

## 地方公営企業会計基準の見直しに係る財務諸表の試算のための ファイルの一部訂正について

平成24年3月6日付事務連絡で配布し、平成24年7月5日付メールで更新版を配布しました「地方公営企業会計基準の見直しに係る財務諸表の試算のためのファイル（入力シート）」について、計算式等の誤りがありましたので、一部訂正をお願いします。

平成24年7月31日（火）締切で照会しております仮試算（平成24年6月25日付事務連絡「地方公営企業会計基準の見直し作業の進捗状況把握について（照会）」）に当たっては、下記訂正内容を参考に既に配布済みの「入力シート（24年7月更新版）」の計算式を訂正して、御回答頂きますようお願いいたします。

なお、今回の訂正に伴い仮試算提出締切を8月6日（月）に変更させていただきます。御迷惑をおかけし誠に申し訳ございませんが、御対応の程何卒よろしくお願い致します。

### ■訂正箇所

#### ① 修繕引当金：既計上分の二重計上

「8.BSシート」の「貸借対照表（改正後）」の「5 流動負債（7）引当金 ハ修繕引当金」について、移行処理分として計上した修繕引当金及び通常分として計上した修繕引当金を合計すべきところ、計算式の誤りにより、移行処理分として計上した修繕引当金を2回加算していたため、訂正します。

<訂正の内容>

- ・訂正シート：「8.BSシート」
- ・訂正セル：J101

	訂正前	訂正後
訂正内容	「修繕引当金（現行制度分）」（シート名「5.BS(改正後)」＜5 3 列＞）が2回加算されている。	「修繕引当金（現行制度分）」（シート名「5.BS(改正後)」＜5 3 列＞）と「修繕引当金」（シート名「5.BS(改正後)」＜5 4 列＞）を合計する。
計算式の訂正方法	=VLOOKUP(\$A\$1,'5.BS(改正後)' !\$A:\$BM,53,FALSE)+VLOOKUP(\$A\$1,'5.BS(改正後)' !\$A:\$BM, <u>53</u> ,FALSE)	=VLOOKUP(\$A\$1,'5.BS(改正後)' !\$A:\$BM,53,FALSE)+VLOOKUP(\$A\$1,'5.BS(改正後)' !\$A:\$BM, <u>54</u> ,FALSE)

（以下、次頁）

## <「土地収入見込額」を算定している事業のみ影響あり>

### ②資金不足額

宅地造成事業、港湾事業等に関連する資金不足額の算定に、以下の2点の誤りがあったため訂正します。

### <訂正の内容①> 算定に不要な土地収入見込額を反映していたため訂正

- 訂正シート：「計算用」

(※既存ファイル修正の際には、シートを再表示し、保護を解除して加工して下さい。)

方法は、次頁【参考1】【参考2】にてお示しします。)

- 訂正セル：Z列「(9)資金不足額(資金不足比率)」内の数値入力セル

	訂正前	訂正後
訂正内容	AZ列「土地収入見込額」が反映されている。	AZ列「土地収入見込額」を反映しない。
計算式の訂正方法	=IF((W9+M9-S9-X9+ <u>計算用!AZ9</u> )>0,W9+M9-S9-X9+ <u>計算用!AZ9</u> ,"-")	=IF((W9+M9-S9-X9)>0,W9+M9-S9-X9,"-")

### <訂正の内容②> 算定に必要な土地評価差額を反映していなかったため訂正

- 訂正シート：「計算用」

- 訂正セル：BA列「土地評価差額」内の数値入力セル

	訂正前	訂正後
訂正内容	「土地評価差額」が反映されていない。	「土地評価差額」を反映する。
計算式の訂正方法	<u>0</u>	<u>※低価法導入後の土地評価差額を直接入力。</u>

#### 【※低価法導入後の土地評価差額の算定方法】

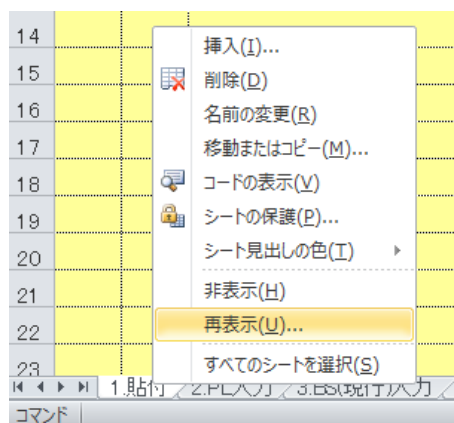
・平成24年5月8日付事務連絡「『地方公共団体の財政の健全化に関する法律』における平成23年度決算に基づく健全化判断比率及び資金不足比率を算定するための算定様式等の送付について」にてお送りした「資金不足比率等に関する算定様式」の「2③表 宅地造成事業に係る土地収入見込額等」(下記)において、「(4)帳簿価額」を低価法導入後の値にした上で算出した「(6)土地評価差額」を入力。

2③表 宅地造成事業に係る土地収入見込額等					
法適用企業					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
時価評価額	販売経費等見込額(造成販売経費等見込額)	(1)-(2)	帳簿価額	土地収入見込額	土地評価差額

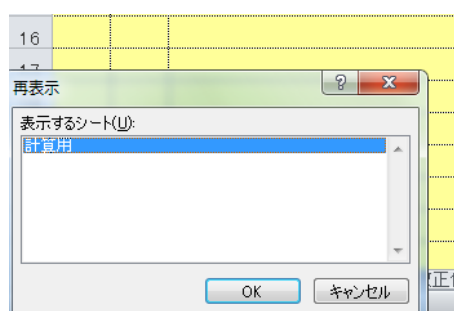
(以下、次頁)

### 【参考1】「非表示」シートの表示のさせ方

①ファイル内の任意のシート見出し上で右クリックすると、下記画面のようなコマンドが現れますので、コマンド内の「再表示」を左クリックして下さい。



②下記画面のような表示が出ますので、「OK」を左クリックして下さい。



③下記画面のように、「6.資金不足比率」と「7.PLシート」の間に、「計算用」というシートが表示されますので、当該シートを加工して下さい。



### 【参考2】「非表示」シートの保護の解除方法

・「非表示」シート表示後、[校閲]タブを選択し、[変更]グループ中の[シートの保護の解除]を左クリックして下さい。

以 上