

決算 第 16 号

平成 26 年度

松江市駐車場事業会計決算書

松江市交通局

目 次

決算書類

平成26年度 松江市駐車場事業決算報告書	1
平成26年度 松江市駐車場事業損益計算書	3
平成26年度 松江市駐車場事業剰余金計算書	4
平成26年度 松江市駐車場事業剰余金処分計算書(案)	4
平成26年度 松江市駐車場事業貸借対照表	6

決算附属書類

平成26年度 松江市駐車場事業報告書	
1 概況	9
2 業務	10
3 会計	10
平成26年度 松江市駐車場事業キャッシュ・フロー計算書	11
収益費用明細書	12
固定資産明細書	13
企業債明細書	13
平成26年度 重要な会計方針に係る事項に関する注記	14

決算書類

平成26年度松江市駐車場事業決算報告書

(1) 収益的収入及び支出

収入

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

区分	予算額				決算額	予算額に比べ 決算額の増減	備考
	当初 予算額	補正 予算額	地方公営企業法第24条第3項の規定による 支出額に係る財源充当額	合計			
第1款 駐車場 事業収益	113,820,000	14,000	0	113,834,000	112,526,052	△ 1,307,948	(うち仮受消費税 及び地方消費税 7,514,351)
第1項 営業収益	88,617,000		0	88,617,000	88,361,110	△ 255,890	(うち仮受消費税 及び地方消費税 6,519,865)
第2項 営業外収益	25,202,000	14,000	0	25,216,000	24,164,942	△ 1,051,058	(うち仮受消費税 及び地方消費税 994,486)
第3項 特別利益	1,000	0	0	1,000	0	△ 1,000	

支出

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

区分	予算額							決算額	地方公 営企業 法第26 条第2 項の規定による繰越 額	不用額	備考	
	当初 予算額	補正 予算額	予 備 費 支 出 額	流 用 増 減 額	地方公 営企業 法第24 条第3 項の規定による支出 額	小計	地方公 営企業 法第26 条第2 項の規定による繰越 額					合計
第1款 駐車場 事業費用	99,390,000	1,088,000	0	0	0	100,478,000	0	100,478,000	92,417,623	0	8,060,377	(うち仮払消費税 及び地方消費税 1,159,679)
第1項 営業費用	82,701,000	1,193,000	0	0	0	83,894,000	0	83,894,000	76,741,639	0	7,152,361	(うち仮払消費税 及び地方消費税 1,148,553)
第2項 営業外費用	12,824,000	△ 105,000	0	0	0	12,719,000	0	12,719,000	12,312,473	0	406,527	(うち仮払消費税 及び地方消費税 11,126)
第3項 特別損失	3,365,000	0	0	0	0	3,365,000	0	3,365,000	3,363,511	0	1,489	
第4項 予備費	500,000	0	0	0	0	500,000	0	500,000	0	0	500,000	

(2) 資本的収入及び支出

収入

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

区分	予算額						決算額	予算額に 比べ決算 額の増減	備考
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地方公 営企業 法第26 条の規 定によ る繰越 額に係 る財源 充当額	継続費 通次 繰越額 に係る 財源充 当額	合計			
第1款 駐車場事業 資本的収入	30,545,000	0	30,545,000	0	0	30,545,000	30,544,111	△ 889	
第1項 他会計 補助金	30,545,000	0	30,545,000	0	0	30,545,000	30,544,111	△ 889	

支出

(単位:円、消費税及び地方消費税込)

区分	予算額							決算額	翌年度繰越額			不用額	備考
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	流 用 増 減 額	小 計	地方公 営企業 法第26 条の規 定によ る繰越 額	継続費 通次 繰越額	合計		地方公 営企業 法第26 条の規 定によ る繰越 額	継続費 通次 繰越額	合計		
第1款 駐車場事業 資本的支出	65,810,000	1,426,000	0	67,236,000	0	0	67,236,000	66,909,081	0	0	0	326,919	(うち仮払消費税 及び地方消費税 182,000)
第1項 建設改良費	1,357,000	1,426,000	0	2,783,000	0	0	2,783,000	2,457,000	0	0	0	326,000	(うち仮払消費税 及び地方消費税 182,000)
第2項 企業債 償還金	64,453,000	0	0	64,453,000	0	0	64,453,000	64,452,081	0	0	0	919	

