

(2) 資産評価差額の明細

(単位：百万円)

| 区 分                 | 評価差額の戻入 | 本年度発生額 | 本年度増減額 | 評価差額の発生原因   |
|---------------------|---------|--------|--------|-------------|
| 出 資 金               |         |        |        |             |
| (市 場 価 格 の な い も の) | △ 4,424 | 9,404  | 4,980  | 国有財産台帳の価格改定 |
| 合 計                 | △ 4,424 | 9,404  | 4,980  |             |

3 区分別収支計算書の内容に関する明細

(1) その他の収入の明細

(単位：百万円)

| 款     | 項     | 相 手 先 | 金 額    |
|-------|-------|-------|--------|
| 雑 収 入 | 雑 収 入 | 被保険者等 | 11,463 |
| 合 計   |       |       | 11,463 |

(2) 資金の明細

(単位：百万円)

| 資 金 名           | 前年度末残高  | 本年度増加額 | 本年度減少額  | 本年度末残高  |
|-----------------|---------|--------|---------|---------|
| 事 業 運 営 安 定 資 金 | 516,923 | 12,830 | 132,514 | 397,239 |
| 合 計             | 516,923 | 12,830 | 132,514 | 397,239 |

(3) その他歳計外現金・預金の増減の明細

(単位：百万円)

| 内 容                   | 金 額      |
|-----------------------|----------|
| 前 年 度 末 残 高           | △ 9,198  |
| 本 年 度 受 入             |          |
| 業 務 勘 定 か ら の 受 入     | 9,198    |
| 本 年 度 払 出             |          |
| 業 務 勘 定 か ら の 受 入 未 了 | △ 12,830 |
| 本 年 度 末 残 高           | △ 12,830 |

## 連結貸借対照表

(単位：百万円)

|                     | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |                   | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| ＜資産の部＞              |                           |                           | ＜負債の部＞            |                           |                           |
| 現金・預金               | 512,833                   | 393,856                   | 未払金               | 27                        | 175                       |
| 有価証券                | —                         | 2,450                     | 未払費用              | 78                        | 164                       |
| たな卸資産               | 27,120                    | 19,031                    | 前受金               | 24,745                    | 22,879                    |
| 未収金                 | 5,714                     | 5,884                     | 賞与引当金             | 2                         | 2                         |
| 未収収益                | 397                       | 474                       | 借入金               | 1,479,228                 | 1,479,228                 |
| 未収保険料               | 630,354                   | 654,497                   | 退職給付引当金           | 1                         | 1                         |
| 前払費用                | 1                         | 1                         | その他の債務等           | 18,561                    | 16,588                    |
| 貸倒引当金 △             | 96,231                    | △ 104,857                 |                   |                           |                           |
| 有形固定資産              | 304,557                   | 288,636                   |                   |                           |                           |
| 国有財産等(公共<br>用財産を除く) | 298,576                   | 284,337                   |                   |                           |                           |
| 土地                  | 82,143                    | 81,625                    |                   |                           |                           |
| 立木竹                 | 434                       | 434                       |                   |                           |                           |
| 建物                  | 149,249                   | 142,006                   |                   |                           |                           |
| 工作物                 | 66,749                    | 60,269                    |                   |                           |                           |
| 物品等                 | 5,980                     | 4,299                     |                   |                           |                           |
| 無形固定資産              | 0                         | 0                         |                   |                           |                           |
| その他の投資等             | 0                         | 0                         |                   |                           |                           |
|                     |                           |                           | 負債合計              | 1,522,645                 | 1,519,041                 |
|                     |                           |                           | ＜資産・負債差額の部＞       |                           |                           |
|                     |                           |                           | 資産・負債差額 △         | 137,897                   | △ 259,064                 |
| 資産合計                | 1,384,747                 | 1,259,976                 | 負債及び資産・<br>負債差額合計 | 1,384,747                 | 1,259,976                 |

健 康 勘 定

連結業務費用計算書

(単位：百万円)

|                     | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|---------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 人 件 費               | 45                                                     | 46                                                     |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額     | 2                                                      | 2                                                      |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額 | 0                                                      | 0                                                      |
| 健 康 保 険 給 付 費       | 4,085,036                                              | 4,268,175                                              |
| 老 人 保 健 拠 出 金       | 1,719,998                                              | 1,771,163                                              |
| 退 職 者 給 付 拠 出 金     | 930,591                                                | 1,102,797                                              |
| 介 護 納 付 金           | 602,906                                                | 607,426                                                |
| 業 務 勘 定 へ の 繰 入     | 96,919                                                 | 97,764                                                 |
| そ の 他 の 経 費         | 8,646                                                  | 12,628                                                 |
| 減 価 償 却 費           | 19,486                                                 | 15,020                                                 |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額     | 10,131                                                 | 19,978                                                 |
| 支 払 利 息             | 18,854                                                 | 17,857                                                 |
| 資 産 処 分 損 益         | △ 1,220                                                | 900                                                    |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計   | 7,491,399                                              | 7,913,762                                              |

## 連結資産・負債差額増減計算書

(単位：百万円)

|                | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 19 年 3 月 31 日〕 |           | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |           |
|----------------|----------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------|-----------|
| I 前年度末資産・負債差額  | △                                                        | 233,754   | △                                                        | 137,897   |
| II 本年度業務費用合計   | △                                                        | 7,491,399 | △                                                        | 7,913,762 |
| III 財 源        |                                                          | 7,593,456 |                                                          | 7,792,595 |
| 1 自 己 収 入      |                                                          | 6,680,559 |                                                          | 6,830,242 |
| 保 険 料 収 入      |                                                          | 6,663,842 |                                                          | 6,816,064 |
| 抛 出 金 収 入      |                                                          | 289       |                                                          | 171       |
| 運 用 益          |                                                          | 727       |                                                          | 1,638     |
| そ の 他 の 財 源    |                                                          | 15,699    |                                                          | 12,367    |
| 2 他会計(勘定)からの受入 |                                                          | 907,607   |                                                          | 951,345   |
| 一般会計からの受入      |                                                          | 894,933   |                                                          | 942,147   |
| 業務勘定からの受入      |                                                          | 12,673    |                                                          | 9,198     |
| 3 独立行政法人等収入    |                                                          | 5,289     |                                                          | 11,007    |
| IV 無 償 所 管 換 等 | △                                                        | 6,199     |                                                          | —         |
| V 本年度末資産・負債差額  | △                                                        | 137,897   | △                                                        | 259,064   |

## 健康勘定

## 連結区分別収支計算書

(単位：百万円)

|                     | 前会計年度<br>〔自 平成18年4月1日<br>至 平成19年3月31日〕 | 本会計年度<br>〔自 平成19年4月1日<br>至 平成20年3月31日〕 |
|---------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| I 業 務 収 支           |                                        |                                        |
| 1 財 源               |                                        |                                        |
| 保険業務対価見合収入          | 6,644,798                              | 6,779,461                              |
| 運 用 収 入             | 334                                    | 1,560                                  |
| そ の 他 の 収 入         | 20,396                                 | 22,688                                 |
| 一般会計からの受入           | 904,118                                | 940,281                                |
| 前年度剰余金等受入           | 25                                     | 5,108                                  |
| 資金からの受入(予算上措置されたもの) | —                                      | 24,755                                 |
| 財 源 合 計             | 7,569,672                              | 7,773,854                              |
| 2 業 務 支 出           |                                        |                                        |
| (1) 業務支出(施設整備支出を除く) |                                        |                                        |
| 人 件 費               | △ 47                                   | △ 48                                   |
| 健康保険給付費             | △ 4,085,103                            | △ 4,268,263                            |
| 老人保健拠出金             | △ 1,719,998                            | △ 1,771,163                            |
| 退職者給付拠出金            | △ 930,591                              | △ 1,102,797                            |
| 介護納付金               | △ 602,906                              | △ 607,426                              |
| 業務勘定への繰入            | △ 96,924                               | △ 97,765                               |
| そ の 他 の 支 出         | △ 4,534                                | △ 4,392                                |
| 有価証券取得支出            | —                                      | △ 2,450                                |
| 業務支出(施設整備支出を除く)合計   | △ 7,440,107                            | △ 7,854,308                            |
| (2) 施設整備支出          |                                        |                                        |
| 独立行政法人等における固定資産取得支出 | △ 1                                    | —                                      |
| 施設整備支出合計            | △ 1                                    | —                                      |
| 業 務 支 出 合 計         | △ 7,440,109                            | △ 7,854,308                            |
| 業 務 収 支             | 129,563                                | △ 80,454                               |
| II 財 務 収 支          |                                        |                                        |
| 借入による収入             | 1,479,228                              | 1,479,228                              |
| 借入金の返済による支出         | △ 1,479,272                            | △ 1,479,228                            |
| 利息の支払額              | △ 18,854                               | △ 17,857                               |
| 財 務 収 支             | △ 18,898                               | △ 17,857                               |

|                    |   |         |   |         |
|--------------------|---|---------|---|---------|
| 本 年 度 収 支          |   | 110,665 | △ | 98,311  |
| 資金からの受入(決算処理によるもの) |   | —       |   | 107,759 |
| 資金への繰入(決算処理によるもの)  | △ | 105,557 |   | —       |
| 翌 年 度 歳 入 繰 入      |   | 5,108   |   | 9,447   |
| 資金本年度末残高           |   | 516,923 |   | 397,239 |
| その他歳計外現金・預金本年度末残高  | △ | 9,198   | △ | 12,830  |
| 本年度末現金・預金残高        |   | 512,833 |   | 393,856 |

