

令和 7 年 度

庄原市国民健康保険病院事業

会 計 決 算 書

庄 原 市

目 次

＜令和7年度庄原市国民健康保険病院事業会計＞

1. 決 算 報 告 書	1
2. 損 益 計 算 書	5
3. 剰 余 金 計 算 書	7
4. 貸 借 対 照 表	9
5. 収 益 費 用 明 細 書	11
6. 資 本 的 収 支 明 細 書	15
7. 固 定 資 産 明 細 書	17
8. 企 業 債 明 細 書	19
9. 一 般 会 計 繰 入 金 内 訳	21
10. キャッシュフロー計算書	22
11. 注 記	23

令和 7 年 度 庄 原 市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算		
	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
第1款 病院事業収益	1,450,916,000	50,692,000	0
第1項 医業収益	1,230,612,000	1,207,000	0
第2項 医業外収益	220,304,000	49,485,000	0
第3項 特別利益	0	0	0

支 出

区 分	予 算					
	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
第1款 病院事業費用	1,450,916,000	17,590,000	0	0	0	1,468,506,000
第1項 医業費用	1,430,573,000	17,590,000	0	0	0	1,448,163,000
第2項 医業外費用	20,343,000	0	0	0	0	20,343,000
第3項 特別損失	0	0	0	0	0	0

国民健康保険病院事業決算報告書

(単位：円)

額		決 算 額	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減	備 考
合	計			
1,501,608,000		1,460,450,430	△ 41,157,570	
1,231,819,000		1,188,266,976	△ 43,552,024	(うち、仮受消費税及び地方消費税 4,422,143 円)
269,789,000		272,183,454	2,394,454	(" 799,046 円)
0		0	0	

(単位：円)

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
地方公営企業 法第26条第2 項の規定による繰越額	合 計				
0	1,468,506,000	1,418,243,589	0	50,262,411	
0	1,448,163,000	1,408,346,057	0	39,816,943	(うち、仮払消費税及び地方消費税 29,882,364 円)
0	20,343,000	9,897,532	0	10,445,468	
0	0	0	0	0	

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算			
	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
第 1 款 資本的収入	103,675,000	△ 385,000	103,290,000	0
第 1 項 出 資 金	25,669,000	△ 127,000	25,542,000	0
第 2 項 企 業 債	76,200,000	△ 200,000	76,000,000	0
第 3 項 補 助 金	1,806,000	△ 58,000	1,748,000	0

支 出

区 分	予 算				
	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
第 1 款 資本的支出	122,827,000	△ 514,000	0	122,313,000	0
第 1 項 建設改良費	79,126,000	△ 258,000	0	78,868,000	0
第 2 項 企業債償還金	43,701,000	△ 256,000	0	43,445,000	0

(単位：円)

額		決 算 額	予 算 額 に 比 べ 決 算 額 の 増 減	備 考
継続費通次繰越額に係る財源充当額	合 計			
0	103,290,000	30,690,000	△ 72,600,000	企業債予算額のうち 72,600,000円は翌年度繰越額
0	25,542,000	25,542,000	0	
0	76,000,000	3,400,000	△ 72,600,000	
0	1,748,000	1,748,000	0	

(単位：円)

額		決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不用額	備 考
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		
0	122,313,000	49,711,446	72,600,000	0	72,600,000	1,554	(うち、仮払消費税及び地方消費税 569,686 円)
0	78,868,000	6,266,546	72,600,000	0	72,600,000	1,454	
0	43,445,000	43,444,900	0	0	0	100	

※資本的収入額が資本的支出に不足する額19,021,446円は、過年度分損益勘定留保資金で補填した。

令和 7 年度 庄原市国民健康保険病院事業損益計算書

(令和 7 年 4 月 1 日から令和 8 年 3 月 3 1 日まで)

(単位：円)

1 医 業 収 益

(1) 入 院 収 益	440, 042, 361	
(2) 外 来 収 益	289, 732, 723	
(3) そ の 他 医 業 収 益	207, 741, 839	
(4) 老人保健施設収益	<u>246, 327, 910</u>	1, 183, 844, 833

