①貸借対照表(水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全		
②教育		
③福祉		
④環境衛生	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
⑨その他		
(2) 無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金(a+b)	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金(a) (別)期限から1年超滞納した未収金(c)	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産	开自(风后////////////////////////////////////	
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金(b) 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金(c)	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部]		

1 固定負債		1
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合・広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1)翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体		
(2)短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	10 CAT 10 MH 10 CAT 10	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

②行政コスト計算書(水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給与費)は「新 会計基準移行に伴い計上されたもの」については、純資産変動計 算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るもの(児童手 当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの 【控除】 決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給付金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年財期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 。 責借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それによいい必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(12)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(16)列 決算統計21表01行(16)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(26)列 決算統計21表01行(26)列 決算統計21表01行(54)列 決算統計21表01行(54)列 決算統計21表01行(55)列 【控除】 決算統計21表01行(36)列 (別)與算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)負担金 (収)退職給与金償却額 (収)建費 (収)建費	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列 決算統計21表01行(18)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別) 決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当に 係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
	決算統計20表01行(36)列 決算統計20表01行(52)列 決算統計21表01行(51)列 決算統計21表01行(56)列	
その他行政コスト	(収)維費 (収)維支出 【控除】 、算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損 (収)不納欠損額	
その他行政コスト	(収)雑費 (収)雑支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
	(収)雑費 (収)雑支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
経常収益	(収)雑費 (収)雑支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び 工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結 修正)上で相殺消去

**		•
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列 決算統計20表01行(51)列 (収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	
その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入のうちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入のうち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去

③純資産変動計算書(水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(△) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④資金収支計算書(水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入等 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 決算統計22表01行(18)列 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却費以外の額 (前)決算統計22表01行(18)列	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料•手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支の部及び投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	

その他収入 2 公共資産整備収支の部 支出 公共資産整備支出 公共資産整備補助金等支出	(別)その他収入 決算統計23表01行(17)列	
支出 公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合 · 広域連合公共資産整備支出	1	
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金 額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を下回るときのその額	
収益事業純支出		
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	

地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び (7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその 他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(下水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
┃ (1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
8収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	· 決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 【別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4)長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)

[負債の部]		
1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列	
(2) 関係団体	決算統計22表01行(24)列	
①一部事務組合・広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	上 決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金	八开机品[22致01]](20/)引	
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体	7(7) 1,0001 == 2(0.13(00))	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	12 12 188H == 22 - 13 (20/2)	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(下水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員終 与費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」に ついては、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るも の(児童手当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係る もの [控除] 決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(12)列 決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(16)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(26)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(55)列 【控除】 【控除】 【控除】 【控除】 (別)決算統計20表01行(36)列 (別)決算統計20表01行(36)列 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)退職給与金償却額 (収)避費	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(18)列 決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当に係るもの	
補助金等	決算統計21表01行(27)列 (収)負担金	
他会計等への支出額	(100) Sec 1 dis.	
他団体への公共資産整備補助金等 支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計20表01行(36)列 決算統計21表01行(56)列 決算統計20表01行(52)列 (収)雜費 (収)雜支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資產除却費 (収)固定資產売却損 (収)不納欠損額	177.5% DISTONCTIVISCUISV X/XC-S-OFRVIII TC11 Jo
経常収益		
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び 工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結 修正)上で相殺消去
保険料		

事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)負担金(連結対象外からの負担金のみ)	
その他特定行政サービス収入	(収)加入金 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入のうちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入のうち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(下水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相 当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化 累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助 金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算 書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関 係科目に加算(連結修正)されるため、それに合 わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(下水道事業(法適用))

サイン 貝 並 収 又 計 昇 音 (下 小 で で で で で で で で で で で で で で で で で で	決算統計の項目・	組替え後に必要な連結修正等
	法定決算書類の項目など	
1 経常的収支の部		
支出	(行)人件費	
人件費	(1)八件頁 (行)退職手当等引当金繰入等 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給与引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 決算統計22表01行(18)列 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除去費額以 外の額 (前)決算統計22表01行(18)列	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料·手数料 分担金·負担金·寄附金 保険料	(行)分担金・負担金・寄附金	
事業収入	(行)事業収益	
	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支 の部及び投資・財務的収支の部に計上され た額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出		

第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取り崩した基金額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
	が0を下回るときのその額	
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的収支の財源となった国県 補助金	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的収支の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(工業用水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	<u> </u>	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全		
②教育		
③福祉 		
④環境衛生	 決算統計22表01行(3)列	
⑤産業振興	決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
⑨その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券 決算統計22表02行(8)列	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産	<u> </u>	
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)

