

平成30年度

# 中央区財務諸表

中央区

## はじめに

本書は、会計管理者が地方自治法(昭和22年法律第67号)第233条第1項の規定により決算を調製したとき、各会計の歳入歳出決算を補完する資料として、中央区会計事務規則(昭和39年3月中央区規則第5号)第126条の規定に基づき、作成したものです。

本書では、複式簿記・発生主義会計による「会計別財務諸表」を掲載し、資産や負債などのストック情報や発生主義によるコスト情報を表示するとともに、全体像を示すため「各会計合算財務諸表」を作成し、全体に係る注記を掲載しています。

また、「一般会計財務諸表」の参考資料として、「所属別財務諸表」を作成しました。

# 目次

中央区の財務諸表について	5
--------------	---

## 1 各会計合算財務諸表

概要	12
貸借対照表	13
行政コスト計算書	14
キャッシュ・フロー計算書	15
正味財産変動計算書	16
有形固定資産及び無形固定資産附属明細書	17
財務諸表に係る注記	18

## 2 一般会計財務諸表

概要	34
貸借対照表	35
行政コスト計算書	36
キャッシュ・フロー計算書	37
正味財産変動計算書	38
有形固定資産及び無形固定資産附属明細書	39

## 3 国民健康保険事業会計財務諸表

概要	42
貸借対照表	43
行政コスト計算書	44
キャッシュ・フロー計算書	45
正味財産変動計算書	46
有形固定資産及び無形固定資産附属明細書	47

## 4 介護保険事業会計財務諸表

概要	50
貸借対照表	51
行政コスト計算書	52
キャッシュ・フロー計算書	53
正味財産変動計算書	54
有形固定資産及び無形固定資産附属明細書	55

## 5 後期高齢者医療会計財務諸表

概要	58
貸借対照表	59
行政コスト計算書	60
キャッシュ・フロー計算書	61
正味財産変動計算書	62
有形固定資産及び無形固定資産附属明細書	63

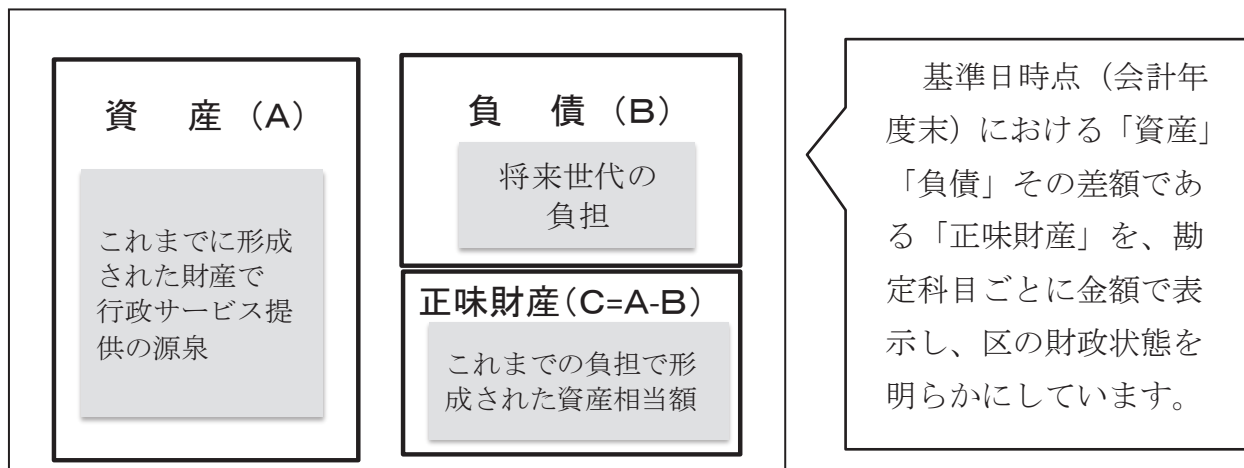
### 参考資料 ～所属別財務諸表（一般会計）～

企画部	67
総務部	95
区民部	131
福祉保健部	167
環境土木部	235
都市整備部	263
会計室	291
教育委員会事務局	299
選挙管理委員会事務局	327
監査事務局	335
区議会議会局	343



# 中央区の財務諸表について

## 1 貸借対照表



### ■流動資産（1年以内に現金化できる資産）

現金預金、収入未済、財政調整基金、短期貸付金などを計上しています。  
また、収入未済に対する徴収不能見込み額を、不納欠損引当金として計上しています。

### ■固定資産（1年を超えて現金化される資産、行政活動のために使用することを目的として保有する資産など）

- ・行政財産、普通財産、重要物品、インフラ資産、ソフトウェアなどを取得価額により計上し、うち償却資産は、減価償却後の価額を計上しています。
- ・土地、建物、有価証券などを除く固定資産は、取得価額100万円(リース資産は300万円)以上の場合、資産に計上しています。
- ・建設仮勘定は建設中、ソフトウェア仮勘定は製作中の固定資産に係る支出額を計上しています。

