

第2部

基準モデルに基づく財務書類作成要領

様式

様式第1号	貸借対照表	52
様式第2号	行政コスト計算書	53
様式第3号	純資産変動計算書	54
様式第4号	資金収支計算書	55
様式第5号	①附属明細表 ②精算表	56
様式第6号	連結貸借対照表	64
様式第7号	連結行政コスト計算書	65
様式第8号	連結純資産変動計算書	66
様式第9号	連結資金収支計算書	67
様式第10号	①連結附属明細表 ②連結精算表	68
様式第11号	収益説に基づく行政コスト計算書及び純資産変動計算書	76

貸借対照表 (BS)

【資産の部】

1. 金融資産			xxx	F=D+E	
資金			xxx	E	← CFより
金融資産(資金を除く)			xxx	D=A+B+C	
債権		xxx	A		
税等未収金	xxx				
未収金	xxx				
貸付金	xxx				
その他の債権	xxx				
(控除)貸倒引当金	(xxx)				
有価証券		xxx	B		
投資等		xxx	C		
出資金	xxx				
基金・積立金	xxx				
財政調整基金	xxx				
減債基金	xxx				
その他の基金・積立金	xxx				
その他の投資	xxx				
2. 非金融資産			xxx	M=J+K+L	
事業用資産			xxx	J=G+H+I	
有形固定資産		xxx	G		
土地	xxx				
立木竹	xxx				
建物	xxx				
工作物	xxx				
機械器具	xxx				
物品	xxx				
船舶	xxx				
航空機	xxx				
その他の有形固定資産	xxx				
建設仮勘定	xxx				
無形固定資産		xxx	H		
地上権	xxx				
著作権・特許権					
ソフトウェア					
電話加入権	xxx				
その他の無形固定資産	xxx				
棚卸資産		xxx	I		
インフラ資産		xxx	K		
公共用財産用地	xxx				
公共用財産施設	xxx				
その他の公共用財産	xxx				
公共用財産建設仮勘定	xxx				
繰延資産			xxx	L	
資産合計			xxx	N=F+M	

【負債の部】

1. 流動負債			xxx	O	
未払金及び未払費用	xxx				
前受金及び前受収益	xxx				
引当金	xxx				
賞与引当金	xxx				
預り金(保管金等)	xxx				
公債(短期)	xxx				
短期借入金	xxx				
その他の流動負債	xxx				
2. 非流動負債			xxx	P	
公債	xxx				
借入金	xxx				
責任準備金	xxx				
引当金	xxx				
退職給付引当金	xxx				
その他の引当金	xxx				
その他の非流動負債	xxx				
負債合計			xxx	Q=O+P	

【純資産の部】

財源		xxx	R		
資産形成充当財源(調達源泉別)		xxx	S		
税収	xxx				
社会保険料	xxx				
移転収入	xxx				
公債等	xxx				
その他の財源の調達	xxx				
評価・換算差額等	xxx				
その他の純資産		xxx	T		
開始時未分析残高	xxx				
その他純資産	xxx				
純資産合計			xxx	U=R+S+T	
負債・純資産合計			xxx	V=Q+U	

【様式第2号】

行政コスト計算書(PL)

【経常費用】

1. 経常業務費用		<u>xxx</u>	E=A+B+C+D
①人件費		<u>xxx</u>	A
議員歳費	xxx		
職員給料	xxx		
賞与引当金繰入	xxx		
退職給付費用	xxx		
その他の人件費	xxx		
②物件費		<u>xxx</u>	B
消耗品費	xxx		
維持補修費	xxx		
減価償却費	xxx		
その他の物件費	xxx		
③経費		<u>xxx</u>	C
業務費	xxx		
委託費	xxx		
貸倒引当金繰入	xxx		
その他の経費	xxx		
④業務関連費用		<u>xxx</u>	D
公債費(利払分)	xxx		
借入金支払利息	xxx		
資産売却損	xxx		
その他の業務関連費用	xxx		
2. 移転支出		<u>xxx</u>	F
①他会計への移転支出	xxx		
②補助金等移転支出	xxx		
③社会保障関係費等移転支出	xxx		
④その他の移転支出	xxx		
経常費用合計(総行政コスト)		<u><u>xxx</u></u>	G=E+F

【経常収益】

経常業務収益		<u>xxx</u>	J=H+I
①業務収益		<u>xxx</u>	H
自己収入	xxx		
その他の業務収益	xxx		
②業務関連収益		<u>xxx</u>	I
受取利息等	xxx		
資産売却益	xxx		
その他の業務関連外収益	xxx		
経常収益合計		<u><u>xxx</u></u>	K=J

純経常費用(純行政コスト)

xxx L=K-G

 NWMへ

純資産変動計算書(NWM)

