

# 業 務 経 理

## (1) 事業の概要

業務経理は、長期給付事務に関する取引を行うための経理である。

長期給付事業に要する費用については、国家公務員共済組合法に基づき、長期経理からの受入金及び負担金収入が充てられている。

## (2) 経理の概況

### イ 経常損益

経常収益の総額は6,693百万円で、前年度に比べ2,033百万円の増加(43.6%)となっている。

このうち、「負担金収入」は2,939百万円で、前年度に比べ151百万円の増加(5.4%)となり、「長期経理より受入」は3,754百万円で、前年度に比べ1,882百万円の増加(100.5%)となっている。

一方、経常費用の総額は6,637百万円で、前年度に比べ2,080百万円の増加(45.6%)となっている。

このうち「職員給与」は1,899百万円で、前年度に比べ291百万円の増加(18.1%)となり、「事務費」は1,509百万円で、前年度に比べ16百万円の減少(△1.0%)となっている。「その他の経費」は「委託費」(2,362百万円)、長期・短期負担金等の「負担金」(464百万円)、「退職給与引当金繰入」(126百万円)等で合計金額が3,228百万円となり、前年度に比べ1,804百万円の増加(126.7%)となっている。

この結果、経常損益は56百万円となった。

### ロ 特別損益

特別利益は、「前期損益修正益」による19千円となっており、一方、特別損失は、「前期損益修正損」及び「固定資産除却損」で、2,589千円となっている。

この結果、特別損益は、△2,570千円となった。

### ハ 当期損益

以上の結果、当期損益は54百万円となった。

## (3) その他

財務省通達に基づき、前々年度からの繰越額（平成24年度負担金収入の一部）193,479,498円については、平成26年度の長期給付事務費に充当されている。

流動資産2,934,225,427円から流動負債2,493,489,638円を控除した額440,735,789円のうち、負担金分440,719,746円は、翌事業年度以降の長期給付事務費に充当するものである。

平成25年度負担金収入分（平成27年度長期給付事務費に充当）	174,300,428円
平成26年度負担金収入分（平成28年度長期給付事務費に充当）	266,419,318円

業務経理主要科目損益比較表

(単位:千円、%)

科 目	25年度決算額	26年度決算額	増△減額	増△減率
経常収益				
負担金収入	2,787,922	2,938,990	151,068	5.4
長期経理より受入	1,872,249	3,753,886	1,881,637	100.5
その他の収入	0	67	67	—
計	4,660,171	6,692,943	2,032,772	43.6
経常費用				
職員給与	1,608,369	1,899,418	291,049	18.1
事務費	1,524,538	1,508,742	△ 15,796	△ 1.0
その他の経費	1,424,054	3,228,401	1,804,347	126.7
計	4,556,961	6,636,561	2,079,601	45.6
経常損益	103,211	56,382	△ 46,829	
特別利益				
前期損益修正益	277	19	△ 258	△ 93.1
計	277	19	△ 258	△ 93.1
特別損失				
前期損益修正損	0	283	283	—
固定資産除却損	100	2,306	2,205	—
計	100	2,589	2,489	—
特別損益	177	△ 2,570	△ 2,747	
当期損益	103,388	53,812	△ 49,575	

業 務 経 理  
貸 借 対 照 表

平成27年3月31日現在

借 方		金 額	貸 方		金 額
	円	円		円	円
<b>流動資産</b>		2,934,225,427	<b>流動負債</b>		2,493,489,638
現金・預金	2,927,511,551		未払金	2,448,711,082	
前払費用	4,721,961		未払費用	30,695,592	
未収金	1,991,915		預り金	14,082,964	
<b>固定資産</b>		37,655,487	<b>固定負債</b>		1,480,592,600
有形固定資産 (	37,629,797 )		引当金 (	1,480,592,600 )	
車両・運搬具	1,115,825		退職給与引当金	1,480,592,600	
器具・備品	36,513,972				
			<b>負債合計</b>		3,974,082,238
投資その他の資産 (	25,690 )				
敷金・保証金	25,690		<b>欠損金</b>		△ 1,002,201,324
			欠損金 (	△ 1,002,201,324 )	
			繰越欠損金	△ 1,002,201,324	
			<b>純資産合計</b>		△ 1,002,201,324
<b>資産合計</b>		2,971,880,914	<b>負債・純資産合計</b>		2,971,880,914

(注) 有形固定資産の減価償却累計額は、94,696,944円である。

業 務 経 理  
損 益 計 算 書

自 平成26年4月 1日  
至 平成27年3月31日

損 失		金 額	利 益		金 額
	円	円		円	円
<u>経常費用</u>		6,636,561,213	<u>経常収益</u>		6,692,943,217
事業費用 ( 6,636,561,213 )			事業収益 ( 2,939,057,370 )		
職員給与	1,899,418,436		負担金収入	2,938,990,000	
厚生費	2,748,167		雑収入	67,370	
旅費	5,555,785		受入金 ( 3,753,885,847 )		
事務費	1,508,742,274		長期経理より受入	3,753,885,847	
賃金	203,951,307				
委託費	2,362,281,294		<u>特別利益</u>		19,235
光熱水料	28,026,351		( 19,235 )		
修繕費	1,279,294		前期損益修正益	19,235	
調査研究費	12,233,352				
諸謝金	10,425,270				
負担金	464,332,962				
雑費	1,761,339				
退職給与引当金繰入	126,402,400				
減価償却費	9,402,982				
<u>特別損失</u>		2,588,858			
前期損益修正損	283,353				
固定資産除却損	2,305,505				
<u>当期利益金</u>		53,812,381			
合 計		6,692,962,452	合 計		6,692,962,452

