

国土交通省治水特別会計（治水勘定）平成18年度特別会計連結財務書類の概要

特別会計連結財務書類について

1. 作成目的
治水特別会計の業務と関連する独立行政法人等を連結した財務状況を開示。
2. 作成方法
「省庁別財務書類の作成基準」に基づき作成（特別会計財務書類と独立行政法人等の財務諸表を合算し、治水特別会計と独立行政法人等の債権債務等を相殺消去）。
3. 連結の範囲等
(連結対象法人)
独立行政法人土木研究所（治水勘定）
(連結対象法人と特別会計の業務関連性)
独立行政法人土木研究所（治水勘定）において、治水特別会計で行われている治水事業に係る技術開発等の調査研究等の業務が行われている。

- (連結の基準)
治水特別会計が所掌している業務と関連する事務・事業を行っている独立行政法人を連結（財政支出が相当程度あるか否か、特別会計の管理大臣と連結対象法人の主務大臣が同一であるか否かにより判断）。
- (使用財務諸表)
連結対象法人の法定財務諸表をもって連結。
4. 特別会計連結財務書類の留意点
・連結に際して、連結対象法人の会計処理を、省庁別財務書類の会計処理に統一していない。
・連結対象法人に特有の会計処理については、連結に際して修正を行っている。

貸借対照表

		(単位:十億円)	
	省庁ベース	連結ベース	差額
< 資産の部 >			
現金・預金	165	166	0
未収金	5	5	0
貸付金	2	2	-
貸倒引当金	△0	△0	-
有形固定資産	202	203	1
国有財産(公庫用財産除く)	124	125	0
公共用財産	35	35	-
物品	41	42	0
その他の資産	6	5	△0
資産合計	383	383	0
< 負債の部 >			
未払金	15	15	0
貸与引当金	4	4	0
退職給付引当金	113	114	0
他会計繰戻未済金	2	2	-
その他の負債	2	2	0
負債合計	138	138	0
< 資産・負債差額の部 >			
資産・負債差額	245	245	△0
負債及び資産・負債差額合計	383	383	0

省庁ベースとの主な相違

- (注) 省庁ベースは、特別会計財務書類を指す。
1. 貸借対照表(資産)
有形固定資産…連結による増 +11 億円
 2. 業務費用計算書
独立行政法人運営費交付金…相殺消去△13 億円
 3. 資産・負債差額増減計算書
本年度業務費用合計と財源合計との差額 5912 億円
(左記(A) + (B)により算出)
⇒企業会計の「当期純利益」に相当

業務費用計算書

		(単位:十億円)	
	省庁ベース	連結ベース	差額
人件費	56	56	0
退職給付引当金等繰入額	14	14	0
附帯・受託事業費	14	14	-
補助金等	347	346	△0
独立行政法人運営費交付金	1	-	△1
庁費等	5	5	-
減価償却費	22	22	0
資産処分損益	2	2	0
その他の業務費用	7	8	0
本年度業務費用合計	471	471	△0

資産・負債差額増減計算書

		(単位:十億円)	
	省庁ベース	連結ベース	差額
前年度末資産・負債差額	303	303	0
本年度業務費用合計(A)	△471	△471	0
財源合計(B)	1,062	1,062	△0
自己収入	272	272	△0
その他の財源	790	790	0
無償所管換等	△649	△649	-
資産評価差額等	0	△0	△0
本年度末資産・負債差額	245	245	△0
(参考) (A) + (B)	591	591	△0

区分別収支計算書

		(単位:十億円)	
	省庁ベース	連結ベース	差額
業務収支	165	166	0
財源	1,259	1,259	0
業務支出	△1,093	△1,093	0
財務収支	-	-	-
本年度収支(業務収支+財務収支)	165	166	0
翌年度繰入繰入	165	166	0
その他繰計外現金・預金本年度末残高	0	0	-
本年度末現金・預金残高	165	166	0