

新島村財務諸表に係る注記

項 目	自 平成22年 4月 1日 至 平成23年 3月31日
1 背景	平成18年に総務省から「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」が示され、「貸借対照表」、「行政コスト計算書」、「資金収支計算書」、「純資産変動計算書」の財務4表を整備するよう求められています。当村においては、「地方財政状況調査表(決算統計)」等を基本データとして活用できる「東京都方式簡易版」を用い作成しました。
2 貸借対照表	貸借対照表とは、当村が所有している財産(資産)と、その財産(資産)をどのような財源(負債・純資産)で賄ってきたかを表示した一覧表です。資産の部(借方)には現金・基金等の流動資産、施設・船舶・道路・有価証券等の固定資産など行政サービスに資するものや将来資金流入をもたらすものです。負債の部(貸方)は将来的に支払い義務が生じる地方債等が計上されます。正味財産の部は、資産と負債の差額であり、当期正味資産が増であれば将来負担を軽減したことになり、減であれば将来負担を増やしたことになります。
3 行政コスト計算書	行政コスト計算書は、資産形成に結びつかない村の経常的な運営(福祉・衛生・教育等)の経費(減価償却費等発生主義特有の科目を含む)と、その運営に伴う財源を示すものです。
4 資金収支計算書	資金収支計算書(キャッシュ・フロー)は、現金(資金)の流れを性質に応じて、経常的収支(行政サービス活動)、公共資産整備(社会資本整備等投資活動)、投資・財務的収支(財務活動)に区分したものです。村のどのような活動に資金が必要とされるか、どのように使用されているかを表示しています。
5 純資産変動計算書	純(正味)資産変動計算書は、貸借対照表の正味財産の部に計上されている数値が、会計年度中にどのように変動したかを表しています。
6 重要な会計方針	<p>①普通会計(地方財政状況調査の作成対象となる一般会計及び特別会計)・②村全体会計を対象としています。</p> <p>①普通会計(一般会計・連絡船事業特別会計・温泉ロッジ事業特別会計・災害援護資金貸付事業特別会計)</p> <p>②村全体会計(上記普通会計・簡易水道事業特別会計・老人保健事業特別会計・と畜場事業特別会計・国民健康保険診療所特別会計・国民健康保険事業特別会計・後期高齢者医療事業特別会計・下水道事業特別会計・介護保険事業特別会計)</p>
(2) 基準日	平成23年3月31日時点を基準としつつ、出納整理期間(平成23年4月1日から同年5月31日まで)における現金出納については年度内に終了したものとみなして処理しています。
(3) 資産の評価基準及び評価方法	取得原価主義を採用しています。 なお、取得原価は昭和44年度以降の「地方財政状況調査表(決算統計)」の数値(過去の支出額の累計額)を基礎に算定しています。
(4) 固定資産の原価償却の方法	有形固定資産のうち償却資産は、残存価格10%の定額法を採用しています。 耐用年数は30年です。
②インフラ資産	インフラ資産(道路・橋りょう、河川、港湾、空港)のうち償却資産は、残存価格10%の定額法を採用しています。 耐用年数は、50年です。

(5)引当金の計上基準 ①不納欠損引当金	地方税、使用料等の収入未済の一部については、時効の完成等によって不納欠損となる可能性があるため、過去3か年の不納欠損の実績により不納欠損実績率を算定し、平成22年度末の収入未済額を乗じた額を不納欠損引当金として計上しています。	
②貸倒引当金	貸付金の一部については、返済免除又は減免となる可能性があるため、当該債権の弁済状況、貸付相手先の財務内容、過去3か年の実績等により貸倒実績率を算定し、平成22年度末の貸付金額を乗じた額を貸倒引当金として計上しています。	
③退職給与引当金	在職する職員が自己都合により退職するとした場合の退職手当要支給額を退職給与引当金として計上しています。	
2 貸借対照表関係 (1)資産項目別の減価償却累計額	普通会計	有形固定資産の減価償却累計額 12,524,382千円 インフラ資産の減価償却累計額 3,206,437千円
	全体会計	有形固定資産の減価償却累計額 13,120,287千円 インフラ資産の減価償却累計額 4,486,372千円

新島村普通会計貸借対照表

(平成23年 5月31日現在)

金額(千円)

科目	対応番号	科目	対応番号
資産の部		負債の部	
I 流動資産	1,093,420	I 流動負債	248,332
現金預金	289,946	還付未済金	0
収入未済	97,783	地方債	248,276
不納欠損引当金	△ 7,432	短期借入金	0
基金積立金	681,408	その他流動負債	56
財政調整基金	629,408	II 固定負債	2,890,494
減債基金	52,000	地方債	2,275,267
短期貸付金	31,715	退職給与引当金	615,227
貸倒引当金	0	その他固定負債	0
その他流動資産	0		
II 固定資産	19,895,204		
1 有形固定資産	11,838,166		
土地	138,688		
償却資産	11,699,478		
2 インフラ資産	5,993,744		
土地	144,771		
償却資産	5,848,973		
3 投資その他の資産	2,063,294		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	175,978		
貸倒引当金	0		
その他債権	11,050		
基金積立金	1,610,541		
減債基金	138,924		
その他特定目的基金	1,471,617		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	3,138,826
		正味財産の部	
		正味財産	17,849,798
		(うち当期正味財産増減額)	367,973
		正味財産の部合計	17,849,798
資産の部合計	20,988,624	負債及び正味財産の部合計	20,988,624