(注) 当期利益金53,812,381円は、国家公務員共済組合法施行規則(昭和33年大蔵省令第54号)第84条の規定により、繰越欠損金を減額して整理する。

## 重要な会計方針等

### 1. 固定資産の減価償却方法

有形固定資産は、国家公務員共済組合法施行規則（昭和33年大蔵省令第54号。以下「規則」という。）第68条の規定により、無形固定資産は、規則第69条の規定により定額法により行っている。なお、減価償却累計額は次のとおりである。

有形固定資産94,696,944円

### 2. 引当金の計上基準

#### 退職給与引当金

国家公務員共済組合連合会（以下「連合会」という。）に使用される者の退職手当の支払いに充てるため、連合会に使用される者が期末において退職した場合に支給される基本額の全額を計上している。

### 3. その他財務諸表作成のための重要な事項

#### 消費税の会計処理方法

税込方式によっている。

1. 子会社及び関連会社の株式の明細

該当なし

2. 出資先団体等に対する出資の明細

該当なし

3. 子会社及び関連会社に対する債権及び債務の明細

該当なし

4. 関連公益法人等の基本財産に対する拠出金等の明細

該当なし

5. 国庫補助金等の明細

該当なし

6. 役員及び連合会に使用される者の給与費の明細

職員給与明細表

区 分	金 額
職 員 給 与	円 1,899,418,436
役 員 分	135,106,588
常 勤 職 員 分	1,764,311,848

## 7. その他主な資産、負債の明細

預金明細表

取引金融機関名	区 分	金 額	摘 要
三井住友銀行東京公務部	普 通 預 金	2,927,511,551 円	

未収金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
立 替 金	1,991,015 円	旧 令 長 期 経 理	住基ネットシステム回線利用料他
仮 払 金	900		
計	1,991,915		

未払金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
事 務 費	74,172,273 円	日 本 郵 便 ( 株 ) ほ か	3月分後納郵便料ほか
委 託 費	1,797,997,074	( 株 ) 日 立 製 作 所 ほ か	システム開発ほか
光 熱 水 料	5,227,071	医 療 経 理	3月分電気料ほか
調 査 研 究 費 ほ か	1,366,148	キ ャ プ ラ ン ( 株 ) ほ か	年金部職員電話対応研修費ほか
負 担 金 ( 事 務 費 ほ か )	31,333,017	地 方 自 治 情 報 セ ン タ ー ほ か	住基ネットシステム情報料ほか
器 具 ・ 備 品	385,346	( 株 ) フ ォ ー サ イ ト ほ か	事務机ほか
長 期 経 理 よ り 受 入	538,230,153	長 期 経 理	26年度受入金戻入額
計	2,448,711,082		

預り金明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
所 得 税	5,283,227	職 員 ほか	3 月 分
住 民 税	7,400,900	職 員 ほか	3 月 分
労 働 保 険 料	1,398,837	職 員 ほか	雇 用 保 険 料
計	14,082,964		

未払費用明細表

種 別	金 額	氏 名	摘 要
	円		
職 員 給 与	11,864,428	職 員	3月分超過勤務手当
賃 金	13,920,059	賃 金 職 員	3 月 分
負 担 金	4,911,105	千代田年金事務所ほか	健康保険料ほか
計	30,695,592		

前払費用明細表

科 目	摘 要	支 払			決算書計上金額	備 考
		年 月 日	伝票番号	金 額		
				円	円	
職 員 給 与		26.11.17 ほか		8,748,000	4,115,220	通 勤 手 当
賃 金		26.11.17 ほか		1,118,860	606,741	通 勤 手 当
計				9,866,860	4,721,961	

### 固定資産明細表

資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	当期償却額	差引期末残高	摘要
	円	円	円	円	円	円	
車両・運搬具	1,474,117	0	0	1,474,117	358,292	1,115,825	
器具・備品	38,320,462	9,543,705	2,305,505	45,558,662	9,044,690	36,513,972	
計	39,794,579	9,543,705	2,305,505	47,032,779	9,402,982	37,629,797	

### 減価償却費明細表

資産の種類	取得原価	当期償却額	償却累計額	当期末残高	償却累計率	摘要
	円	円	円	円	%	
車両・運搬具	5,018,724	358,292	3,902,899	1,115,825	77.8	
器具・備品	127,308,017	9,044,690	90,794,045	36,513,972	71.3	
計	132,326,741	9,402,982	94,696,944	37,629,797		

### 引当金明細表

区 分	前 期 繰 越 額	当 期		貸 借 対 照 表 計 上 額	摘 要
		増 加 額	減 少 額		
退職給与引当金	円 1,463,613,900	円 126,402,400	円 109,423,700	円 1,480,592,600	

### 減価償却累計額明細表

区 分	前 期 繰 越 額	当 期		貸 借 対 照 表 計 上 額	摘 要
		増 加 額	減 少 額		
減価償却累計額	円 124,222,435	円 9,402,982	円 38,928,473	円 94,696,944	

支出実績表

科 目	事業計画額	支出済額	支出未済額	不用額
	円	円	円	円
職 員 給 与	2,080,985,000	1,887,554,008	11,864,428	181,566,564
退職給与引当金繰入	302,108,000	126,402,400	0	175,705,600
旅 費	10,546,000	5,555,785	0	4,990,215
事 務 費	1,852,672,000	1,434,570,001	74,172,273	343,929,726
計	4,246,311,000	3,454,082,194	86,036,701	706,192,105

## 欠 損 金 計 算 書

自 平成26年4月1日 至 平成27年3月31日

1 繰越欠損金  $\Delta$  1,056,013,705 円

2 当期利益金 53,812,381 円

3 当期処分額 0 円

---

繰越欠損金  $\Delta$  1,002,201,324 円

---

---