	財源		資産形成充当財源						その他の純資産		純資産合計		
	財源余剰	未実現財源増損	財源合計	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	資産形成充当財源合計		開始時未分析残高	その他の純資産
前期未残高			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
当期変動額													
Ⅰ. 財源変動の部													
1. 財源の増減													
① 純資産形成への財源増減		(xxx)	xxx										
② 固定資産形成への財源増減		(xxx)	(xxx)										
③ 長期金融資産形成への財源増減		(xxx)	(xxx)										
④ その他の財源の増減		(xxx)	(xxx)										
⑤ 長期金融資産形成への財源増減		(xxx)	(xxx)										
⑥ その他の財源の増減		(xxx)	(xxx)										
⑦ 長期金融資産形成への財源増減		(xxx)	(xxx)										
⑧ その他の財源の増減		(xxx)	(xxx)										
2. 財源の調達													
① 税収		xxx	xxx	xxx									
② 社会保険料		xxx	xxx	xxx									
③ 移転収入		xxx	xxx	xxx									
④ 他会計からの移転収入		xxx	xxx	xxx									
⑤ 補助金等移転収入		xxx	xxx	xxx									
⑥ 国庫支出金		xxx	xxx	xxx									
⑦ 都道府県等支出金		xxx	xxx	xxx									
⑧ 市町村等支出金		xxx	xxx	xxx									
⑨ その他の移転収入		xxx	xxx	xxx									
⑩ その他の財源の調達		xxx	xxx	xxx									
⑪ 固定資産売却収入(元本分)		xxx	xxx	xxx									
⑫ 長期金融資産償還収入(元本分)		xxx	xxx	xxx									
⑬ その他の財源調達		xxx	xxx	xxx									
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													
無償所管換等													
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													
その他の評価損等減少													
② 評価・換算差額等の増加													
再評価益													
その他の評価益等増加													
Ⅲ. その他の純資産変動の部													
1. 開始時未分析残高													
2. その他の純資産の変動													
その他の純資産の減少													
その他の純資産の増加													
当期変動額合計													
当期未残高													

【経常的収支区分】

I. 経常的収支

1. 経常的支出

		xxx	C=A+B
① 経常業務費用支出	xxx	A	
人件費支出	xxx		
物件費支出	xxx		
経費支出	xxx		
業務関連費用支出(財務的支出を除く)	xxx		
② 移転支出		xxx	B
他会計への移転支出	xxx		
補助金等移転支出	xxx		
社会保障関係費等移転支出	xxx		
その他の移転支出	xxx		

2. 経常的収入

		xxx	H=D+E+F+G
① 租税収入	xxx	D	
② 社会保険料収入	xxx	E	
③ 経常業務収益収入	xxx	F	
経常収益収入	xxx		
業務関連収益収入	xxx		
④ 移転収入		xxx	G
他会計からの移転収入	xxx		
補助金等移転収入	xxx		
その他の移転収入	xxx		

経常的収支 xxx I=H-C

【資本的収支区分】

II. 資本的収支

1. 資本的支出

		xxx	M=J+K+L
① 固定資産形成支出	xxx	J	
② 長期金融資産形成支出	xxx	K	
③ その他の資本形成支出	xxx	L	

2. 資本的収入

		xxx	Q=N+O+P
① 固定資産売却収入	xxx	N	
② 長期金融資産償還収入	xxx	O	
③ その他の資本処分収入	xxx	P	

資本的収支 xxx R=Q-M

基礎的財政収支

xxx S=I+R

【財務的収支区分】

III. 財務的収支

1. 財務的支出

		xxx	V=T+U
① 支払利息支出	xxx	T	
公債費(利払分)支出	xxx		
借入金支払利息支出	xxx		
② 元本償還支出		xxx	U
公債費(元本分)支出	xxx		
公債(短期)元本償還支出	xxx		
公債元本償還支出	xxx		
借入金元本償還支出	xxx		
短期借入金元本償還支出	xxx		
借入金元本償還支出	xxx		
その他の元本償還支出	xxx		

2. 財務的収入

		xxx	Z=W+X+Y
① 公債発行収入	xxx	W	
公債(短期)発行収入	xxx		
公債発行収入	xxx		
② 借入金収入		xxx	X
短期借入金収入	xxx		
借入金収入	xxx		
③ その他の財務的収入	xxx	Y	

財務的収支 xxx AA=Z-V

当期資金収支額

xxx AB=S+AA

期首資金残高

xxx AC

期末資金残高

xxx AD=AB+AC ➡ BSへ

【様式第5号】①

附属明細表

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

内容	本年度末残高
.....	
.....	
その他	
合計	

② 未収金の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
その他		
合計		

③ 貸付金の明細

貸付先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	貸付事由等
.....					
.....					
その他					
合計					

④ その他の債権の明細

債権の種類	相手先	本年度末残高	債権の内容等
.....			
.....			
合計			

⑤ 有価証券の明細

満期保有目的有価証券の増減の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	償却原価法に基づく増減額	強制評価減	本年度末残高
.....						
.....						
合計						