資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額36,364,970円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額182,000円及び過年度分損益勘定留保資金36,182,970円で補填した。

平成26年度松江市駐車場事業損益計算書
 (平成26年4月1日から平成27年3月31日まで)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

1	営業収益			
	(1) 駐車収益	81,840,395		
	(2) その他営業収益	<u>850</u>	81,841,245	
2	営業費用			
	(1) 駐車場管理費	56,150,986		
	(2) 減価償却費	<u>19,442,100</u>	<u>75,593,086</u>	
	営業利益			6,248,159
3	営業外収益			
	(1) 受取利息	22,735		
	(2) 他会計補助金	3,135,028		
	(3) 引当金戻入益	452,773		
	(4) 長期前受金戻入	6,975,253		
	(5) その他営業外収益	<u>12,584,667</u>	23,170,456	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	5,652,761		
	(2) 雑支出	<u>521,770</u>	<u>6,174,531</u>	<u>16,995,925</u>
	経常利益			23,244,084
5	特別損失			
	(1) 過年度損益修正損	<u>3,363,511</u>	<u>3,363,511</u>	<u>3,363,511</u>
	当年度純利益			19,880,573
	前年度繰越欠損金			73,663,833
	その他未処分利益剰余金変動額			<u>252,125,797</u>
	当年度未処分利益剰余金			<u><u>198,342,537</u></u>

○過年度損益修正損

過年度損益修正損3,363,511円は、会計基準見直しに伴い計上した引当金繰入額である。内訳は、退職給付引当金繰入額2,910,738円、賞与引当金繰入額65,722円、法定福利費引当金繰入額387,051円である。

○その他未処分利益剰余金変動額

その他未処分利益剰余金変動額252,125,797円は、会計基準見直しに伴い計上した長期前受金収益化累計額のうち、みなし償却を適用しなかった償却済資産に対して発生した未処分利益剰余金である。

平成26年度松江市

(平成26年4月1日から)

	資本金		資本剰余金		
	自己資本金	借入資本金	受贈財産 評価額	他会計補助金	資本剰余金 合計
前年度末残高	513,500,000	275,365,306	49,405,997	822,722,479	872,128,476
前年度処分額	0	0	0	0	0
議会の議決による処分額	0	0	0	0	0
減債積立金の積立	0	0	0	0	0
建設改良積立金の積立	0	0	0	0	0
処分後残高	513,500,000	275,365,306	49,405,997	822,722,479	872,128,476
新地方公営企業会計基準移行に伴う変動額	0	△ 275,365,306	△ 18,719,800	△ 417,340,125	△ 436,059,925
借入資本金の負債への移行	0	△ 275,365,306	0	0	0
償却資産の取得または改良に 交付された補助金等の繰延収益 への移行	0	0	△ 18,719,800	△ 417,340,125	△ 436,059,925
長期前受金収益化累計額計上 に伴う利益剰余金の計上	0	0	0	0	0
当年度変動額	0	0	0	0	0
企業債の償還	0	0	0	0	0
他会計補助金の受入	0	0	0	0	0
資産除却による 資本剰余金の処分	0	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0	0
当年度末残高	513,500,000	0	30,686,197	405,382,354	436,068,551

平成26年度松江市駐車場事業剰余金処分計算書(案)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	513,500,000	436,068,551	198,342,537
議会の議決による処分額	0	0	0
処分後残高	513,500,000	436,068,551	(繰越利益剰余金) 198,342,537

