

国家公務員共済組合連合会 業務経理

民間企業仮定貸借対照表

平成28年3月31日現在

(単位：円)

科目	金額		
(資産の部)			
I 流動資産			
現金・預金		2,852,588,432	
未収金		553,205,752	
その他流動資産		4,539,686	
流動資産合計			3,410,333,870
II 固定資産			
有形固定資産			
車両運搬具	5,018,724		
減価償却累計額	△ 4,230,631	788,093	
器具備品	139,675,138		
減価償却累計額	△ 97,171,655	42,503,483	
有形固定資産合計		43,291,576	
固定資産合計			43,291,576
III 投資その他の資産			
敷金保証金		25,690	
投資その他の資産合計			25,690
IV 繰延資産			
開業費		1,044,396,906	
繰延資産合計			1,044,396,906
資産合計			4,498,048,042
(負債の部)			
I 流動負債			
未払金		2,869,618,242	
未払費用		53,143,570	
預り金		16,393,847	
未払消費税等		94,424	
引当金			
賞与引当金	156,167,880	156,167,880	
流動負債合計			3,095,417,963
II 固定負債			
引当金			
退職給付引当金	2,594,097,162	2,594,097,162	
資産見返補助金		26,936,824	
固定負債合計			2,621,033,986
負債合計			5,716,451,949
(純資産の部)			
I 欠損金			
繰越欠損金	△ 2,214,408,424		
当期利益金	996,004,517	△ 1,218,403,907	
欠損金合計			△ 1,218,403,907
純資産合計			△ 1,218,403,907
負債純資産合計			4,498,048,042

国家公務員共済組合連合会 業務経理

民間企業仮定損益計算書

自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日

(単位：円)

科目	金額	
経常収益		
業務負担金収入		3,141,043,343
長期経理より受入		1,908,278,000
厚生年金保険計理より受入		3,161,382,895
退職等年金経理より受入		1,612,553,347
経過的長期経理より受入		350,122,623
資産見返補助金戻入		8,038,457
雑収入		60,151
経常収益合計		10,181,478,816
経常費用		
雑損		16,417
一般管理費		
一般管理費	8,567,696,021	
賞与引当金繰入	156,167,880	
退職給付費用	188,150,078	
減価償却費	11,390,941	
一般管理費合計		8,923,404,920
事業外費用		
支払利息	841,822	
開業費償却	261,099,226	
事業外費用合計		261,941,048
経常費用合計		9,185,362,385
経常利益		996,116,431
特別損失		
固定資産除却損		111,914
特別損失合計		111,914
当期利益金		996,004,517

国家公務員共済組合連合会 業務経理

キャッシュ・フロー計算書

自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日

(単位：円)

科目	金額
I 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当期利益金	996,004,517
減価償却費	11,390,941
開業費償却額	261,099,226
賞与引当金の増減額	5,317,930
退職給付引当金の増減額	104,163,578
資産見返補助金の増減額	△ 4,572,800
支払利息	841,822
固定資産除却損	111,914
未収金の増減額	△ 551,213,837
未払金の増減額	99,142,415
未払費用の増減額	1,941,436
その他	2,587,582
小計	926,814,724
利息の支払額	△ 841,822
業務活動によるキャッシュ・フロー	925,972,902
II 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	△ 16,717,514
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 16,717,514
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
長期借入金の返済による支出	△ 1,362,338,800
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,362,338,800
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	0
V 現金及び現金同等物の増減額	△ 453,083,412
VI 現金及び現金同等物期首残高	2,927,511,551
VII 年金一元化法に伴う現金及び現金同等物の増加額	378,160,293
VIII 現金及び現金同等物期末残高	2,852,588,432

重要な会計方針等

業務経理

1. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定額法によっております。なお、耐用年数及び残存価額については、法人税法の規定する方法と同一の基準によっております。

(2) 無形固定資産

定額法によっております。なお、耐用年数については、法人税法の規定する方法と同一の基準によっております。ただし、ソフトウェア（連合会利用分）については、連合会内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