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

満期保有目的以外の有価証券の増減の明細

種類	前年度末残高	評価差額の戻入	本年度増加額	本年度減少額	評価差額(本年度発生)	強制評価減	本年度末残高
.....							
.....							
合計							

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

市場価格のある有価証券の時価等の明細

銘柄	株式・口数	取得原価	時価	貸借対照表計上額
.....				
.....				
合計				

市場価格のない有価証券(株式等)の純資産額等の明細

出資先	出資金額(取得原価)	資産(A)	負債(B)	純資産額(C=A-B)	資本金(D)	地方公共団体からの出資額(E)	出資割合(F=E/D)%	純資産額による算出額(G=C×F)	貸借対照表計上額
.....									
.....									
合計									

⑥ 出資金の明細

出資金の増減の明細

種類	前年度末残高	評価差額の戻入	本年度増加額	本年度減少額	評価差額(本年度発生)	強制評価減	本年度末残高
.....							
.....							
合計							

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

市場価格のある出資金の時価等の明細

銘柄	株式数	取得原価	時価	貸借対照表計上額
.....				
.....				
合計				

市場価格のない出資金の純資産額等の明細

出資先	出資金額(取得原価)	資産(A)	負債(B)	純資産額(C=A-B)	資本金(D)	地方公共団体からの出資額(E)	出資割合(F=E/D)%	純資産額による算出額(G=C×F)	貸借対照表計上額
.....									
.....									
合計									

⑦基金・積立金の明細
基金・積立金の増減の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
(基金)				
財政調整基金				
減債基金				
.....				
.....				
小計				
(積立金)				
.....				
.....				
小計				
合計				

基金・積立金の構成資産別の評価明細

種類	金額	資金	固定資産		長期金融資産			その他	合計
			土地	その他	有価証券	貸付金	その他		
財政調整基金	取得原価 時価								
減債基金	取得原価 時価								
...	取得原価 時価								
...	取得原価 時価								
合計	取得原価 時価								

⑧その他の投資の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	投資内容等
.....					
.....					
合計					

⑨固定資産の明細

事業用資産

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度 減価償却費	評価差額 (本年度発生)	本年度末残高
有形固定資産						
.....						
小計						
無形固定資産						
.....						
小計						
合計						

インフラ資産

区分及び内容	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度 直接資本減耗	評価差額 (本年度発生)	本年度末残高
公共用財産用						
.....						
小計						
公共用財産施						
.....						
小計						
その他の 公共用財産						
.....						
小計						
公共用財産 建設仮勘定						
.....						
小計						
合計						

⑩棚卸資産の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	強制評価減	本年度末残高
.....					
.....					
合計					

⑪繰延資産の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度償却額	本年度末残高
.....					
.....					
合計					

(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

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

未払費用の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

②前受金及び前受収益の明細

前受金の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

前受収益の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

③預り金の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

④公債及び借入金の明細

公債の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	債券発行差金	差引残高
.....						
.....						
合計						

借入金の明細

借入先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
.....				
.....				
合計				

⑤引当金の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額 (目的使用)	本年度減少額 (その他)	本年度末残高
.....					
.....					
合計					

⑦責任準備金の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

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

関連科目	貸倒引当金 繰入額	繰入原因
税等未収金		
未収金		
貸付金		
.....		
合計		

(2)移転支出の明細

①他会計への移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

②補助金等移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

③社会保障関係費等移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

④その他の移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

3. 純資産変動計算書の内容に関する事項

(1) 財源の調達の明細

会計	区分	財源の内容	金額
一般会計	税収	地方税	
		地方譲与税	
		利子割交付金	
		
		小計	
	社会保険料	〇〇保険料	
		
		小計	
	移転収入	国庫支出金	
		都道府県等支出金	
		市町村等支出金	
		
		小計	
	その他の財源の調達	土地売却収入	
貸付金元本償還収入			
.....			
	小計		
	合計		
特別会計			
.....			

(2) 評価・換算差額等の明細

関連科目	区分	戻入	評価益	評価損	増減額	評価・換算差額発生原因
有価証券	満期保有目的					強制評価減
	満期保有目的以外					市場価格評価
出資金						価値の低下
土地						価格改定
建物						価格改定
.....						

4. 資金収支計算書の内容に関する事項

(1) 資金の明細

資金名	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
現金				
要求払預金				
短期投資				
.....				
合計				

