

地方公会計 統一的な基準による

# 熊谷市財務書類

平成29年度決算

概要版

平成30年12月

熊谷市



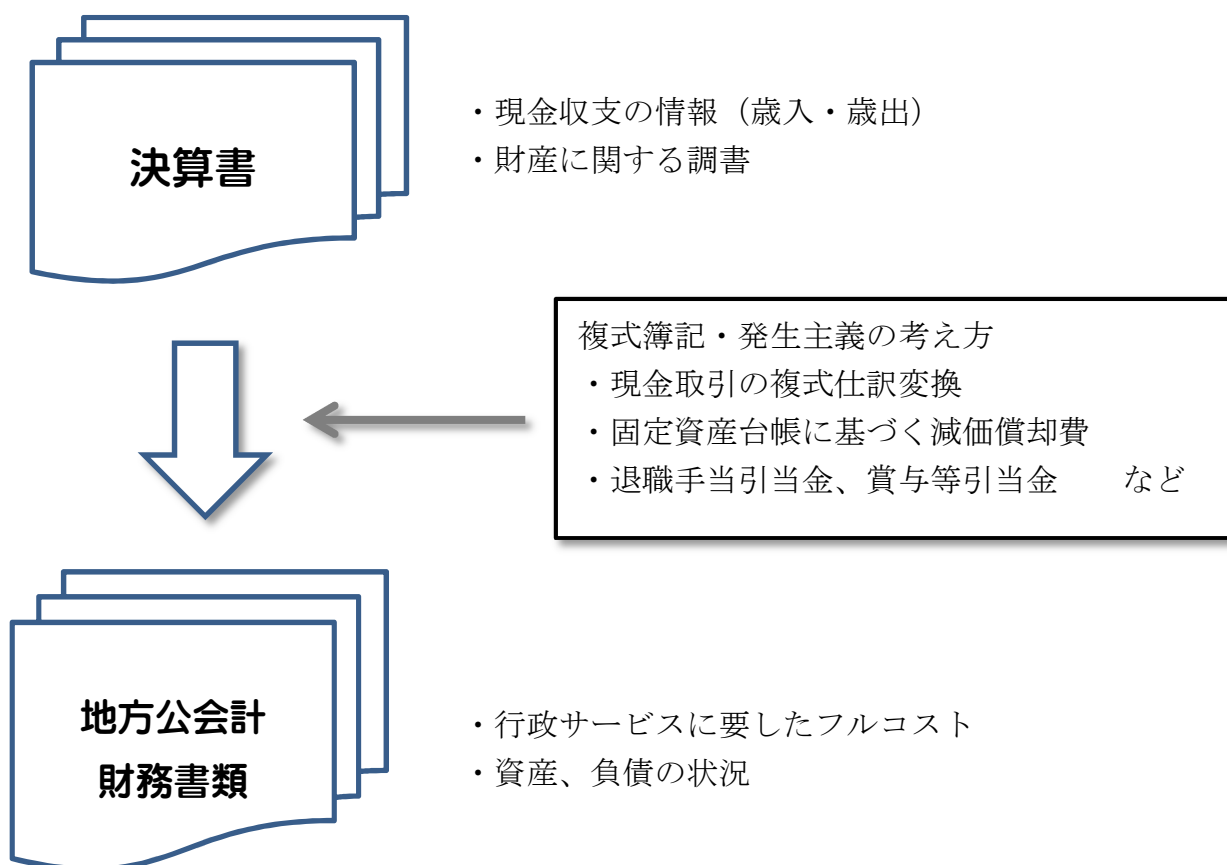
## 目次

1	地方公会計とは	.....	P1
2	財務書類の構成	.....	P2
3	財務書類の基本情報	.....	P3
	（１）財務書類作成の基準について		
	（２）財務書類作成の基準日		
	（３）財務書類の表示金額単位		
	（４）目的別明細書の区分について		
	（５）財務書類の対象となる範囲		
4	財務書類から読み取れること	.....	P5
	（１）貸借対照表		
	（２）行政コスト計算書		
	（３）純資産変動計算書		
	（４）資金収支計算書		
5	他団体との比較	.....	P13
6	勘定科目の内容	.....	P16

## 1 地方公会計とは

地方公共団体の会計制度は、予算・決算という単年度の現金の出入りに主眼を置いた制度を採用しています。この会計制度は、現金収支を明確にすることで、予算の適正・確実な執行を図ることができるという利点がありますが、取得した資産の状況や減価償却費など、現金以外の情報が蓄積されないという側面があります。

