

## 新島村財務諸表に係る注記

項 目	自 平成20年4月 1日 至 平成21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21年3月31日時点を基準としつつ、出納整理期間(平成21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。

<p>(5)引当金の計上基準 ①不納欠損引当金</p>	<p>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20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。</p>	
<p>②貸倒引当金</p>	<p>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20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。</p>	
<p>③退職給与引当金</p>	<p>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。</p>	
<p><b>2 貸借対照表関係</b> (1)資産項目別の減価償却累計額</p>	<p>普通会計</p>	<p>有形固定資産の減価償却累計額 11,305,088千円 インフラ資産の減価償却累計額 2,894,380千円</p>
	<p>全会計</p>	<p>有形固定資産の減価償却累計額 11,857,509千円 インフラ資産の減価償却累計額 3,923,161千円</p>
<p><b>3 追加情報</b> (1)一時借入金等の実績額</p>	<p>短期間の資金調達のため一般会計において、平成21年3月24日に七島信用組合から2億円を年利2.1%で調達し、平成21年4月3日に返済しました。なお、借入れに伴う利息は、126,575円であり、一般会計において執行しました。</p>	

# 新島村普通会計貸借対照表

(平成21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	935,350	I 流動負債	271,238
現金預金	145,656	還付未済金	0
収入未済	113,363	地方債	199,736
不納欠損引当金	△ 1,700	短期借入金	0
基金積立金	649,511	その他流動負債	71,502
財政調整基金	458,750	II 固定負債	3,059,936
減債基金	190,761	地方債	2,376,837
短期貸付金	28,520	退職給与引当金	683,099
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	19,431,713		
1 有形固定資産	11,783,403		
土地	138,688		
償却資産	11,644,715		
2 インフラ資産	5,773,903		
土地	144,271		
償却資産	5,629,632		
3 投資その他の資産	1,874,407		
有価証券及出資金	258,725		
長期貸付金	196,953		
貸倒引当金	0		
その他債権	25,934		
基金積立金	1,392,795		
減債基金	129,761		
その他特定目的基金	1,263,034		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	3,331,174
		正味財産の部	
		正味財産	17,035,889
		(うち当期正味財産増減額)	△ 428,039
		正味財産の部合計	17,035,889
資産の部合計	20,367,063	負債及び正味財産の部合計	20,367,063

# 新島村普通会計行政コスト計算書

自 平成20年 4月 1日

至 平成21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	△ 693,143
1 行政収入	2,757,387
地方税	374,334
地方譲与税	22,717
地方交付税等	1,080,692
地方特例交付金	4,145
その他交付金	73,307
分担金・負担金・寄附金	3,994
使用料及手数料	125,733
国庫・都道府県支出金	909,054
財産収入	47,458
諸収入	115,953
繰入金	0
その他行政収入	0
2 行政費用	3,450,530
人件費	726,579
物件費	807,049
維持補修費	78,123
扶助費	41,374
補助費等	317,812
普通建設事業費（他団体補助等）	373,832
繰出金	288,014
減価償却費	816,047
不納欠損引当金繰入額	1,700
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	△ 26,272
1 金融収入	3,114
受取利息及配当金	3,114
2 金融費用	29,386
公債費（利子）	29,386
通常収支差額	△ 719,415
特別収支の部	
1 特別収入	4,281
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	4,281
過年度損益修正益	0
その他特別収入	0
2 特別費用	153,432
固定資産売却損	151,884
固定資産除却損	0
災害復旧費	0
不納欠損額	1,548
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	△ 868,566

# 新島村普通会計キャッシュ・フロー計算書

自 平成20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	1,550,146
地方税	369,285
地方譲与税	22,717
地方交付税等	1,080,692
地方特例交付金	4,145
その他交付金等	73,307
国庫・都道府県支出金	909,054
業務収入その他	278,232
分担金・負担金・寄附金	3,994
使用料及手数料	125,005
財産収入	33,280
諸収入	115,953
繰入金	0
金融収入	3,114
受取利息及配当金	3,114
行政支出	2,632,783
人件費	726,579
物件費	807,049
維持補修費	78,123
扶助費	41,374
補助費等	317,812
普通建設事業費(他団体補助等)	373,832
繰出金	288,014
金融支出	29,386
公債費(利子)	29,386
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	78,377

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	△ 297,751
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	18,118
前年度からの繰越金	127,538
形式収支	145,656

# 新島村普通会計正味財産変動計算書

自 平成 20年 4月  
至 平成 21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		0	0	0	0	17,463,928
当期変動額	—	440,527	0	0	0	△ 868,566	△ 428,039
資産等の増減	—	440,527	0	0	0	—	440,527
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 868,566	△ 868,566
その他の変動額	—	—	—	—	—	0	0
当期末残高	17,463,928	440,527	0	0	0	△ 868,566	17,035,889

