変更に基づき前年度に対する資産・負債の増減額は、純資産変動計算書の「その他評価・換算差額等」の増加又は減少に細額で処理する。

例えば、水道事業会計

(単位:千円・消費税抜き)

勘定科目	貸借対照表 資産の部											
	決算額	現金	預金	有価証券	出資金	基金・積立金	その他の投資	有形固定資産	無形固定資産	棚卸資産	インフラ資産	繰延資産
土地												
建物												
構築物												
構築及び装置												
車両運搬具												
工具器具及び備品												
運送設備												
水利権												
施設利用権												
ダム使用权												
投資有価証券												
現金預金												
未収金												
貯蔵品												
前払金												
その他流動資産												
資産合計												

(単位:千円・消費税抜き)

勘定科目	貸借対照表 負債純資産の部																								
	決算額	未払金及び未払費用	前払金及び前受収益	貸与引当金	預り金(保管金等)	公債(短期)	短期借入金	その他の流動負債	公債	借入金	責任準備金	退職給付引当金	その他の引当金	非流動負債	財源	移転収入(充当財源)	税金(充当財源)	社会保険料(充当財源)	繰入金(充当財源)	その他の財源の割当て(充当財源)	評価・換算差額等(充当財源)	少数株主持分	開始時未分	その他純資産	
退職給付引当金																									
前払金																									
未払金																									
前受金																									
預り金																									
自己資本																									
借入金																									
国債補助金																									
他会計補助金																									
他会計負担金																									
工事負担金																									
繰入金																									
受贈財産評価額																									
減価償立金																									
利益積立金																									
建設改良積立金																									
当年度未処分利益剰余金																									
負債資本合計																									

(単位:千円・消費税抜き)

勘定科目	行政コスト計算書 収入の部												
	決算額	税金	社会保険料収入	自己収入	その他の業務収益	受取利息等	資産売却益	のれん償却益	その他の業務関連収益	移転収入	その他の財源の調運	評価・換算差額等	少数株主損益
給水収益													
委託工事収益													
その他営業収益													
受取利息及び配当金													
他会計補助金													
補助金													
他会計負担金													
雑収益													
過年度損益修正益													
収益合計													

(単位:千円・消費税抜き)

勘定科目	行政コスト計算書 支出の部																								
	決算額	議員歳費	職員給料	賞与引当金繰入	退職給付費用	その他の人件費	消耗品費	維持補修費	減価償却費	その他の物件費	業務費	委託費	貸倒引当金繰入	その他の経費	公債費(利私分)	借入金支払利息	資産売却損	のれん償却額	その他の業務関連費用	他会計への移転支出	社会保険関係費等移転支出	その他の移転支出	評価・換算差額等	少数株主損益	
原水及び浄水費																									
排水及び給水費																									
委託工事費																									
業務費																									
総系費																									
減価償却費																									
資産消耗費																									
その他営業費用																									
企業買収取得費																									
雑支出																									
過年度損益修正益																									
負債資本合計																									

作成上の留意事項

・発生主義決算を実施している会計単位については、上記調査票に記入し、科目組み替え後の数値を算出し、提出する。

例えば、水道事業会計

平成××年度

(単位:千円・消費税抜き)

勘定科目	×年×1月期		×年××月期		増減		CFへの振替仕訳		発生主義取引仕訳・財源仕訳		チャック用残高・CF・NW	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
資産の部	現金											
	預金											
	未収入金											
	貸付金											
	その他の債権											
	金融資産											
	貸倒引当金											
	有価証券											
	出資金											
	基金・積立金											
	その他の投資											
	有形固定資産											
	無形固定資産											
	棚卸資産											
	在庫品											
	繰延資産											
	資産の部合計											
負債の部	未払金及び未払費用											
	前受金及び未受収益											
	流動負債											
	引当金(保証金等)											
	公債(短期)											
	短期借入金											
	その他の流動負債											
	借入金											
	非流動負債											
	責任準備金											
	流動負債引当金											
	退職給付引当金											
	その他の引当金											
	負債のれん											
	その他の非流動負債											
	負債の部合計											
純資産の部	財源											
	税金											
	社会保険料											
	移転収入											
	公債等											
	その他の財源の調達											
	評価・換算差額等											
	少数株主持分											
	開始時未分析残高											
	純資産の部合計											
	負債・純資産の部合計											
勘定科目	×年××月期		×年××月期		×年××月期		×年××月期		×年××月期		×年××月期	
人件費	職員給与											
	賞与引当金繰入											
	運搬給付費用											
	その他の人件費											
物件費	消耗品費											
	維持修繕費											
	減価償却費											
	その他の物件費											
経費	委託費											
	貸倒引当金繰入											
	その他の経費											
業務関連費用	公債買入(利払分)											
	借入金支払利息											
	資産売却損											
	その他の業務関連費用											
移転支出	他会社への移転支出											
	補助金等移転支出											
	社保関係関係費等移転支出											
	その他の移転支出											
	合計											