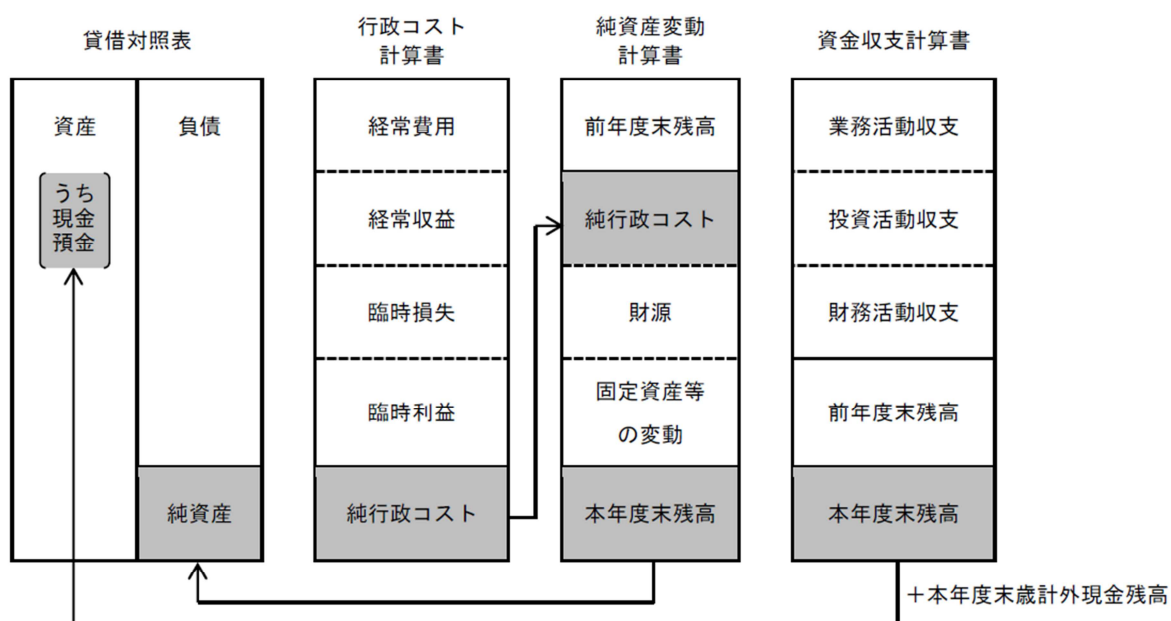
そのため、毎年度の事業の積み重ねによって、どれだけの資産が形成され、どれだけの負債があるのか、また、行政サービスに要した正確なコストはいくらだったのかといった情報が不足しています。これらを補うために、複式簿記・発生主義の考え方を取り入れた財務書類を作成して、資産やコストの情報を総体的・一覽的に把握するというのが、地方公会計の取り組みです。



## 2 財務書類の構成

財務書類は、①貸借対照表、②行政コスト計算書、③純資産変動計算書、④資金収支計算書の財務書類4表と附属明細書及び注記で構成されます。

財務書類4表の相互関係は下表のとおりです。



- ※ 貸借対照表の「純資産」の金額は、純資産変動計算書の本年度末残高と対応します。
- ※ 行政コスト計算書の「純行政コスト」の金額は、純資産変動計算書に記載されます。
- ※ 貸借対照表の「現金預金」の金額は、資金収支計算書の本年度末残高と対応します。

### 3 財務書類の基本情報

#### (1) 財務書類作成の基準について

「統一的な基準」により財務書類を作成しています。

#### (2) 財務書類作成の基準日

財務書類の作成基準日は、会計年度末（3月31日）です。

ただし、出納整理期間中の現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

#### (3) 財務書類の表示金額単位

財務書類の表示金額は、千円単位です。表示単位未満を四捨五入していますので、合計金額が一致しない場合があります。

なお、単位未満の計数があるときは「0」を表示し、計数がないときは「－」を表示しています。

#### (4) 目的別明細書の区分について

附属明細書の「有形固定資産の行政目的別明細」及び「行政コスト計算書に係る行政目的別の明細」における目的別の区分と、決算書の目的別による分類との対照は下表のとおりです。

財務書類の目的別区分	決算書の目的別による分類
生活インフラ・国土保全	土木費
教育	教育費
福祉	民生費
環境衛生	衛生費
産業振興	農林水産業費、労働費、商工費
消防	消防費
総務	総務費、その他

## (5) 財務書類の対象となる範囲

財務書類は、一般会計等、全体、連結の3つの範囲があります。それぞれの財務書類の範囲は下表のとおりです。

会計、関係団体等			対象となる財務書類		
①一般会計等 一般会計 公共用地先行取得特別会計			一般会計等 財務書類	全体 財務書類	連結 財務書類
②公営事業会計	公営企業会計	水道事業会計 下水道特別会計(※) 熊谷都市計画事業土地区画整理事業特別会計 農業集落排水事業特別会計 駐車場事業特別会計			
	その他	国民健康保険特別会計 後期高齢者医療特別会計			
③一部事務組合・広域連合 大里広域市町村圏組合 （一般会計・介護保険特別会計） 妻沼南河原環境施設組合 荒川北縁水防事務組合 埼玉県後期高齢者医療広域連合					
④地方三公社 熊谷市土地開発公社					
⑤第三セクター等 熊谷市体育協会 熊谷市文化振興財団 大里地域勤労者福祉サービスセンター					

