

摘要	期首残高	仕訳番号	借方	仕訳番号	貸方	期末残高
公会計貸借対照表						
資産の部						
資金						
現金		27	5			
現金同等物：短期未収・未払金（出納整理期間中）						
非資金資産		25	450			
債権						
未収金及び未収収益						
一般会計留保特定財源		10	70			
（控除）一般会計留保特定財源の取崩				12	70	
貸付金		25a	30			
有形固定資産						
公共用財産（インフラ資産）		25b	330			
（控除）直接資本減耗累計額				18	50	
税資金（特定財源）による資本形成		2	70			
（控除）直接資本減耗累計額				4	7	
一般会計繰入金による資本形成		16	210			
一般会計所屬資産（例：港湾）						
（控除）直接資本減耗累計額				19	20	
公債（特会債）による資本形成		7	50			
（控除）直接資本減耗累計額				8	5	
公共用財産（インフラ資産）の除売却						
（控除）公共用財産（インフラ資産）の除売却仕訳				13	100	
直接資本減耗累計額の除売却仕訳		13	20			
再評価差額：公共用財産（インフラ資産）		23	10	20	15	
投資等						
政府出資等		25c	90			
負債の部						
公債（特会債）						
公債（特会債）発行累計額				6	50	
公債（特会債）元本償還累計額		9	1			
一般会計への移管対象債務		28	50			
一般会計関連調整勘定						
一般会計繰入金による資本形成						
一般会計繰入金による資本形成見返負債				17	210	
（控除）一般会計繰入金による資本形成見返負債（直接資本減耗相当額）		22	20			
一般会計への債務移管等				28	50	
一般会計留保特定財源見返負債				10	70	
（控除）一般会計留保特定財源の取崩（財源措置化）		11	70			
納税者持分の部						
税資金（特定財源）による資本形成						
税資金（特定財源）による資本形成見返負債				3	70	
（控除）税資金（特定財源）による資本形成見返負債（直接資本減耗総合額）		5	7			
税資金（特定財源）による資本形成見返負債の一括財源措置化（除売却の場合）		14	80			
財源措置増減（財源余剰）累計額						
直接資本減耗累計額						
資産・負債再評価差額累計額						
開始時未分析差額（原則として変動しない）						
行政コスト計算書						
費用						
事業費用		24a	550			
人件費						
旅費						
物件費						
補助費・委託費						
利払費						
非資金事業費用						
減価償却費（減価に対応すべき収益の獲得が見込まれる場合）						
事業外費用		24b	170			
固定資産除売却損（減価に対応すべき収益の獲得が見込まれる場合）						
収益						
事業収入						
事業外収入						
固定資産売却益（減価に対応すべき収益の獲得が見込まれる場合）						
事業損益						
事業外損益						
純経常費用（事業損益及び事業外損益合計）				15	600	
財源措置・納税者持分増減計算書						
財源措置・納税者持分減少原因の部						
財源措置の減少		26a	800			
純経常費用への財源措置		15	600			
税資金（特定財源）による資本形成への財源措置		3	70			
一般会計繰入金による資本形成への財源措置		17	210			
社会資本除売却損		13c	30			
直接資本減耗（減価償却相当額）		18	50			
税資金（特定財源）による資本形成に係る直接資本減耗		4	7			
一般会計繰入金による資本形成に係る直接資本減耗		19	20			
公債（特会債）による資本形成に係る直接資本減耗		8	5			
資産・負債再評価損		20	15			
財源措置・納税者持分増加原因の部						
財源措置の増加				26	805	
税資金（特定財源）				1	100	
一般会計繰入金				21	300	
一般会計留保特定財源見返負債の取崩（財源措置化）				11	70	
資本形成（資産見返負債）の財源措置への振替						
税資金（特定財源）による資本形成見返負債の財源措置化（直接資本減耗相当額）				5	7	
税資金（特定財源）による資本形成見返負債の一括財源措置化（除売却の場合）				14	80	

用途別分類（コード番号）

- 1
- 2
- 3
- 5
- 9

別添ワークシート

一般会計繰入金による資本形成見返負債の財源措置化（直接資本減耗相当額）				22	20	
社会資本除売却益				13d	15	
資産・負債再評価益				23	10	
財源措置増減（財源余剰）	26b	5	27	5		
直接資本減耗						
資産・負債再評価差額						
財源措置・納税者持分増減額						
公会計資金収支計算書			資金収入	資金支出		経済性質別分類 (コード番号)
経常的収支勘定						
経常的支出			24	720		10
経常的支出（狭義：非経常移転支出）						
人件費						11
旅費						11
物件費						12
補助費・委託費						40
経常移転支出（対地方・他会計等への繰入）						70
公債（特会債）利払費支出						95
経常的収入						30
税資金（特定財源）収入	1	100				
一般会計留保特定財源の取崩収入	12	70				
一般会計繰入金収入（建設公債発行対象分以外）	21b	120				
特会短期借入金収入						
社会資本除売却収入	13b	50				
社会資本除売却収入	13d	95				
経常的収支						
現金						
短期未収・未払金（出納整理期間中）						
資本的収支勘定						
資本的支出			25	450		
資本的支出（狭義：非資本移転支出）						
資本形成支出			25b	330		20
公共用財産（インフラ資産）への支出						
税資金による資本形成への支出			2	70		20
一般会計繰入金による資本形成への支出			16	210		20
公債（特会債）による資本形成への支出			7	50		20
土地無形資産購入						94
公務員宿舍施設費						93
出資金			25c	90		95
長期貸付金			25a	30		95
公債（特会債）元本償還支出			9	1		95
資本移転支出（対地方・他会計等への繰入）						30
対地方資本移転支出						
その他資本移転支出						82
資本的収入						92
一般会計繰入金収入（建設公債発行対象分）	21a	180				
公債（特会債）発行収入	6	50				
特会長期借入金収入						
資本的収支						
現金						
短期未収・未払金（出納整理期間中）						
資金収支（経常的収支及び資本的収支合計）						
現金						
短期未収・未払金（出納整理期間中）						