## 注 記

### 1 連結を行った独立行政法人等の名称及び出資割合等

| 名 称                          | 出 資 額<br>(百 万 円) | 出 資 割 合 | 子 会 社 数 |
|------------------------------|------------------|---------|---------|
| 独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構 健康保険勘定 | 30,442           | 100.0%  | 0       |

(注) 名称、出資額、出資割合及び子会社数は平成 20 年 3 月 31 日時点によっている。

### 2 出納整理期間における現金の受払いの修正

本勘定においては出納整理期間が設けられており、出納整理期間中の現金の受払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るが、連結対象法人では出納整理期間が設けられていない。このため、連結に際しては、国の会計年度に合わせて、連結対象法人においても、本会計年度末に本勘定との出納整理期間中の受払等は終了したものとして修正を行っている。

### 3 連結対象法人特有の会計処理の修正の内容

連結対象法人においては、企業会計原則に対して必要な修正をした上で、それぞれの特性を反映した財務諸表を作成している。特別会計連結財務書類の作成に際して、本勘定と連結対象法人との会計処理の統一は行っていないが、以下に記載した連結対象法人の特有の会計処理については、修正を行っている。

#### (1) 退職給付引当金及び賞与引当金

独立行政法人会計基準等に基づき引当外とされている退職給付引当金及び賞与引当金については、所要額を計上している。

### 4 特別会計財務書類と連結対象法人の会計処理の重要な相違

#### (1) 有形固定資産の減価償却方法

本勘定においては建物、工作物については定率法、物品については定額法によっているが、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構においては定額法によっている。

#### (2) 退職給付引当金の計上方法

独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構においては、期末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき退職給付引当金を計上している。

#### (3) たな卸資産の評価基準及び評価方法

独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構においては、個別法による原価法によっている。

なお、当年度末に保有する販売用不動産のうち、時価が著しく下落したものは、取得原価まで回復する見込みがあると認められるものを除き、帳簿価額を時価まで切り下げることとしている。また、不動産鑑定評価額が帳簿価額を下回る場合には、帳簿価額を不動産鑑定評価額まで切り下げることとしている。

### 5 前会計年度計数の計上方法

前会計年度の計数は、本特別会計の本勘定に対応する「特別会計に関する法律」附則第 66 条の規定による廃止前の厚生保険特別会計健康勘定の平成 18 年度の計数を組替えて計上している。

### 6 追加情報

#### (1) 表示科目の内容(連結対象法人を中心に説明)

##### ① 連結貸借対照表

##### ア 資産の部

・「現金・預金」には、本勘定における財政融資資金預託金及び独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構が保有する現金・預金を計上している。

- ・「有価証券」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構が保有する有価証券を計上している。
- ・「たな卸資産」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構の販売用不動産を計上している。
- ・「未収金」には、本勘定の雑収入に係る収納未済額を計上している。
- ・「未収収益」には、本勘定の運用利子に係る当年度分の未収利息のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における未収収益を計上している。
- ・「未収保険料」には、本勘定の健康保険料に係る未収額を計上している。
- ・「前払費用」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における前払費用を計上している。
- ・「貸倒引当金」には、本勘定における未収金及び未収保険料に対する貸倒見積額を計上している。
- ・「国有財産等(公共用財産を除く)」には、国有財産及び独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構の有形固定資産のうち、公共用財産及び物品等以外を計上している。
- ・「土地」には、本勘定が保有する土地を計上している。
- ・「立木竹」には、本勘定が保有する立木竹を計上している。
- ・「建物」には、本勘定が保有する建物のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構が保有する建物を計上している。
- ・「工作物」には、本勘定が保有する工作物を計上している。
- ・「物品等」には、本勘定が保有する物品のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構が保有する工具器具備品等を計上している。
- ・「無形固定資産」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構が保有するソフトウェアを計上している。
- ・「その他投資等」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における敷金・保証金を計上している。

#### イ 負債の部

- ・「未払金」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における未払金を計上している。
- ・「未払費用」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における未払利息を計上している。
- ・「前受金」には、本勘定における前受金を計上している。
- ・「賞与引当金」には、会計年度末以降の賞与支給見込額に基づき、会計年度末までの期間に対応する金額を計上している。
- ・「借入金」には、本勘定における財政融資資金からの借入金を計上している。
- ・「退職給付引当金」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における退職手当等に係る引当金を計上している。
- ・「その他の債務等」には、独立の科目で表示している債務以外の債務等を計上している。

#### ② 連結業務費用計算書

- ・「人件費」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構において人件費に該当するものを計上している。
- ・「賞与引当金繰入額」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構の賞与引当金繰入額を計上している。
- ・「退職給付引当金繰入額」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構の退職給付引当金への繰入額を計上している。
- ・「健康保険給付費」には、本勘定における「健康保険法」の規定による保険給付のため支出した額を計上している。
- ・「老人保健拠出金」には、本勘定における「老人保健法」の規定による医療費拠出金及び事務費拠出金を計上している。



- ・「退職者給付拠出金」には、本勘定における「国民健康保険法」の規定による療養給付拠出金及び事務費拠出金を計上している。
- ・「介護納付金」には、本勘定における「介護保険法」の規定による介護納付金を計上している。
- ・「業務勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく健康保険事業費等に充てる目的のため、業務勘定への保健事業費等の繰入額を計上している。
- ・「その他の経費」には、本勘定及び独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における業務費用のうち、独立の科目で表示されている以外のものを計上している。
- ・「減価償却費」には、本勘定のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における有形固定資産及び無形固定資産に係る減価償却費を計上している。
- ・「貸倒引当金繰入額」には、本勘定における債権等の貸倒れに伴う費用及び損失の見込額のうち、当該年度において負担する額を計上している。
- ・「支払利息」には、本勘定のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における支払利息を計上している。
- ・「資産処分損益」には、本勘定における有形固定資産売却及び除却の処分に伴い生じた損益を計上している。

### ③ 連結資産・負債差額増減計算書

- ・「前年度末資産・負債差額」には、前年度の連結貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。
- ・「本年度業務費用合計」には、連結業務費用計算書の「本年度業務費用合計」の額を計上している。
- ・「保険料収入」には、本勘定における健康保険に係る保険料収入を計上している。
- ・「拠出金収入」には、本勘定における日雇拠出金収入を計上している。
- ・「運用益」には、本勘定における財政融資資金への預託金の運用から生じる利子収入を計上している。
- ・「その他の財源」には、本勘定における雑収入にかかる収納額を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「健康保険法」の規定に基づく保険給付費・老人保健医療費拠出金及び介護納付金に対する国庫補助、健康保険印紙の売りさばき代金の手数料の国庫負担及び借入金利息の償還の目的のため、一般会計からの国庫補助の受入額を計上している。
- ・「業務勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく業務勘定における前年度の決算剰余金の本勘定の事業運営安定資金に組み入れられた額を計上している。
- ・「独立行政法人等収入」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における業務受託収入等を計上している。
- ・「無償所管換等」には、本勘定における独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構への出資に伴う固定資産承継損を計上している。
- ・「本年度末資産・負債差額」には、本年度の連結貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。

### ④ 連結区分別収支計算書

#### ア 業務収支

- ・「保険業務対価見合収入」には、本勘定における健康保険に係る保険料収入を計上している。
- ・「運用収入」には、本勘定における財政融資資金への預託金の運用から生じる利子収入を計上している。
- ・「その他の収入」には、本勘定における雑収入による収入及び独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構におけるその他の収入額を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「健康保険法」の規定に基づく保険給付費・老人保健医療費拠出金及び介護納付金に対する国庫補助、健康保険印紙の売りさばき代金の手数料の国庫負担及び借入金利息の償還の目的のため、一般会計からの国庫補助の受入額を計上している。
- ・「前年度剰余金等受入」には、本勘定の前年度剰余金(本年度収支に財政法第 44 条の資金との決算