※ 下水道特別会計は、地方公営企業法の適用に向けた作業を行っていることから、平成29年度は連結対象外としています。

※ 一部事務組合・広域連合は各構成団体の経費負担割合に基づく比例連結とし、その他の団体は全部連結としています。

#### 4 財務書類から読み取れること

##### 一般会計等貸借対照表

(平成30年 3月31日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	240,476,906	固定負債	43,489,721
有形固定資産	225,562,953	地方債	31,832,719
事業用資産	94,813,317	長期未払金	17,418
土地	47,115,601	退職手当引当金	10,975,057
立木竹	-	損失補償等引当金	-
① 建物	108,920,902	その他	664,528
建物減価償却累計額	△ 65,069,901	流動負債	7,023,757
工作物	9,120,838	1年内償還予定地方債	4,376,828
工作物減価償却累計額	△ 7,157,620	未払金	34,068
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	708,762
航空機	11,918	預り金	1,509,994
航空機減価償却累計額	△ 11,917	その他	394,106
その他	4,584,994	負債合計	50,513,479
その他減価償却累計額	△ 2,720,245		
建設仮勘定	18,748	【純資産の部】	
① インフラ資産	129,110,905	固定資産等形成分	248,237,561
土地	49,347,193	余剰分(不足分)	△ 42,516,561
① 建物	3,388,821		
建物減価償却累計額	△ 2,125,785		
工作物	225,405,998		
工作物減価償却累計額	△ 147,912,434		
その他	47,531		
その他減価償却累計額	△ 3,543		
建設仮勘定	963,124		
① 物品	5,434,538		
物品減価償却累計額	△ 3,795,807		
無形固定資産	386,088		
ソフトウェア	386,088		
その他	-		
投資その他の資産	14,527,865		
投資及び出資金	1,148,066		
有価証券	62,950		
出資金	1,085,116		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	1,225,789		
長期貸付金	367,241		
基金	11,881,947		
減債基金	-		
その他	11,881,947		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 95,178		
流動資産	15,757,572		
現金預金	7,695,202		
未収金	342,269		
短期貸付金	43,558		
基金	7,717,089		
財政調整基金	7,368,756		
減債基金	348,334		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 40,545		
②④ 資産合計	256,234,478	純資産合計	205,721,000
		負債及び純資産合計	256,234,478

②④



## (1) 貸借対照表

### 貸借対照表とは

貸借対照表は、基準日時点における、市の資産・負債・純資産の残高及び内訳を明らかにする財務書類です。

表の左側（借方）は、「資産の部」で、市がどのような資産を保有しているかを示しています。

表の右側（貸方）は、「負債の部」と「純資産の部」で、資産を形成している財源を示しています。「負債の部」を将来世代の負担ととらえることができます。

「資産の部」と「負債の部」は、1年基準により、固定と流動に分けて計上されています。

### 貸借対照表からわかること

区分	H29	H28	計算式等
①有形固定資産減価償却率 (資産老朽化比率)	64.1%	62.8%	減価償却累計額÷取得価額
②市民一人当たり資産額	1,288,569 円	1,285,697 円	資産合計÷住民基本台帳人口
③市民一人当たり負債額	254,025 円	260,664 円	負債合計÷住民基本台帳人口
④資産に対する負債の割合	19.7%	20.3%	負債合計÷資産合計

※住民基本台帳人口 199,718 人 (H29.1.1 現在)

198,852 人 (H30.1.1 現在)

#### ① 有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）

償却資産の取得価額に対する減価償却累計額の割合を算出することにより、耐用年数に対して資産の取得からどの程度経過しているかを把握することができます。

なお、耐用年数は「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」によっています。

老朽化の状況は資産ごとに異なりますので、耐用年数を経過した施設が直ちに使用不能となるものではないことに留意が必要です。

#### ② 市民一人当たり資産額、③ 市民一人当たり負債額

資産額・負債額を市民一人当たりにすることで、市の資産や負債の規模がわかりやすくなるとともに、他団体との比較が容易になります。

#### ④ 資産に対する負債の割合

将来世代が負担する額の状況を表します。この比率が高くなると、将来世代の負担が重くなったと捉えることができます。

# 一般会計等行政コスト計算書

自 平成29年 4月 1日  
至 平成30年 3月31日

(単位：千円)

①②

科 目	金 額
①② 経常費用	58,807,394
業務費用	31,232,259
人件費	11,506,836
職員給与費	9,074,069
賞与等引当金繰入額	708,762
退職手当引当金繰入額	798,341
その他	925,664
物件費等	19,180,820
物件費	10,486,276
維持補修費	517,903
減価償却費	8,076,799
その他	99,841
その他の業務費用	544,603
支払利息	250,578
徴収不能引当金繰入額	107,609
その他	186,416
移転費用	27,575,135
補助金等	9,653,542
社会保障給付	13,022,501
他会計への繰出金	4,876,978
その他	22,114
経常収益	2,631,703
使用料及び手数料	833,013
その他	1,798,689
純経常行政コスト	△ 56,175,691
臨時損失	183,320
災害復旧事業費	—
資産除売却損	183,256
投資損失引当金繰入額	—
損失補償等引当金繰入額	—
その他	64
臨時利益	49,919
資産売却益	49,919
その他	—
純行政コスト	△ 56,309,092

