

## 新島村財務諸表に係る注記

項 目	自 平成21年 4月 1日 至 平成22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22年3月31日時点を基準としつつ、出納整理期間(平成22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21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21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。	
<b>2 貸借対照表関係</b> (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 11,911,613千円 インフラ資産の減価償却累計額 3,047,791千円
	全体会計	有形固定資産の減価償却累計額 12,485,514千円 インフラ資産の減価償却累計額 4,199,784千円

# 新島村普通会計貸借対照表

(平成 22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	857,183	I 流動負債	175,792
現金預金	161,017	還付未済金	0
収入未済	88,043	地方債	175,718
不納欠損引当金	△ 1,497	短期借入金	0
基金積立金	579,069	その他流動負債	74
財政調整基金	539,069	II 固定負債	2,967,193
減債基金	40,000	地方債	2,337,883
短期貸付金	30,551	退職給与引当金	629,310
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	19,767,627		
1 有形固定資産	11,846,834		
土地	138,688		
償却資産	11,708,146		
2 インフラ資産	5,911,852		
土地	144,771		
償却資産	5,767,081		
3 投資その他の資産	2,008,941		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	185,184		
貸倒引当金	0		
その他債権	13,054		
基金積立金	1,544,978		
減債基金	150,841		
その他特定目的基金	1,394,137		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	3,142,985
		正味財産の部	
		正味財産	17,481,825
		(うち当期正味財産増減額)	445,936
		正味財産の部合計	17,481,825
資産の部合計	20,624,810	負債及び正味財産の部合計	20,624,810

# 新島村普通会計行政コスト計算書

自 平成21年 4月 1日

至 平成22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	△ 53,965
1 行政収入	2,958,128
地方税	361,017
地方譲与税	21,255
地方交付税等	1,207,427
地方特例交付金	6,002
その他交付金	63,011
分担金・負担金・寄附金	3,456
使用料及手数料	127,859
国庫・都道府県支出金	986,528
財産収入	34,582
諸収入	146,898
繰入金	93
その他行政収入	0
2 行政費用	3,012,093
人件費	744,058
物件費	839,932
維持補修費	89,187
扶助費	40,503
補助費等	285,788
普通建設事業費（他団体補助等）	17,150
繰出金	234,071
減価償却費	759,907
不納欠損引当金繰入額	1,497
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	△ 31,802
1 金融収入	1,320
受取利息及配当金	1,320
2 金融費用	33,122
公債費（利子）	33,122
通常収支差額	△ 85,767
特別収支の部	
1 特別収入	123,542
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	53,789
過年度損益修正益	69,753
その他特別収入	0
2 特別費用	148,264
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	18,503
貸倒損失	0
過年度損益修正損	129,761
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 110,489

# 新島村普通会計キャッシュ・フロー計算書

自 平成21年 4月 1日

至 平成21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	1,666,016
地方税	368,321
地方譲与税	21,255
地方交付税等	1,207,427
地方特例交付金	6,002
その他交付金等	63,011
国庫・都道府県支出金	986,528
業務収入その他	308,881
分担金・負担金・寄附金	3,456
使用料及手数料	126,024
財産収入	32,410
諸収入	146,898
繰入金	93
金融収入	1,320
受取利息及配当金	1,320
行政支出	2,250,689
人件費	744,058
物件費	839,932
維持補修費	89,187
扶助費	40,503
補助費等	285,788
普通建設事業費(他団体補助等)	17,150
繰出金	234,071
金融支出	33,122
公債費(利子)	33,122
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	678,934

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	672,783
国庫・都道府県支出金	672,783
分担金・負担金・寄附金	0
財産収入	13,054
財産売却収入	13,054
基金繰入金	125,000
財政調整基金	125,000
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	27,228
社会資本整備支出	1,077,674
普通建設事業費	961,316
繰出金	116,358
基金積立金	336,502
財政調整基金	205,319
減債基金	80
その他特定目的基金	131,103
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	24,490
出資金	7,000
貸付金	17,490
社会資本整備等投資活動収支差額 144	△ 600,601
行政活動キャッシュ・フロー収支差額 1	78,333
III 財務活動 146	
財務活動収入 147	136,767
地方債 148	136,767
他会計借入金等 149	0
財務活動支出 150	199,739
公債費(元金) 151	199,739
他会計借入金等(償還) 152	0
財務活動収支差額 153	△ 62,972
収支差額合計 154	15,361
前年度からの繰越金 155	145,656
形式収支 156	161,017

# 新島村普通会計正味財産変動計算書

自 平成 21年 4月  
至 平成 22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	440,527	0	0	0	△ 868,566	17,035,889
当期変動額	—	672,783	0	0	0	△ 226,847	445,936
資産等の増減	—	672,783	0	0	0	—	672,783
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 110,489	△ 110,489
その他の変動額	—	—	—	—	—	△ 116,358	△ 116,358
当期末残高	17,463,928	1,113,310	0	0	0	△ 1,095,413	17,481,825