処理による収支等を加減したもの)を計上している。

- ・「資金からの受入(予算上措置されたもの)」には、財政法第 44 条資金からの受入額で予算措置されたものを計上している。
- ・「人件費」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構の人件費に該当するものを計上している。
- ・「健康保険給付費」には、本勘定における「健康保険法」の規定による保険給付のため支出した額を計上している。
- ・「老人保健拠出金」には、本勘定における「老人保健法」の規定による医療費拠出金及び事務費拠出金を計上している。
- ・「退職者給付拠出金」には、本勘定における「国民健康保険法」の規定による療養給付拠出金及び事務費拠出金を計上している。
- ・「介護納付金」には、本勘定における「介護保険法」の規定による介護納付金を計上している。
- ・「業務勘定への繰入」には、本勘定における保健事業費等の業務勘定への繰入額を計上している。
- ・「その他の支出」には、本勘定におけるその他の支出のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における独立の科目で表示しているもの以外の支出額を計上している。
- ・「有価証券取得支出」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における有価証券の取得等による支出を計上している。
- ・「独立行政法人等における固定資産取得支出」には、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における固定資産の取得に係る支出額を計上している。
- ・「業務収支」には、財源合計から業務支出合計を控除した額を計上している。

#### イ 財務収支

- ・「借入による収入」には、本勘定における財政融資資金からの借入金に係る収入を計上している。
- ・「借入金の返済による支出」には、本勘定における財政融資資金への借入金返済支出を計上している。
- ・「利息の支払額」には、本勘定における利子支払のほか、独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構における借入金に係る利子支払額を計上している。

#### ウ 本年度収支以下の区分

- ・「本年度収支」には、業務収支と財務収支を合計した額を計上している。
- ・「資金からの受入(決算処理によるもの)」には、各特別会計での決算処理による資金からの受入額を計上している。
- ・「資金への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定における決算処理による財政法第 44 条資金への繰入を計上している。
- ・「翌年度歳入繰入」には、「本年度収支」に「資金からの受入(決算処理によるもの)」を加算したものを計上している。
- ・「資金本年度末残高」には、財政法第 44 条の資金として保有している歳計外の現金・預金の本年度末残高の合計額を計上している。
- ・「その他歳計外現金・預金本年度末残高」には、本勘定において保有する歳計外の現金・預金を計上している。
- ・「本年度末現金・預金残高」には、「翌年度歳入繰入」に「資金本年度末残高」及び「その他歳計外現金・預金本年度末残高」を加減したものを計上している。計上額は、連結貸借対照表の現金・預金と一致する。

#### (2) その他特別会計財務書類の内容を理解するために特に必要と考えられる情報

- ① 本勘定と連結対象法人間の債権債務等について相殺消去を行っている。
- ② 百万円未満切り捨てのため、合計が一致しないことがある。
- ③ 百万円未満の計数がある場合には「0」で表示し、該当計数が皆無の場合には「―」で表示している。

## 附属明細書

### 1 連結対象法人別の資産及び負債の明細

(単位：百万円)

|                     | 年金特別会計<br>健康勘定 | 独立行政法人<br>年金・健康保<br>険福祉施設整<br>理機構健康保<br>険勘定 | 連 結 対 象 計 | 相 殺 消 去  | 連 結 合 計   |
|---------------------|----------------|---------------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| <資 産 の 部>           |                |                                             |           |          |           |
| 現 金 ・ 預 金           | 384,408        | 9,447                                       | 9,447     | —        | 393,856   |
| 有 価 証 券             | —              | 2,450                                       | 2,450     | —        | 2,450     |
| た な 卸 資 産           | —              | 19,031                                      | 19,031    | —        | 19,031    |
| 未 収 金               | 5,884          | —                                           | —         | —        | 5,884     |
| 未 収 収 益             | 473            | 1                                           | 1         | —        | 474       |
| 未 収 保 険 料           | 654,497        | —                                           | —         | —        | 654,497   |
| 前 払 費 用             | —              | 1                                           | 1         | —        | 1         |
| 貸 倒 引 当 金           | △ 104,857      | —                                           | —         | —        | △ 104,857 |
| 有 形 固 定 資 産         | 288,634        | 1                                           | 1         | —        | 288,636   |
| 国有財産等(公共用財産除く)      | 284,335        | 1                                           | 1         | —        | 284,337   |
| 土 地                 | 81,625         | —                                           | —         | —        | 81,625    |
| 立 木 竹               | 434            | —                                           | —         | —        | 434       |
| 建 物                 | 142,005        | 1                                           | 1         | —        | 142,006   |
| 工 作 物               | 60,269         | —                                           | —         | —        | 60,269    |
| 物 品 等               | 4,298          | 0                                           | 0         | —        | 4,299     |
| 無 形 固 定 資 産         | —              | 0                                           | 0         | —        | 0         |
| 出 資 金               | 30,442         | —                                           | —         | △ 30,442 | —         |
| そ の 他 投 資 等         | —              | 0                                           | 0         | —        | 0         |
| 資 産 合 計             | 1,259,483      | 30,934                                      | 30,934    | △ 30,442 | 1,259,976 |
| <負 債 の 部>           |                |                                             |           |          |           |
| 未 払 金               | —              | 175                                         | 175       | —        | 175       |
| 未 払 費 用             | —              | 164                                         | 164       | —        | 164       |
| 前 受 金               | 22,879         | —                                           | —         | —        | 22,879    |
| 賞 与 引 当 金           | —              | 2                                           | 2         | —        | 2         |
| 借 入 金               | 1,479,228      | —                                           | —         | —        | 1,479,228 |
| 退 職 給 付 引 当 金       | —              | 1                                           | 1         | —        | 1         |
| そ の 他 の 債 務 等       | 16,440         | 147                                         | 147       | —        | 16,588    |
| 負 債 合 計             | 1,518,548      | 492                                         | 492       | —        | 1,519,041 |
| <資 産 ・ 負 債 差 額 の 部> |                |                                             |           |          |           |
| 資 産 ・ 負 債 差 額       | △ 259,064      | 30,442                                      | 30,442    | △ 30,442 | △ 259,064 |

## 2 連結対象法人別の業務費用の明細

(単位：百万円)

|                     | 年金特別会計<br>健康勘定 | 独立行政法人<br>年金・健康保<br>険福祉施設整<br>理機構健康保<br>険勘定 | 連 結 対 象 計<br>法 人 合 計 | 相 殺 消 去 | 連 結 合 計   |
|---------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------|---------|-----------|
| 人 件 費               | —              | 46                                          | 46                   | —       | 46        |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額     | —              | 2                                           | 2                    | —       | 2         |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額 | —              | 0                                           | 0                    | —       | 0         |
| 健 康 保 険 給 付 費       | 4,268,175      | —                                           | —                    | —       | 4,268,175 |
| 老 人 保 健 拠 出 金       | 1,771,163      | —                                           | —                    | —       | 1,771,163 |
| 退 職 者 給 付 拠 出 金     | 1,102,797      | —                                           | —                    | —       | 1,102,797 |
| 介 護 納 付 金           | 607,426        | —                                           | —                    | —       | 607,426   |
| 業 務 勘 定 へ の 繰 入     | 97,764         | —                                           | —                    | —       | 97,764    |
| そ の 他 の 経 費         | 4,205          | 8,422                                       | 8,422                | —       | 12,628    |
| 減 価 償 却 費           | 15,019         | 0                                           | 0                    | —       | 15,020    |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額     | 19,978         | —                                           | —                    | —       | 19,978    |
| 支 払 利 息             | 17,857         | —                                           | —                    | —       | 17,857    |
| 資 産 処 分 損 益         | 900            | —                                           | —                    | —       | 900       |
| 出 資 金 評 価 損         | 6,644          | —                                           | —                    | △ 6,644 | —         |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計   | 7,911,934      | 8,472                                       | 8,472                | △ 6,644 | 7,913,762 |

(単位：百万円)

| そ の 他 の 経 費 内 訳  | 年金特別会計<br>健康勘定 | 独立行政法人<br>年金・健康保<br>険福祉施設整<br>理機構健康保<br>険勘定 | 連 結 対 象 計<br>法 人 合 計 | 相 殺 消 去 | 連 結 合 計 |
|------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------|---------|---------|
| 特別会計財務書類でのその他の経費 | 4,205          | —                                           | —                    | —       | 4,205   |
| 連結対象法人での業務費用     | —              | 4,802                                       | 4,802                | —       | 4,802   |
| 連結対象法人での一般管理費    | —              | 4                                           | 4                    | —       | 4       |
| 連結対象法人でのその他の経費   | —              | 3,615                                       | 3,615                | —       | 3,615   |
| 計                | 4,205          | 8,422                                       | 8,422                | —       | 12,628  |