## (2) 行政コスト計算書

### 行政コスト計算書とは

行政コスト計算書は、1年間の行政サービスの提供にかかったコストとその内容を明らかにする財務書類です。

経常的に発生する費用から受益者負担収益を差し引くことで「純経常行政コスト」を算出します。さらに、臨時に発生した損失、利益を加味して「純行政コスト」を算出します。

### 行政コスト計算書からわかること

区分	H29	H28	計算式等
①行政コスト	約 588 億円	約 592 億円	経常費用
②市民一人当たり 行政コスト	295,734 円	296,511 円	経常費用÷住民基本台帳人口

※住民基本台帳人口 199,718 人 (H29.1.1 現在)

198,852 人 (H30.1.1 現在)

#### ①行政コスト

費用には、発生主義の考え方により、減価償却費や引当金繰入額のように、現金支出を伴わないものも含まれています。決算書では把握できない費用までを集計している「フルコスト」です。

#### ② 市民一人当たり行政コスト

行政コストを一人当たりにすることで、行政活動の効率性がわかりやすくなるとともに、他団体との比較が容易になります。

# 一般会計等純資産変動計算書

自 平成29年 4月 1日  
至 平成30年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	合計	固定資産等形成分	余剰分 (不足分)
前年度末純資産残高	204,717,487	250,173,673	△ 45,456,187
純行政コスト(△)	△ 56,309,092		△ 56,309,092
財源	55,671,205		55,671,205
収等	41,480,630		41,480,630
国県等補助金	14,190,574		14,190,574
① 本年度差額	△ 637,888		△ 637,888
固定資産の変動(内部変動)		△ 3,591,517	3,591,517
有形固定資産等の増加		3,859,350	△ 3,859,350
有形固定資産等の減少		△ 8,260,055	8,260,055
貸付金・基金等の増加		2,209,852	△ 2,209,852
貸付金・基金等の減少		△ 1,400,664	1,400,664
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	1,655,405	1,655,405	
内部取引	-	-	
② その他	△ 14,005		△ 14,005
本年度純資産変動額	1,003,513	△ 1,936,112	2,939,625
本年度末純資産残高	205,721,000	248,237,561	△ 42,516,561

③

### (3) 純資産変動計算書

#### 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書は、1年間の純行政コストと市税や国県等補助金などの財源と対比させ、コストを賄えているかを示すとともに、純資産の変動要因を表す財務書類です。

貸借対照表の純資産の部の「固定資産等形成分」と「余剰分（不足分）」の区分ごとに集計されています。

#### 純資産変動計算書からわかること

区分	H29	H28	計算式等
①本年度差額（合計）	△637,888 千円	△1,632,746 千円	表頭「合計」の上から6行目
②本年度純資産変動額（合計）	1,003,513 千円	△1,328,258 千円	表頭「合計」の下から2行目
③固定資産等形成分の変動	△1,936,112 千円	△3,232,088 千円	表頭「固定資産等形成分」の各行

#### ① 本年度差額、② 本年度純資産変動額

「本年度差額」には、「純行政コスト」と「財源」との差し引きが計上され、さらに「無償所管換等」などを加味した本年度の純資産の変動額が、「本年度純資産変動額」に集計されます。

平成29年度においては、「減価償却費」などの費用を含めた「純行政コスト」が、税収等の「財源」を超過したものの、「無償所管換等」による固定資産の増加があったため、純資産が増加しています。

#### ③ 固定資産等形成分の変動

固定資産等形成分の変動の内訳が表示されています。

平成28年度、29年度においては、有形固定資産等の増加よりも、減価償却などによる減少が大きかったため、固定資産等形成分が減少していることがわかります。

# 一般会計等資金収支計算書

自 平成 29 年 4 月 1 日

至 平成 30 年 3 月 31 日

(単位：千円)

科 目	金 額
【業務活動収支】	
業務支出	50,825,732
業務費用支出	23,232,841
人件費支出	11,585,639
物件費等支出	11,124,807
① 支払利息支出	250,578
その他の支出	271,817
移転費用支出	27,592,890
補助金等支出	9,671,297
社会保障給付支出	13,022,501
他会計への繰出支出	4,876,978
その他の支出	22,114
業務収入	57,880,591
税収等収入	41,495,391
国県等補助金収入	13,645,960
使用料及び手数料収入	833,015
その他の収入	1,906,225
臨時支出	—
災害復旧事業費支出	—
その他の支出	—
① 臨時収入	—
① 業務活動収支	7,054,860
【投資活動収支】	
投資活動支出	5,771,902
公共施設等整備費支出	3,688,489
基金積立金支出	1,021,974
投資及び出資金支出	—
貸付金支出	1,061,439
その他の支出	—
投資活動収入	1,765,753
国県等補助金収入	544,614
基金取崩収入	54,110
貸付金元金回収収入	1,117,110
資産売却収入	49,919
その他の収入	—
① 投資活動収支	△ 4,006,149
【財務活動収支】	
財務活動支出	4,863,086
地方債償還支出	4,504,779
その他の支出	358,308
財務活動収入	3,194,600
地方債発行収入	3,194,600
その他の収入	—
財務活動収支	△ 1,668,486
本年度資金収支額	1,380,224
前年度末資金残高	4,804,983
本年度末資金残高	6,185,208
前年度末歳計外現金残高	1,490,326
本年度歳計外現金増減額	19,668
本年度末歳計外現金残高	1,509,994
本年度末現金預金残高	7,695,202