2 医 業 費 用

(1) 給 与 費	931, 289, 939	
(2) 材 料 費	93, 957, 810	
(3) 経 費	288, 080, 443	
(4) 減 価 償 却 費	63, 839, 805	
(5) 資 産 減 耗 費	453, 630	
(6) 研 究 研 修 費	<u>842, 066</u>	<u>1, 378, 463, 693</u>

医 業 損 失

194, 618, 860

3 医 業 外 収 益			
(1) 受 取 利 息 及 び 配 当 金	15,881		
(2) 他 会 計 補 助 金	20,380,000		
(3) 他 会 計 負 担 金	215,115,000		
(4) 県 支 出 金	7,929,000		
(5) 長 期 前 受 金 戻 入	18,257,561		
(6) その他医業外収益	3,782,552		
(7) 雑 収 益	5,904,414	271,384,408	
4 医 業 外 費 用			
(1) 支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	1,020,559		
(2) 雑 損 失	0		
(3) 雑 支 出	33,685,992	34,706,551	236,677,857
経 常 利 益			42,058,997
5 特 別 利 益	0	0	
6 特 別 損 失	0	0	0
当 年 度 純 利 益			42,058,997
前 年 度 繰 越 欠 損 金			124,258,372
当 年 度 未 処 理 欠 損 金			82,199,375

令和 7 年度 庄原市国民健康保険

(令和 7 年 4 月 1 日から

	資 本 金	剰
		資 本
		補 助 金
前年度末残高	1, 703, 680, 628	34, 073, 811
前年度処分額	0	0
処分後残高	1, 703, 680, 628	34, 073, 811
当年度変動額	25, 542, 000	0
一般会計出資金の受入	25, 542, 000	0
企業債の発行	0	0
企業債の償還	0	0
補助金の受入	0	0
除却損への補填	0	0
会計制度移行に伴う変動額	0	0
当年度純利益	0	0
当年度末残高	1, 729, 222, 628	34, 073, 811

令和 7 年度 庄原市国民健康保険

	資 本 金
当年度末残高	1, 729, 222, 628
議会の議決による処分額	0
処分後残高	1, 729, 222, 628

病院事業剰余金計算書

令和8年3月31日まで)

(単位：円)

剰余金		利益剰余金		資本合計
剰余金	剰余金	利益剰余金	利益剰余金	
寄附金	資本剰余金合計	未処理欠損金	利益剰余金合計	
1,887,798	35,961,609	△ 124,258,372	△ 124,258,372	1,615,383,865
0	0	0	0	0
1,887,798	35,961,609	(繰越欠損金) △ 124,258,372	△ 124,258,372	1,615,383,865
0	0	42,058,997	42,058,997	67,600,997
0	0	0	0	25,542,000
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	42,058,997	42,058,997	42,058,997
1,887,798	35,961,609	(当年度未処理欠損金) △ 82,199,375	△ 82,199,375	1,682,984,862

病院事業欠損金処理計算書

(単位：円)

資本剰余金	未処理欠損金
35,961,609	△ 82,199,375
0	0
35,961,609	(繰越欠損金) △ 82,199,375

令和7年度 庄原市国民健康保険病院事業貸借対照表

(令和8年3月31日)

(単位：円)

資 産 の 部

1 固 定 資 産

(1) 有 形 固 定 資 産

イ 土 地		25,267,235
ロ 建 物	1,396,608,248	
減価償却累計額	<u>△ 960,472,976</u>	436,135,272
ハ 建 物 付 属 設 備	117,732,709	
減価償却累計額	<u>△ 110,434,716</u>	7,297,993
ニ 構 築 物	27,490,000	
減価償却累計額	<u>△ 26,115,500</u>	1,374,500
ホ 機 械 及 び 装 置	162,299,530	
減価償却累計額	<u>△ 125,463,953</u>	36,835,577
ヘ 車 両 運 搬 具	49,119,410	
減価償却累計額	<u>△ 41,247,050</u>	7,872,360
ト 医 療 用 機 械 器 具	429,959,467	
減価償却累計額	<u>△ 373,224,230</u>	56,735,237
チ その他器具備品	192,262,072	
減価償却累計額	<u>△ 179,641,936</u>	12,620,136
リ リ ー ス 資 産	2,920,137	
減価償却累計額	<u>△ 2,774,130</u>	146,007
有形固定資産合計		584,284,317

