

新島村財務諸表に係る注記

項 目	自 平成23年 4月 1日 至 平成24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・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24年3月31日時点を基準としつつ、出納整理期間(平成24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。												
①有形固定資産	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	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。												
①不納欠損引当金													
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	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;">普通会計</td> <td style="width: 80%;">有形固定資産の減価償却累計額 13,132,694千円</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>インフラ資産の減価償却累計額 3,369,412千円</td> </tr> <tr> <td></td> <td>全体会計</td> <td>有形固定資産の減価償却累計額 13,751,477千円</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>インフラ資産の減価償却累計額 4,780,031千円</td> </tr> </table>		普通会計	有形固定資産の減価償却累計額 13,132,694千円			インフラ資産の減価償却累計額 3,369,412千円		全体会計	有形固定資産の減価償却累計額 13,751,477千円			インフラ資産の減価償却累計額 4,780,031千円
	普通会計	有形固定資産の減価償却累計額 13,132,694千円											
		インフラ資産の減価償却累計額 3,369,412千円											
	全体会計	有形固定資産の減価償却累計額 13,751,477千円											
		インフラ資産の減価償却累計額 4,780,031千円											

新島村普通会計貸借対照表

(平成24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	971,836	I 流動負債	243,735
現金預金	165,660	還付未済金	0
収入未済	91,859	地方債	243,695
不納欠損引当金	△ 6,430	短期借入金	0
基金積立金	694,762	その他流動負債	40
財政調整基金	638,762	II 固定負債	2,820,544
減債基金	56,000	地方債	2,289,590
短期貸付金	25,985	退職給与引当金	530,954
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	20,337,988		
1 有形固定資産	12,106,143		
土地	138,688		
償却資産	11,967,455		
2 インフラ資産	6,087,520		
土地	146,350		
償却資産	5,941,170		
3 投資その他の資産	2,144,325		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	181,510		
貸倒引当金	0		
その他債権	10,228	負債の部合計	3,064,279
基金積立金	1,686,862	正味財産の部	
減債基金	135,009	正味財産	18,245,545
その他特定目的基金	1,551,853	(うち当期正味財産増減額)	395,747
定額運用基金	0	正味財産の部合計	18,245,545
その他固定資産	0		
資産の部合計	21,309,824	負債及び正味財産の部合計	21,309,824

自 平成23年 4月 1日

至 平成24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	△ 214,032
1 行政収入	2,777,280
地方税	348,708
地方譲与税	20,014
地方交付税等	1,316,158
地方特例交付金	9,219
その他交付金	59,214
分担金・負担金・寄附金	705
使用料及手数料	115,886
国庫・都道府県支出金	822,597
財産収入	32,472
諸収入	51,407
繰入金	900
その他行政収入	0
2 行政費用	2,991,312
人件費	731,447
物件費	836,856
維持補修費	89,714
扶助費	73,864
補助費等	184,531
普通建設事業費（他団体補助等）	7,305
繰出金	296,329
減価償却費	771,266
不納欠損引当金繰入額	0
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	△ 31,890
1 金融収入	432
受取利息及配当金	432
2 金融費用	32,322
公債費（利子）	32,322
通常収支差額	△ 245,922

特別収支の部	
1 特別収入	98,900
固定資産売却益	0
不納欠損引当金戻入益	547
貸倒引当金戻入益	0
退職給与引当金戻入益	98,353
過年度損益修正益	0
その他特別収入	0
2 特別費用	12,705
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	12,705
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 159,727

新島村普通会計キャッシュ・フロー計算書

自 平成23年 4月 1日

至 平成24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	1,753,880
地方税	349,275
地方譲与税	20,014
地方交付税等	1,316,158
地方特例交付金	9,219
その他交付金等	59,214
国庫・都道府県支出金	822,597
業務収入その他	198,246
分担金・負担金・寄附金	705
使用料及手数料	112,815
財産収入	32,419
諸収入	51,407
繰入金	900
金融収入	432
受取利息及配当金	432
行政支出	2,220,046
人件費	731,447
物件費	836,856
維持補修費	89,714
扶助費	73,864
補助費等	184,531
普通建設事業費(他団体補助等)	7,305
繰出金	296,329
金融支出	32,322
公債費(利子)	32,322
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	522,787

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	440,527
国庫・都道府県支出金	440,527
分担金・負担金・寄附金	0
財産収入	25,934
財産売却収入	25,934
基金繰入金	170,000
財政調整基金	0
減債基金	0
その他特定目的基金	170,000
定額運用基金	0
貸付金元金回収収入等	23,712
社会資本整備支出	872,798
普通建設事業費	776,274
繰出金	96,524
基金積立金	142,923
財政調整基金	130,384
減債基金	263
その他特定目的基金	12,276
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	20,580
出資金	300
貸付金	20,280
社会資本整備等投資活動収支差額	△ 376,128
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	146,659
III 財務活動	
財務活動収入	510,069
地方債	510,069
他会計借入金等	0
財務活動支出	194,200
公債費(元金)	194,200
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	315,869
収支差額合計	462,528
前年度からの繰越金	127,538
形式収支	590,066

