

## (2) 会計制度の変更と予算・決算への影響について

業務部 経営管理課

水道などの公営企業会計は、平成 26 年度予算・決算から新地方公営企業会計基準が適用されます。

新会計基準の項目のなかで、本市の水道・簡易水道事業予算で影響する事項は、次のとおりです。

### 1 借入資本金制度の廃止 【貸借対照表に影響】

#### (1) 企業債の計上方法の変更

企業債等の借入金の計上が、資本の部（借入資本金）から負債の部（企業債）へ変更となります。

### 2 みなし償却制度の廃止

#### (1) 減価償却費と長期前受金戻入 【損益計算書に影響】

みなし償却制度の廃止に伴い、減価償却をフル償却とし、その補助金相当額を繰延収益とするために、「長期前受金戻入」を新たに計上します。（その分、予算の収益的収支の収入・支出が見かけ上増額となります。）

#### (2) 繰延収益（長期前受金）の計上 【貸借対照表に影響】

みなし償却制度の廃止に伴い、負債の部に新たに「繰延収益」を設け「長期前受金」を計上します。

### 3 引当金の見直し

#### (1) 引当金の計上 【損益計算書に影響】

退職引当金の計上が、義務付けられます。  
賞与、貸倒の各引当金を計上します。

#### (2) 引当金の計上 【貸借対照表に影響】

退職、賞与の各引当金を負債の部に、貸倒引当金を資産の部に計上します。

### 4 繰延資産の原則廃止

本市には繰延資産がありませんので、影響はありません。

## 5 たな卸資産（低価法の適用）

本市のたな卸資産は、事業用の消耗品である量水器と薬品であり、1年以内に費用化することから、適用しません。

## 6 減損会計の導入

減損会計とは、事業用の固定資産の収益性の低下により投資額の回収が見込めなくなった場合に、帳簿価額を減額させる会計処理です。

本市のキャッシュ・フロー計算書では、減損の兆候がないことから、影響はありません。

## 7 リース会計の導入

本市のリース契約は、所有権移転外ファイナンス・リースですが、特例に該当し、オペレーティング・リースと同じ取扱いをすることから、今までどおり賃借料での支払いとなるため、リース資産の計上や減価償却などの新会計基準の処理を行いません。

## 8 セグメント情報の開示

本市の水道事業会計は、水道事業会計、都祁水道事業会計、月ヶ瀬簡易水道事業会計と3会計に分けているため、セグメントの区分を行いませんので、セグメント情報はありません。

## 9 キャッシュ・フロー計算書

資金計画書に代わり、キャッシュ・フロー計算書の作成が義務付けられます。

## 10 勘定科目の見直し・注記表の作成

### (1) 勘定科目

制度変更に伴い、新たな勘定科目が必要となり、会計規程の改正や企業会計システム等の変更を行います。

### (2) 注記表

重要な会計方針や予定貸借対照表等に関連する注記を、新たに注記表として記載します。

## 11 組入資本金制度の廃止（資本制度の見直しの積み残し）

減債積立金で企業債を償還した場合や建設改良積立金で建設改良を行った場合に、その使用した積立金相当額を資本金へ組み入れる制度を廃止するものです。

今後、その積立金相当額は未処分利益剰余金となり、その処分には議会の議決を経て決定することとなります。

## 平成 26 年度 予算案の概要（議会提出分）

## 水 道 事 業 会 計

## 1. 将来像

「信頼の水道 未来へつなぐライフライン」

## 2. 基本項目

項 目	平成 26 年度	平成 25 年度	比 較
(1)年 間 給 水 量	44,464,000m <sup>3</sup>	44,555,000m <sup>3</sup>	△91,000m <sup>3</sup>
(2)年間有収水量	40,062,000m <sup>3</sup>	40,010,000m <sup>3</sup>	52,000m <sup>3</sup>
(3)1日最大給水量	143,320m <sup>3</sup>	147,850m <sup>3</sup>	△4,530m <sup>3</sup>
(4)有 収 率	90.1%	89.8%	0.3 ポ イ ント