(2) 無 形 固 定 資 産

イ 地 上 権	20,067,000	
ロ 電 話 加 入 権	<u>63,126</u>	
無形固定資産合計		<u>20,130,126</u>
固 定 資 産 合 計		604,414,443

2 流 動 資 産

(1) 現 金 預 金		1,171,860,564
(2) 未 収 金	217,426,948	
貸 倒 引 当 金	<u>△ 748,246</u>	216,678,702
(3) 貯 蔵 品		<u>2,497,321</u>

流 動 資 産 合 計 1,391,036,587

資 産 合 計 1,995,451,030

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	31,535,577		
企業債合計		31,535,577	
固定負債合計			31,535,577
4 流動負債			
(1) 一時借入金		0	
(2) 企業債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	27,816,399		
企業債合計		27,816,399	
(3) リース債務		51,746	
(4) 未払金		42,114,032	
(5) 引当金			
イ 賞与引当金	58,160,000		
ロ 法定福利費引当金	8,165,000		
引当金合計		66,325,000	
(6) その他流動負債		8,159,982	
流動負債合計			144,467,159
5 繰延収益			
国県補助金		509,453,041	
収益化累計額		△ 372,989,609	
繰延収益合計			136,463,432
負債合計			312,466,168

資本の部

6 資本金			1,729,222,628
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 寄附金	1,887,798		
ロ 補助金	34,073,811		
資本剰余金合計		35,961,609	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処理欠損金	△ 82,199,375		
利益剰余金合計		△ 82,199,375	
剰余金合計			△ 46,237,766
資本合計			1,682,984,862
負債資本合計			1,995,451,030

令和7年度 庄原市国民健康保険病院事業収益費用明細書

収 益

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
病院事業収益				1,455,229,241	
	医 業 収 益			1,183,844,833	
		入院診療収入		440,042,361	
			国 保	391,945,790	
			健 保	4,128,373	
			一 部 負 担 金	37,634,911	
			そ の 他	6,333,287	
		外来診療収入		289,732,723	
			国 保	217,270,043	
			健 保	28,619,256	
			一 部 負 担 金	40,315,585	
			そ の 他	3,527,839	
		そ の 他 診 療 収 入		207,741,839	
			公 衆 衛 生 活 動 収 益	36,695,026	
			手 数 料	2,743,273	
			他会計負担金	49,802,000	
			訪 問 看 護 ステーション収益	28,972,387	
			室料差額収入	2,762,454	
			通所リハビリ 収 入	20,900,768	
			通所介護収入	36,052,786	
			居 宅 介 護 支 援 収 入	16,756,960	

款	項	目	節	金 額	備 考
			居 宅 療 養 管 理 収 入	391,166	
			訪 問 リ ハ ビ リ 収 入	919,507	
			そ の 他 収 入	11,745,512	
		老 人 保 健 施 設 収 入	老 人 保 健 施 設 収 入	246,327,910	
	医 業 外 収 益			271,384,408	
		受 取 利 息 及 び 配 当 金	預 金 利 息	15,881	
		他 会 計 補 助 金	他 会 計 補 助 金	20,380,000	
		他 会 計 負 担 金	他 会 計 負 担 金	215,115,000	
		県 支 出 金	県 支 出 金	7,929,000	
		長 期 前 受 金 入 戻	国 県 補 助 金 入 戻	18,257,561	
		診 療 外 収 益		3,782,552	
			使 用 料	3,782,552	
			賄 収 益	0	
		雑 収 益		5,904,414	
			そ の 他 雑 収 益	5,904,414	
			不 用 品 売 払 金 代	0	
	特 別 利 益			0	
		そ の 他 特 別 利 益	そ の 他 特 別 利 益	0	
収 益 合 計				1,455,229,241	