駐車場事業剰余金計算書

平成27年3月31日まで

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

剰余金				資本合計
利益剰余金				
減債積立金	建設改良積立金	未処分利益剰余金	利益剰余金合計	
369,000	4,050,000	△ 73,663,833	△ 69,244,833	1,591,748,949
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
369,000	4,050,000	(繰越欠損金) △ 73,663,833	△ 69,244,833	1,591,748,949
0	0	252,125,797	252,125,797	△ 459,299,434
0	0	0	0	0
0	0	252,125,797	252,125,797	△ 183,934,128
0	0	0	0	0
0	0	19,880,573	19,880,573	19,880,573
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	19,880,573	19,880,573	19,880,573
369,000	4,050,000	(当年度未処分利益剰余金) 198,342,537	202,761,537	1,152,330,088

平成26年度松江市駐車場事業貸借対照表

(平成27年3月31日)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

		資 産 の 部	
1	固 定 資 産		
	(1)有 形 固 定 資 産		
	イ 土 地		1,074,212,636
	ロ 建 物	674,053,626	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 330,654,551	343,399,075
	ハ 建 物 附 属 設 備	121,288,504	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 104,454,619	16,833,885
	ニ 構 築 物	108,678,744	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 78,975,305	29,703,439
	ホ 機 械 及 び 装 置	40,847,431	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 33,528,938	7,318,493
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	9,363,148	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 4,881,514	4,481,634
	ト 車 両	859,572	
	減 価 償 却 累 計 額	△ 773,615	85,957
	チ 立 木		8,497,984
	有 形 固 定 資 産 合 計		1,484,533,103
	(2)無 形 固 定 資 産		
	イ 電 話 加 入 権		218,400
	無 形 固 定 資 産 合 計		218,400
	(3)投 資		
	固 定 資 産 合 計		1,484,751,503
2	流 動 資 産		
	(1)現 金 預 金		112,666,330
	(2)未 収 金		1,316,058
	(3)貯 蔵 品		177,297
	(4)前 払 費 用		203,211
	(5)前 払 金		239,035
	流 動 資 産 合 計		114,601,931
	資 産 合 計		1,599,353,434

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に
充てるための企業債

145,041,931

企業債合計

145,041,931

(2) 引当金

イ 退職給付引当金

3,492,000

引当金合計

3,492,000

固定負債合計

148,533,931

4 流動負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に
充てるための企業債

65,871,294

企業債合計

65,871,294

(2) 未払金

17,505,768

(3) 前受金

528,610

(4) 引当金

イ 賞与引当金

408,948

口 法定福利費引当金

73,609

引当金合計

482,557

(5) 預り金

4,998,200

(6) その他流動負債

イ 差し入れ担保金

1,600,000

その他流動負債合計

1,600,000

流動負債合計

90,986,429

5 繰延収益

(1) 長期前受金

466,403,318

収益化累計額

△ 258,900,332

繰延収益合計

207,502,986

負債合計

447,023,346

資 本 の 部

6 資 本 金			
(1) 自 己 資 本 金		513,500,000	
資 本 金 合 計			513,500,000
7 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	30,686,197		
ロ 他 会 計 補 助 金	405,382,354		
資 本 剰 余 金 合 計		436,068,551	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金	369,000		
ロ 建 設 改 良 積 立 金	4,050,000		
ハ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	198,342,537		
利 益 剰 余 金 合 計		202,761,537	
剰 余 金 合 計			638,830,088
資 本 合 計			1,152,330,088
負 債 資 本 合 計			1,599,353,434

○企業債の償還に係る他会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債(1年以内に償還予定のものも含む)のうち、他会計が負担すると見込まれる額は100,427,515円である。

○みなし償却制度の廃止に伴う経過措置の適用

平成26年3月31日において、償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額について、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を明確に把握することが出来ないものについては、年度ごとに取得又は改良した資産(充てた補助金等との対応関係を明確に把握することができる資産及び補助金等を充てずに取得又は改良したことが明らかな資産は除く)を対象とした按分等の方法を用いて合理的に整理した。

○引当金の取崩し

平成26年6月分期末手当・勤勉手当580,575円の支給に対して、賞与引当金387,051円、法定福利引当金65,722円を取崩し、それぞれの同額を(款)駐車場事業収益(項)営業外収益(目)引当金戻入益に計上した。

