

勤労者退職金共済機構に係る行政コスト計算書

行政コスト計算書の作成について

行政コスト計算書の体系

行政コスト計算書は、以下の財務書類から構成され、これらの計算書類の体系を「行政コスト計算財務書類」という。

○ 「行政コスト計算書」

コストの発生原因ごとに業務費用及び機会費用に区分して表示

○ 添 付

・「民間企業仮定貸借対照表」及び「民間企業仮定損益計算書」

個々の特殊法人等の特性を捨象し、民間企業として活動しているとの仮定に立って、企業会計原則に準拠して作成する財務諸表

・「キャッシュ・フロー計算書」

企業会計の財務報告を目的とした資金収支計算書（従来の予算の執行結果を表す収入支出決算書とは異なる）

・「民間企業仮定利益金処分計算書（又は、民間企業仮定損失金処理計算書）」

「民間企業仮定損益計算書」に計上された当期利益金の処分（又は当期損失金の処理）に関する計算書

・「附属明細書」

（１）資本に関する事項

（２）資産及び負債に関する事項

- ① 有価証券の明細
- ② 事業資産等の明細
- ③ 固定資産（事業資産を除く。）の取得、処分及び減価償却費の明細
- ④ 長期借入金及び債券の明細
- ⑤ 退職給付引当金の明細
- ⑥ その他の引当金の明細
- ⑦ その他の主要な資産負債の明細

（３）主な費用及び収益に関する事項

- ① 国庫補助金等の明細
- ② 役員及び職員の給与費の明細
- ③ その他、特殊法人等の事業の特性を踏まえ、重要と認められる費用及び収益の明細

（４）勘定間の結合に関する事項

- ① 結合の結果相殺された各勘定間の債権・債務及び勘定間の繰入れの明細
- ② 各勘定ごとの仮定貸借対照表、仮定損益計算書及びキャッシュ・フロー計算書をセグメント情報として添付

（５）子会社等との連結に関する事項

勤労者退職金共済機構

結合行政コスト計算書

自 平成13年4月1日 至 平成14年3月31日

(単位:円)							
勘定名	一般の中小企業退職金共済事業等勘定	建設業退職金共済事業等勘定	清酒製造業退職金共済事業等勘定	林業退職金共済事業等勘定	合計	結合消去	結合合計
I 業務費用							
事業費							
退職給付金	392,424,353,094				479,017,522,901		479,017,522,901
解約手当給付金	11,589,711,234			2,625,294,883	11,589,711,234		11,589,711,234
他制度引渡金	709,845,036				709,845,036		709,845,036
特退金への移動通算引渡金	3,096,232				3,096,232		3,096,232
前納減額金	41,248,328				41,248,328		41,248,328
建退事業等への移動通算繰入	540,657,927				540,657,927	(540,657,927)	0
差額給付金	102,667,693			33,063,760	873,289,151	(873,289,151)	0
証紙買戻金		100,909,673		1,708,945	205,286,311		205,286,311
運用費用	573,456,102	126,711,780		173,700	126,885,480		126,885,480
業務委託手数料	10,075,993	111,330,310	2,355,383	4,448,277	691,590,072		691,590,072
雑費用	2,587,370,223	2,486,638	118,489		12,681,110		12,681,110
一般管理費		208,895,720			2,796,265,943		2,796,265,943
賞与引当金繰入	4,419,659,092	1,329,827,946	165,042,800	190,010,260	6,104,540,098	(50,323,330)	6,054,216,768
退職給付引当金繰入	90,901,415	17,549,933	5,039,384	5,600,126	119,090,858		119,090,858
貸倒引当金繰入額	453,282,771	95,407,775	23,762,948	28,920,839	601,374,333		601,374,333
減価償却費	60,202,271				60,202,271		60,202,271
引当金等繰入	47,267,145	216,476	92,176	101,233	47,677,030		47,677,030
支払損失							
特別損失	10,881,130,988	1,193,116,803	11,493,433	20,181,758	12,105,922,982		12,105,922,982
投資有価証券売却損	390,000,000				390,000,000		390,000,000
固定資産除却損	3,438,139	143,393	6,375		3,587,907		3,587,907
仮定損益計算書上の費用小計	424,928,363,673	87,201,196,063	1,001,411,687	2,909,503,781	516,040,475,204	(1,464,270,408)	514,576,204,796
事業収益							
掛金及び過去勤務掛金収入	(294,806,552,972)	(55,999,676,400)	(206,748,300)	(1,582,504,950)	(352,595,482,622)		(352,595,482,622)
後納掛金収入	(17,208,971)				(17,208,971)		(17,208,971)
特退金より移動通算引継金	(11,307,526)				(11,307,526)		(11,307,526)
建退事業等より移動通算受入	(856,772,951)				(856,772,951)	856,772,951	0
中退事業等より移動通算受入		(537,471,552)		(19,702,575)	(557,174,127)	557,174,127	0
引継金収入					0		0
運用収入	(16,972,759,598)	(8,271,105,122)	(134,598,401)	(238,790,292)	(25,617,253,413)		(25,617,253,413)
貸付金利息	(88,662,127)	(21,961,856)	(846,837)		(111,470,820)		(111,470,820)
不動産運用収入	(108,341,958)				(108,341,958)	50,323,330	(58,018,628)
雑収入	(52,629,657)	(3,137,871)	(19,508)		(55,787,036)		(55,787,036)
引当金等戻入					0		0
責任準備金戻入	(21,486,468,580)	(8,701,280,553)	(427,568,071)	(628,391,372)	(31,243,708,576)		(31,243,708,576)
事業外収益							
受取利息					0		0
雑益	(345,356)	(139,638)	(13,302)	(5,073)	(503,369)		(503,369)
(控除) 業務収入小計	(13,825,979)	(2,111,500)	(565,000)	(594,000)	(17,096,479)		(17,096,479)
(控除) 業務費用合計	(334,414,875,675)	(73,536,884,492)	(770,359,419)	(2,469,988,262)	(411,192,107,848)	1,464,270,408	(409,727,837,440)
II 機会費用	90,513,487,998	13,664,311,571	231,052,268	439,515,519	104,848,367,356	0	104,848,367,356
政府出資等の機会費用							
公務員からの出向職員に係る退職給付引当金増加額	100,430	174,819	2,700	3,298	281,247	-	281,247
機会費用合計	11,506,592	1,275,200	1,328,400	3,298	14,110,192	-	14,110,192
職給付引当金増加額	11,607,022	1,450,019	1,331,100	3,298	14,391,439	-	14,391,439
III 行政コスト	90,525,095,020	13,665,761,590	232,383,368	439,518,817	104,862,758,795	0	104,862,758,795