新島村普通会計行政コスト計算書

自 平成22年 4月 1日

至 平成23年 3月31日

金額(千円)

科 目	対応番号
通常収支の部	
I 行政収支の部	△ 169,672
1 行政収入	2,894,189
地方税	357,067
地方譲与税	20,594
地方交付税等	1,285,087
地方特例交付金	8,265
その他交付金	64,181
分担金・負担金・寄附金	2,800
使用料及手数料	124,477
国庫・都道府県支出金	948,270
財産収入	32,926
諸収入	50,109
繰入金	413
その他行政収入	0
2 行政費用	3,063,861
人件費	741,917
物件費	847,079
維持補修費	126,306
扶助費	67,085
補助費等	175,963
普通建設事業費（他団体補助等）	0
繰出金	328,100
減価償却費	771,412
不納欠損引当金繰入額	5,999
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	0
その他行政費用	0
II 金融収支の部	△ 32,064
1 金融収入	763
受取利息及配当金	763
2 金融費用	32,827
公債費（利子）	32,827
通常収支差額	△ 201,736
特別収支の部	
1 特別収入	29,139
固定資産売却益	0
不納欠損引当金戻入益	0
貸倒引当金戻入益	0
退職給与引当金戻入益	14,080
過年度損益修正益	15,059
その他特別収入	0
2 特別費用	0
固定資産売却損	0
固定資産除却損	0
災害復旧費	0
不納欠損額	0
貸倒損失	0
過年度損益修正損	0
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 172,597

新島村普通会計キャッシュ・フロー計算書

自 平成22年 4月 1日

至 平成23年 3月31日

金額 (千円)

科 目	対応番号
I 行政サービス活動	
税収等	1,730,468
地方税	352,341
地方譲与税	20,594
地方交付税等	1,285,087
地方特例交付金	8,265
その他交付金等	64,181
国庫・都道府県支出金	948,270
業務収入その他	211,642
分担金・負担金・寄附金	2,800
使用料及手数料	123,665
財産収入	34,655
諸収入	50,109
繰入金	413
金融収入	763
受取利息及配当金	763
行政支出	2,286,450
人件費	741,917
物件費	847,079
維持補修費	126,306
扶助費	67,085
補助費等	175,963
普通建設事業費(他団体補助等)	0
繰出金	328,100
金融支出	32,827
公債費(利子)	32,827
特別支出	0
災害復旧事業費	0
行政サービス活動収支差額 120	571,866

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	667,981
国庫・都道府県支出金	667,981
分担金・負担金・寄附金	0
財産収入	11,050
財産売払収入	11,050
基金繰入金	0
財政調整基金	0
減債基金	0
その他特定目的基金	0
定額運用基金	0
貸付金元金回収収入等	28,622
社会資本整備支出	972,050
普通建設事業費	844,639
繰出金	127,411
基金積立金	167,902
財政調整基金	90,339
減債基金	83
その他特定目的基金	77,480
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	20,580
出資金	0
貸付金	20,580
社会資本整備等投資活動収支差額	△ 452,879
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	118,987
III 財務活動	
財務活動収入	186,700
地方債	186,700
他会計借入金等	0
財務活動支出	176,758
公債費(元金)	176,758
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	9,942
収支差額合計	128,929
前年度からの繰越金	161,017
形式収支	289,946

新島村普通会計正味財産変動計算書

自 平成 22年 4月
至 平成 23年 3月

(単位:千円)

	正 味 財 産						合 計
	開始 残高 相当	国庫 支出 金等	受贈 財産 受入 額	財産 無償 譲渡 額	資産 再評 価差 額	剰余 金	
前期末残高	17,463,928	1,113,310	0	0	0	△ 1,095,413	17,481,825
当期変動額	—	667,981	0	0	0	△ 300,008	367,973
資産等の増減	—	667,981	0	0	0	—	667,981
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 172,597	△ 172,597
その他の変動額	—	—	—	—	—	△ 127,411	△ 127,411
当期末残高	17,463,928	1,781,291	0	0	0	△ 1,395,421	17,849,798