費 用

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
病院事業費用				1,413,170,244	
	医 業 費 用			1,378,463,693	
		給 与 費		931,289,939	予算額 932,579,000
			給 料	439,751,397	〃 439,864,000
			手 当	249,269,057	〃 250,288,000
			賞 与 引 当 金 額 繰 入	58,160,000	〃 58,160,000
			報 酬	43,336,888	〃 43,463,000
			法 定 福 利 費	132,607,597	〃 132,639,000
			法 定 福 利 費 引 当 金 繰 入 額	8,165,000	〃 8,165,000
		材 料 費		93,957,810	
			薬 品 費	42,528,257	
			医 療 材 料 費	51,184,092	
			医 療 消 耗 費 備 品	245,461	
		経 費		288,080,443	
			報 償 費	13,640,000	
			交 際 費	31,095	予算額 200,000
			旅 費	880,805	
			職 員 被 服 費	351,495	
			消 耗 品 費	5,851,557	
			消 耗 備 品 費	981,080	
			光 熱 水 費	26,230,303	
			燃 料 費	16,514,474	
			食 料 費	709,133	
			印 刷 製 本 費	879,000	
			修 繕 費	9,500,449	
			保 險 料	2,085,067	

款	項	目	節	金 額	備 考
			賃 借 料	28,998,709	
			通 信 運 搬 費	3,798,553	
			委 託 料	139,031,397	
			貸 倒 引 当 金 繰 入 金 額	1,806	
			負 担 金	37,249,311	
			租 税 公 課	547,800	
			雑 費	798,409	
		減 価 償 却 費	減 価 償 却 費	63,839,805	
		資 産 減 耗 費		453,630	
			棚 卸 資 産 減 耗 費	0	
			固 定 資 産 除 却 費	453,630	
		研 究 研 修 費		842,066	
			図 書 費	443,470	
			研 究 旅 費	358,726	
			研 究 雑 費	39,870	
	医 業 外 費 用			34,706,551	
		支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費		1,020,559	
			企 業 債 利 子	1,020,559	
			一 時 借 入 金 利 子	0	
		雑 損 失	雑 損 失	0	
		雑 支 出	雑 支 出	33,685,992	消費税精算による 雑支出
	特 別 損 失			0	
		減 損 損 失	減 損 損 失	0	
		そ の 他 特 別 損 失	そ の 他 特 別 損 失	0	
費 用 合 計				1,413,170,244	

資本的収支明細書

収 入

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
資 本 の 収 入				30,690,000	
	出 資 金			25,542,000	
		他会計出資金		25,542,000	
			他会計出資金	25,542,000	
	企 業 債			3,400,000	
		企 業 債		3,400,000	
			企 業 債	3,400,000	
	補 助 金			1,748,000	
		他会計補助金		1,748,000	
			他会計補助金	1,748,000	
収 入 合 計				30,690,000	

支 出

(単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
資 本 的 支 出				49,141,760	
	建 設 改 良 費			5,696,860	
		固 定 資 産 購 入 費		5,696,860	
			医 療 用 機 械 器 具	4,768,560	
			そ の 他 器 具 備 品	928,300	
	企 業 債 償 還 金			43,444,900	
		企 業 債 償 還 金		43,444,900	
			企 業 債 償 還 金	43,444,900	
支 出 合 計				49,141,760	

固 定 資 産

(1)有形固定資産

資 産 の 種 類	年 度 当 初 現 在 高	当 年 度 増 加 額	当 年 度 減 少 額	年 度 末 現 在 高
土 地	25,267,235	0	0	25,267,235
建 物	1,396,608,248	0	0	1,396,608,248
建 物 付 属 設 備	117,732,709	0	0	117,732,709
構 築 物	27,490,000	0	0	27,490,000
機 械 及 び 装 置	162,299,530	0	0	162,299,530
車 両 運 搬 具	50,023,010		903,600	49,119,410
医 療 用 機 械 器 具	433,248,907	4,768,560	8,058,000	429,959,467
そ の 他 器 具 備 品	191,444,772	928,300	111,000	192,262,072
リ ー ス 資 産	2,920,137	0	0	2,920,137
計	2,407,034,548	5,696,860	9,072,600	2,403,658,808