勤労者退職金共済機構
民間企業仮定貸借対照表
平成14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		24,032,798,160	
有価証券		87,785,018,622	
金銭信託		1,290,143,036,031	
前払費用		2,947,697	
未収収益		23,377,214,997	
未収金		61,230,591	
短期貸付金		74,000,000,000	
貸倒引当金		△ 60,202,271	
流動資産合計			1,499,342,043,827
II 固定資産			
1 有形固定資産			
建物	1,317,175,379		
減価償却累計額	△ 590,287,364	726,888,015	
構築物	5,210,689		
減価償却累計額	△ 4,640,040	570,649	
車両・運搬具	1,990,990		
減価償却累計額	△ 1,791,891	199,099	
器具・備品	80,778,196		
減価償却累計額	△ 61,247,543	19,530,653	
土地		264,963,751	
有形固定資産合計		1,012,152,167	
2 無形固定資産			
電話加入権		5,065,442	
無形固定資産合計		5,065,442	
3 投資その他の資産			
長期性預金		830,863,300,000	
投資有価証券		1,301,375,078,707	
企業年金保険資産		361,221,263,979	
長期貸付金		3,248,316,500	
投資その他の資産合計		2,496,707,959,186	
固定資産合計			2,497,725,176,795
資産合計			3,997,067,220,622
(負債の部)			
I 流動負債			
未払給付金		3,423,892,382	
未払金		217,522,850	
未払費用		40,203,936	
未払消費税		616,600	
前受金		1,596,503,890	
預り金		90,410,367	
賞与引当金		119,090,858	
流動負債合計			5,488,240,883
II 固定負債			
退職給付引当金		5,631,682,137	
共済契約準備金			
支払備金	103,170,489,642		
責任準備金	4,142,633,932,206	4,245,804,421,848	
資産見返補助金		100,341,958	
固定負債合計			4,251,536,445,943
負債合計			4,257,024,686,826
(資本の部)			
I 剰余金			
資本剰余金		20,089,150	
欠損金			
繰越欠損金	179,565,478,741		
当期損失金	87,128,901,182	266,694,379,923	
剰余金合計			△ 266,674,290,773
剰余金合計の内訳			
(中退) 剰余金合計			△ 283,585,939,491
(建退) 剰余金合計			19,361,561,140
(清退) 剰余金合計			167,337,193
(林退) 剰余金合計			△ 2,617,249,615
II その他有価証券評価差額金		6,716,824,569	6,716,824,569
資本合計			△ 259,957,466,204
負債資本合計			3,997,067,220,622

(注) 中小企業退職金共済法第75条の規定に基づき、一般の中小企業退職金共済事業等勘定、建設業退職金共済事業等勘定、清酒製造業退職金共済事業等勘定及び林業退職金共済事業等勘定の業務毎に経理を区分し、それぞれ勘定を設けて整理するとともに、一の勘定から他の勘定への資金融通を行ってはならないこととなっている。