決算附属書類

平成26年度松江市駐車場事業報告書

1 概況

(1) 総括事項

本年度は、観光入り込み効果の減少により、昨年度と比して駐車台数、駐車収益共に減少しました。

駐車台数は、普通車が13,027台(7.9%)減の152,070台、大型車が1,530台(16.4%)減の7,803台、定期駐車が353台(0.7%)増の54,316台となり、全体で14,204台(6.2%)減の214,189台となりました。

収入は、営業収益が駐車収益の減少により、6,476千円(7.3%)減の81,841千円、営業外収益では、地方公営企業会計基準の見直しに伴い、今年度新たに引当金戻入益、長期前受金戻入を計上したことで、6,473千円(38.8%)増の23,170千円、総収入では3千円(0%)減の105,011千円となりました。

これに対し支出は、営業費用が自動車運送事業人件費負担金等の減少により、4,117千円(5.2%)減の75,593千円、営業外費用が1,338千円(17.8%)減の6,175千円、また、地方公営企業会計基準の見直しに伴う修正損を含めた総支出は、2,091千円(2.4%)減の85,131千円となり、この結果収支差引は、2,088千円(11.7%)増の19,880千円の純利益となりました。

資本的収支について、収入は、企業債償還に伴う他会計補助金で30,544千円となり、支出は、大手前待合所空調設備更新等による建設改良費2,457千円、企業債償還金が64,452千円となりました。

収入が支出に対して不足する額36,365千円については、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額182千円、過年度分損益勘定留保資金36,183千円で補填しました。

(2) 議会議決事項

議決事項		議決年月日	摘要
決 算 第 16 号	平成25年度松江市駐車場事業会計決算	平成26年10月6日	認定
議 第 145 号	平成26年度松江市駐車場事業会計補正予算(第1号)	平成26年10月6日	
議 第 189 号	平成26年度松江市駐車場事業会計補正予算(第2号)	平成26年12月19日	
議 第 205 号	平成26年度松江市駐車場事業会計補正予算(第3号)	平成26年12月19日	
議 第 193 号	平成26年度松江市駐車場事業会計補正予算(第4号)	平成27年3月25日	
議 第 209 号	平成27年度松江市駐車場事業会計予算	平成27年3月25日	

(3) 行政官庁認可事項

該当事項なし

(4) 職員に関する事項

課	係	事務職員	技術職員
総務課	総務係	1人	0人
合計		1人	0人
平成25年度末現在員		1人	0人
比較増減		0人	0人

(5) 料金その他供給条件の設定、変更に関する事項

消費税法(昭和63年法律第108号)の一部改正に伴い、駐車料金に係る消費税及び地方消費税の税率を5%から8%に変更しました。

2 業務

(1) 業務量

(単位:台)

区分		本年度	前年度	比較	
				増減	比率(%)
普通駐車	普通車	152,070	165,097	△ 13,027	92.1
	大型車	7,803	9,333	△ 1,530	83.6
定期駐車		54,316	53,963	353	100.7
計		214,189	228,393	△ 14,204	93.8

(2) 事業収入に関する事項

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

区分	本年度	前年度	比較	
			増減	比率(%)
第1款 駐車場事業収益	105,011,701	105,014,571	△ 2,870	100.0
第1項 営業収益	81,841,245	88,317,726	△ 6,476,481	92.7
第2項 営業外収益	23,170,456	16,696,845	6,473,611	138.8

(3) 事業費に関する事項

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

区分	本年度	前年度	比較	
			増減	比率(%)
第1款 駐車場事業費用	85,131,128	87,222,222	△ 2,091,094	97.6
第1項 営業費用	75,593,086	79,710,050	△ 4,116,964	94.8
第2項 営業外費用	6,174,531	7,512,172	△ 1,337,641	82.2
第3項 特別損失	3,363,511	0	3,363,511	皆増