## （４）資金収支計算書

### 資金収支計算書とは

資金収支計算書は、1年間の現金の取引を3つの主要な活動に分類し、資金収支の状況を明らかにする財務書類です。

### 資金収支計算書からわかること

区分	H29	H28	計算式等
①基礎的財政収支 (プライマリーバランス)	3,299,289 千円	2,458,934 千円	業務活動収支（支払利息支出を除く） +投資活動収支

#### ① 基礎的財政収支（プライマリーバランス）

地方債の元利償還額を除いた歳出と、地方債等発行収入を除いた歳入のバランスを示す指標です。

平成29年度は約33億円のプラスでした。行政サービスに係る歳出は、現在の税収等の歳入で賄われています。

#### ② 3つの区分の収支バランスによる分析

平成29年度の3つの区分の収支バランスは、業務活動収支が約70億5千万円のプラス、投資活動収支が約40億1千万円のマイナス、財務活動収支が約16億7千万円のマイナスで、本年度資金収支額は約13億8千万円のプラスでした。

業務活動収支のプラス分により、投資活動収支のマイナスを補填し、さらに財務活動収支のマイナス（市債の削減）を補填している資金収支構造となっています。

## 5 他団体との比較

他団体の公表資料から比較分析を行います。本市は施行時特例市であることから、類似団体として比較対象とするのは、全国の施行時特例市のうち統一的な基準による財務書類（一般会計等）を公表している団体とします。また、各団体の公表の時期が異なることから、比較分析には平成28年度決算数値及び平成29年1月1日現在の住民基本台帳人口を使用します。