## 3 連結対象法人別の資産・負債差額の増減の明細

(単位：百万円)

|                                       | 年金特別会計<br>健康勘定 | 独立行政法人<br>年金・健康保<br>険福祉施設整<br>理機構健康保<br>険勘定 | 連 結 対 象 計<br>法 人 合 計 | 相 殺 消 去  | 連 結 合 計     |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------|----------|-------------|
| I 前年度末資産・負債差額                         | △ 137,897      | 32,106                                      | 32,106               | △ 32,106 | △ 137,897   |
| II 本年度業務費用合計                          | △ 7,911,934    | △ 8,472                                     | △ 8,472              | 6,644    | △ 7,913,762 |
| III 財 源                               | 7,785,787      | 11,007                                      | 11,007               | △ 4,199  | 7,792,595   |
| 1 自 己 収 入                             | 6,834,441      | —                                           | —                    | △ 4,199  | 6,830,242   |
| 保 険 料 収 入                             | 6,816,064      | —                                           | —                    | —        | 6,816,064   |
| 拠 出 金 収 入                             | 171            | —                                           | —                    | —        | 171         |
| 独立行政法人年金・健康<br>保険福祉施設整理機構か<br>らの納付金収入 | 4,199          | —                                           | —                    | △ 4,199  | —           |
| 運 用 益                                 | 1,638          | —                                           | —                    | —        | 1,638       |
| そ の 他 の 財 源                           | 12,367         | —                                           | —                    | —        | 12,367      |
| 2 他会計(勘定)からの受入                        | 951,345        | —                                           | —                    | —        | 951,345     |
| 一般会計からの受入                             | 942,147        | —                                           | —                    | —        | 942,147     |
| 業務勘定からの受入                             | 9,198          | —                                           | —                    | —        | 9,198       |
| 3 独立行政法人等収入                           | —              | 11,007                                      | 11,007               | —        | 11,007      |
| IV 資産評価差額                             | 4,980          | —                                           | —                    | △ 4,980  | —           |
| V その他資産・負債差額の増減                       | —              | △ 4,199                                     | △ 4,199              | 4,199    | —           |
| VI 本年度末資産・負債差額                        | △ 259,064      | 30,442                                      | 30,442               | △ 30,442 | △ 259,064   |

#### 4 連結対象法人別の区分別収支の明細

(単位：百万円)

|                                       | 年金特別会計<br>健康勘定 | 独立行政法人<br>年金・健康保<br>険福祉施設整<br>理機構健康保<br>険勘定 | 連 結 対 象<br>法 人 合 計 | 相 殺 消 去 | 連 結 合 計     |
|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|--------------------|---------|-------------|
| I 業 務 収 支                             |                |                                             |                    |         |             |
| 1 財 源                                 |                |                                             |                    |         |             |
| 保険業務対価見合収入                            | 6,779,461      | —                                           | —                  | —       | 6,779,461   |
| 独立行政法人年金・健康保<br>険福祉施設整理機構からの<br>納付金収入 | 4,199          | —                                           | —                  | △ 4,199 | —           |
| 運 用 収 入                               | 1,560          | —                                           | —                  | —       | 1,560       |
| そ の 他 の 収 入                           | 11,463         | 11,224                                      | 11,224             | —       | 22,688      |
| 一 般 会 計 か ら の 受 入                     | 940,281        | —                                           | —                  | —       | 940,281     |
| 前 年 度 剰 余 金 受 入                       | —              | 5,108                                       | 5,108              | —       | 5,108       |
| 資金からの受入(予算上措<br>置されたもの)               | 24,755         | —                                           | —                  | —       | 24,755      |
| 財 源 合 計                               | 7,761,721      | 16,332                                      | 16,332             | △ 4,199 | 7,773,854   |
| 2 業 務 支 出                             |                |                                             |                    |         |             |
| (1) 業務支出(施設整備支出<br>を除く)               |                |                                             |                    |         |             |
| 人 件 費                                 | —              | △ 48                                        | △ 48               | —       | △ 48        |
| 健 康 保 険 給 付 費                         | △ 4,268,263    | —                                           | —                  | —       | △ 4,268,263 |
| 老 人 保 健 拠 出 金                         | △ 1,771,163    | —                                           | —                  | —       | △ 1,771,163 |
| 退 職 者 給 付 拠 出 金                       | △ 1,102,797    | —                                           | —                  | —       | △ 1,102,797 |
| 介 護 納 付 金                             | △ 607,426      | —                                           | —                  | —       | △ 607,426   |
| 業 務 勘 定 へ の 繰 入                       | △ 97,765       | —                                           | —                  | —       | △ 97,765    |
| そ の 他 の 支 出                           | △ 4,205        | △ 187                                       | △ 187              | —       | △ 4,392     |
| 有 価 証 券 取 得 支 出                       | —              | △ 2,450                                     | △ 2,450            | —       | △ 2,450     |
| 国庫納付による支出                             | —              | △ 4,199                                     | △ 4,199            | 4,199   | —           |
| 資金への繰入(予算上措<br>置されたもの)                | —              | —                                           | —                  | —       | —           |
| 業務支出(施設整備支出<br>を除く)合計                 | △ 7,851,622    | △ 6,884                                     | △ 6,884            | 4,199   | △ 7,854,308 |
| (2) 施 設 整 備 支 出                       |                |                                             |                    |         |             |
| 独立行政法人等における<br>固定資産取得支出               | —              | —                                           | —                  | —       | —           |
| 施 設 整 備 支 出 合 計                       | —              | —                                           | —                  | —       | —           |
| 業 務 支 出 合 計                           | △ 7,851,622    | △ 6,884                                     | △ 6,884            | 4,199   | △ 7,854,308 |
| 業 務 収 支                               | △ 89,901       | 9,447                                       | 9,447              | —       | △ 80,454    |
| II 財 務 収 支                            |                |                                             |                    |         |             |
| 借 入 に よ る 収 入                         | 1,479,228      | —                                           | —                  | —       | 1,479,228   |
| 借入金の返済による支出                           | △ 1,479,228    | —                                           | —                  | —       | △ 1,479,228 |
| 利 息 の 支 払 額                           | △ 17,857       | —                                           | —                  | —       | △ 17,857    |
| 財 務 収 支                               | △ 17,857       | —                                           | —                  | —       | △ 17,857    |
| 本 年 度 収 支                             | △ 107,759      | 9,447                                       | 9,447              | —       | △ 98,311    |
| 資金からの受入(決算処理<br>によるもの)                | 107,759        | —                                           | —                  | —       | 107,759     |
| 資金への繰入(決算処理に<br>よるもの)                 | —              | —                                           | —                  | —       | —           |
| 翌 年 度 歳 入 繰 入                         | —              | 9,447                                       | 9,447              | —       | 9,447       |
| 資 金 本 年 度 末 残 高                       | 397,239        | —                                           | —                  | —       | 397,239     |
| その他歳計外現金・預金本<br>年度末残高                 | △ 12,830       | —                                           | —                  | —       | △ 12,830    |
| 本 年 度 末 現 金 ・ 預 金 残 高                 | 384,408        | 9,447                                       | 9,447              | —       | 393,856     |

児 童 手 当 勘 定

貸 借 対 照 表

(単位：百万円)

|                    | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |                              | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <資 産 の 部>          |                           |                           | <負 債 の 部>                    |                           |                           |
| 現 金 ・ 預 金          | 116,850                   | 134,335                   | 未 払 金                        | 62,875                    | 69,781                    |
| 未 収 金              | —                         | 16,588                    | 賞 与 引 当 金                    | 12                        | 11                        |
| 未 収 収 益            | 48                        | 59                        | 退 職 給 付 引 当 金                | 215                       | 200                       |
| 他会計繰入未収金           | 45,323                    | 40,767                    |                              |                           |                           |
| 貸 倒 引 当 金 △        | 204                       | △ 213                     |                              |                           |                           |
| 有 形 固 定 資 産        | 36,551                    | 36,233                    |                              |                           |                           |
| 国有財産(公共用<br>財産を除く) | 36,495                    | 36,179                    |                              |                           |                           |
| 土 地                | 28,646                    | 28,646                    |                              |                           |                           |
| 立 木 竹              | 8                         | 8                         |                              |                           |                           |
| 建 物                | 5,572                     | 5,300                     | 負 債 合 計                      | 63,103                    | 69,993                    |
| 工 作 物              | 2,268                     | 2,224                     |                              |                           |                           |
| 物 品                | 55                        | 53                        | <資産・負債差額の部>                  |                           |                           |
| 無 形 固 定 資 産        | 86                        | 68                        | 資 産 ・ 負 債 差 額                | 135,552                   | 157,845                   |
| 資 産 合 計            | 198,656                   | 227,839                   | 負 債 及 び 資 産 ・<br>負 債 差 額 合 計 | 198,656                   | 227,839                   |