新島村（村全体会計）貸借対照表

（平成 23年 5月 31日現在）

金額（千円）

科 目	対応番号	科 目	対応番号
資産の部		負債の部	
I 流動資産	1,158,275	I 流動負債	375,384
現金預金	310,893	還付未済金	0
収入未済	141,691	地方債	375,328
不納欠損引当金	△ 7,432	短期借入金	0
基金積立金	681,408	その他流動負債	56
財政調整基金	629,408	II 固定負債	4,435,797
減債基金	52,000	地方債	3,652,722
短期貸付金	31,715	退職給与引当金	783,075
貸倒引当金	0	その他固定負債	0
その他流動資産	0		
II 固定資産	26,484,504		
1 有形固定資産	12,308,579		
土地	138,688		
償却資産	12,169,891		
2 インフラ資産	12,025,721		
土地	194,975		
償却資産	11,830,746		
3 投資その他の資産	2,150,204		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	175,978		
貸倒引当金	0		
その他債権	11,050		
基金積立金	1,697,451		
減債基金	138,924		
その他特定目的基金	1,558,527		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	4,811,181
		正味財産の部	
		正味財産	22,831,598
		（うち当期正味財産増減額）	442,239
		正味財産の部合計	22,831,598
資産の部合計	27,642,779	負債及び正味財産の部合計	27,642,779

新島村（村全体会計）行政コスト計算書

自 平成22年 4月 1日

至 平成23年 3月31日

金額(千円)

科 目	対応番号
通常収支の部	
I 行政収支の部	△ 289,633
1 行政収入	4,046,478
地方税	357,067
地方譲与税	20,594
地方交付税等	1,285,087
地方特例交付金	8,265
その他交付金	174,523
分担金・負担金・寄附金	100,928
使用料及手数料	125,974
国庫・都道府県支出金	1,327,123
財産収入	32,926
諸収入	57,231
繰入金	0
その他行政収入	556,760
2 行政費用	4,336,111
人件費	953,435
物件費	1,229,971
維持補修費	143,079
扶助費	694,754
補助費等	387,530
普通建設事業費（他団体補助等）	0
繰出金	0
減価償却費	921,343
不納欠損引当金繰入額	5,999
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	0
その他行政費用	0
II 金融収支の部	△ 57,677
1 金融収入	788
受取利息及配当金	788
2 金融費用	58,465
公債費（利子）	58,465
通常収支差額	△ 347,310
特別収支の部	
1 特別収入	29,142
固定資産売却益	0
不納欠損引当金戻入益	0
貸倒引当金戻入益	0
退職給与引当金戻入益	14,083
過年度損益修正益	15,059
その他特別収入	0
2 特別費用	0
固定資産売却損	0
固定資産除却損	0
災害復旧費	0
不納欠損額	0
貸倒損失	0
過年度損益修正損	0
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 318,168

新島村（村全体会計）キャッシュ・フロー計算書

自 平成22年 4月 1日

至 平成23年 3月31日

金額（千円）

科 目	対応番号
I 行政サービス活動	
税収等	1,840,810
地方税	352,341
地方譲与税	20,594
地方交付税等	1,285,087
地方特例交付金	8,265
その他交付金等	174,523
国庫・都道府県支出金	1,327,123
業務収入その他	882,320
分担金・負担金・寄附金	100,928
使用料及手数料	125,162
財産収入	34,655
諸収入	57,231
繰入金	0
その他業務収入	564,344
金融収入	788
受取利息及配当金	788
行政支出	3,408,769
人件費	953,435
物件費	1,229,971
維持補修費	143,079
扶助費	694,754
補助費等	387,530
普通建設事業費(他団体補助等)	0
繰出金	0
その他行政支出	0
金融支出	58,465
公債費(利子)	58,465
特別支出	0
災害復旧事業費	0
行政サービス活動収支差額	583,807

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	760,407
国庫・都道府県支出金	760,407
分担金・負担金・寄附金	0
繰入金等	0
財産収入	11,050
財産売払収入	11,050
基金繰入金	3,959
財政調整基金	0
減債基金	0
その他特定目的基金	3,959
定額運用基金	0
貸付金元金回収収入等	28,622
社会資本整備支出	1,028,028
普通建設事業費	1,028,028
繰出金	0
基金積立金	174,507
財政調整基金	90,339
減債基金	83
その他特定目的基金	84,085
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	20,580
出資金	0
貸付金	20,580
社会資本整備等投資活動収支差額	△ 419,077
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	164,730
III 財務活動	
財務活動収入	248,300
地方債	248,300
他会計借入金等	0
財務活動支出	294,579
公債費(元金)	294,579
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	△ 46,279
収支差額合計	118,451
前年度からの繰越金	155
形式収支	311,056

新島村（村全体）正味財産変動計算書

自 平成 22年 4月
至 平成 23年 3月

(単位:千円)

	正 味 財 産						合 計
	開始 残高 相当	国庫 支出 金等	受贈 財産 受入 額	財産 無償 譲渡 額	資産 再評 価差 額	剰余 金	
前期末残高	22,179,161	1,405,280	0	0	0	△ 1,195,082	22,389,359
当期変動額	—	760,407	0	0	0	△ 318,168	442,239
資産等の増減	—	760,407	0	0	0	—	760,407
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 318,168	△ 318,168
その他の変動額	—	—	—	—	—		0
当期末残高	22,179,161	2,165,687	0	0	0	△ 1,513,250	22,831,598