【様式第5号】②

繰越表

貸借対照表作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会計	収益事業 会計	国民健康 保険事業 会計	老人保健 医療事業 会計	介護保険 事業会計	公益質屋 事業会計	農業共済 事業会計	交通災害 共済事業 会計	公立大学 付属病院 事業会計	総計 (単純合算)	相殺消去	総計
【資産の部】																		
現金																		
預金																		
未収金																		
貸付金																		
貸倒引当金																		
有価証券																		
出資金																		
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																		
金融資産																		
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																		
地上権																		
著作権・特許権																		
ソフトウェア																		
電話加入権																		
その他の無形固定資産																		
棚卸資産																		
事業用資産																		
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																		
インフラ資産																		
繰越資産																		
資産合計																		
【負債の部】																		
未払金及び未払費用																		
前受金及び前受収益																		
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																		
公債																		
借入金																		
責任準備金																		
退職給付引当金																		
その他の引当金																		
その他の非流動負債																		
負債合計																		
【純資産の部】																		
財源																		
資産形成充当財源-税収																		
資産形成充当財源-社会保険料																		
資産形成充当財源-移転収入																		
資産形成充当財源-公債等																		
資産形成充当財源-その他の財源(繰越)																		
資産形成充当財源-評価・換算差額等																		
開始時未処分残高																		
その他純資産																		
純資産合計																		

行政コスト計算書作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会計	収益事業 会計	国民健康 保険事業 会計	老人保健 医療事業 会計	介護保険 事業会計	公益娯楽 事業会計	農業共済 事業会計	交通災害 共済事業 会計	公立大学 付属病院 事業会計	総計 (単純合算)	相殺消去	総計
【経常費用】																		
職員給与																		
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(利払分)																		
借入金支払利息																		
資産売却損																		
その他の業務関連費用																		
経常業務費用合計																		
他会計への移転支出																		
補助金等移転支出																		
社会債借付移転支出																		
社会債借付移転支出																		
その他の移転支出																		
移転支出合計																		
経常費用合計																		
【経常収益】																		
自己収入																		
その他の業務収益																		
受取利息等																		
資産売却益																		
その他の業務関連収益																		
経常業務収益合計																		
経常収益合計																		
純経常費用																		

純資産変動計算書(報告形式)作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会計	収益事業 会計	国民健康 保険事業 会計	老人保健 医療事業 会計	介護保険 事業会計	公益娯楽 事業会計	農業共済 事業会計	交通災害 共済事業 会計	公立大学 付属病院 事業会計	総計 (単純合算)	相殺消去	総計
【財源変動の部】																		
細数費費用への財源措置																		
事業用資産形成への財源措置																		
インフラ資産形成への財源措置																		
長期金融資産形成への財源措置																		
長期金融資産減耗																		
直接資本減耗																		
その他財源措置																		
財源の使途																		
税収																		
社会保険料																		
他会計からの移転収入																		
国庫支出金																		
都道府県委支出金																		
市町村等支出金																		
その他の移転収入																		
固定資産売却収入(元本分)																		
長期金融資産償還収入(元本分)																		
その他財源調達																		
財源の調達																		
【資産形成充当財源変動の部】																		
繰上償還額・直接資本源耗相当額																		
除売却相当額																		
固定資産形成																		
無償所管換等																		
固定資産の変動																		
長期金融資産の減少																		
長期金融資産の増加																		
長期金融資産の変動																		
再評価損																		
再評価益																		
再評価等増加																		
その他純資産変動の部																		
計画・換算差額等の変動																		
【その他の純資産変動の部】																		
開始時未分残高																		
その他純資産の減少																		
その他純資産の増加																		

資金収支計算書作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会計	収益事業 会計	国民健康 保険事業 会計	老人保健 医療事業 会計	介護保険 事業会計	公益娯楽 事業会計	農業共済 事業会計	交通災害 共済事業 会計	公立大学 付属病院 事業会計	総計 (単純合算)	相殺消去	総計
【経常的収支区分】																		
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)																		
他会計への移転支出																		
補助金等移転支出																		
社会保険関係費等移転支出																		
その他の移転支出																		
租税収入																		
社会保険料収入																		
業務収入																		
業務収入																		
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																		
経常的収支																		
【資本的収支区分】																		
固定資産形成支出																		
長期金融資産形成支出																		
その他の資本形成支出																		
固定資産売却収入																		
長期金融資産償還収入																		
その他の資本処分収入																		
資本的収支																		
基礎的財政収支																		
【財務的収支区分】																		
公債(利払分)支出																		
借入金(私利)支出																		
公債(短期)元本償還支出																		
公債(短期)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																		
公債(短期)発行収入																		
公債発行収入																		
短期借入金収入																		
借入金収入																		
その他の財務的収入																		
財務的収支																		
総計																		

連結貸借対照表 (BS)