児 童 手 当 勘 定

業 務 費 用 計 算 書

(単位：百万円)

|                     | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|---------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 人 件 費               | 156                                                    | 134                                                    |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額     | 12                                                     | 11                                                     |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額 | 31                                                     | 1                                                      |
| 補 助 金 等             | 346,443                                                | 440,742                                                |
| 業 務 勘 定 へ の 繰 入     | 1,705                                                  | 1,674                                                  |
| 庁 費 等               | 286                                                    | 395                                                    |
| そ の 他 の 経 費         | 10                                                     | 22                                                     |
| 減 価 償 却 費           | 547                                                    | 532                                                    |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額     | 148                                                    | 147                                                    |
| 資 産 処 分 損 益         | 31                                                     | 15                                                     |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計   | 349,374                                                | 443,677                                                |

児 童 手 当 勘 定

資 産 ・ 負 債 差 額 増 減 計 算 書

(単位：百万円)

|                | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|----------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| I 前年度末資産・負債差額  | 110,323                                                  | 135,552                                                  |
| II 本年度業務費用合計   | △ 349,374                                                | △ 443,677                                                |
| III 財 源        | 374,604                                                  | 465,970                                                  |
| 1 自 己 収 入      | 7,313                                                    | 220,536                                                  |
| 抛 出 金 収 入      | 5,501                                                    | 218,365                                                  |
| 運 用 益          | 215                                                      | 576                                                      |
| そ の 他 の 財 源    | 1,595                                                    | 1,594                                                    |
| 2 他会計(勘定)からの受入 | 367,291                                                  | 245,434                                                  |
| 一般会計からの受入      | 231,310                                                  | 245,434                                                  |
| 業務勘定からの受入      | 135,980                                                  | —                                                        |
| IV 本年度末資産・負債差額 | 135,552                                                  | 157,845                                                  |



児 童 手 当 勘 定

区 分 別 収 支 計 算 書

(単位：百万円)

|                     | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|---------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| I 業 務 収 支           |                                                        |                                                        |
| 1 財 源               |                                                        |                                                        |
| 業務対価見合収入            | 5,501                                                  | 203,319                                                |
| 運 用 収 入             | 167                                                    | 566                                                    |
| そ の 他 の 収 入         | 1,595                                                  | 1,594                                                  |
| 一般会計からの受入           | 227,047                                                | 243,716                                                |
| 業務勘定からの受入           | 132,099                                                | 4,589                                                  |
| 前年度剰余金受入            | 1,411                                                  | 13,697                                                 |
| 財 源 合 計             | 367,823                                                | 467,483                                                |
| 2 業 務 支 出           |                                                        |                                                        |
| (1) 業務支出(施設整備支出を除く) |                                                        |                                                        |
| 人 件 費               | △ 175                                                  | △ 163                                                  |
| 補 助 金 等             | △ 338,721                                              | △ 433,836                                              |
| 業務勘定への繰入            | △ 1,705                                                | △ 1,674                                                |
| 庁 費 等 の 支 出         | △ 314                                                  | △ 414                                                  |
| そ の 他 の 支 出         | △ 4                                                    | △ 18                                                   |
| 業務支出(施設整備支出を除く)合計   | △ 340,921                                              | △ 436,107                                              |
| (2) 施 設 整 備 支 出     |                                                        |                                                        |
| 建 物 に 係 る 支 出       | △ 37                                                   | △ 5                                                    |
| 工 作 物 に 係 る 支 出     | △ 252                                                  | △ 188                                                  |
| 施設整備支出合計            | △ 290                                                  | △ 193                                                  |
| 業 務 支 出 合 計         | △ 341,212                                              | △ 436,301                                              |
| 業 務 収 支             | 26,611                                                 | 31,182                                                 |
| II 財 務 収 支          |                                                        |                                                        |
| 財 務 収 支             | —                                                      | —                                                      |
| 本 年 度 収 支           | 26,611                                                 | 31,182                                                 |
| 資金への繰入(決算処理によるもの)   | △ 12,914                                               | △ 16,916                                               |
| 翌 年 度 歳 入 繰 入       | 13,697                                                 | 14,265                                                 |
| 資金本年度末残高            | 103,153                                                | 120,070                                                |
| 本年度末現金・預金残高         | 116,850                                                | 134,335                                                |

## 注 記

### 1 重要な会計方針

#### (1) 減価償却の方法

##### ① 有形固定資産

国有財産(公共用財産を除く)については、国有財産台帳の価格改定に適用される耐用年数に基づく定率法によっている。

物品については、「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」に定める耐用年数に基づき、残存価額を取得原価の10%とした定額法によっている。

##### ② 無形固定資産

ソフトウェアについては、利用可能期間(5年)の開発費等の累計額を資産価額とし、利用可能期間に基づく定額法によっている。

#### (2) 引当金の計上基準及び計算方法

##### ① 貸倒引当金

未収金のうち履行期限到来等債権については、過去3年間の貸倒実績率に基づく回収不能見込額を計上している。

##### ② 賞与引当金

6月支給分の期末手当及び勤勉手当の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分(期末手当及び勤勉手当の6月支給分の4/6)を計上している。

##### ③ 退職給付引当金

退職手当に係る退職給付引当金については、自己都合による期末要支給額を、次の計算方法により計上している。

・基本額…勤続年数別の職員数×平均給与×自己都合退職手当支給率

・調整額…「国家公務員退職手当法」第6条の4に定められた区分別の職員数×想定される調整月額単価×60ヶ月

国家公務員共済年金のうち、整理資源(昭和34年10月前の恩給公務員期間に係る給付分)に係る引当金については、将来給付見込額の割引現在価値を計上している。

#### (3) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

##### ① 消費税等の会計処理方法

消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

##### ② 前会計年度計数の計上方法

前会計年度の計数は、本特別会計の本勘定に対応する「特別会計に関する法律」附則第66条の規定による廃止前の厚生保険特別会計児童手当勘定の平成18年度の計数を組替えて計上している。

### 2 翌年度以降支出予定額

#### (1) 歳出予算の繰越し

歳出予算の繰越しに係る翌年度の支出予定額 60百万円

#### (2) 国庫債務負担行為

国庫債務負担行為による翌年度以降に係る支出予定額 2百万円

### 3 追加情報

#### (1) 出納整理期間

本勘定は出納整理期間が設けられており、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る。

(2) 財政法第 44 条の資金

資金の種類：積立金

根拠法令：「特別会計に関する法律」第 118 条

内容：児童手当交付金及び児童育成事業費の財源に充てるために設置している。決算上の剰余金を積み立てるために設置している。

(3) 表示科目の説明

① 貸借対照表

ア 資産の部

- ・「現金・預金」には、日本銀行預金及び財政融資資金預託金との合計額を計上している。
- ・「未収金」には、児童手当拠出金収入に係る収納未済額を計上している。
- ・「未収収益」には、預託金に係る利子等の当年度分を計上している。
- ・「他会計繰入未収金」には、児童手当拠出金に係る一般会計からの受入に係る未収額を計上している。
- ・「貸倒引当金」には、未収金に対する貸倒見積額を計上している。
- ・「国有財産(公共用財産を除く)」には、非償却資産については国有財産台帳価格を基礎とした価格、償却資産については国有財産台帳価格から減価償却費相当額を控除した後の価格で計上している。
- ・「土地」には、国立総合児童センターに係る用地を計上している。
- ・「立木竹」には、国立総合児童センターに係る立木竹を計上している。
- ・「建物」には、国立総合児童センター及び愛知国際児童年記念施設に係る建物を計上している。
- ・「工作物」には、国立総合児童センター及び愛知国際児童年記念施設に係る工作物を計上している。
- ・「物品」には、取得価格(見積価格)が 50 万円以上の物品について、取得価格から減価償却費相当額を控除した後の価額で計上している。
- ・「無形固定資産」には、ソフトウェアについて取得に要した費用から減価償却費相当額を控除した後の価額で計上している。

イ 負債の部

- ・「未払金」には、児童手当交付金に係る未払額を計上している。
- ・「賞与引当金」には、6 月支給の期末手当・勤勉手当に係る本会計年度分を計上している。
- ・「退職給付引当金」には、退職手当のほか、整理資源に係る引当金を計上している。