1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債	** ## #+=1 00 ** 04 #= (00) T!	
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合 · 広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体	77. THE TELESCOPPE (1007)	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	八并机的222数01门(00//)	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(工業用水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト 人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給与費)は「新 会計基準移行に伴い計上されたもの」については、純資産変動計 算書に計上 (別)決算統計21表01行(29)列のうち、人件費に係るもの(児童手当	
	及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(58)列のうち、人件費に係るもの 【控除】 決算統計21表01行(4)列	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等 に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等 から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 復 責借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当 組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにと もない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(12)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(16)列 決算統計21表01行(16)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(26)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(58)列 決算統計21表01行(59)列 (控除) 决算統計21表01行(59)列 (控除) 决算統計20表01行(36)列	
	(別)決算統計21表01行(29)列のうち、児童手当及び子ども手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(58)列のうち、人件費に係るもの (収)負組金 (収)退職給与金償却額 (収)雑費 (収)雑支出	
維持補修費		
減価償却費	決算統計21表01行(11)列 (別)決算統計21表01行(29)列のうち、児童手当及び子ども手当に	
社会保障給付	係るもの	
補助金等	決算統計21表01行(28)列 (収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等 支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計20表01行(36)列 決算統計21表01行(60)列 決算統計20表01行(52)列 (収)雜支 (収)雜支出 (控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損 (収)不納欠損額	
経常収益		
使用料・手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び 工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結 修正)上で相殺消去
保険料		
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)加入金	

その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(22)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入のうちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
他会計補助金等		決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入のうち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた (加算:連結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(工業用水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前·貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益 化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補 助金、工事負担金及びその他が、行政コスト 計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付 金」等の関係科目に加算(連結修正)される ため、それに合わせてその相当額を控除す る。

④ 資金収支計算書(工業用水道事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入等 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 決算統計22表01行(18)列 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除去費額以 外の額 (前)決算統計22表01行(18)列	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料•手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金·負担金·寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支 の部及び投資・財務的収支の部に計上され た額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
	<u>.</u> L	

地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの (別)建設改良費の財源として取崩した基金	
基金取崩額		
他会計補助金等	額 (別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	(決)資本的支出 企業債償還金決算額	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
1-24 = 44 (4-1-1)	が0を下回るときのその額	
収益事業純支出		
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその 他の特定財源	
期首資金残高	(貸·前)資金	
	<u> </u>	<u> </u>

① 貸借対照表(病院事業(法適用))

① 貸借対照表(病院事業(法適用))		
改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全		
②教育		
③福祉		
④環境衛生	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
⑨その他		
(2) 無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可 能な資産を保有している場合は、当該資産 を売却可能資産として有形固定資産から振 り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金(a+b)	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金(a) (別)期限から1年超滞納した未収金(c)	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産	77 B (3.18/17/11/37/27/11/11/11	
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金(b) 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金(c)	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 [控除] 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部] 1 固定負債		
	•	

(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合・広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	77 - 17 - 17 - 17 - 17 - 17 - 17 - 17 -	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(病院事業(法適用))

(2) 行政コスト計算書(病)	決算統計の項目・法定決算書類	4D 装る 外 I ー バ 雨 4 パキケナ 佐 丁 佐
改訂モデル財務書類の科目 	の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給与費)は「新 会計基準移行に伴い計上されたもの」については、純資産変動計 算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当を含む人件費に係 るもの 【控除】 決算統計21表01表(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(25)列 決算統計21表01行(25)列 (接降) (別)決算統計21表01行(28)列 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当を 含む人件費に係るもの (収)退職給与金償却額 (収)雑支 (収)雑支出	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別) 決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当に 係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息 回収不能見込計上額	決算統計21表01行(7)列 (収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計20表01行(52)列 決算統計28表01行(21)列 (収)雜費 (収)雜支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損 (収)不納欠損額	
経常収益		
使用料·手数料		
分担金・負担金・寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び 工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結 修正)上で相殺消去
保険料		
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(43)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列	
その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入のうちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去

他会計補助金等	決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入のうち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
---------	---	---

③ 純資産変動計算書(病院事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益 化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補 助金、工事負担金及びその他が、行政コスト 計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付 金」等の関係科目に加算(連結修正)される ため、それに合わせてその相当額を控除す る。

④ 資金収支計算書(病院事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・法定決算書類 の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入等 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 決算統計22表01行(18)列 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却費以外の額 (前)決算統計22表01行(18)列	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料·手数料 分担金·負担金·寄附金 保険料	(行)分担金·負担金·寄附金	
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支の部及び投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	

地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合 · 広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金 額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を下回るときのその額	
U————————————————————————————————————		
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその他	
加	の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(交通事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		プロルで起力的工
(1) 投資及び出資金	决算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
	 (別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)

[負債の部]		
1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合・広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1)翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当		翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(交通事業(法適用))