【資産の部】					
1. 金融資産			xxx	F=D+E	
資金			xxx	E	← CFより
金融資産(資金を除く)			xxx	D=A+B+C	
債権		xxx	A		
税等未収金	xxx				
未収金	xxx				
貸付金	xxx				
その他の債権	xxx				
(控除)貸倒引当金	(xxx)				
有価証券		xxx	B		
投資等		xxx	C		
出資金	xxx				
基金・積立金	xxx				
財政調整基金	xxx				
減債基金	xxx				
その他の基金・積立金	xxx				
その他の投資		xxx			
2. 非金融資産			xxx	M=J+K+L	
事業用資産			xxx	J=G+H+I	
有形固定資産		xxx	G		
土地	xxx				
立木竹	xxx				
建物	xxx				
工作物	xxx				
機械器具	xxx				
物品	xxx				
船舶	xxx				
航空機	xxx				
その他の有形固定資産	xxx				
建設仮勘定	xxx				
無形固定資産		xxx	H		
地上権	xxx				
著作権・特許権	xxx				
ソフトウェア	xxx				
電話加入権	xxx				
のれん	xxx				
その他の無形固定資産	xxx				
棚卸資産		xxx	I		
インフラ資産		xxx	K		
公共用財産用地	xxx				
公共用財産施設	xxx				
その他の公共用財産	xxx				
公共用財産建設仮勘定	xxx				
繰延資産		xxx	L		
資産合計		xxx	N=F+M		
【負債の部】					
1. 流動負債			xxx	O	
未払金及び未払費用	xxx				
前受金及び前受収益	xxx				
引当金	xxx				
賞与引当金	xxx				
預り金(保管金等)	xxx				
公債(短期)	xxx				
短期借入金	xxx				
その他の流動負債	xxx				
2. 非流動負債			xxx	P	
公債	xxx				
借入金	xxx				
責任準備金	xxx				
引当金	xxx				
退職給付引当金	xxx				
その他の引当金	xxx				
負ののれん	xxx				
その他の非流動負債	xxx				
負債合計		xxx	Q=O+P		
【純資産の部】					
財源		xxx	R		
資産形成充当財源(調達源泉別)		xxx	S		
税収	xxx				
社会保険料	xxx				
移転収入	xxx				
公債等	xxx				
その他の財源の調達	xxx				
評価・換算差額等	xxx				
少数株主持分		xxx	T		
その他の純資産		xxx	U		
開始時未分析残高	xxx				
その他純資産	xxx				
純資産合計		xxx	V=R+S+T+U		
負債・純資産合計		xxx	W=Q+V		

連結行政コスト計算書(PL)

【経常費用】

1. 経常業務費用		<u>xxx</u>	E=A+B+C+D
①人件費		<u>xxx</u>	A
議員歳費	xxx		
職員給料	xxx		
賞与引当金繰入	xxx		
退職給付費用	xxx		
その他の人件費	xxx		
②物件費		<u>xxx</u>	B
消耗品費	xxx		
維持補修費	xxx		
減価償却費	xxx		
その他の物件費	xxx		
③経費		<u>xxx</u>	C
業務費	xxx		
委託費	xxx		
貸倒引当金繰入	xxx		
その他の経費	xxx		
④業務関連費用		<u>xxx</u>	D
公債費(利払分)	xxx		
借入金支払利息	xxx		
資産売却損	xxx		
のれん償却額	xxx		
その他の業務関連費用	xxx		
2. 移転支出		<u>xxx</u>	F
①他会計への移転支出	xxx		
②補助金等移転支出	xxx		
③社会保障関係費等移転支出	xxx		
④その他の移転支出	xxx		
経常費用合計(総行政コスト)		<u><u>xxx</u></u>	G=E+F

【経常収益】

経常業務収益		<u>xxx</u>	J=H+I
①業務収益		<u>xxx</u>	H
自己収入	xxx		
その他の業務収益	xxx		
②業務関連収益		<u>xxx</u>	I
受取利息等	xxx		
資産売却益	xxx		
負ののれん償却額	xxx		
その他の業務関連収益	xxx		
経常収益合計		<u><u>xxx</u></u>	K=J

【少数株主利益(または少数株主損失)】

純経常費用(純行政コスト)

	<u>xxx</u>	L
	<u><u>xxx</u></u>	M=(K-G)-L

 NWMへ

連結純資産変動計算書(NWM)

	財源		財源合計		資産形成充当財源				資産形成充当財源合計		その他の純資産		純資産合計	
	財源 余剰	未実現財源 消費	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	資産形成充当 財源合計	少数株主持分 合計	開始時未分析 残高	その他の純資産 分析	その他の純資 産合計	純資産合計
前期末残高	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
当期変動額														
I. 財源変動の部														
1. 財源の使途	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
① 種別管理用への財源措置	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
② 固定資産形成への財源措置	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
事業用資産形成への財源措置	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
③ 長期金融資産形成への財源措置	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
④ その他の財源の使途	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
直接資本減耗	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
その他の財源措置	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
2. 財源の調達	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
① 移取	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
② 社会保険料	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
③ 移転収入	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
他会社からの移転収入	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
補助金等移転収入	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
国庫支出金	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
都道府県等支出金	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
市町村等支出金	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
その他の移転収入	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
④ その他の財源の調達	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
固定資産売却収入(元本分)	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
長期金融資産売却収入(元本分)	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
その他の財源調達	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
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			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
除売却相当額			(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
② 固定資産の増加														
固定資産形成			(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
無償所管換等			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
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			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
② 評価・換算差額等の増加														
再評価益			(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
III. 少数株主持分変動の部														
① 評価・換算差額等の増加														
再評価益			xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
② 評価・換算差額等の減少														
再評価損			(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
IV. その他の純資産変動の部														
① 開始時未分析残高										xxx	xxx	xxx	xxx	
② その他の純資産の変動										xxx	xxx	xxx	xxx	
その他の純資産の減少										(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)	
その他の純資産の増加										xxx	xxx	xxx	xxx	
当期変動額合計	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
当期末残高	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	