② 業務費用計算書

- ・「人件費」には、決算書の使途別分類が「人件費」に該当するもののうち職員等に係るもの(職員の手当等)及び決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち国家公務員共済組合負担金等として支出した額に、退職手当及び賞与に関する引当金の発生主義による調整を行ったものを計上している。
- ・「賞与引当金繰入額」には、6 月支給の期末手当及び勤勉手当の支給見込額のうち当該年度に帰属する部分を計上している。
- ・「退職給付引当金繰入額」には、退職給付引当金への繰入額を計上している。
- ・「補助金等」には、決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち、「補助金等に係る予算の執行の適正化に関する法律」第 2 条第 1 項で規定する補助金等に該当する支出額を計上している。
- ・「業務勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づき児童手当拠出金の徴収に関する費用等に充てるため、業務勘定への繰入額を計上している。
- ・「庁費等」には、決算書の使途別分類が「物件費」及び「施設費」に該当するもののうち、他の科目で計上されていないものであって資産計上されていないもの(ソフトウェアを除く)を計上している。

- ・「その他の経費」には、決算書の使途別分類が「旅費」及び「その他」に該当するもの並びに単独の科目で表示するには金額の少ないもの等を計上している。
- ・「減価償却費」には、有形固定資産及び無形固定資産に係る減価償却費を計上している。
- ・「貸倒引当金繰入額」には、債権等の貸倒れに伴う費用及び損失の見込額のうち、当該年度に係る額を計上している。
- ・「資産処分損益」には、有形固定資産の除却処分に伴い生じた損益を計上している。

### ③ 資産・負債差額増減計算書

- ・「前年度末資産・負債差額」には、前年度の貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。
- ・「本年度業務費用合計」には、業務費用計算書の「本年度業務費用合計」の額を計上している。
- ・「拠出金収入」には、児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「運用益」には、財政融資資金預託の運用から生じる利子収入を計上している。
- ・「その他の財源」には、雑収入に係る収入を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく児童手当の支給及び児童手当に関する事務の執行のための一般会計からの受入額を計上している。
- ・「業務勘定からの受入」には、「厚生保険特別会計法」に基づき業務勘定より受け入れる児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「本年度末資産・負債差額」には、本年度の貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。

### ④ 区分別収支計算書

#### ア 業務収支

- ・「業務対価見合収入」には、児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「運用収入」には、財政融資資金預託の運用から生じる利子収入を計上している。
- ・「その他の収入」には、雑収入に係る収入を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく児童手当の支給及び児童手当に関する事務の執行のための一般会計からの受入額を計上している。
- ・「業務勘定からの受入」には、「厚生保険特別会計法」の規定に基づき業務勘定より受け入れる児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「前年度剰余金受入」には、本特別会計の前年度剰余金(本年度収支に財政法第 44 条の資金との決算処理による収支等を加減したもの)を計上している。
- ・「人件費」には、決算書の使途別分類が「人件費」に該当するもののうち職員に係るもの(職員の手当等)及び決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち国家公務員共済組合負担金等として支出した額を計上している。
- ・「補助金等」には、決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち、「補助金等に係る予算の執行の適正化に関する法律」第 2 条第 1 項で規定する補助金等に該当する支出額を計上している。
- ・「業務勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく児童手当拠出金の徴収に関する費用等に充てるため、業務勘定への繰入額を計上している。
- ・「庁費等の支出」には、決算書の使途別分類が「物件費」及び「施設費」に該当の支出のうち、施設整備支出に計上されないもので他の科目で計上されていないものを計上している。
- ・「その他の支出」には、決算書の使途別分類が「旅費」及び「その他」に該当する支出並びに単独の科目で表示するには金額の少ないもの等を計上している。
- ・「建物に係る支出」には、国立総合児童センター及び愛知国際児童年記念施設の建物の取得に係る支出を計上している。
- ・「工作物に係る支出」には、国立総合児童センター及び愛知国際児童年記念施設の工作物の取得に係る支出を計上している。
- ・「業務収支」には、財源合計から業務支出合計を控除した額を計上している。

イ 本年度収支以下の区分

- ・「本年度収支」には、業務収支と財務収支を合計した額を計上している。
- ・「資金への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定での決算処理による財政法第 44 条資金への繰入を計上している。
- ・「翌年度歳入繰入」には、「本年度収支」に「資金への繰入(決算処理によるもの)」を減算したものを計上している。
- ・「資金本年度末残高」には、財政法第 44 条資金として保有している歳計外の現金・預金の本年度末残高の合計額を計上している。
- ・「本年度末現金・預金残高」には、「翌年度歳入繰入」に「資金本年度末残高」を加算したものを計上している。計上額は、貸借対照表の現金・預金と一致する。

(4) その他特別会計財務書類の内容を理解するために特に必要と考えられる情報

- ① 百万円未満切り捨てのため、合計が一致しないことがある。
- ② 百万円未満の計数がある場合には「0」で表示し、該当計数が皆無の場合には「―」で表示している。
- ③ 重要な過年度の会計処理の誤謬の修正

ア 貸倒引当金繰入額に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により前年度の業務費用計算書において、貸倒引当金繰入額が 174 百万円増加し、その他の経費が同額減少している。

## 附属明細書

### 1 貸借対照表の内容に関する明細

#### (1) 資産項目の明細

##### ① 現金・預金の明細

(単位：百万円)

| 内 容          | 本年度末残高  |
|--------------|---------|
| 政府預金(日本銀行預金) | 31,182  |
| 財政融資資金預託金    | 103,153 |
| 合 計          | 134,335 |

##### ② 未収金の明細

(単位：百万円)

| 内 容              | 相 手 先 | 本年度末残高 |
|------------------|-------|--------|
| 未収拠出金(過年度及び当年度分) | 事業主   | 2,081  |
| 未収拠出金(平成20年3月分)  | 事業主   | 14,506 |
| 合 計              |       | 16,588 |

##### ③ 他会計繰入未収金の明細

(単位：百万円)

| 内 容          | 相 手 先 | 本年度末残高 |
|--------------|-------|--------|
| 児童手当交付金繰入不足額 | 一般会計  | 40,767 |
| 合 計          |       | 40,767 |

##### ④ 貸倒引当金の明細

(単位：百万円)

| 区 分       | 貸付金等の残高 |         |        | 貸倒引当金の残高 |       |       | 摘 要                                                                                           |
|-----------|---------|---------|--------|----------|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | 前年度末残高  | 本年度末高   | 本年度末高  | 前年度末残高   | 本年度末高 | 本年度末高 |                                                                                               |
| 未 収 金     | —       | 16,588  | 16,588 | —        | 213   | 213   | 履行期限到来等債権については貸付金等の残高に、過去3年間の貸倒実績率(注)を乗じた額を計上している。<br>(注) 過去3年間の債権平均残高に対する過去3年間の不納欠損の年間平均額の割合 |
| 徴収停止債権    | —       | —       | —      | —        | —     | —     |                                                                                               |
| 履行期限到来等債権 | —       | 2,081   | 2,081  | —        | 213   | 213   |                                                                                               |
| 上記以外の債権   | —       | 14,506  | 14,506 | —        | —     | —     |                                                                                               |
| 他会計繰入未収金  | 45,323  | △ 4,555 | 40,767 | 204      | △ 204 | —     |                                                                                               |
| 徴収停止債権    | —       | —       | —      | —        | —     | —     |                                                                                               |
| 履行期限到来等債権 | 1,684   | △ 1,684 | —      | 204      | △ 204 | —     |                                                                                               |
| 上記以外の債権   | 43,639  | △ 2,871 | 40,767 | —        | —     | —     |                                                                                               |
| 合 計       | 45,323  | 12,032  | 57,356 | 204      | 9     | 213   |                                                                                               |

(注) 「特別会計に関する法律」附則第66条の規定により、廃止前の厚生保険特別会計児童手当勘定の他会計繰入未収金を未収金へ組替えること等により金額を記載している。

⑤ 固定資産の明細

(単位：百万円)

| 区 分                     | 前年度末残高 | 本年度増加額 | 本年度減少額 | 本 年 度<br>減 価 償 却 額 | 評 価 差 額<br>(本年度発生分) | 本年度末残高 |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------------------|---------------------|--------|
| (有 形 固 定 資 産)           |        |        |        |                    |                     |        |
| 国 有 財 産 (公 共 用 財 産 除 く) | 36,495 | 193    | 15     | 493                | —                   | 36,179 |
| 行 政 財 産                 | 36,495 | 193    | 15     | 493                | —                   | 36,179 |
| 土 地                     | 28,646 | —      | —      | —                  | —                   | 28,646 |
| 立 木 竹                   | 8      | —      | —      | —                  | —                   | 8      |
| 建 物                     | 5,572  | 5      | —      | 277                | —                   | 5,300  |
| 工 作 物                   | 2,268  | 188    | 15     | 216                | —                   | 2,224  |
| 物 品                     | 55     | —      | —      | 2                  | —                   | 53     |
| 小 計                     | 36,551 | 193    | 15     | 496                | —                   | 36,233 |
| (無 形 固 定 資 産)           |        |        |        |                    |                     |        |
| ソ フ ト ウ ェ ア             | 86     | 19     | —      | 36                 | —                   | 68     |
| 小 計                     | 86     | 19     | —      | 36                 | —                   | 68     |
| 合 計                     | 36,637 | 213    | 15     | 532                | —                   | 36,302 |