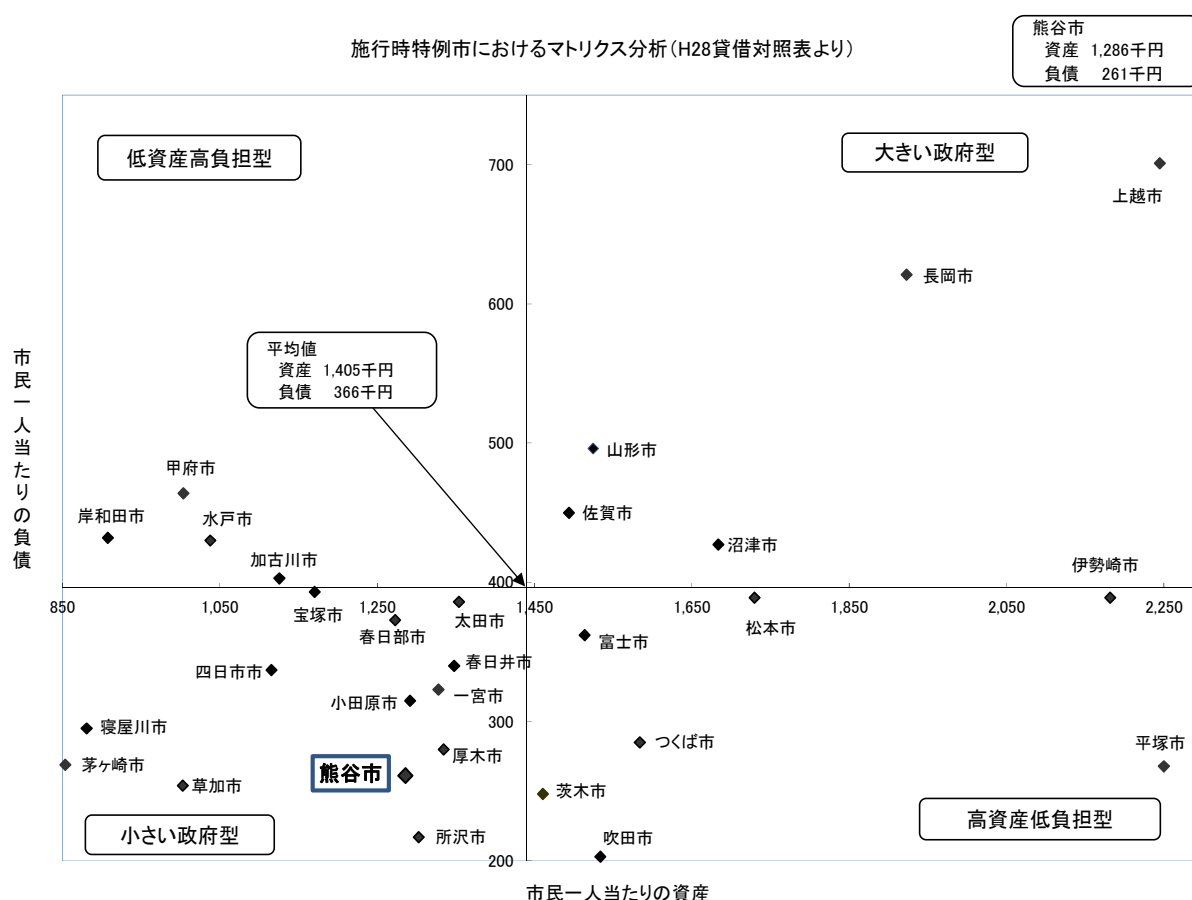
### （１）貸借対照表から比較 ①【市民一人当たりの資産額・負債額】

市民一人当たりの資産額・負債額を組み合わせ、おおよその傾向を分析します。

○全国の施行時特例市の平均を中心に、以下の4つに分類

- 「大きい政府型」 ⇒ 資産も負債も多い
- 「小さい政府型」 ⇒ 資産も負債も少ない
- 「高資産低負担型」 ⇒ 資産は多く負債は少ない
- 「低資産高負担型」 ⇒ 資産は少なく負債は多い

この比較によると、施行時特例市の中では、本市は資産、負債ともに平均値を下回っており、「小さい政府型」に分類されることがわかります。



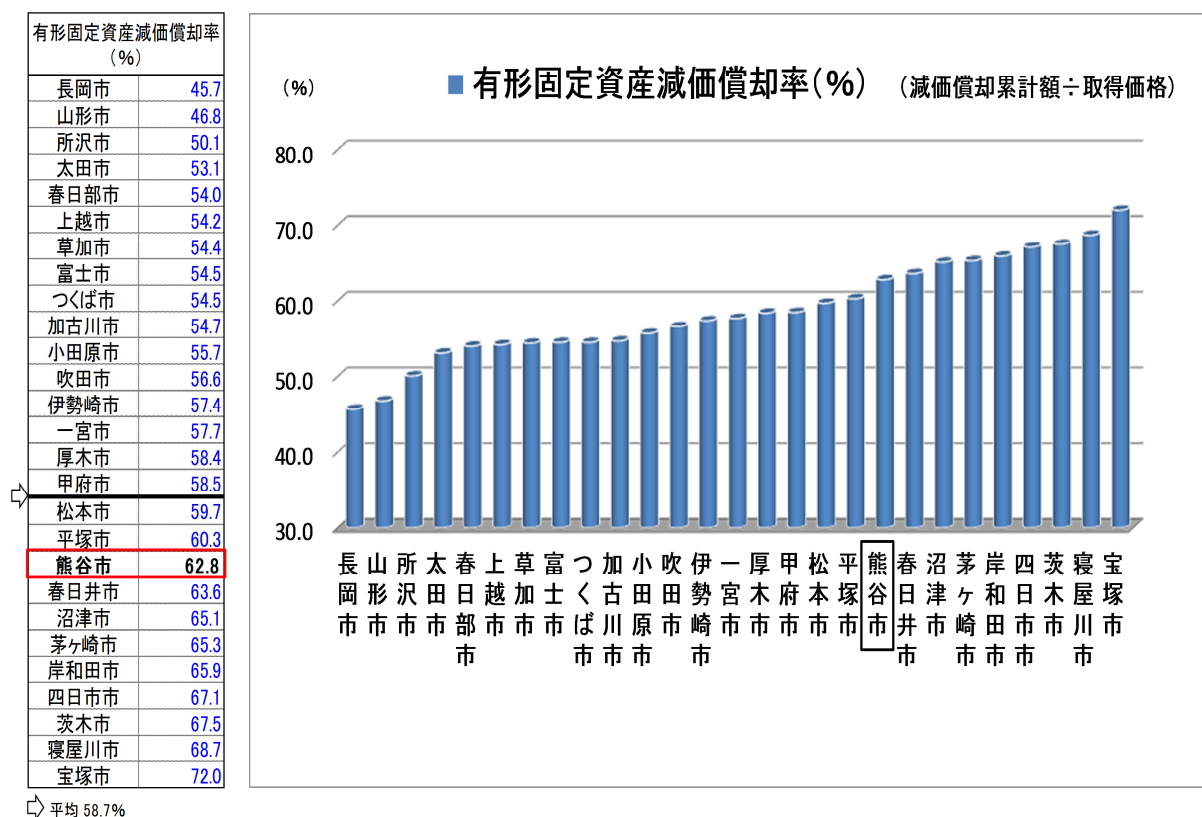


## (2) 貸借対照表から比較 ②【有形固定資産減価償却率（資産老朽化比率）】

保有している償却資産の耐用年数に対して資産の取得からどの程度経過したのかを把握することができる指標である、有形固定資産減価償却率を比較します。

この比較によると、本市の保有する償却資産の減価償却はやや進んでいると言え、今後、アセットマネジメントにおける老朽化対策や適正管理が必要と認められます。

ただし、この指標の算出には「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」による耐用年数を用いることを原則としているため、耐用年数を経過した施設が直ちに使用不能となるものではないことに留意が必要です。