【経常的収支区分】

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

経常収益収入

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

経常的収支

xxx C=A+B

xxx A

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx B

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx H=D+E+F+G

xxx D

xxx E

xxx F

xxx

xxx

xxx G

xxx

xxx

xxx

xxx I=H-C

【資本的収支区分】

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

資本的収支

xxx N=J+K+L+M

xxx J

xxx K

xxx L

xxx M

xxx S=O+P+Q+R

xxx O

xxx P

xxx Q

xxx R

xxx T=S-N

基礎的財政収支

xxx U=I+T

【財務的収支区分】

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 xxx

公債元本償還支出 xxx

借入金元本償還支出 xxx

短期借入金元本償還支出 xxx

借入金元本償還支出 xxx

その他の元本償還支出 xxx

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

財務的収支

xxx X=V+W

xxx V

xxx

xxx

xxx W

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx

xxx AB=Y+Z+AA

xxx Y

xxx

xxx

xxx Z

xxx

xxx

xxx AA

xxx AC=AB-X

当期資金収支額

xxx AD=U+AC

期首資金残高

xxx AE

期末資金残高

xxx AF=AD+AE

BSへ

【様式第10号】①

連結附属明細表

1. 連結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

内容	本年度末残高
.....	
.....	
その他	
合計	

② 未収金の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
その他		
合計		

③ 貸付金の明細

貸付先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	貸付事由等
.....					
.....					
その他					
合計					

④ その他の債権の明細

債権の種類	相手先	本年度末残高	債権の内容等
.....			
.....			
合計			

⑤ 有価証券の明細

満期保有目的有価証券の増減の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	償却原価法に基づく増減額	強制評価減	本年度末残高
.....						
.....						
合計						

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

満期保有目的以外の有価証券の増減の明細

種類	前年度末残高	評価差額の戻入	本年度増加額	本年度減少額	評価差額(本年度発生)	強制評価減	本年度末残高
.....							
.....							
合計							

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

市場価格のある有価証券の時価等の明細

銘柄	株式・口数	取得原価	時価	貸借対照表計上額
.....				
.....				
合計				

市場価格のない有価証券(株式等)の純資産額等の明細

出資先	出資金額(取得原価)	資産(A)	負債(B)	純資産額(C=A-B)	資本金(D)	地方公共団体からの出資額(E)	出資割合(F=E/D)%	純資産額による算出額(G=C×F)	貸借対照表計上額
.....									
.....									
合計									

⑥ 出資金の明細

出資金の増減の明細

種類	前年度末残高	評価差額の戻入	本年度増加額	本年度減少額	評価差額(本年度発生)	強制評価減	本年度末残高
.....							
.....							
合計							

(注) 市場価格があるものと市場価格がないものとを区分して記載する。

市場価格のある出資金の時価等の明細

銘柄	株式数	取得原価	時価	貸借対照表計上額
.....				
.....				
合計				

市場価格のない出資金の純資産額等の明細

出資先	出資金額(取得原価)	資産(A)	負債(B)	純資産額(C=A-B)	資本金(D)	地方公共団体からの出資額(E)	出資割合(F=E/D)%	純資産額による算出額(G=C×F)	貸借対照表計上額
.....									
.....									
合計									

⑦基金・積立金の明細
基金・積立金の増減の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
(基金)				
財政調整基金				
減債基金				
.....				
小計				
(積立金)				
.....				
小計				
合計				

基金・積立金の構成資産別の評価明細

種類	金額	資金	固定資産		長期金融資産			その他	合計
			土地	その他	有価証券	貸付金	その他		
財政調整基金	取得原価 時価								
減債基金	取得原価 時価								
...	取得原価 時価								
...	取得原価 時価								
合計	取得原価 時価								

⑧その他の投資の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	投資内容等
.....					
.....					
合計					

⑨固定資産の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度 減価償却費	評価差額 (本年度発生)	本年度末残高
事業用資産						
有形固定資産						
.....						
小計						
無形固定資産						
.....						
小計						
合計						

インフラ資産

区分及び内容	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度 直接資本減耗	評価差額 (本年度発生)	本年度末残高
公共用財産用						
.....						
小計						
公共用財産施						
.....						
小計						
その他の 公共用財産						
.....						
小計						
公共用財産 建設仮勘定						
.....						
小計						
合計						

⑩棚卸資産の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	強制評価減	本年度末残高
.....					
.....					
合計					

⑪繰延資産の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度償却額	本年度末残高
.....					
.....					
合計					