3 会計

企業債及び一時借入金の概況

イ 企業債

前年度末残高	275,365,306 円
本年度借入高	0 円
本年度償還高	64,452,081 円
本年度末残高	210,913,225 円

ロ 一時借入金

前年度末残高	0円
借入残高最高額	0円
本年度末残高	0円

平成26年度松江市駐車場事業キャッシュ・フロー計算書
(平成26年4月1日から平成27年3月31日まで)

(単位:円、消費税及び地方消費税抜)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当期純利益(△は純損失)	19,880,573
減価償却費	19,442,100
固定資産除却損	423,891
引当金の増減額(△は減少)	3,974,557
長期前受金戻入額	△ 6,975,253
受取利息	△ 22,735
支払利息及び企業債取扱諸費	5,652,761
未収金の増減額(△は増加)	236,928
未払金の増減額(△は減少)	12,601,803
貯蔵品の増減額(△は増加)	293,090
前払金の増減額(△は増加)	△ 125,647
前払費用の増減額(△は増加)	△ 6,601
その他流動資産の増減額(△は増加)	0
預り金の増減額(△は減少)	167,500
前受金の増減額(△は減少)	△ 78,540
その他流動負債の増減額(△は減少)	0
小計	<u>55,464,427</u>
利息の受取額	22,735
利息の支払額	<u>△ 5,652,761</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	49,834,401
2 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有形固定資産の取得による支出	△ 2,275,000
有形固定資産取得による未払金	486,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 1,789,000</u>
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 64,452,081
他会計からの補助金による収入	30,544,111
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△ 33,907,970</u>
資金増加額	14,137,431
資金期首残高	98,528,899
資金期末残高	<u>112,666,330</u>

収益費用明細書

収益		(単位:円、消費税及び地方消費税抜)					
款	項	目	節	金額	備考		
駐車場事業収益	営業収益	駐車場収益	駐車場収益	105,011,701			
			その他営業収益	850			
			営業外収益	受取利息	受取利息	22,735	
					補助金	3,135,028	
	引当金戻入益	賞与引当金戻入益			387,051		
		法定福利費引当金戻入益			65,722		
	長期前受金戻入	長期前受金戻入			6,975,253		
		その他営業外収益			12,584,667		
	特別利益	その他特別利益			その他特別利益	0	
					その他特別利益	0	
					その他特別利益	0	
					その他特別利益	0	

費用		(単位:円、消費税及び地方消費税抜)					
款	項	目	節	金額	備考		
駐車場事業費用	営業費用	駐車場管理費	給与料	3,476,400	職員給与費		
			手当	2,741,176	職員給料	3,477,000	
			賃金	12,763,766	手当	2,762,000	
			賞与引当金繰入額	408,948	賃金	14,456,000	
			法定福利費	1,208,614	法定福利費	1,238,000	
			法定福利費引当金繰入額	73,609			
			退職給付引当金繰入額	581,262	交際費	30,000	
			旅費	70,352			
			交際費	0			
			被服費	0	(決算額)		
			備品消費費	476,674	職員人件費	8,443,666	
			燃料費	138,067	駐車場係員人件費	12,810,109	
			光熱水費	3,550,825	電気・水道・ガス料金	3,550,825	
			印刷製本費	945,578	駐車場管理委託料	7,068,754	
			通信運搬費	163,367	駐車場管理諸経費	24,277,632	
			広告費	0			
			委託料	7,068,754			
			賃借料	1,904,762			
			手数料	338,758			
			修繕費	110,989			
			事故費	0			
			研修費	0			
			厚生福利費	15,865			
			負担金	19,395,904			
			保険料	261,025			
			固定資産除却費	423,891			
			自動車重量税	32,400			
			減価償却費	減価償却費	19,442,100		
				建物減価償却費	15,184,824		
				建物附属設備減価償却費	761,760		
				構築物減価償却費	1,558,992		
				機械装置減価償却費	937,250		
				工具器具及び備品減価償却費	999,274		
				減価償却費	0		
			営業外費用	支払利息及び企業債取扱諸費	支払利息	5,652,761	
					企業債利息	5,652,761	
					その他支払利息	0	
				雑支出	消費税及び地方消費税関係雑支出	521,770	
					その他雑支出	382,684	
			特別損失	過年度損益修正損	過年度損益修正損	139,086	
					過年度損益修正損	3,363,511	
					過年度損益修正損	3,363,511	
			予備費	予備費	予備費	0	
					予備費	0	
					予備費	0	