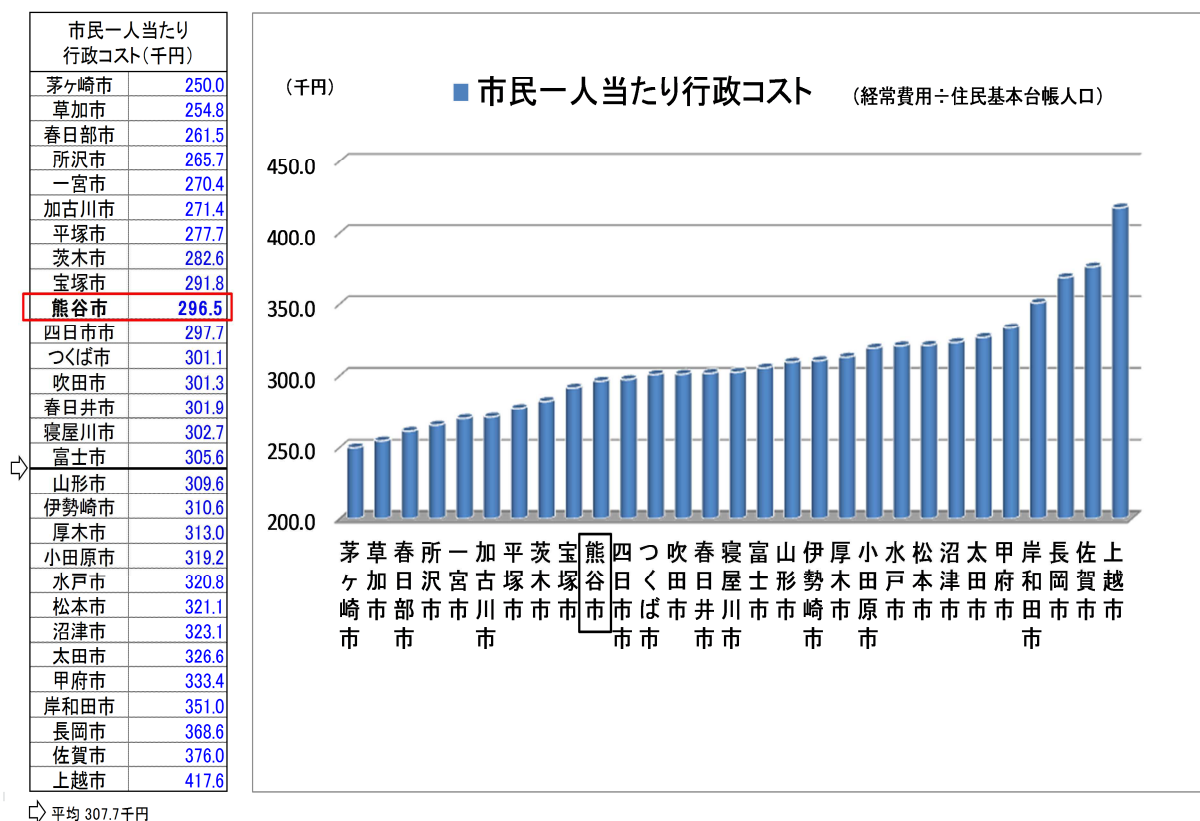
### ※「有形固定資産減価償却率」の算出方法について

今回の比較分析にあたっては、公表されている各団体の貸借対照表から本市の計算方法に基づき数値を抽出し、指標を算出しています。そのため、各団体の公表する指標とは一致しない場合があります。

### (3) 行政コスト計算書から比較 【市民一人当たり行政コスト】

行政活動の効率性を測るための指標となる行政コストですが、人口や面積等により行政コストの規模は異なるため、ここでは、市民一人当たりの行政コストを算出し比較分析を行います。

この比較によると、本市は施行時特例市の中では、概ね平均的な行政コストであることが読み取れます。



#### ※「市民一人当たり行政コスト」の算出方法について

今回の比較分析にあたっては、コストの発生要因（経常的に発生するものか、臨時的に発生するものか）や使用料等の考え方が各団体で異なることを考慮し、行政活動に係る経常的な経費の総額である経常費用を行政コストとしています。そのため、各団体の公表する指標とは一致しない場合があります。

## 6 勘定科目の内容

### (1) 貸借対照表

勘定科目	内容等
【資産の部】	
固定資産	「有形固定資産」、「無形固定資産」及び「投資その他の資産」に分類して計上され、この欄には合計が計上されています。
有形固定資産	「事業用資産」、「インフラ資産」及び「物品」に分類して計上され、この欄には合計が計上されています。 このうち償却資産については、資産ごとの耐用年数に応じて減価償却しており、減価償却累計額として分けて計上されています。
無形固定資産	「ソフトウェア」について、取得価格から減価償却累計額を控除した額が計上されています。
投資その他の資産	この欄には、投資その他の資産の合計が計上されています。
投資及び出資金	第三セクター等へ市が株式や出資金・出捐金として出資している金額。
長期延滞債権	市税、使用料等に対する収入未済額のうち、決算年度以前に発生したもの。市の決算でいうところの滞納繰越分に対する収入未済額にあたります。
長期貸付金	市の貸付金のうち、翌年度に納期が到来するもの以外。
基金	市の基金のうち、財政調整基金及び減債基金以外の基金。
徴収不能引当金 (固定資産)	長期延滞債権に対する徴収不能引当金です。 なお、徴収不能引当金は過去5年間の平均不納欠損率等により算定しています。
流動資産	この欄には、流動資産の合計が計上されています。
現金預金	基準日における現金預金の残高。 なお、年度中の現金の動きの内容については、資金収支計算書にまとめられています。
未収金	市税、使用料等に対する収入未済額のうち、決算年度に発生したもの。
短期貸付金	市の貸付金のうち翌年度に納期が到来するもの。
基金	財政調整基金及び減債基金。
徴収不能引当金 (流動資産)	未収金に対する徴収不能引当金です。 なお、徴収不能引当金は過去5年間の平均不納欠損率等により算定しています。