(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

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

未払費用の明細

内容	相手先	本年度末残高
.....		
.....		
合計		

②前受金及び前受収益の明細

前受金の明細

内容	相手先	本年度末残高
....		
....		
合計		

前受収益の明細

内容	相手先	本年度末残高
....		
....		
合計		

③預り金の明細

内容	相手先	本年度末残高
....		
....		
合計		

④公債及び借入金の明細

公債の明細

種類	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高	債券発行差金	差引残高
....						
....						
合計						

借入金の明細

借入先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
....				
....				
合計				

⑤引当金の明細

区分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額 (目的使用)	本年度減少額 (その他)	本年度末残高
....					
....					
合計					

⑦責任準備金の明細

内容	相手先	本年度末残高
....		
....		
合計		

2. 連結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

関連科目	貸倒引当金 繰入額	繰入原因
税等未収金		
未収金		
貸付金		
....		
合計		

(2) 移転支出の明細

①他会計への移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

②補助金等移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

③社会保障関係費等移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

④その他の移転支出

名称	相手先	金額	支出目的

3. 連結純資産変動計算書の内容に関する事項

(1) 財源の調達の明細

会計	区分	財源の内容	金額
一般会計	税収	地方税	
		地方譲与税	
		利子割交付金	
		
		小計	
	社会保険料	〇〇保険料	
		
		小計	
	移転収入	国庫支出金	
		都道府県等支出金	
		市町村等支出金	
		
		小計	
	その他の財源の調達	土地売却収入	
		買付金元本償還収入	
.....			
	小計		
	合計		
特別会計			
.....			

(2) 評価・換算差額等の明細

関連科目	区分	買入	評価益	評価損	増減額	評価・換算差額発生原因
有価証券	満期保有目的					強制評価減
	満期保有目的以外					市場価格評価
出資金						価値の低下
土地						価格改定
建物						価格改定
.....						

4. 連結資金収支計算書の内容に関する事項

(1) 資金の明細

資金名	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
現金				
要求払預金				
短期投資				
.....				
合計				

【様式第10号】②

連結経理表

連結貸借対照表作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	普通会計	公営企業会計	収益事業会計	国民健康保険事業会計	老人保健医療事業会計	介護保険事業会計	公益質屋事業会計	農業共済事業会計	交通災害共済事業会計	公立大学付属機関事業会計	総計(単体合算)	相殺消去	総計
【資産の部】																
現金																
預金																
債権																
有価証券																
土地																
建物																
構築物																
機械器具																
船舶																
航空機																
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																
その他の無形固定資産																
棚卸資産																
事業用資産																
公営用財産用地																
公営用財産施設																
その他の公営用財産																
公営用財産建設仮勘定																
インフラ資産																
繰越資産																
資産合計																
【負債の部】																
未払金及び未払費用																
前受金及び心引受取金																
預り金(当座)																
預り金(振替金等)																
公債(短期)																
短期借入金																
その他の流動負債																
借入金																
責任準備金																
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																
負債合計																
【純資産の部】																
財源																
資産形成充当財源-控除																
資産形成充当財源-社会保険料																
資産形成充当財源-移転収入																
資産形成充当財源-公債等																
資産形成充当財源-その他の財源調運																
資産形成充当財源-計画・機軸差額等																
少数株主持分																
開始時未分折残高																
その他の純資産																
純資産合計																

連結行政コスト計算書作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会社 会計	収益事業 会社 会計	国民健康 保険事業 会社 会計	老人保健 医療事業 会社 会計	介護保険 事業会社 会計	公益財団 事業会社 会計	農業林業 事業会社 会計	交通災害 共済事業 会社 会計	公立大学 付属病院 事業会社 会計	総計 (単純合算)	相殺消去	純計
【経常費用】																		
職員歳費																		
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																		
雑費																		
減価償却費																		
その他の物件費																		
業務費																		
委託費																		
賃借引当金繰入																		
のれん償却費																		
その他の繰入																		
小償費(利五分)																		
借入金支払利息																		
借入金支払増																		
負債売却損																		
のれん償却費																		
その他の業務関連費用																		
経常業務費用合計																		
他会計への移転支出																		
補助金等移転支出																		
社会保険関係費等移転支出																		
その他の移転支出																		
移転支出合計																		
経常費用合計																		
【経常収益】																		
自己収入																		
その他の業務収益																		
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																		
経常業務収益合計																		
経常収益合計																		
少数株主利益(または少数株主損失)																		
経常費用																		