ᇄᇬᅮᇎᆔᅅᆂᄣᄼᄭᄝ	決算統計の項目・	ᄱᆂᇃᄽᇉᄭᇎᄺᅶᅷᄮᅝᆕᅏ
改訂モデル財務書類の科目	法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給 与費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」に ついては、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るも の(児童手当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るも の 【控除】	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(12)列 決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(18)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(54)列 決算統計21表01行(55)列 【控除】 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの	
	(収)負担金 (収)退職給与金償却額 (収)雑費 (収)雑支出	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当に係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて
回収不能見込計上額 その他行政コスト	(収)不納欠損額 決算統計20表01行(52)列 決算統計21表01行(56)列 (収)維費 (収)維支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資產除却費 (収)固定資產產却損 (収)因定資產	行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
経常収益		
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
保険料		_
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(34)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	

その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修 正)上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(交通事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前·貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(△) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(交通事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入等 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金增加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
基金取崩額	が0を超えるときのその額 (別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支 の部及び投資・財務的収支の部に計上され た額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	1	

地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金 額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
収益事業純支出	が0を下回るときのその額	
その他支出	+	
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財 務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその 他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(観光施設事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全		
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	(月/尺貝行 W LL D D D D D D D D D D D D D D D D D	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	退職給与金を繰延勘定として整理している
4 繰延勘定 	決算統計22表01行(20)列	退職科与金を繰延制定として登埋している場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部]		

1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債	決算統計22表01行(23)列	
②公営事業地方債	決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合 · 広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体	大学制品[22数011][(00/列	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	N AND AND RESTORED TO A STATE OF THE PARTY O	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計-負債合計	

② 行政コスト計算書(観光施設事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給与費)は「新 会計基準移行に伴い計上されたもの」については、純資産変動計 算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るもの(児童手当 及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの 【控除】 決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	决算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加 算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控 除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職 給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組 合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない 必要となる額の加減算を行う。
物件費	決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(55)列 【控除】 決算統計20表01行(35)列 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当を 含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)負担金 (収)退職給与金償却額 (収)継費 (収)継費	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当に 係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額 その他行政コスト	(収)不納欠損額 決算統計20表01行(35)列 決算統計21表01行(56)列 決算統計20表01行(52)列 (収)雜支 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)超定資產除却費 (収)固定資產产却損 (収)固定資產产却損	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
経常収益		
使用料・手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
保険料		
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(50)列	
その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正) 上で相殺消去

決算統計20表01行(20)列 他会計補助金等	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去
----------------------------	---

③ 純資産変動計算書(観光施設事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前·貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(△) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(観光施設事業(法適用))

日 日 三 収入 日 昇音 (
改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外 の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支の部及び投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	 決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出		
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合・広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出	<u> </u>	
第三セクター等公共資産整備支出		
カーモノノ 守ム六貝圧電棚又山		

④ 資金収支計算書(観光施設事業(法適用))

(4) 質金収文計昇書(観九 で訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・	組替え後に必要な連結修正等
	法定決算書類の項目など	10日に以一心文の使用で上す
収入	N- (77 (-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1	
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金 額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
	が0を下回るときのその額	
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(宅地造成事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
 [資産の部]	次に八井自然 の 残口なこ	
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
(1) 有形回处具性	(別)販売用土地以外で土木関係の有形固	
①生活インフラ・国土保全	定資産として買戻す予定の公有用地、代行 用地、関連施設 (別)販売用土地以外で宅地造成事業におい て事業の用に供するための有形固定資産 (施設等を有する場合のみ。償却資産は25 年で減価償却)	
②教育	(別)販売用土地以外で教育関係の有形固定資産として買戻す予定の公有用地、代行用地、関連施設	
③福祉	(別)販売用土地以外で福祉関係の有形固 定資産として買戻す予定の公有用地、代行 用地、関連施設	
④環境衛生	(別)販売用土地以外で環境衛生関係の有 形固定資産として買戻す予定の公有用地、 代行用地、関連施設	
⑤産業振興	(別)販売用土地以外で農林水産・労働・商工関係の有形固定資産として買戻す予定の公有用地、代行用地、関連施設	
⑥消防	(別)販売用土地以外で消防関係の有形固定資産として買戻す予定の公有用地、代行用地、関連施設	
⑦総務	(別)販売用土地以外で総務関係の有形固定資産として買戻す予定の公有用地、代行用地、関連施設	
⑧収益事業	(別)販売用土地以外で収益事業関係の有 形固定資産として買戻す予定の公有用地、 代行用地、関連施設	
9その他	(別) 販売用土地以外でその他の有形固定 資産として買戻す予定の公有用地、代行用 地、関連施設	
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金 決算統計22表01行(10)列	
(5) その他	【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産	決算統計22表01行(11)列	