勘定科目	内容等
【負債の部】	
固定負債	この欄には、固定負債の合計が計上されています。
地方債	市債の現在高のうち、翌年度償還予定の市債以外。
長期未払金	債務負担行為のうち、すでに確定した債務とみなされるもの。なお、翌年度支払予定分は、「未払金」に計上されています。
退職手当引当金	退職手当引当金は、年度末に退職者以外の全職員が自己都合退職した場合の退職手当支給見込から算定しています。
流動負債	この欄には、流動負債の合計が計上されています。
1 年内 償 還 予 定 地方債	市債の現在高のうち、翌年度償還予定の市債。
未払金	基準日時点の還付未済額など。
賞与等引当金	翌年度に支払予定の賞与等のうち、決算年度に発生した部分。
預り金	歳計外現金の金額。
【純資産の部】	
固定資産等形成分	固定資産等を形成するために充当した資源の蓄積が表示されます。 具体的には、資産の部の、固定資産、流動資産の短期貸付金及び基金の合計です。
余剰分（不足分）	純資産のうち、固定資産等形成分を除いた残額です。 一般的にマイナスとなり、すでに将来の財源の一部が拘束されていることを表しています。

## (2) 行政コスト計算書

勘定科目	内容等
経常費用	「業務費用」及び「移転費用」に分類して計上され、この欄には合計が計上されています。
業務費用	「人件費」、「物件費等」及び「その他の業務費用」に分類して計上され、この欄には合計が計上されています。
人件費	「職員給与費」、「賞与等引当金繰入額」及び「退職手当引当金繰入額」など。 なお、引当金繰入額とは、発生主義の考え方により、貸借対照表に引当金を計上するための費用で、現金の動きはありません。
物件費等	「物件費」、「維持補修費」及び「減価償却費」など。 なお、「減価償却費」とは、過去に取得した償却資産を使用するための1年分の費用で、資産ごとの耐用年数から計算されており、現金の動きはありません。
その他の業務費用	「支払利息」及び「徴収不能引当金繰入額」など。
移転費用	「補助金等」、「社会保障給付」及び「他会計への繰出金」などに分類して計上され、この欄には合計が計上されています。
経常収益	「使用料及び手数料」などが計上されています。
純経常行政コスト	「経常収益」から「経常費用」を差し引いた額が計上されています。
臨時損失	「災害復旧事業費」及び「資産除売却損」など。
臨時利益	「資産売却益」など。
純行政コスト	「純経常行政コスト」に「臨時損失」と「臨時利益」の差し引きした額が計上されています。 なお、「純行政コスト」は純資産変動計算書に転記され、純資産の変動要素として集計されます。

### (3) 純資産変動計算書

勘定科目	内容等
前年度末純資産残高	前年度末の純資産残高が計上されます。
純行政コスト (△)	行政コスト計算書で算出した「純行政コスト」が転記されます。純資産の減要因であるのでマイナスで表示されます。
財源	「税収等」及び「国県等補助金」に分類して計上されます。
本年度差額	「純行政コスト」と「財源」の差し引きが計上されます。
固定資産の変動	有形固定資産等と貸付金・基金等について、「固定資産等形成分」と「余剰分(不足分)」との内部変動(純資産内部での科目の振替)が表示されます。
無償所管換等	寄附・帰属等により無償で取得した固定資産など。
本年度純資産変動額	「本年度差額」から「無償所管換等」などを加味した、本年度の純資産の変動額が集計されます。
本年度末純資産残高	「前年度末純資産残高」に「本年度純資産変動額」を反映し、本年度末の純資産残高が集計されます。 なお、この項目は貸借対照表の純資産の部と一致します。

### (4) 資金収支計算書

勘定科目	内容等
【業務活動収支】	経常的な活動に伴い、継続的に発生する資金収支です。
支払利息支出	地方債に係る支払利息の支出です。
【投資活動収支】	資本形成活動に伴い、臨時・特別に発生する資金収支です。
【財務活動収支】	負債の管理に係る資金収支(市債の発行及び元金償還等)です。
本年度資金収支額	3つの区分の収支を合計した、本年度の資金収支額です。
本年度末資金残高	歳計現金の本年度末残高です。決算書の歳入歳出の差し引きと一致します。
本年度末現金預金残高	「本年度末資金残高」と「本年度末歳計外現金残高」の合計で、貸借対照表の「現金預金」と一致します。