## 3. 水源能力

水 源 区 分	平成 26 年度	平成 25 年度	比 較
(1)布目川・白砂川	150,000m <sup>3</sup>	150,000m <sup>3</sup>	- m <sup>3</sup>
(2)木 津 川	69,100m <sup>3</sup>	69,100m <sup>3</sup>	- m <sup>3</sup>
(3)県 営 水 道	20,200m <sup>3</sup>	21,700m <sup>3</sup>	△1,500m <sup>3</sup>
計	239,300m <sup>3</sup>	240,800m <sup>3</sup>	△1,500m <sup>3</sup>

4. 収益的収入及び支出

(税込み)

区 分	平成26年度	平成25年度	比 較
水道事業収益 (主な項目)	8,889,000千円	7,807,000千円	1,082,000千円
・水道料金収入	7,775,216千円	7,602,220千円	172,996千円
・受託工事収益	7,276千円	5,872千円	1,404千円
・他会計負担金	12,117千円	36,311千円	△24,194千円
・他会計補助金	107,975千円	130,754千円	△22,779千円
・長期前受金戻入	957,385千円	0千円	957,385千円
・下水道使用料徴収負担金	0千円	0千円	0千円
・その他	29,031千円	31,843千円	△2,812千円
水道事業費用 (主な項目)	8,947,000千円	7,921,000千円	1,026,000千円
・人件費	1,331,914千円	1,279,406千円	52,508千円
・退職給付費	155,759千円	236,000千円	△80,241千円
・動力・薬品費	317,973千円	299,113千円	18,860千円
・委託料	855,891千円	790,277千円	65,614千円
・負担金	495,785千円	485,166千円	10,619千円
・受水費	725,977千円	757,302千円	△31,325千円
・支払利息	289,958千円	331,586千円	△41,628千円
・ダム負担金	183,347千円	232,028千円	△48,681千円
・減価償却費等	2,694,330千円	2,211,590千円	482,740千円
・退職給付引当金繰入額	830,000千円	500,000千円	330,000千円
・特別損失(賞与・貸倒)	153,198千円	0千円	153,198千円
・その他	912,868千円	798,532千円	114,336千円
差 引	△58,000千円	△114,000千円	56,000千円

5. 資本的収入及び支出

(税込み)

区 分	平成26年度	平成25年度	比 較
資 本 的 収 入 (主な項目)	1,890,000千円	1,751,000千円	139,000千円
・企 業 債	602,000千円	500,000千円	102,000千円
・負 担 金	990,928千円	976,370千円	14,558千円
・分 担 金	297,072千円	274,630千円	22,442千円
資 本 的 支 出 (主な項目)	4,732,000千円	4,811,000千円	△79,000千円
・人 件 費	202,973千円	217,700千円	△14,727千円
・建 設 改 良 費	1,137,916千円	1,179,489千円	△41,573千円
・企 業 債 償 還 金	2,288,960千円	2,258,932千円	30,028千円
・長 期 割 賦 金	1,004,343千円	1,085,792千円	△81,449千円
・長 期 貸 付 金	40,000千円	40,000千円	0千円
・そ の 他	57,808千円	29,087千円	28,721千円
差 引	△2,842,000千円	△3,060,000千円	218,000千円

注) 収支差引不足額2,842,000千円については、過年度分損益勘定留保資金1,578,347千円、当年度分損益勘定留保資金1,222,152千円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額41,501千円で補填する。

# 都 祁 水 道 事 業 会 計

## 1. 基本項目

項 目	平成 2 6 年度	平成 2 5 年度	比 較
(1)年 間 給 水 量	756, 123m <sup>3</sup>	747, 921m <sup>3</sup>	8, 202m <sup>3</sup>
(2)年間有収水量	688, 828m <sup>3</sup>	683, 609m <sup>3</sup>	5, 219m <sup>3</sup>
(3) 1 日最大給水量	2, 480m <sup>3</sup>	2, 617m <sup>3</sup>	△137m <sup>3</sup>
(4)有 収 率	91. 1%	91. 4%	△0. 3 ポ ン ト