(2) 負債項目の明細

① 未払金の明細

(単位：百万円)

| 内 容                 | 相 手 先 | 本年度末残高 |
|---------------------|-------|--------|
| 児 童 手 当 交 付 金 未 払 分 | 市町村   | 69,781 |
| 合 計                 |       | 69,781 |

② 退職給付引当金の明細

(単位：百万円)

| 区 分                 | 前年度末残高 | 本年度取崩額 | 本年度増加額 | 本年度末残高 |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|
| 退 職 手 当 に 係 る 引 当 金 | 144    | 9      | —      | 134    |
| 整 理 資 源 に 係 る 引 当 金 | 71     | 6      | 1      | 66     |
| 合 計                 | 215    | 16     | 1      | 200    |

2 業務費用計算書の内容に関する明細

(1) 補助金等の明細

(単位：百万円)

| 名 称                 | 相 手 先                       | 金 額     | 支 出 目 的                                        | 連結対象の有無 |
|---------------------|-----------------------------|---------|------------------------------------------------|---------|
| 被 用 者 児 童 手 当 交 付 金 | 地方公共団体<br>(市町村)             | 180,634 | 「児童手当法」第 19 条に基づく交付金                           | 無       |
| 特 例 給 付 交 付 金       | 地方公共団体<br>(市町村)             | 8,606   | 「児童手当法」附則第 6 条第 2 項に基づく交付金                     | 無       |
| 被用者小学校修了前特例給付交付金    | 地方公共団体<br>(市町村)             | 138,797 | 「児童手当法」附則第 7 条第 4 項に基づく交付金                     | 無       |
| 非被用者児童手当交付金         | 地方公共団体<br>(市町村)             | 26,453  | 「児童手当法」第 19 条に基づく交付金                           | 無       |
| 非被用者小学校修了前特例給付交付金   | 地方公共団体<br>(市町村)             | 55,611  | 「児童手当法」附則第 7 条第 4 項に基づく交付金                     | 無       |
| 児 童 育 成 事 業 費 補 助 金 | 地方公共団体等<br>(都道府県、市町村、公益法人等) | 30,639  | 「児童手当法」第 29 条の 2 の規定に基づく「児童育成事業費」に必要な経費を補助したため | 無       |
| 合 計                 |                             | 440,742 |                                                |         |

3 資産・負債差額増減計算書の内容に関する明細

(1) その他の財源の明細

(単位：百万円)

| 款   | 項   | 相手先                         | 金額    |
|-----|-----|-----------------------------|-------|
| 雑収入 | 雑収入 | 地方公共団体等<br>(都道府県、市町村、公益法人等) | 1,594 |
| 合計  |     |                             | 1,594 |

4 区分別収支計算書の内容に関する明細

(1) その他の収入の明細

(単位：百万円)

| 款   | 項   | 相手先                         | 金額    |
|-----|-----|-----------------------------|-------|
| 雑収入 | 雑収入 | 地方公共団体等<br>(都道府県、市町村、公益法人等) | 1,594 |
| 合計  |     |                             | 1,594 |

(2) 資金の明細

(単位：百万円)

| 資金名 | 前年度末残高  | 本年度増加額 | 本年度減少額 | 本年度末残高  |
|-----|---------|--------|--------|---------|
| 積立金 | 103,153 | 16,916 | —      | 120,070 |
| 合計  | 103,153 | 16,916 | —      | 120,070 |



## 業 務 勘 定

## 貸 借 対 照 表

(単位：百万円)

|                    | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |                              | 前会計年度<br>(平成19年<br>3月31日) | 本会計年度<br>(平成20年<br>3月31日) |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| < 資 産 の 部 >        |                           |                           | < 負 債 の 部 >                  |                           |                           |
| 現 金 ・ 預 金          | 1,555,601                 | 1,573,729                 | 未 払 金                        | 92                        | 91                        |
| 未 収 金              | 115,036                   | 117,720                   | 他会計繰入未済金                     | 6,274                     | —                         |
| 未 収 収 益            | 271                       | 587                       | 賞 与 引 当 金                    | 8,151                     | 7,446                     |
| 前 払 費 用            | 21                        | 21                        | 特別保健福祉事業預<br>り金              | 1,500,000                 | 1,500,000                 |
| 貸 倒 引 当 金 △        | 56,676                    | △ 58,860                  | 退 職 給 付 引 当 金                | 172,584                   | 164,858                   |
| 有 形 固 定 資 産        | 55,600                    | 53,839                    |                              |                           |                           |
| 国有財産(公共用<br>財産を除く) | 55,214                    | 53,545                    |                              |                           |                           |
| 土 地                | 37,303                    | 36,621                    |                              |                           |                           |
| 立 木 竹              | 56                        | 59                        |                              |                           |                           |
| 建 物                | 14,502                    | 13,743                    | 負 債 合 計                      | 1,687,102                 | 1,672,396                 |
| 工 作 物              | 3,352                     | 3,121                     |                              |                           |                           |
| 物 品                | 386                       | 293                       | <資産・負債差額の部>                  |                           |                           |
| 無 形 固 定 資 産        | 35,218                    | 29,057                    | 資 産 ・ 負 債 差 額                | 17,970                    | 43,699                    |
| 資 産 合 計            | 1,705,073                 | 1,716,096                 | 負 債 及 び 資 産 ・<br>負 債 差 額 合 計 | 1,705,073                 | 1,716,096                 |

## 業 務 勘 定

## 業 務 費 用 計 算 書

(単位：百万円)

|                         | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日〕<br>〔至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|-------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 人 件 費                   | 115,401                                                  | 112,670                                                  |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額         | 8,151                                                    | 7,446                                                    |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額     | 5,094                                                    | 10,522                                                   |
| 補 助 金 等                 | 7,568                                                    | 9,820                                                    |
| 委 託 費 等                 | 80,277                                                   | 84,488                                                   |
| 独 立 行 政 法 人 運 営 費 交 付 金 | 6,361                                                    | 5,579                                                    |
| 一 般 会 計 へ の 繰 入         | 18                                                       | 18                                                       |
| 船 員 保 険 特 別 会 計 へ の 繰 入 | 160                                                      | 311                                                      |
| 国 民 年 金 勘 定 へ の 繰 入     | 13,136                                                   | 16,857                                                   |
| 厚 生 年 金 勘 定 へ の 繰 入     | 22,632                                                   | 10,486                                                   |
| 健 康 勘 定 へ の 繰 入         | 12,673                                                   | 9,198                                                    |
| 児 童 手 当 勘 定 へ の 繰 入     | 135,980                                                  | —                                                        |
| 庁 費 等                   | 193,591                                                  | 201,284                                                  |
| そ の 他 の 経 費             | 13,242                                                   | 13,078                                                   |
| 減 価 償 却 費               | 12,176                                                   | 12,259                                                   |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額         | 10,741                                                   | 10,879                                                   |
| 資 産 処 分 損 益             | 2,568                                                    | 878                                                      |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計       | 639,775                                                  | 505,781                                                  |

## 業 務 勘 定

## 資産・負債差額増減計算書

(単位：百万円)

|                  | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| I 前年度末資産・負債差額    | 13,619                                                 | 17,970                                                 |
| II 本年度業務費用合計     | △ 639,775                                              | △ 505,781                                              |
| III 財 源          | 635,498                                                | 519,832                                                |
| 1 自 己 収 入        | 163,723                                                | 40,942                                                 |
| 拋 出 金 収 入        | 135,980                                                | —                                                      |
| 運 用 益            | 373                                                    | 7,897                                                  |
| そ の 他 の 財 源      | 27,368                                                 | 33,045                                                 |
| 2 他会計(勘定)からの受入   | 471,775                                                | 478,889                                                |
| 一般会計からの受入        | 163,993                                                | 175,622                                                |
| 国民年金勘定からの受入      | 87,330                                                 | 91,577                                                 |
| 厚生年金勘定からの受入      | 121,826                                                | 112,250                                                |
| 健康勘定からの受入        | 96,919                                                 | 97,764                                                 |
| 児童手当勘定からの受入      | 1,705                                                  | 1,674                                                  |
| IV その他資産・負債差額の増減 | 8,629                                                  | 11,678                                                 |
| V 本年度末資産・負債差額    | 17,970                                                 | 43,699                                                 |