行政コスト計算書		行政コスト計算書	
経常費用	0	経常収益	0
		総行政コスト	0
		計	0
経常的支出	0	経常的収入	0
資本的支出	0	資本的収入	0
財務的支出	0	財務的収入	0
次期繰越資金	0	前期繰越資金	0
		計	0
総行政コスト	0	財源の調達	0
財源の使途	0	固定資産の増加	0
固定資産の減少	0	長期金融資産増加	0
長期金融資産減少	0	評価換算差額等増加	0
評価換算差額等減少	0	前期繰越	0
次期繰越	0	計	0
計	0		
資産	0	負債	0
		純資産	0
		計	0

作成上の留意事項

連結後の貸借対照表数値及び行政コスト計算書数値を、本表に記載し、その増減額等を、CFへの振替仕訳、発生主義取引取消仕訳、財源仕訳により展開する。

勘定科目毎に集計された金額を、バランスチェックに記載し、賞借が一致していることを確認し、提出する。

①インフラ資産の取得合計が1000ある場合
CFへの増替仕訳において
(借方) 固定資産形成支出 1000
(貸方) インフラ資産 1000

財源仕訳において
(借方) 固定資産形成への財源措置 1000
(貸方) 固定資産形成 1000

②インフラ資産の減価償却費が200ある場合
発生主義取引取消仕訳において
(借方) インフラ資産 200
(貸方) 減価償却費 200

財源仕訳において
(借方) 固定資産形成の減少 200
(貸方) その他財源調達 200

別表A9 内部取引調査票

- 1 本調査票の配布先は、連結対象調査票と同じである。
- 2 本調査票は、次の相互間の内部取引を、それぞれに調査するものである。

取引先 記入者	単体財務書類			連結財務書類
	普通会計		公営事業会計等	連結対象団体
	一般会計	特別会計		
一般会計	—	○	○	○
特別会計	○	相互間	○	○
公営事業会計等	○	○	相互間	○
連結対象団体	○	○	○	相互間

- 3 相殺取引の対象となる事項については、本文を参照されたい。
- 4 一般会計及び特別会計側からの相殺取引額の算出は、仕訳帳又は総勘定元帳から、上記すべての相殺相手方である取引を抽出し、相殺取引対象か判断し、勘定科目別一借方／貸方別に集計して作成する。
- 5 本調査票回収後は、各会計の相殺取引が、それぞれ完全に対応することを相互にチェックする。
- 6 本調査票は、《別表A8 連結対象調査票》と同様、4表分が必要であるが、科目は同じであるので、表頭のみを示す。
- 7 回収した本調査票の金額は、《別表A10 連結相殺消去表》に転記し、同表で合計を求める。

連結決算内部取引調査票

記入元 例えば、A特別会計

1 貸借対照表

勘定科目 相手先	対単体グループ				対連結グループ			
	一般会計	A会計	B会計	合計	一般会計	B会計	C会計	合計
資産合計								
1. 金融資産								
資金								
金融資産(資金以外)								
債権								
税等未収金								
未収金								
貸付金								
.....								

2 行政コスト計算書

3 純資産変動計算書

4 資金収支計算書

別表A10 相殺消去集計表

- 1 本表は、《別表A9 連結内取引調査票》の回収結果につき、チェック終了後、転記して集計し、研究会報告書所定の精算表ワークシートに転記するものである。
- 2 ① 単体用は、(一般会計+特別会計)+公営事業会計等を集計し、様式第5号②の相殺消去欄に転記する。
② 連結用は、普通会計(上記①)+連結対象団体の集計し、様式第10号②の相殺消去欄に転記する。
- 3 上記精算表ワークシートへの転記終了後、同表の純計額を算出する。
- 4 以上に基づき、研究会報告書の所定の様式に従い、単体、連結財務書類四表を編集する。
- 5 本集計表の科目は、別表A8、9と全く同じであるので、以下に示す書式では、表頭のみを示す。

別表A10-1 相殺消去集計表(単体用)

1 貸借対照表

勘定科目 記入元	普通会計				公営事業会計等			
	一般会計	A特別会計	B特別会計	合計	C事業会計	D事業会計	E事業会計	総合計
資産合計								
1. 金融資産								
資金								
金融資産(資金以外)								
債権								
税等未収金								
未収金								
貸付金								
.....								

2 行政コスト計算書

3 純資産変動計算書

4 資金収支計算書

別表A10-2 相殺消去集計表(連結用)

1 貸借対照表

勘定科目 記入元	単体会計	連結対象					総合計
		A公社	B公社	C公社	E団体	F会社	
資産合計							
1. 金融資産							
資金							
金融資産(資金以外)							

2 行政コスト計算書

3 純資産変動計算書

4 資金収支計算書