(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部]		
1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合 · 広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額	 決算統計22表01行(32)列	
①地方公共団体	決算統計22表011](32/9) 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列 決算統計22表01行(37)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(39)列	现在在士士又与旧贼工业也业然大泪贼处
(4) 翌年度支払予定退職手当		翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列 決算統計22表01行(34)列	
(6) その他	決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(宅地造成事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給与 費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」について は、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るもの (児童手当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行54列のうち、人件費に係るもの [控除] 決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(54)列 決算統計21表01行(55)列 [担除] (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ど も手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)退職給与金償却額 (収)負担金 (収)維費 (収)維支出	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子ども手当に係る額	
補助金等 他会計等への支出額	(収)負担金	
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	(*/#+107 = 1, +),
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計20表01行(52)列 決算統計21表01行(27)列 決算統計21表01行(56)列 (収)退職給与金償却額 (収)維費 (収)推支出 [控除] 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産売却費 (収)不納欠損額	
経常収益		
使用料・手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
保険料		
事業収益	決算統計20表01行(1)列 [控除] 決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(44)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)自担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	

その他特定行政サービス収入		決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正) 上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(23)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(宅地造成事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前·貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(宅地造成事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費 物件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入 (貸・前)退職給与引当金 【控除】 (行)人件費のうち子ども手当に係る額 (貸)退職給付引当金 (行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出	(17)又位作高	
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料•手数料		
分担金·負担金·寄附金 保険料	(行)分担金·負担金·寄附金	
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支の部及び投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合 · 広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		

収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの (別)建設改良費の財源として取崩した基金	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のう ち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
	が0を下回るときのその額	
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその 他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(介護サービス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全		
②教育		
③福祉	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産 を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産		
(1) 資金	決算統計22表01行(15)列	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部]		
1 固定負債	1	

(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債	 決算統計22表01行(23)列	
②公営事業地方債	決算統計22表017(23)列 決算統計22表01行(24)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合 · 広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体	7(37-196H122-3011)(00/7)	
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当	777 170H == 500 · 13 (00/2)	翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計-負債合計	
	•	-

② 行政コスト計算書(介護サービス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給 与費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」に ついては、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るも の(児童手当及び子ども手当に係るものを除く) 【控除】 決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。賃借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(24)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(55)列 [控除] (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当を含む 人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(55)列のうち、人件費に係るもの (収)負担金 (収)退職給与金償却額 (収)避費 (収)雑費	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当に係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計21表01行(18)列 決算統計20表01行(52)列 (収)推費 (収)推支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資產売却損 (収)不納欠損額	TO SEE CHARLES OF A SECURITY OF THE SECURITY O
経常収益		
使用料・手数料		
分担金・負担金・寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正) 上で相殺消去
 保険料		
PARATI	決算統計20表01行(1)列	
事業収益	(控除) 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	
その他特定行政サービス収入	(以)加入並 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修 正)上で相殺消去

他会計補助金等	決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去
---------	---	---

③ 純資産変動計算書(介護サービス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(介護サービス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外 の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支の部及び投資・財務的収支の部に計上された額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合 · 広域連合公共資産整備支出		
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		

収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金 額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
	が0を下回るときのその額	
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち投資・財務的支出の財源となったも の (別)投資・財務的支出の財源となったその	
—————————————————————————————————————	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(ガス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産	正未入并首(其旧为氚妆/参氚/	
(1) 資金	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
[負債の部]		
1 固定負債		

(1) 地方公共団体		
①普通会計地方債		
②公営事業地方債	決算統計22表01行(23)列 決算統計22表01行(24)列 決算統計22表01行(25)列	
(2) 関係団体		
①一部事務組合 · 広域連合地方債		
②地方三公社長期借入金		
③第三セクター等長期借入金		
(3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(4) 引当金		
(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を追加計上 翌年度支払予定退職手当相当額を控除
(その他の引当金)	決算統計22表01行(28)列 【控除】 決算統計22表01行(74)列	
(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(42)列	決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))の純資産への振替修正が必要(公営企業会計にある長期前受金の考え方は普通会計では採用されていないため)
(うち 他会計借入金)	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列	
2 流動負債		
(1) 翌年度償還予定額		
①地方公共団体	決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列	
②関係団体		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)	決算統計22表01行(38)列	
(3) 未払金	決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列	
(4) 翌年度支払予定退職手当		翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え
(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(6) その他	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)	決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	
[純資産の部]	資産合計一負債合計	

② 行政コスト計算書(ガス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給 与費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」に ついては、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るも の(児童手当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るも の (提験】 (別)決算統計21表01行(4)列	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 覚借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(17)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(28)列 決算統計21表01行(55)列 【控除】 【控除】 (別)決算統計20表01行(36)列 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当を含む 人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)負担金 (収)複費 (収)複費 (収)複費	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当に係るもの	
補助金等	(収)負担金	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等		
支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて 行った場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
その他行政コスト	決算統計20表01行(36)列 決算統計21表01行(56)列 決算統計20表01行(52)列 (収)雜費 (収)雜支出 【控除】 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資產除却費 (収)固定資產売却損 (収)不納欠損額	
経常収益	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち工事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正)上で相殺消去
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)加入金	

