

別表A5 帳簿等書式例

以下、あくまでも一般的な帳簿等の書式例を示すものあることに留意されたい。

別表A5-1 仕訳帳

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

別表A5-2 総勘定元帳

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

別表A5-3① 固定資産台帳

1 No	2 主管箇所	3 勘定科目	4 用途	5 財産分類	6 リース区分	7 耐用年数分類	8 耐用年数	9 取得年月日	10 無償取得区分	11 減価償却累計額	12 減価償却控除後額	13 評価増減額	14 開始時簿価	15 財源内訳(%)				16 財源内訳金額				17 場所	18 件名	19 属性	20 数量	21 供用開始年度	22 取得価額算定方法	23 取得価額相当額	24 売却可能な有無
														税収	社会保険料	移転収入	その他収入	公債等	税収	社会保険料	移転収入								

別表A5-3② 建設仮勘定台帳

(1) ヘッダー記載事項

- 1 建設仮勘定No
- 2 建設仮勘定名称
- 3 主管箇所
- 4 完成後勘定科目
- 5 完成後用途
- 6 完成後財産分類
- 7 完成後耐用年数分類
- 8 完成後耐用年数
- 9 開始年度
- 10 終了予定年度
- 11 計画総金額
- 12 計画総事業規模
- 13 財源割合
- 14 事業分類
- 15 備考

(2) 各年度記載事項

年度	投入費用		当年度本勘定振替										当年度増減額	当年度残高						
	土地購入費	工事費	設計費	測量費	その他直接費	財源内訳				勘定科目		供用開始割合			金額	財源内訳				
						税収	社会保険料	移転収入	その他収入	公債等	勘定科目(1)	勘定科目(2)			税収	社会保険料	移転収入	その他収入	公債等	
計																				
累計																				

別表A5-4 資産負債整理簿

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

別表A5-4① 資金明細表

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

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

別表A5-4② 未収・未払・不納欠損残高整理表

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

(1) 過年度未収金

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

(2) 当年度未収金計上額

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

(3) 過年度未払金

予算科目	前期未払金額 A	当期支払済額 B	未払残額 C=A-B	摘要

(4) 当年度未払金計上額

予算科目	支出決定額 A	当期支払済額 B	未払残額 C=A-B	摘要

別表A5-4③ 債権債務整理表

区分	勘定科目	過年度発生分				当年度発生分		合計 当期末 残高
		前年度 残高	回収	貸倒 処理	期末 残高	貸倒 処理	期末 残高	
債権	税等未収金							
	租税収入							
	社会保険料収入							
	他会計からの移転収入							
	補助金等移転収入							
	その他の移転収入							
	未収金							
	経常的収入							
	業務収益収入							
	業務関連収益収入							
	資本的収入							
	固定資産売却収入							
	その他の資本処分収入							
	その他の債権							
合計								
債務	未払金及び未払費用							
	前受金及び前受収益							
	預り金(保管金等)							
	その他の流動負債							
	その他の非流動負債							
合計								

別表A5-4④ 金融資産明細表

3	勘定科目	前年度 残高	当期増加			当期減少			当期末 残高
			資金 支出・ 繰入	評価 益・受 贈益	合計	回収・ 取崩	売却	評価 損 貸倒 処理	
投融資	貸付金								
	短期貸付金								
	長期貸付金								
	有価証券								
	出資金								
	基金・積立金								
	財政調整基金								
	減債基金								
	その他の基金・積立金								
	その他の投資								
合計									

別表A5-4⑤ 有形・無形固定資産明細表

区分	勘定科目	前年度残高	当期増加					当期減少					当期末残高		
			有償取得	無償取得	調査判明	評価益	振替増	合計	振替減	売却	除却	無償譲渡		減価償却・直接資本減耗	合計
事業用資産	有形固定資産	土地													
		立木竹													
		建物													
		工作物													
		機械器具													
		物品													
		船舶													
		航空機													
		その他の有形固定資産													
		建設仮勘定													
	計														
	無形固定資産	地上権													
		著作権・特許権													
		ソフトウェア													
電話加入権															
その他の無形固定資産															
計															
インフラ資産	公共用財産用地														
	公共用財産施設														
	その他の公共用財産														
	公共用財産建設仮勘定														
	小計														
合計															

別表A5-4⑥ 公債・借入金明細表

3	前年度残高	増加			減少			当期末残高
		借入	振替	計	返済	振替	計	
公債	流動							
	非流動							
借入金	流動							
	非流動							
合計								

別表A5-4⑦ 引当金明細表

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

引当金計算基準：

別表A5-4⑧ 繰延資産

勘定科目	前年度残高	当年度増加	当年度償却額	当期末残高

別表A5-5 純資産変動整理表

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

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

固定資産売却収入(元本分)

長期金融資産償還収入(元本分)

再評価損

再評価益

その他純資産の減少

その他純資産の増加

別表A5-6 合計残高試算表

勘定科目 コード	勘定科目 名	前期末 借方 残高	前期末 貸方 残高	借方 金額	貸方 金額	当期末 借方 残高	当期末 貸方 残高
1	2	3	4	5	6	7	8

(参考) 仕訳帳、総勘定元帳、合計残高試算表のイメージ

仕訳帳データの例

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

総勘定元帳データの例

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

合計残高試算表の例

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