新島村普通会計正味財産変動計算書

自 平成 23年 4月
至 平成 24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	1,781,291	0	0	0	△ 1,395,421	17,849,798
当期変動額	—	695,498	0	0	0	△ 299,751	395,747
資産等の増減	—	695,498	0	0	0	—	695,498
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 159,727	△ 159,727
その他の変動額	—	—	—	—	—	△ 140,024	△ 140,024
当期末残高	17,463,928	2,476,789	0	0	0	△ 1,695,172	18,245,545

新島村（村全体会計）貸借対照表

（平成 24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	1,027,872	I 流動負債	387,323
現金預金	185,803	還付未済金	0
収入未済	127,752	地方債	387,283
不納欠損引当金	△ 6,430	短期借入金	0
基金積立金	694,762	その他流動負債	40
財政調整基金	638,762	II 固定負債	4,253,975
減債基金	56,000	地方債	3,568,058
短期貸付金	25,985	退職給与引当金	685,917
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	26,931,700		
1 有形固定資産	12,557,773		
土地	138,688		
償却資産	12,419,085		
2 インフラ資産	12,131,372		
土地	196,554		
償却資産	11,934,818		
3 投資その他の資産	2,242,555		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	181,510		
貸倒引当金	0		
その他債権	10,228		
基金積立金	1,785,092		
減債基金	135,009		
その他特定目的基金	1,650,083		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	4,641,298
		正味財産の部	
		正味財産	23,318,274
		（うち当期正味財産増減額）	486,676
		正味財産の部合計	23,318,274
資産の部合計	27,959,572	負債及び正味財産の部合計	27,959,572

自 平成23年 4月 1日

至 平成24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	△ 322,574
1 行政収入	3,991,232
地方税	348,708
地方譲与税	20,014
地方交付税等	1,316,158
地方特例交付金	9,219
その他交付金	211,610
分担金・負担金・寄附金	92,758
使用料及手数料	117,345
国庫・都道府県支出金	1,229,326
財産収入	32,472
諸収入	59,319
繰入金	0
その他行政収入	554,303
2 行政費用	4,313,806
人件費	943,990
物件費	1,190,271
維持補修費	113,075
扶助費	714,926
補助費等	419,411
普通建設事業費（他団体補助等）	7,305
繰出金	0
減価償却費	924,828
不納欠損引当金繰入額	0
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	△ 56,661
1 金融収入	451
受取利息及配当金	451
2 金融費用	57,112
公債費（利子）	57,112
通常収支差額	△ 379,235

特別収支の部	
1 特別収入	111,786
固定資産売却益	0
不納欠損引当金戻入益	547
貸倒引当金戻入益	0
退職給与引当金戻入益	111,239
過年度損益修正益	0
その他特別収入	0
2 特別費用	15,135
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	2,430
貸倒損失	0
過年度損益修正損	12,705
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 282,584

新島村（村全体会計）キャッシュ・フロー計算書

自 平成23年 4月 1日

至 平成24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	1,906,276
地方税	349,275
地方譲与税	20,014
地方交付税等	1,316,158
地方特例交付金	9,219
その他交付金等	211,610
国庫・都道府県支出金	1,229,326
業務収入その他	858,658
分担金・負担金・寄附金	92,758
使用料及手数料	114,274
財産収入	32,419
諸収入	59,319
繰入金	0
その他業務収入	559,888
金融収入	451
受取利息及配当金	451
行政支出	3,388,978
人件費	943,990
物件費	1,190,271
維持補修費	113,075
扶助費	714,926
補助費等	419,411
普通建設事業費(他団体補助等)	7,305
繰出金	0
その他行政支出	0
金融支出	57,112
公債費(利子)	57,112
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	548,621

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	769,260
国庫・都道府県支出金	769,260
分担金・負担金・寄附金	0
繰入金等	0
財産収入	10,228
財産売払収入	10,228
基金繰入金	135,703
財政調整基金	133,000
減債基金	0
その他特定目的基金	2,703
定額運用基金	0
貸付金元金回収収入等	26,248
社会資本整備支出	1,279,694
普通建設事業費	1,279,694
繰出金	0
基金積立金	236,698
財政調整基金	142,353
減債基金	86
その他特定目的基金	94,259
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	26,050
出資金	0
貸付金	26,050
社会資本整備等投資活動収支差額	△ 601,003
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	△ 52,382
III 財務活動	
財務活動収入	302,619
地方債	302,619
他会計借入金等	0
財務活動支出	375,326
公債費(元金)	375,326
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	△ 72,707
収支差額合計	△ 125,089
前年度からの繰越金 155	310,892
形式収支	185,803

新島村（村全体）正味財産変動計算書

自 平成 23年 4月
至 平成 24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	22,167,198	2,165,687	0	0	0	△ 1,501,287	22,831,598
当期変動額	—	769,260	0	0	0	△ 282,584	486,676
資産等の増減	—	769,260	0	0	0	—	769,260
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 282,584	△ 282,584
その他の変動額	—	—	—	—	—		0
当期末残高	22,167,198	2,934,947	0	0	0	△ 1,783,871	23,318,274