その他特定行政サービス収入	決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(24)列 決算統計20表01行(51)列	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修 正)上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(13)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(ガス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 (剰)制度改正に伴う剰余金変動額(Δ) 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(ガス事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・	組替え後に必要な連結修正等
	法定決算書類の項目など	祖日に区に必要を定相形正寺
1 経常的収支の部		
支出	(4=) I (II #h	
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入 (貸)退職給与引当金 【控除】 (貸·前)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外 の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料・手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支 の部及び投資・財務的収支の部に計上され た額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部		
支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出		
他会計への建設費充当財源繰出支出	決算統計23表01行(39)列	
地方独立行政法人公共資産整備支出		
一部事務組合·広域連合公共資産整備支出 一部事務組合·広域連合公共資産整備支出	1	
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		
オーモノア サムハ泉圧正開入山		

収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	(別)建設改良費の財源として取崩した基金額	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
	が0を下回るときのその額	
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列及び(7)列のうち投資・財務的支出の財源となったもの (別)投資・財務的支出の財源となったその 他の特定財源	
期首資金残高	(貸・前)資金	

① 貸借対照表(電気事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
[資産の部]		
1 公共資産		
(1) 有形固定資産		
①生活インフラ・国土保全	決算統計22表01行(3)列 決算統計22表01行(4)列 決算統計22表01行(8)列 【控除】 決算統計22表01行(6)列	売却可能資産に振り替えた資産がある場合 は、当該資産にかかる計上額を控除
②教育		
③福祉		
④環境衛生		
⑤産業振興		
⑥消防		
⑦総務		
⑧収益事業		
9その他		
(2)無形固定資産	決算統計22表01行(9)列	
(3) 売却可能資産		当初の用途が見込まれなくなり売却等が可能な資産を保有している場合は、当該資産を売却可能資産として有形固定資産から振り替えて区分計上
2 投資等		
(1) 投資及び出資金	決算統計22表02行(5)列 (貸)投資有価証券 決算統計22表02行(8)列	
(2) 貸付金	決算統計22表02行(12)列 【控除】 (別)返済期限内に返済されなかった貸付金	
(3) 基金等	決算統計22表02行(11)列	退職手当組合に対する積立金がある場合 は、持分相当額を計上
(4) 長期延滞債権	(別)期限から1年超滞納した貸付金・未収金	
(5) その他	決算統計22表01行(10)列 【控除】 決算統計22表02行(5)列 決算統計22表02行(8)列 決算統計22表02行(11)列 (貸)投資有価証券	
(6) 回収不能見込額	(別)長期延滞債権に係る貸倒引当金(公営 企業決算書(貸借対照表)参照)	
3 流動資産	正不从开目(风旧八)加以/夕加/	
(1) 資金	· · · · · · · · · · · · · ·	
(2) 未収金	決算統計22表01行(16)列 (別)返済期限から1年内滞納した貸付金 【控除】 (別)期限から1年超滞納した未収金	
(3) 販売用不動産		
(4) その他	決算統計22表01行(14)列 【控除】 決算統計22表01行(15)列 決算統計22表01行(16)列 決算統計22表01行(17)列(△) 決算統計22表02行(12)列	
(5) 回収不能見込額	決算統計22表01行(17)列(△)	
4 繰延勘定	決算統計22表01行(20)列	退職給与金を繰延勘定として整理している 場合は取り崩す(不計上とする)
 [負債の部]		T
1 固定負債		
(1) 地方公共団体		
CONTRACTOR OF THE PROPERTY OF	1	