連結資金収支計算書作成ワークシート

科目	一般会計	○特別会計	○特別会計	総計 (単純合算)	相殺消去	普通会計	公営企業 会計	収益事業 会計	国民健康 保険事業 会計	老人保健 医療事業 会計	介護保険 事業会計	公益財団 事業会計	農業林業 事業会計	交通災害 共済事業 会計	公立大学 付属病院 事業会計	総計 (単純合算)	相殺消去	純計
【経常的収支区分】																		
人件費支出																		
経費支出																		
業務関連費用支出(財務的支出を除く)																		
他会計への移転支出																		
補助金等移転支出																		
社会保険関係等移転支出																		
その他の移転支出																		
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																		
その他の移転収入																		
経常的収支																		
【資本的収支区分】																		
固定資産形成支出																		
採掘金繰上り形成支出																		
連結の範囲の変更に伴う出資・出捐支出																		
その他の資本形成支出																		
固定資産売却収入																		
採掘金繰上り償還収入																		
連結の範囲の変更に伴う出資・出捐償還収入																		
その他の資本処分収入																		
資本的収支																		
基礎的財政収支																		
【財務的収支区分】																		
公債(利私分)支出																		
借入金支私利息支出																		
公債(短期)元本償還支出																		
公債元本償還支出																		
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																		
公債(短期)発行収入																		
公債発行収入																		
短期借入金収入																		
借入金収入																		
その他の財務的収入																		
財務的収支																		

純資産変動計算書(PL+NW)

I. 経常損益の部

【経常費用】

1. 経常業務費用		xxx	E=A+B+C+D
①人件費	xxx	A	
議員歳費	xxx		
職員給料	xxx		
賞与引当金繰入	xxx		
退職給付費用	xxx		
その他の人件費	xxx		
②物件費	xxx	B	
消耗品費	xxx		
維持補修費	xxx		
減価償却費	xxx		
その他の物件費	xxx		
③経費	xxx	C	
業務費	xxx		
委託費	xxx		
貸倒引当金繰入	xxx		
その他の経費	xxx		
④業務関連費用	xxx	D	
公債費(利払分)	xxx		
借入金支払利息	xxx		
資産売却損	xxx		
その他の業務関連費用	xxx		
2. 移転支出		xxx	F
①他会計への移転支出	xxx		
②補助金等移転支出	xxx		
③社会保障関係費等移転支出	xxx		
④その他の移転支出	xxx		
経常費用合計(総行政コスト)		xxx	G=E+F

【経常収益】

経常業務収益		xxx	J=H+I
①業務収益	xxx	H	
自己収入	xxx		
その他の業務収益	xxx		
②業務関連収益	xxx	I	
受取利息等	xxx		
資産売却益	xxx		
その他の業務関連外収益	xxx		
経常収益合計		xxx	K=J

純経常費用(純行政コスト)

xxx L=K-G

II. 財源変動の部

1. 財源の使途		xxx	Q=M+N+O+P
①純経常費用への財源措置	xxx	M=L	
②固定資産形成への財源措置	xxx	N	
事業用資産形成への財源措置	xxx		
インフラ資産形成への財源措置	xxx		
③長期金融資産形成への財源措置	xxx	O	
④その他の財源の使途	xxx	P	
直接資本減耗	xxx		
その他財源措置	xxx		
2. 財源の調達		xxx	V=R+S+T+U
①税収	xxx	R	
②社会保険料	xxx	S	
③移転収入	xxx	T	
他会計からの移転収入	xxx		
補助金等移転収入	xxx		
国庫支出金	xxx		
都道府県等支出金	xxx		
市町村等支出金	xxx		
その他の移転収入	xxx		
④その他の財源の調達	xxx	U	
固定資産売却収入(元本分)	xxx		
長期金融資産償還収入(元本分)	xxx		
その他財源調達	xxx		
当期財源変動額		xxx	W=V-Q
期首財源残高		xxx	X
期末財源残高		xxx	Y=W+X

III. 資産形成充当財源変動の部

1. 固定資産の変動		xxx	AB=AA-Z
①固定資産の減少	xxx	Z	
減価償却費・直接資本減耗相当額	xxx		
除売却相当額	xxx		
②固定資産の増加	xxx	AA	
固定資産形成	xxx		
無償所管換等	xxx		
2. 長期金融資産の変動		xxx	AC
①長期金融資産の減少	xxx		
②長期金融資産の増加	xxx		
3. 評価・換算差額等の変動		xxx	AF=AE-AD
①評価・換算差額等の減少	xxx	AD	
再評価損	xxx		
その他評価額等減少	xxx		
②評価・換算差額等の増加	xxx	AE	
再評価益	xxx		
その他評価額等増加	xxx		
当期資産形成充当財源変動額		xxx	AG=AB+AC+AF
期首資産形成充当財源残高		xxx	AH
期末資産形成充当財源残高		xxx	AI=AG+AH

IV. その他の純資産変動の部

1. 開始時未分析残高		xxx	
2. その他の純資産の変動		xxx	AJ
その他の純資産の減少	xxx		
その他の純資産の増加	xxx		
当期その他の純資産変動額		xxx	AK=AJ
期首その他の純資産残高		xxx	AL
期末その他の純資産残高		xxx	AM=AK+AL
当期純資産変動額		xxx	AN=W+AG+AK
期首純資産残高		xxx	AO=X+AH+AL
期末純資産残高		xxx	AP=AN+AO