## 2. 収益的収入及び支出

(税込み)

区 分	平成 2 6 年度	平成 2 5 年度	比 較
水 道 事 業 収 益 (主な項目)	428, 110千円	183, 000千円	245, 110千円
・水 道 料 金 収 入	138, 009千円	133, 406千円	4, 603千円
・他 会 計 補 助 金	170, 711千円	48, 705千円	122, 006千円
・長期前受金戻入	119, 150千円	0千円	119, 150千円
・そ の 他	240千円	889千円	△649千円
水 道 事 業 費 用 (主な項目)	515, 000千円	375, 200千円	139, 800千円
・人 件 費	30, 464千円	32, 420千円	△1, 956千円
・動 力・薬 品 費	55, 829千円	54, 504千円	1, 325千円
・委 託 料	20, 614千円	24, 494千円	△3, 880千円
・負 担 金	12, 494千円	12, 283千円	211千円
・支 払 利 息	63, 289千円	67, 444千円	△4, 155千円
・ダ ム 負 担 金	1, 705千円	6, 506千円	△4, 801千円
・減 価 償 却 費	298, 732千円	151, 123千円	147, 609千円
・そ の 他	31, 873千円	26, 426千円	5, 447千円
差 引	△86, 890千円	△192, 200千円	105, 310千円

### 3. 資本的収入及び支出

(税込み)

区 分	平成26年度	平成25年度	比 較
資本的収入 (主な項目)	158,190千円	260,600千円	△102,410千円
・長期借入金	40,000千円	0千円	40,000千円
・負担金	116,558千円	258,615千円	△142,057千円
・分担金	1,632千円	1,985千円	△353千円
資本的支出 (主な項目)	264,480千円	257,800千円	6,680千円
・企業債償還金	221,541千円	192,561千円	28,980千円
・長期割賦金	42,841千円	64,973千円	△22,132千円
・その他	98千円	266千円	△168千円
差 引	△106,290千円	2,800千円	△109,090千円

注) 収支差引不足額106,290千円については、過年度分損益勘定留保資金22,017千円、当年度分損益勘定留保資金75,254千円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額9,019千円で補填する。

# 都 祁 水 道 事 業 会 計

## 1. 基本項目

項 目	平成26年度	平成25年度	比 較
(1)年間給水量	756,123m <sup>3</sup>	747,921m <sup>3</sup>	8,202m <sup>3</sup>
(2)年間有収水量	688,828m <sup>3</sup>	683,609m <sup>3</sup>	5,219m <sup>3</sup>
(3)1日最大給水量	2,480m <sup>3</sup>	2,617m <sup>3</sup>	△137m <sup>3</sup>
(4)有 収 率	91.1%	91.4%	△0.3 ポイント

## 2. 収益的収入及び支出

(税込み)

区 分	平成26年度	平成25年度	比 較
水道事業収益 (主な項目)	428,110千円	183,000千円	245,110千円
・水道料金収入	138,009千円	133,406千円	4,603千円
・他会計補助金	170,711千円	48,705千円	122,006千円
・長期前受金戻入	119,150千円	0千円	119,150千円
・その他	240千円	889千円	△649千円
水道事業費用 (主な項目)	515,000千円	375,200千円	139,800千円
・人件費	30,464千円	32,420千円	△1,956千円
・動力・薬品費	55,829千円	54,504千円	1,325千円
・委託料	20,614千円	24,494千円	△3,880千円
・負担金	12,494千円	12,283千円	211千円
・支払利息	63,289千円	67,444千円	△4,155千円
・ダム負担金	1,705千円	6,506千円	△4,801千円
・減価償却費	298,732千円	151,123千円	147,609千円
・その他	31,873千円	26,426千円	5,447千円
差 引	△86,890千円	△192,200千円	105,310千円