固定資産明細書

(1) 有形固定資産明細書

(単位:円)

資産の種類	年度当初 現在高	当 年 加 増	年 度 額	当 年 減 少 額	年 度 額	年 度 末 高	減 価 償 却 累 計 額			年 度 末 償 却 未 済 高	備 考	
							当 年 加 増	年 度 額	年 度 額			
土 地	1,074,212,636		0		0	1,074,212,636		0	0	0	1,074,212,636	
建 物	674,053,626		0		0	674,053,626	15,184,824		0	330,654,551	343,399,075	
建物附属設備	124,119,906	1,495,000		4,326,402		121,288,504	761,760	3,902,511		104,454,619	16,833,885	
構 築 物	108,678,744		0		0	108,678,744	1,558,992		0	78,975,305	29,703,439	
機械及び装置	40,397,431	450,000			0	40,847,431	937,250		0	33,528,938	7,318,493	
工具器具及び備	9,033,148	330,000			0	9,363,148	999,274		0	4,881,514	4,481,634	
車 両	859,572		0		0	859,572			0	773,615	85,957	
立 木	8,497,984		0		0	8,497,984			0	0	8,497,984	
計	2,039,853,047	2,275,000		4,326,402		2,037,801,645	19,442,100	3,902,511		553,268,542	1,484,533,103	

(2) 無形固定資産明細書

(単位:円)

資産の種類	年度当初 現在高	当 年 加 増	年 度 額	当 年 減 少 額	年 度 額	年 度 末 高	備 考
電話加入権	218,400		0		0	218,400	
計	218,400		0		0	218,400	

企業債明細書

(単位:円)

種 類	発行年月日	発行総額	償 還 高		未償還残高	発行価額	利 率	償還終期	備 考
			当 年 償 還 高	償 還 高 累 計					
平成9年度	H10.3.30	920,400,000	60,054,729	732,146,791	188,253,209	920,400,000	年2.2%	H30.3.20	地方公共団体 金融機構
平成10年度	H11.3.24	61,000,000	3,880,605	44,640,896	16,359,104	61,000,000	年2.1%	H31.3.20	地方公共団体 金融機構
平成15年度	H16.3.31	10,200,000	516,747	3,899,088	6,300,912	10,200,000	年1.7%	H38.3.31	独立行政法人 郵便貯金・ 簡易生命保険 管理機構
計		991,600,000	64,452,081	780,686,775	210,913,225	991,600,000			

重要な会計方針に係る事項に関する注記

当年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表を作成している。

1 資産の評価基準及び評価方法

- (1) 棚卸資産
貯蔵品 先入先出法による原価法

2 固定資産の減価償却の方法

- (1) 有形固定資産 定額法
- (2) 無形固定資産 定額法

3 引当金の計上方法

- (1) 退職給付引当金
職員の退職手当の支給に備えるため、当年度の退職手当の期末要支給額に相当する金額を計上している。
- (2) 賞与引当金及び法定福利費引当金
職員の期末手当・勤勉手当の支給及びこれに係る法定福利費の支払に備えるため、当年度末における支給（支払）見込額に基づき、当年度の負担に属する額（12月から3月までの4か月分）を計上している。

4 その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

- (1) 消費税及び地方消費税の会計処理
消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっている。なお、控除対象外消費税等については、当年度の費用として処理している。
- (2) 予定貸借対照表に注記する企業債の償還に係る他会計負担見込額の算定方法
当年度に企業債の償還に対して他会計が負担を予定している項目について、当年度の基準に基づき、今後も負担があるものとして金額を算定する。