(1) 翌年度償還予定額	①普通会計地方債		
(2) 関係団体 (①一部事務組合・広域連合地方債 (②地方三公社長期借入金 (③) 長期未払金 (3) 長期未払金 (3) 長期未払金 (3) 長期未払金 (方ち退職手当等引当金) (方ち退職手当等引当金) (方ち退職手当等引当金) (方ち退職手当2表の1行(29)列 (投除) (大算統計22表の1行(28)列 (投除) (大算統計22表の1行(28)列 (投除) (大算統計22表の1行(28)列 (投除) (大算統計22表の1行(28)列 (大算統計22表の1行(33)列 (2) 短期借入金(翌年度線上充用金を含む) (3) 未払金 (2) 短期借入金(翌年度線上充用金を含む) (3) 未払金 (4) 翌年度支払予定退職手当 (5) 賞与引当金 (4) 翌年度支払予定退職手当 (6) その他 (5) 世会計借入金翌年度保護予定額 (方ち 他会計借入金翌年度保護予定額) (方ち 他会計信入金額列	②公営事業地方債	決算統計22表01行(24)列	
②地方三公社長期借入金 (3) 長期未払金 (3) 長期未払金 (4) 引当金 (5) 長期未払金 (5) 長期未払金 (5) 長期未払金 (5) 長期計22表01行(29)列 (6) もの他の引当金) (7) もの他の引当金) (7) もの他の引当金) (8) まず統計22表01行(28)列 (大算統計22表01行(28)列 (大理院) (大算統計22表01行(28)列 (大理院) (大算統計22表01行(28)列 (大算統計22表01行(38)列 (全) (大算統計22表01行(38)列 (全) (基) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本) (本	(2) 関係団体	3 (2) (3) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4	
(3) 第三セクター等長期借入金	①一部事務組合 · 広域連合地方債		
(3) 長期未払金 (4) 引当金 (5) 退職手当等引当金) (うち退職手当等引当金) (うち退職手当等引当金) (うち退職手2表01行(74)列 (と際)	②地方三公社長期借入金		
(4) 引当金 (うち退職手当等引当金)	③第三セクター等長期借入金		
(うち退職手当等引当金) 決算統計22表01行(74)列 退職手当組合に対する積立金がある場合は、持分相当額を追加計上翌年度支払予定退職手当相当額を控除 (その他の引当金) 【控除】 決算統計22表01行(74)列 法算統計22表01行(74)列 法算統計22表01行(72)列 法算統計22表01行(72)列 法算統計22表01行(72)列 法算統計22表01行(72)列 法算統計22表01行(72)列 法算統計22表01行(42)列 (長期前受金 (収益 化果計額控除後))の総資産への振動等をの考え方は普通会計では採用されていないため。 (うち 他会計借入金) 決算統計22表01行(20)列 決算統計22表01行(27)列 ② 流動負債 (1) 翌年度價遷予定額 (2) 短期借入金(翌年度線上充用金を含む) 決算統計22表01行(33)列 ② 関係団体 (2) 短期借入金(翌年度線上充用金を含む) 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(40)列 (40)列 ((3) 長期未払金	決算統計22表01行(29)列	
(うち退職手当等引当金) 決算統計22表01行(28)列 [控除] (その他の引当金) [投除] (大算統計22表01行(28)列 [投除] (大算統計22表01行(24)列 (大算統計22表01行(26)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(26)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(27)列 (大算統計22表01行(33)列 (大算統計22表01行(34)列 (大算統計22表01行(35)列 (大算統計22表01行(35)列 (大算統計22表01行(35)列 (大算統計22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(35)列 (大算统计22表01行(34)列 (大算统计22表01行(35)列 ((4) 引当金		
(その他の引当金)	(うち退職手当等引当金)	決算統計22表01行(74)列	は、持分相当額を追加計上
(5) その他	(その他の引当金)	【控除】	
決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列 決算統計22表01行(33)列 決算統計22表01行(33)列 (2) 関係団体 決算統計22表01行(38)列 決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列 翌年度支払予定退職手当相当額を退職給 付引当金から振替え (4) 翌年度支払予定退職手当 次算統計22表01行(39)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(30)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列 大算統計22表01行(35)列	(5) その他	決算統計22表01行(26)列 決算統計22表01行(27)列 決算統計22表01行(30)列	益化累計額控除後))の純資産への振替修 正が必要(公営企業会計にある長期前受金 の考え方は普通会計では採用されていない
(1) 翌年度償還予定額	(うち 他会計借入金)		
①地方公共団体 決算統計22表01行(32)列 決算統計22表01行(33)列 ②関係団体 決算統計22表01行(38)列 (3) 未払金 決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列 (4) 翌年度支払予定退職手当 翌年度支払予定退職手当相当額を退職給付引当金から振替え (5) 賞与引当金 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列 (うち 他会計借入金翌年度償還予定額) 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	2 流動負債		
(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む) 決算統計22表01行(38)列 (3) 未払金	(1) 翌年度償還予定額		
②関係団体 決算統計22表01行(38)列 (3)未払金 決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列 (4)翌年度支払予定退職手当 翌年度支払予定退職手当相当額を退職給付引当金から振替え (5)賞与引当金 決算統計22表02行(1)列 (6)その他 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 [控除] 决算統計22表01行(41)列 [控除] 决算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	①地方公共団体		
(3) 未払金決算統計22表01行(37)列 決算統計22表01行(39)列(4) 翌年度支払予定退職手当翌年度支払予定退職手当相当額を退職給付引当金から振替え(5) 賞与引当金決算統計22表02行(1)列(6) その他決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 [控除] 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	②関係団体		
(3) 米払金決算統計22表01行(39)列(4) 翌年度支払予定退職手当翌年度支払予定退職手当相当額を退職給付引当金から振替え(5) 賞与引当金決算統計22表02行(1)列次算統計22表01行(34)列決算統計22表01行(35)列決算統計22表01行(36)列決算統計22表01行(40)列決算統計22表01行(40)列決算統計22表01行(41)列[控除]決算統計22表01行(41)列[控除]決算統計22表01行(34)列決算統計22表01行(34)列決算統計22表01行(34)列決算統計22表01行(35)列	(2) 短期借入金(翌年度繰上充用金を含む)		
(4) 翌年度又払予定返職于当	(3) 未払金		
決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列 (うち 他会計借入金翌年度償還予定額) 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	(4) 翌年度支払予定退職手当		
決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】 決算統計22表02行(1)列 (うち 他会計借入金翌年度償還予定額) 決算統計22表02行(34)列 決算統計22表01行(35)列	(5) 賞与引当金	決算統計22表02行(1)列	
(うち 他会計借入金翌年度償還予定額) 決算統計22表01行(34)列 決算統計22表01行(35)列	(6) その他	決算統計22表01行(35)列 決算統計22表01行(36)列 決算統計22表01行(40)列 決算統計22表01行(41)列 【控除】	
	(うち 他会計借入金翌年度償還予定額)		
[現実 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大学 大	[純資産の部]	資産合計-負債合計	

