

記入例

改正後の会計基準では、『別記第十一号』(問11参照)。

別表第十二号(第十二条関係)

剰余金計算書様式  
平成23年度〇〇市〇〇事業剰余金計算書  
(平成23年4月1日から平成24年3月31日まで)

・減資及び増資を行わない場合でも、『資本金』の記載を省略することは適当ではない(問6参照)。  
・『資本金』の内訳項目として『自己資本金』及び『借入資本金』を設け、区分して記載することは差し支えない(問7参照)。

『前年度末残高』がマイナスである場合は、当欄は『未処理欠損金』と記入する。  
この場合、欠損金額を△を付して表記する。

『資本剰余金』及び『利益剰余金』において存在しない内訳項目は削除可(問6参照)。

前年度剰余金処分計算書の内容を転記。

議会の議決による処分を行わない場合、本項目(行)は削除可(関連:問4)。

前年度に旧法に基づき行った処分については、『前年度処分額』の内訳項目に行を追加(問8参照)。

直接補填を想定(問1参照)。

借入資本金の増減を想定。

組入資本金制度に基づく処理を想定。

法第32③に規定する資本剰余金の「処分」には該当しないため、条例の規定又は議会の議決は不要(平成24年2月14日付けQ&A問1参照)

貸借対照表における『自己資本金』と一致。

貸借対照表における『借入資本金合計』と一致。

|              | 資本金        |             | 剰余金        |             |         |           |           |              |             |             |           |             |                          |             | 資本合計        |
|--------------|------------|-------------|------------|-------------|---------|-----------|-----------|--------------|-------------|-------------|-----------|-------------|--------------------------|-------------|-------------|
|              | 自己<br>資本金  | 借入<br>資本金   | 資本剰余金      |             |         |           |           |              |             | 利益剰余金       |           |             |                          |             |             |
|              |            |             | 再評価<br>積立金 | 受贈財産<br>評価額 | 寄附金     | 補助金       | 工事負担<br>金 | その他資本<br>剰余金 | 資本剰余<br>金合計 | 減債<br>積立金   | 利益<br>積立金 | 建設改良<br>積立金 | 未処分利益<br>剰余金             | 利益剰余<br>金合計 |             |
| 前年度末残高       | 50,000,000 | 5,000,000   | 2,000,000  | 100,000     | 200,000 | 3,000,000 | 1,000,000 | 500,000      | 6,800,000   | 2,000,000   | 1,000,000 | 1,000,000   | 1,000,000                | 5,000,000   | 66,800,000  |
| 前年度処分額       | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 500,000     | 0         | 500,000     | △ 1,000,000              | 0           | 0           |
| 議会の議決による処分額  | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | 500,000     | △ 500,000                | 0           | 0           |
| 建設改良積立金の積立   | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | 500,000     | △ 500,000                | 0           | 0           |
| 法令による処分額     | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 500,000     | 0         | 0           | △ 500,000                | 0           | 0           |
| 減債積立金の積立     | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 500,000     | 0         | 0           | △ 500,000                | 0           | 0           |
| 処分後残高        | 50,000,000 | 5,000,000   | 2,000,000  | 100,000     | 200,000 | 3,000,000 | 1,000,000 | 500,000      | 6,800,000   | 2,500,000   | 1,000,000 | 1,500,000   | (繰越利益剰余金)<br>0           | 5,000,000   | 66,800,000  |
| 当年度変動額       | 2,000,000  | △ 500,000   | 0          | 0           | 0       | 500,000   | 0         | 100,000      | 600,000     | △ 1,000,000 | 0         | △ 1,000,000 | 500,000                  | △ 1,500,000 | 600,000     |
| 除却損への補填      | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | △ 200,000 | 0         | 0            | △ 200,000   | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | △ 200,000   |
| 企業債の発行       | 0          | 500,000     | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | 500,000     |
| 企業債の償還       | 0          | △ 1,000,000 | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | △ 1,000,000 |
| 減債積立金からの組入   | 1,000,000  | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | △ 1,000,000 | 0         | 0           | 0                        | △ 1,000,000 | 0           |
| 建設改良積立金からの組入 | 1,000,000  | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | △ 1,000,000 | 0                        | △ 1,000,000 | 0           |
| 補助金の受入       | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 1,000,000 | 0         | 0            | 1,000,000   | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | 1,000,000   |
| 補助金の返還       | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | △ 300,000 | 0         | 0            | △ 300,000   | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | △ 300,000   |
| 他会計繰入金の受入    | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 100,000      | 100,000     | 0           | 0         | 0           | 0                        | 0           | 100,000     |
| 当年度純利益       | 0          | 0           | 0          | 0           | 0       | 0         | 0         | 0            | 0           | 0           | 0         | 0           | 500,000                  | 500,000     | 500,000     |
| 当年度末残高       | 52,000,000 | 4,500,000   | 2,000,000  | 100,000     | 200,000 | 3,500,000 | 1,000,000 | 600,000      | 7,400,000   | 1,500,000   | 1,000,000 | 500,000     | (当年度未処分利益剰余金)<br>500,000 | 3,500,000   | 67,400,000  |

(注) 1 欠損金計算書は、この様式に準じて作成すること。  
2 この計算書における△表記は、減少、損失又は欠損を示すものであること。  
3 前年度処分額、当年度変動額の欄中「何々」とあるのは、処分、変動の内訳について事由(何々積立金の積立、欠損補填、出資の受入れなど)ごとに記載すること。  
4 議会の議決による処分額の欄は、法第32条第2項から第4項の規定による議決による処分を行ったものについて、条例第 条による処分額の欄は、法第32条第2項及び第3項の規定に基づく条例の規定により処分を行ったものについて、それぞれ記載するものであること。

貸借対照表における『資本剰余金合計』と一致。

剰余金処分計算書における『未処分利益剰余金』と一致。

当年度変動の結果、当欄がマイナスとなる場合は、『(当年度未処理欠損金)』となる。

貸借対照表における『利益剰余金合計』と一致。