(2)無形固定資産

資 産 の 種 類	年 度 当 初 現 在 高	当 年 度 増 加 額	当 年 度 減 少 額
地 上 権	20,067,000	0	0
電 話 加 入 権	63,126	0	0
計	20,130,126	0	0

明 細 書

(単位：円)

減 価 償 却 累 計 額			年度末償却未済高	備 考
当 年 度 償 却 額	当 年 度 減 少 額	累 計		
0	0	0	25,267,235	
27,398,080	0	960,472,976	436,135,272	
994,274	0	110,434,716	7,297,993	
0	0	26,115,500	1,374,500	
12,176,100	0	125,463,953	36,835,577	
1,667,671	858,420	41,247,050	7,872,360	
19,859,163	7,655,100	373,224,230	56,735,237	
1,744,517	105,450	179,641,936	12,620,136	
0	0	2,774,130	146,007	
63,839,805	8,618,970	1,819,374,491	584,284,317	

(単位：円)

当 年 度 減 価 償 却 高	年 度 末 現 在 高	備 考
0	20,067,000	
0	63,126	
0	20,130,126	

企 業 債

種 類	発 行 年 月 日	発 行 総 額	償 還 高	
			当 年 度 償 還 高	償 還 高 累 計
特別地方債 (増改築) 7001号	平成8年3月14日	275,000,000	7,864,159	275,000,000
特別地方債 (増改築) 9001号	平成10年3月25日	240,000,000	11,697,173	215,859,651
特別地方債 (増改築) 23005号	平成24年6月26日	35,000,000	3,035,482	31,937,138
特別地方債 (医療機械購入) 31002号	令和2年3月25日	25,600,000	4,266,880	25,600,000
地方公共団体金融機構 (医療機械購入) 10629号	令和2年3月26日	25,600,000	4,266,880	25,600,000
特別地方債 (医療機械購入) 02301号	令和3年3月25日	10,700,000	1,783,440	8,916,488
特別地方債 (医療機械購入) 02302号	令和3年3月25日	10,700,000	1,783,440	8,916,488
特別地方債 (医療機械購入) 03301号	令和4年3月25日	18,000,000	3,000,449	11,996,400
銀行等引受 (医療機械購入) 04481197号	令和4年3月25日	1,500,000	300,000	1,200,000
特別地方債 (医療機械購入) 03302号	令和4年3月25日	19,300,000	3,217,149	12,862,807
銀行等引受 (医療機械購入) 04481197号	令和6年3月25日	4,000,000	566,862	1,131,464
特別地方債 (医療機械購入) 03302号	令和6年3月25日	4,000,000	566,862	1,131,464
財政融資 (医療機械購入) 06301号	令和7年3月25日	3,900,000	538,976	538,976
銀行等引受 (医療機械購入) 04706009号	令和7年3月25日	3,900,000	557,148	557,148
特別地方債 (医療機械購入) 07301号	令和8年3月25日	1,700,000	0	0
財政融資 (医療機械購入) 07302号	令和8年3月25日	1,700,000	0	0
計		680,600,000	43,444,900	621,248,024

明 細 書

未 償 還 残 高	発 行 価 額	利 率	償 還 終 期	備 考
0		3.150%	令和7年9月1日	
24,140,349		2.100%	令和10年3月1日	
3,062,862		0.900%	令和9年3月25日	
0		0.002%	令和8年3月1日	
0		0.002%	令和8年3月20日	
1,783,512		0.004%	令和9年3月1日	
1,783,512		0.004%	令和9年3月1日	
6,003,600		0.030%	令和10年3月1日	
300,000		0.400%	令和9年3月31日	
6,437,193		0.030%	令和10年3月1日	
2,868,536		0.400%	令和13年3月1日	
2,868,536		0.400%	令和13年3月1日	
3,361,024		1.100%	令和14年3月1日	
3,342,852		2.200%	令和14年3月31日	
1,700,000		2.100%	令和15年3月1日	
1,700,000		2.100%	令和15年3月1日	
59,351,976				