② 行政コスト計算書(電気事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
経常行政コスト		
人件費	決算統計21表01行(6)列 決算統計20表01行(53)列 ※決算統計20表01行(53)列(特別損失のうち、職員給 与費)は「新会計基準移行に伴い計上されたもの」に ついては、純資産変動計算書に計上 (別)決算統計21表01行(28)列のうち、人件費に係るも の(児童手当及び子ども手当に係るものを除く) (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るも の[控除] 決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るも の	
退職手当引当金繰入等	決算統計21表01行(4)列 (収)退職給与金償却額	当年度退職給与金新規計上額は全額退職手当等引当金繰入等に加算し、当年度退職給与金償却額は退職手当等引当金繰入等から控除する。なお連結財務書類作成初年度については、当年度期首退職給与金残高を全額退職手当等引当金繰入等に加算する。 貸借対照表において、退職手当等引当金の額の修正や退職手当組合積立金の計上を普通会計に準じて行った場合には、それにともない必要となる額の加減算を行う。
賞与引当金繰入等		
物件費	決算統計21表01行(12)列 決算統計21表01行(13)列 決算統計21表01行(14)列 決算統計21表01行(19)列 決算統計21表01行(58)列 決算統計21表01行(55)列 [控除] 決算統計20表01行(36)列 (別)決算統計20表01行(36)列 (別)決算統計20表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当を含む人件費に係るもの (別)決算統計21表01行(54)列のうち、人件費に係るもの (収)負担金 (収)退職給与金償却額 (収)複数台	
維持補修費	決算統計21表01行(15)列	
減価償却費	決算統計21表01行(11)列	
社会保障給付	(別)決算統計21表01行(28)列のうち、児童手当及び子 ども手当に係る額	
補助金等	決算統計21表01行(27)列	
他会計等への支出額		
他団体への公共資産整備補助金等 支払利息	決算統計21表01行(7)列	
回収不能見込計上額	(収)不納欠損額	┃ 貸借対照表において回収不能見込額の計上を普通会計に準じて行っ
その他行政コスト	決算統計20表01行(36)列 決算統計21表01行(56)列 決算統計20表01行(52)列 (収)雜費 (収)雜支出 [控除] 決算統計20表01行(53)列 (収)固定資産除却費 (収)固定資產產力損 (収)不納欠損額	た場合には、それにともない必要となる額の計上を行う。
経常収益		
使用料·手数料		
分担金·負担金·寄附金	(収)負担金(連結対象外からの負担金のみ) (収)加入金	資本的収入のうち他会計負担金(決算統計23表01行(05)列)及び工 事負担金(決算統計23表01行(11)列)を振り替えた(加算:連結修正) 上で相殺消去
保険料		
事業収益	決算統計20表01行(1)列 【控除】 決算統計20表01行(16)列 決算統計20表01行(17)列 決算統計20表01行(19)列 決算統計20表01行(20)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(21)列 決算統計20表01行(22)列 決算統計20表01行(23)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(49)列 決算統計20表01行(50)列 決算統計20表01行(51)列 (収)加入金	

その他特定行政サービス収入		決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)を控除し、資本的収入の うちその他(決算統計23表01行(12)列)を振り替えた(加算:連結修正) 上で相殺消去
他会計補助金等	決算統計20表01行(23)列	決算統計20表01行(23)列(資本費繰入収益)を控除し、資本的収入の うち他会計補助金(決算統計23表01行(07)列)を振り替えた(加算:連 結修正)上で相殺消去