# 新島村（村全体会計）貸借対照表

（平成 22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	940,263	I 流動負債	293,779
現金預金	192,604	還付未済金	0
収入未済	139,536	地方債	293,540
不納欠損引当金	△ 1,497	短期借入金	165
基金積立金	579,069	その他流動負債	74
財政調整基金	539,069	II 固定負債	4,577,950
減債基金	40,000	地方債	3,780,789
短期貸付金	30,551	退職給与引当金	797,161
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	26,320,825		
1 有形固定資産	12,308,267		
土地	138,688		
償却資産	12,169,579		
2 インフラ資産	11,919,353		
土地	194,975		
償却資産	11,724,378		
3 投資その他の資産	2,093,205		
有価証券及出資金	265,725		
長期貸付金	185,184		
貸倒引当金	0		
その他債権	13,054		
基金積立金	1,629,242		
減債基金	150,841		
その他特定目的基金	1,478,401		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	4,871,729
		正味財産の部	
		正味財産	22,389,359
		（うち当期正味財産増減額）	600,191
		正味財産の部合計	22,389,359
資産の部合計	27,261,088	負債及び正味財産の部合計	27,261,088

# 新島村（村全体会計）行政コスト計算書

自 平成21年 4月 1日

至 平成22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	△ 138,762
1 行政収入	4,174,393
地方税	361,017
地方譲与税	21,255
地方交付税等	1,207,427
地方特例交付金	6,002
その他交付金	241,260
分担金・負担金・寄附金	79,172
使用料及手数料	129,429
国庫・都道府県支出金	1,375,646
財産収入	34,582
諸収入	151,094
繰入金	0
その他行政収入	567,509
2 行政費用	4,313,155
人件費	957,781
物件費	1,207,723
維持補修費	101,791
扶助費	632,444
補助費等	490,170
普通建設事業費（他団体補助等）	17,150
繰出金	0
減価償却費	904,599
不納欠損引当金繰入額	1,497
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	△ 57,666
1 金融収入	1,396
受取利息及配当金	1,396
2 金融費用	59,062
公債費（利子）	59,062
通常収支差額	△ 196,428
特別収支の部	
1 特別収入	114,790
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	45,037
過年度損益修正益	69,753
その他特別収入	0
2 特別費用	148,264
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	18,503
貸倒損失	0
過年度損益修正損	129,761
その他特別費用	0
当期収支差額	△ 229,902

# 新島村（村全体会計）キャッシュ・フロー計算書

自 平成21年 4月 1日

至 平成22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	1,844,265
地方税	368,321
地方譲与税	21,255
地方交付税等	1,207,427
地方特例交付金	6,002
その他交付金等	241,260
国庫・都道府県支出金	1,375,646
業務収入その他	961,015
分担金・負担金・寄附金	79,172
使用料及手数料	127,594
財産収入	32,410
諸収入	151,094
繰入金	0
その他業務収入	570,745
金融収入	1,396
受取利息及配当金	1,396
行政支出	3,407,059
人件費	957,781
物件費	1,207,723
維持補修費	101,791
扶助費	632,444
補助費等	490,170
普通建設事業費(他団体補助等)	17,150
繰出金	0
その他行政支出	0
金融支出	59,062
公債費(利子)	59,062
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	716,201

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	830,093
国庫・都道府県支出金	830,093
分担金・負担金・寄附金	0
繰入金等	0
財産収入	13,054
財産売払収入	13,054
基金繰入金	126,493
財政調整基金	125,000
減債基金	0
その他特定目的基金	1,493
定額運用基金	0
貸付金元金回収収入等	27,228
社会資本整備支出	1,241,158
普通建設事業費	1,241,158
繰出金	0
基金積立金	348,594
財政調整基金	205,319
減債基金	80
その他特定目的基金	143,195
定額運用基金	0
貸付金・出資金等	24,490
出資金	7,000
貸付金	17,490
社会資本整備等投資活動収支差額	△ 617,374
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	98,827
III 財務活動	
財務活動収入	231,167
地方債	231,167
他会計借入金等	0
財務活動支出	313,672
公債費(元金)	313,672
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	△ 82,505
収支差額合計	16,322
前年度からの繰越金	176,117
形式収支	192,439

# 新島村（村全体）正味財産変動計算書

自 平成 21年 4月  
至 平成 22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	575,187	0	0	0	△ 965,180	21,789,168
当期変動額	—	830,093	0	0	0	△ 229,902	600,191
資産等の増減	—	830,093	0	0	0	—	830,093
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 229,902	△ 229,902
その他の変動額	—	—	—	—	—		0
当期末残高	22,179,161	1,405,280	0	0	0	△ 1,195,082	22,389,359