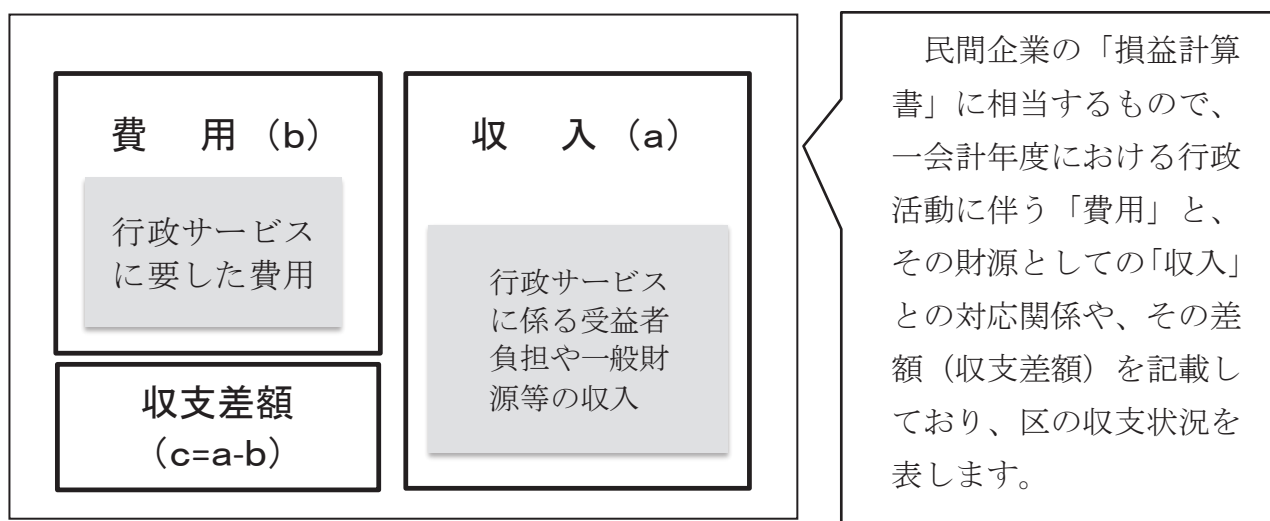
### ■流動負債（1年以内に返済すべき負債）

- ・還付未済金は、過誤納金のうち、会計年度末までに支払いが終了しなかったものを計上しています。
- ・賞与引当金は、翌会計年度に職員等に支払われる期末・勤勉手当のうち、当会計年度の負担相当額を計上しています。

■固定負債（1年を超えて返済期日が到来する負債）

- ・特別区債は、流動負債に該当しないものを計上しています。
- ・退職給与引当金は、全職員が会計年度末に自己都合により退職したと仮定した場合の要支給総額を計上しています。

## 2 行政コスト計算書



■通常収支の部

○行政収支の部

通常収支のうち、特別区税などの収入や区民サービスに係る費用、減価償却費、各種引当金など、行政活動全般に関する収支を計上しています。

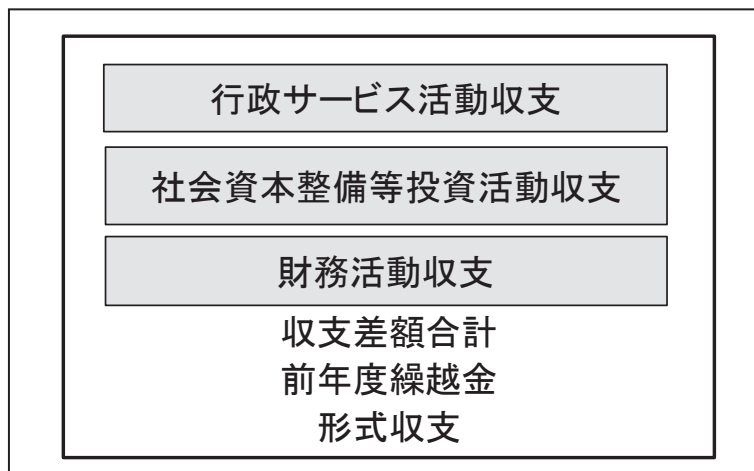
○金融収支の部

通常収支のうち、受取利息、配当金収入や特別区債利子支出など金融活動に関する収支を計上しています。

■特別収支の部

特別収支の部は、中央区の通常の行政活動からは発生しない、固定資産売却益の収入や固定資産売却損の発生、災害復旧費の支払いなど、特別の事情により発生する収支を計上しています。

### 3 キャッシュ・フロー計算書



現金（キャッシュ）の流れ（フロー）を表し、これを経常的な「行政サービス活動収支」、資産形成などの「社会資本整備等投資活動収支」、特別区債発行による財源調達やその返済などの「財務活動収支」の3つの活動に分類し表示しています。

#### ■行政サービス活動

経常的な行政サービス活動による現金の流れ（キャッシュ・フロー）と収支差額を表しています。経常的な行政サービス活動は、行政の全ての活動のうち、「社会資本整備等投資活動」及び「財務活動」を除いたものです。

収入は、税金等や資産形成に寄与しない国庫支出金、業務収入など、支出は人件費や物品購入費、扶助費など行政サービスを行うために要した経費を計上しています。

#### ■社会資本整備等投資活動

区の資産形成につながる活動による現金の流れと収支差額を表しています。

収入は、資産形成に寄与する国庫支出金や財産収入など、支出は、資産形成に寄与する社会資本整備支出や貸付金などを計上しています。

#### ■財務活動

特別区債の発行などの資金調達やその償還に係る活動による現金の流れと収支差額を表しています。

収入は、特別区債の発行などの資金調達、支出はその償還に係る公債費などを計上しています。



## 4 正味財産変動計算書

### ■正味財産変動計算書とは

貸借対照表の正味財産の部の変動状況を表示するものです。

正味財産の勘定科目ごとに「前期末残高」、「当期変動額」とその要因ごとの内訳、「当期末残高」を表示しています。

## 5 注記

### ■注記とは

採用している会計基準やその変更内容、財務諸表への影響が予期される事象などを記載することにより、財務諸表の理解を深めるためのものです。

#### ○注記の記載事項

重要な会計方針	重要な会計方針の変更
重要な後発事象	偶発債務
追加情報	その他

## 6 有形固定資産及び無形固定資産附属明細書

### ■有形固定資産及び無形固定資産附属明細書とは

区が保有する有形固定資産及び無形固定資産それぞれの勘定科目ごとに、減価償却も含めた価額の変動を示すものです。