### 3. 資本的収入及び支出

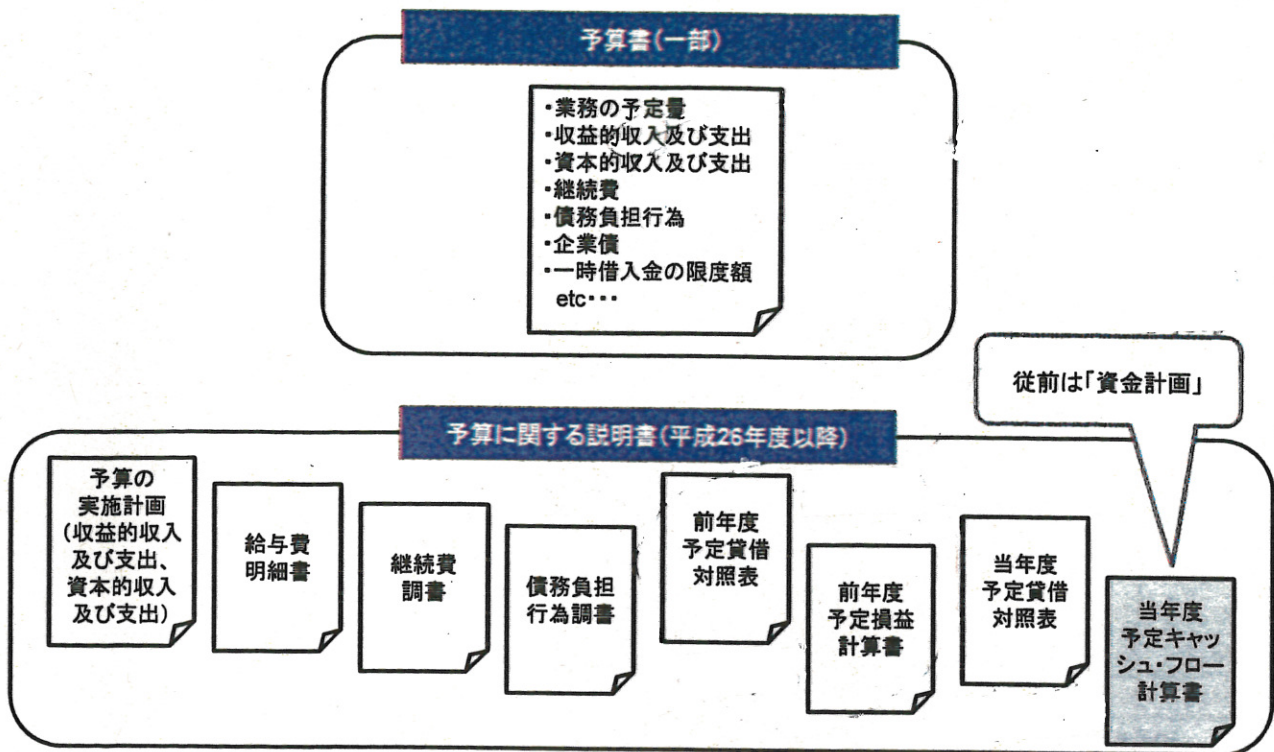
(税込み)

区 分	平成26年度	平成25年度	比 較
資本的収入 (主な項目)	158,190千円	260,600千円	△102,410千円
・長期借入金	40,000千円	0千円	40,000千円
・負担金	116,558千円	258,615千円	△142,057千円
・分担金	1,632千円	1,985千円	△353千円
資本的支出 (主な項目)	264,480千円	257,800千円	6,680千円
・企業債償還金	221,541千円	192,561千円	28,980千円
・長期割賦金	42,841千円	64,973千円	△22,132千円
・その他	98千円	266千円	△168千円
差 引	△106,290千円	2,800千円	△109,090千円

注) 収支差引不足額106,290千円については、過年度分損益勘定留保資金22,017千円、当年度分損益勘定留保資金75,254千円及び当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額9,019千円で補填する。

# 1. 新会計基準に基づく予算書

## 予算書・予算説明書



# 2. 新会計基準に基づく決算書

## 決算書・決算提出書類