# 新島村（村全体会計）貸借対照表

（平成 21年 3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	1,020,541	I 流動負債	385,170
現金預金	176,117	還付未済金	0
収入未済	168,093	地方債	313,668
不納欠損引当金	△ 1,700	短期借入金	0
基金積立金	649,511	その他流動負債	71,502
財政調整基金	458,750	II 固定負債	4,685,364
減債基金	190,761	地方債	3,843,166
短期貸付金	28,520	退職給与引当金	842,198
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	25,839,161		
1 有形固定資産	12,249,322		
土地	138,688		
償却資産	12,110,634		
2 インフラ資産	11,641,768		
土地	194,475		
償却資産	11,447,293		
3 投資その他の資産	1,948,071		
有価証券及出資金	258,725		
長期貸付金	196,953		
貸倒引当金	0		
その他債権	25,934		
基金積立金	1,466,459		
減債基金	129,761		
その他特定目的基金	1,336,698		
定額運用基金	0		
その他固定資産	0		
		負債の部合計	5,070,534
		正味財産の部	
		正味財産	21,789,168
		（うち当期正味財産増減額）	△ 389,993
		正味財産の部合計	21,789,168
資産の部合計	26,859,702	負債及び正味財産の部合計	26,859,702

## 新島村（村全体会計）行政コスト計算書

自 平成20年 4月 1日

至 平成21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	△ 759,713
1 行政収入	3,942,236
地方税	374,334
地方譲与税	22,717
地方交付税等	1,080,692
地方特例交付金	4,145
その他交付金	265,112
分担金・負担金・寄附金	102,096
使用料及手数料	127,263
国庫・都道府県支出金	1,240,858
財産収入	47,458
諸収入	119,896
繰入金	0
その他行政収入	557,665
2 行政費用	4,701,949
人件費	938,252
物件費	1,188,456
維持補修費	84,559
扶助費	607,230
補助費等	548,341
普通建設事業費（他団体補助等）	373,832
繰出金	0
減価償却費	955,339
不納欠損引当金繰入額	1,700
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	4,240
その他行政費用	0
II 金融収支の部	△ 52,035
1 金融収入	3,160
受取利息及配当金	3,160
2 金融費用	55,195
公債費（利子）	55,195
通常収支差額	△ 811,748
特別収支の部	
1 特別収入	0
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	0
過年度損益修正益	0
その他特別収入	0
2 特別費用	153,432
固定資産売却損	151,884
固定資産除却損	0
災害復旧費	0
不納欠損額	1,548
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	△ 965,180

# 新島村（村全体会計）キャッシュ・フロー計算書

自 平成20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	1,741,951
地方税	369,285
地方譲与税	22,717
地方交付税等	1,080,692
地方特例交付金	4,145
その他交付金等	265,112
国庫・都道府県支出金	1,240,858
業務収入その他	937,790
分担金・負担金・寄附金	102,119
使用料及手数料	126,535
財産収入	33,280
諸収入	119,896
繰入金	0
その他業務収入	555,960
金融収入	3,160
受取利息及配当金	3,160
行政支出	3,740,670
人件費	938,252
物件費	1,188,456
維持補修費	84,559
扶助費	607,230
補助費等	548,341
普通建設事業費(他団体補助等)	373,832
繰出金	0
その他行政支出	0
金融支出	55,195
公債費(利子)	55,195
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	127,894

科 目	対応番号
II 社会資本整備等投資活動	
国庫支出金等	575,187
国庫・都道府県支出金	575,187
分担金・負担金・寄附金	0
繰入金等	0
財産収入	25,934
財産売払収入	25,934
基金繰入金	170,058
財政調整基金	0
減債基金	0
その他特定目的基金	170,058
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	1,053,559
普通建設事業費	1,053,559
繰出金	0
基金積立金	154,712
財政調整基金	130,384
減債基金	263
その他特定目的基金	24,065
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	△ 433,960
行政活動キャッシュ・フロー収支差額	△ 306,066
III 財務活動	
財務活動収入	603,069
地方債	603,069
他会計借入金等	0
財務活動支出	281,971
公債費(元金)	281,971
他会計借入金等(償還)	0
財務活動収支差額	321,098
収支差額合計	15,032
前年度からの繰越金	161,085
形式収支	176,117

# 新島村（村全体会計）正味財産変動計算書

自 平成 20年 4月  
至 平成 21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	0	0	0	0	0	22,179,161
当期変動額	—	575,187	0	0	0	△ 965,180	△ 389,993
資産等の増減	—	575,187	0	0	0	—	575,187
当期収支差額	—	—	—	—	—	△ 965,180	△ 965,180
その他の変動額	—	—	—	—	—		0
当期末残高	22,179,161	575,187	0	0	0	△ 965,180	21,789,168