令和7年度 庄原市国民健康保険病院事業一般会計繰入金内訳

《収益的收入》	264,917,000
医業収益	
他会計負担金	49,802,000
(救急医療補助)	40,884,000
(保健衛生行政)	8,918,000
医業外収益	
他会計負担金	215,115,000
(企業債利子)	647,000
(不採算地区病院運営経費)	122,934,000
(リハビリテーション補助)	2,250,000
(高度医療補助)	34,424,000
(共済組合追加費用に要する経費)	1,584,000
(公立病院改革プランに要する経費)	500,000
(医師確保対策に要する経費)	28,741,000
(基礎年金拠出金に係る公的負担に要する経費)	7,852,000
(児童手当に要する経費)	8,369,000
(地域包括ケアシステムの実施に要する経費)	7,814,000
《資本的收入》	25,542,000
出資金	
他会計出資金	25,542,000
(建設改良費)	559,000
(企業債元金償還金)	24,983,000
合 計	290,459,000

令和7年度 キャッシュ・フロー計算書

(令和7年4月1日～令和8年3月31日)

(単位：円)

1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当期純利益又は当期純損失（△）	42,058,997
減価償却費	63,839,805
賞与引当金の増減額（△は減少）	3,303,000
法定福利費引当金の増減額（△は減少）	△ 2,426,000
貸倒引当金の増減額（△は減少）	1,806
長期前受金戻入額	△ 18,029,136
受取利息及び受取配当金	△ 3,793
支払利息	△ 1,707,924
固定資産除却費	225,205
未収金の増減額（△は増加）	△ 28,510,509
たな卸資産の増減額（△は増加）	△ 413,902
未払金の増減額（△は減少）	△ 4,517,190
その他流動負債の増減額（△は減少）	1,212,539
小 計	55,032,898
利息及び配当金の受取額	3,793
利息の支払額	1,707,924
業務活動によるキャッシュ・フロー	56,744,615

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	△ 5,696,860
国庫補助金等による収入	1,748,000
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 3,948,860

3 財務活動によるキャッシュ・フロー

一時借入金の返済による支出	0
建設改良費等の財源に充てるための企業債の収入	3,400,000
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	△ 43,444,900
ファイナンス・リース債務の返済による支出	0
他会計からの出資による収入	25,542,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 14,502,900

現金等の増加額（又は減少額）	38,292,855
現金等の期首残高	1,133,567,709
現金等の期末残高	1,171,860,564

令和7年度注記表

I 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

① たな卸資産の評価基準及び評価方法

- ・ 貯蔵品 先入先出法による原価法

(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)

2 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産(リース資産を除く。)

- ・ 減価償却の方法

定額法

- ・ 主な耐用年数

建物 16 ～ 60 年

建物附属設備 8 ～ 18 年

構築物 10 ～ 20 年

器械及び備品 3 ～ 25 年

車両運搬具 6 年

② リース資産

- ・ 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法を採用している。

- ・ 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用している。

3 引当金の計上方法

① 退職給付引当金

- ・ 職員の退職手当は、覚書に基づき、広島県市町総合事務組合に納付する負担金のうち、追加的な負担額である調整特別負担金を一般会計が全額負担することとなっているため、退職給付引当金は計上していない。

② 賞与引当金

- ・ 職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

③ 法定福利費引当金

- ・ 職員の期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

④ 貸倒引当金

- ・ 債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等により回収不能見込額を計上している。

4 消費税等の会計処理

- ① 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。

II リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

所有権移転ファイナンス・リース取引及びリース料総額が3,000千円以上の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

リース料総額が3,000千円未満の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

2 リース取引に係る経過措置

リース取引開始日が平成27年3月31日以前の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、引き続き通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

3 賃貸借処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リース取引に関する事項

未経過リース料相当額

1年内 0 千円

1年超 0 千円

計 0 千円