2. 繰延資産の処理方法

開業費は、国家公務員共済組合法施行規則附則（平成25年3月29日財務省令第13号）に基づく退職等年金給付業務の実施に必要な準備行為により生じております。開業費の償却は、同附則に基づき、業務経理に権利及び義務を承継する平成27年度から5年均等で償却しております。

3. 引当金の計上基準

(1) 賞与引当金

役員及び職員に対して支給する賞与（期末手当及び勤勉手当）の支出に充てるため、支給見込額を計上しております。

(2) 退職給付引当金

役員職員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき、当事業年度末において発生していると認められる金額を計上しております。

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、期間定額基準によっております。

数理計算上の差異及び過去勤務債務については、各事業年度の発生時の職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（9年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生した事業年度より費用処理しております。

退職給付引当金に関する事項は以下の通りであります。

a) 採用している退職給付制度の概要

当連合会は確定給付型の制度として、退職一時金制度を設けております。

b) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

退職給付債務の期首残高	2,726,816,827 円
勤務費用	136,949,752 円
利息費用	11,346,145 円
数理計算上の差異の発生額	△6,631,498 円
退職給付の支払額	△83,986,500 円
過去勤務費用の発生額	△1,373,298 円
<hr/>	
退職給付債務の期末残高	2,783,121,428 円

c) 退職給付債務の期末残高と貸借対照表に計上された退職給付引当金の調整額

非積立型制度の退職給付債務	2,783,121,428 円
<hr/>	
未積立退職給付債務	2,783,121,428 円
未認識数理計算上の差異	△411,807,805 円
未認識過去勤務費用	222,783,539 円
<hr/>	
貸借対照表に計上された負債	2,594,097,162 円
退職給付引当金	2,594,097,162 円
<hr/>	
貸借対照表に計上された負債	2,594,097,162 円

d) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

勤務費用	136,949,752 円
利息費用	11,346,145 円
数理計算上の差異の費用処理額	76,933,908 円
過去勤務費用の費用処理額	△37,079,727 円
<hr/>	
確定給付制度に係る退職給付費用	188,150,078 円

e) 数理計算上の計算基礎に関する事項

当事業年度末における主要な数理計算上の計算基礎
割引率 0.4%

4. その他の重要な事項

消費税及び地方消費税の会計処理は、税込み方式によっております。

5. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

資金運用については短期的な預金等に限定しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

平成 28 年 3 月 31 日における民間企業仮定貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次の通りであります。

(単位：円)

	民間企業仮定 貸借対照表計上額	時価	差額
現金・預金	2,852,588,432	2,852,588,432	—
未収金	553,205,752	553,205,752	—
未払金	(2,869,618,242)	(2,869,618,242)	—

(*) 負債に計上されているものについては、() で示しております。

(注) 金融商品の時価の算定方法

現金・預金、未収金及び未払金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

6. キャッシュ・フロー計算書に関する事項

(1) キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲

手許現金、要求払預金及び取得日から満期日又は償還日まで期間が3ヶ月以内の流動性の高い、容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりスクしか負わない短期的な投資からなっております。

(2) 現金及び現金同等物の期末残高と民間企業仮定貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

現金・預金	2,852,588,432 円
現金及び現金同等物	2,852,588,432 円

(3) 年金一元化法に伴う現金及び現金同等物の増加額

国家公務員共済組合法施行規則の一部を改正する省令(平成25年財務省令第13号)附則第4条第1項の規定に基づき、平成27年10月1日に、退職等年金給付準備業務経理の現金及び現金同等物は業務経理に承継されており、増加しております。

7. 機会費用の計上基準

- (1) 国有財産等の無償使用に係る機会費用の算出方法
国有財産の貸付料算定基準に基づき算定しております。
- (2) 公務員からの出向職員に係る機会費用の対象者数
19名
- (3) その他
該当事項はありません。

8. 行政コスト計算財務書類を作成する日までに発生した重要な後発事象

該当事項はありません。

9. 重要な会計方針の変更

該当事項はありません。

10. 追加情報

国家公務員共済組合法施行規則の一部を改正する省令(平成25年財務省令第13号)附則第4条第1項の規定に基づき、平成27年10月1日に、退職等年金給付準備業務経理の資産及び負債は業務経理に承継しております。