③ 純資産変動計算書(電気事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
期首純資産残高	(前・貸)純資産残高	
純経常行政コスト	行政コスト計算書末尾	
一般財源		
地方税		
地方交付税		
その他行政コスト充当財源		
補助金等受入	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列 (剰)国県補助金 当年度発生高	
臨時損益	決算統計20表01行(50)列 【控除】 (収)固定資産除却費 (収)固定資産売却損	
出資の受入・新規設立	(貸)資本金 【控除】 (貸・前)資本金 (別)利益剰余金の処分による資本金の当年 度増加額	
資産評価替えによる変動額		
無償受贈資産受入	(剰)受贈財産評価額 当年度発生高	
その他	(剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の当年度末残高 決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を控除。 【控除】 (剰)国県補助金・受贈財産評価額以外の資本剰余金の前年度末残高 (剰)国県補助金の当年度処分額 (剰)受贈財産評価額の当年度処分額	決算統計20表01行(22)列(長期前受金戻入)相当額を加算。 決算統計22表01行(42)列(長期前受金(収益化累計額控除後))を加算 資本的収入のうち他会計負担金、他会計補助金、工事負担金及びその他が、行政コスト計算書の経常収益「分担金・負担金・寄付金」等の関係科目に加算(連結修正)されるため、それに合わせてその相当額を控除する。

④ 資金収支計算書(電気事業(法適用))

改訂モデル財務書類の科目	決算統計の項目・ 法定決算書類の項目など	組替え後に必要な連結修正等
1 経常的収支の部		
支出		
人件費	(行)人件費 (行)退職手当等引当金繰入 (貸·前)退職給与引当金 【控除】 (貸)退職給付引当金	
物件費	(行)物件費	
社会保障給付	(行)社会保障給付	
補助金等	(行)補助金等	
支払利息	(行)支払利息	
他会計への事務費等充当財源繰出支出		
その他支出	(行)維持補修費 (行)その他行政コスト (別)繰延勘定への支出額 (収)資産減耗費のうち現金支出を行った額 (別)その他支出 【控除】 決算統計20表01行(44)列 (収)資産減耗費のうち固定資産除却損以外 の額	
収入		
地方税		
地方交付税		
国県補助金等	決算統計20表01行(18)列 決算統計20表01行(19)列	
使用料•手数料		
分担金·負担金·寄附金	(行)分担金・負担金・寄附金	
保険料		
事業収入	(行)事業収益	
諸収入	(行)その他特定行政サービス収入	
地方債発行額	(別)固定負債の部に計上された企業債、再 建債の当年度発行額	
長期借入金借入額	(別)固定負債の部に計上された他会計借入 金の当年度借入額	
短期借入金増加額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列 が0を超えるときのその額	
基金取崩額	(別)基金取崩額のうち、公共資産整備収支 の部及び投資・財務的収支の部に計上され た額を除いた額	
他会計補助金等	(行)他会計補助金等	
その他収入	(別)その他収入	
2 公共資産整備収支の部 支出		
公共資産整備支出	決算統計23表01行(17)列	
公共資産整備補助金等支出	WAN-MARKI FASTA (137/1/2)	
他会計への建設費充当財源繰出支出		
地方独立行政法人公共資産整備支出	<u> </u>	
	<u> </u>	
一部事務組合・広域連合公共資産整備支	<u> </u>	
地方三公社公共資産整備支出		
第三セクター等公共資産整備支出		

収入		
国県補助金等	決算統計23表01行(27)列 決算統計23表01行(28)列	
地方債発行額	決算統計23表01行(2)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち建設改良 費の財源となったもの	
基金取崩額	費の財源となったもの (別)建設改良費の財源として取萠した基金 類	
他会計補助金等	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち建設改良費の財源となったもの	
その他収入	決算統計23表01行(11)列 (別)決算統計23表01行(12)列のうち建設改 良費の財源となったもの	
3 投資・財務的収支の部		
支出		
投資及び出資金	(別)投資及び出資金への支出額	
貸付金	(別)当年度貸付額	
基金積立額	(別)基金への積立額	
定額運用基金への繰出支出		
他会計への公債費充当財源繰出支出		
地方債償還額	決算統計23表01行(32)列	
長期借入金返済額	(別)長期借入金当年度返済額	
短期借入金減少額	決算統計22表01行(38)列 【控除】 (前)決算統計22表01行(38)列	
加州市坐然 土山	が0を下回るときのその額	
収益事業純支出		
その他支出		
収入		
国県補助金等	(別)投資・財務的支出の財源となった国県 補助金等	
貸付金回収額	(別)当年度貸付金回収元金	
基金取崩額	(別)投資・財務的支出の財源として取崩した 基金額	
地方債発行額	決算統計23表01行(3)列	
長期借入金借入額	(別)決算統計23表01行(6)列のうち投資・財務的収支の財源となったもの	
公共資産等売却収入	決算統計23表01行(8)列 (収)固定資産売却益 【控除】 (収)固定資産売却損	
収益事業純収入		
その他収入	(別)決算統計23表01行(4)列、(5)列及び(7) 列のうち投資・財務的支出の財源となったも の (別)投資・財務的支出の財源となったその	
期首資金残高	(貸·前)資金	