## 業 務 勘 定

## 区 分 別 収 支 計 算 書

(単位：百万円)

|                     | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 |         | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |         |
|---------------------|--------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|---------|
| I 業 務 収 支           |                                                        |         |                                                        |         |
| 1 財 源               |                                                        |         |                                                        |         |
| 抛 出 金 収 入           |                                                        | 135,895 |                                                        | —       |
| 資産の売却による収入          |                                                        | 1,004   |                                                        | 1,542   |
| そ の 他 の 収 入         |                                                        | 13,207  |                                                        | 18,440  |
| 一般会計からの受入           |                                                        | 163,993 |                                                        | 175,622 |
| 国民年金勘定からの受入         |                                                        | 87,427  |                                                        | 91,577  |
| 厚生年金勘定からの受入         |                                                        | 122,272 |                                                        | 112,363 |
| 健康勘定からの受入           |                                                        | 96,924  |                                                        | 97,765  |
| 児童手当勘定からの受入         |                                                        | 1,705   |                                                        | 1,674   |
| 前年度剰余金受入            |                                                        | 9,001   |                                                        | 15,867  |
| 資金からの受入(予算上措置されたもの) |                                                        | 8,629   |                                                        | 11,361  |
| 財 源 合 計             |                                                        | 640,061 |                                                        | 526,215 |
| 2 業 務 支 出           |                                                        |         |                                                        |         |
| (1) 業務支出(施設整備支出を除く) |                                                        |         |                                                        |         |
| 人 件 費               | △                                                      | 136,799 | △                                                      | 139,003 |
| 補 助 金 等             | △                                                      | 7,568   | △                                                      | 9,820   |
| 委 託 費 等             | △                                                      | 80,277  | △                                                      | 84,488  |
| 独立行政法人運営費交付金        | △                                                      | 6,361   | △                                                      | 5,579   |
| 一般会計への繰入            | △                                                      | 86      | △                                                      | 82      |
| 船員保険特別会計への繰入        | △                                                      | 160     | △                                                      | 311     |
| 児童手当勘定への繰入          | △                                                      | 132,099 | △                                                      | 4,589   |
| 庁 費 等 の 支 出         | △                                                      | 209,962 | △                                                      | 206,574 |
| そ の 他 の 支 出         | △                                                      | 13,241  | △                                                      | 13,078  |
| 業務支出(施設整備支出を除く)合計   | △                                                      | 586,558 | △                                                      | 463,528 |
| (2) 施 設 整 備 支 出     |                                                        |         |                                                        |         |
| 土 地 に 係 る 支 出       | △                                                      | 67      |                                                        | —       |
| 建 物 に 係 る 支 出       | △                                                      | 413     | △                                                      | 13      |
| 工 作 物 に 係 る 支 出     | △                                                      | 522     | △                                                      | 32      |
| 施設整備支出合計            | △                                                      | 1,002   | △                                                      | 46      |
| 業 務 支 出 合 計         | △                                                      | 587,561 | △                                                      | 463,574 |
| 業 務 収 支             |                                                        | 52,500  |                                                        | 62,640  |

## Ⅱ 財 務 収 支

### 財 務 収 支

—

—

### 本 年 度 収 支

52,500

62,640

資金への繰入(決算処理によるもの)

△

90

△

284

資金(国民年金勘定)への繰入(決算処理によるもの)

△

16,857

△

11,541

資金(厚生年金勘定)への繰入(決算処理によるもの)

△

10,486

△

6,329

資金(健康勘定)への繰入(決算処理によるもの)

△

9,198

△

12,830

### 翌 年 度 歳 入 繰 入

15,867

31,653

資金本年度末残高

1,503,191

1,511,373

その他歳計外現金・預金本年度末残高

36,542

30,702

本年度末現金・預金残高

1,555,601

1,573,729

## 注 記

### 1 重要な会計方針

#### (1) 減価償却の方法等

##### ① 有形固定資産

国有財産(公共用財産を除く)については、国有財産台帳の価格改定に適用される耐用年数に基づく定率法によっている。

物品については、「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」に定める耐用年数に基づく、残存価額を取得原価の10%とした定額法によっている。

##### ② 無形固定資産

ソフトウェアについては、利用可能期間(5年)の開発費等の累計を資産価額とし、利用可能期間に基づく定額法によっている。

#### (2) 引当金の計上基準及び算定方法

##### ① 貸倒引当金

未収金のうち履行期限到来等債権の特定の債権については、個別の債権ごとの回収可能性を勘案した回収不能見込額を計上している。

##### ② 賞与引当金

6月支給分の期末手当及び勤勉手当の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分(期末手当及び勤勉手当の6月支給分の4/6)を計上している。

##### ③ 退職給付引当金

退職手当に係る退職給付引当金については、自己都合による期末要支給額を、次の計算方法により計上している。

・基本額…勤続年数別の職員数×平均給与×自己都合退職手当支給率

・調整額…「国家公務員退職手当法」第6条の4に定められた区分別の職員数×想定される調整月額単価×60ヶ月

恩給に係る引当金については、将来給付見込額を受給者見込数、改訂率見込、割引率を用いて計算した額を計上している。

国家公務員共済年金のうち、整理資源(昭和34年10月前の恩給公務員期間に係る給付分)に係る引当金については、将来給付見込額の割引現在価値を計上している。

「国家公務員災害補償法」に基づく補償のうち、遺族補償年金に係る引当金については、「支給率×平均給与×割引率」により算出し、遺族特別給付金(年金)に係る引当金については、「遺族補償年金に係る引当金の額×特別支給率」により算出した額を計上している。

#### (3) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

##### ① 消費税等の会計処理方法

消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

##### ② 前会計年度計数の計上方法

前会計年度の計数は、本特別会計の本勘定に対応する「特別会計に関する法律」附則第66条の規定による廃止前の厚生保険特別会計業務勘定及び国民年金特別会計業務勘定の平成18年度の計数を組替えて計上している。

### 2 翌年度以降支出予定額

#### (1) 歳出予算の繰越し

歳出予算の繰越しに係る翌年度の支出予定額 10,526 百万円

#### (2) 国庫債務負担行為

国庫債務負担行為による翌年度以降に係る支出予定額 236,277 百万円

### 3 追加情報

#### (1) 出納整理期間

本特別会計は出納整理期間が設けられており、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る。

#### (2) 財政法第 44 条の資金

資金の種類：特別保健福祉事業資金

根拠法令：「特別会計に関する法律」附則第 32 条

内 容：国民保健の向上及び老人福祉の増進を目的として国民の老後における健康の保持及び適切な医療の確保を図ることができるようにするため、年金特別会計の中に、一般会計からの繰入金を基にして基金を設け当該資金の運用による利益金を財源として特別保健福祉事業を行うために設置している。

#### (3) 表示科目の説明

##### ① 貸借対照表

##### ア 資産の部

- ・「現金・預金」には、日本銀行預金及び財政融資資金預託金を計上している。
- ・「未収金」には、雑収入等に係る収納未済額を計上している。
- ・「未収収益」には、運用利子に係る当年度分を計上している。
- ・「前払費用」には、翌年度以降分の自賠責保険料を計上している。
- ・「貸倒引当金」には、未収金に対する貸倒見積額を計上している。
- ・「国有財産(公共用財産を除く)」には、非償却資産については国有財産台帳価格を基礎とした価格、償却資産については国有財産台帳価格から減価償却費相当額を控除した後の価格で計上している。
- ・「土地」には、主に社会保険事務所庁舎に係る用地を計上している。
- ・「立木竹」には、主に社会保険事務所の立木竹を計上している。
- ・「建物」には、主に社会保険事務所庁舎を計上している。
- ・「工作物」には、主に社会保険事務所の工作物を計上している。
- ・「物品」には、取得価格(見積価格)が 50 万円以上の物品について、取得価格から減価償却費相当額を控除した後の価額で計上している。
- ・「無形固定資産」には、電話加入権等については取得価格、ソフトウェア等については取得に要した費用から減価償却費相当額を控除した後の価額で計上している。

##### イ 負債の部

- ・「未払金」には、児童手当、公務災害補償費、遺族補償年金、未払恩給給付費及び未払消費税等に係る未払額を計上している。
- ・「他会計繰入未済金」には、当年度末における児童手当拠出金収入の児童手当勘定への繰入未済額を計上している。
- ・「賞与引当金」には、6 月支給の期末手当・勤勉手当に係る本会計年度分を計上している。
- ・「特別保健福祉事業預り金」には、特別保健福祉事業資金に充てるための国庫負担金の受入額を計上している。
- ・「退職給付引当金」には、退職手当のほか、整理資源、恩給給付費等に係る引当金を計上している。

##### ② 業務費用計算書

- ・「人件費」には、決算書の使途別分類が「人件費」に該当するもののうち職員等に係るもの(職員の手当、非常勤職員の手当及び休職者の手当等)及び決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち国家公務員共済組合負担金等として支出した額に、児童手当の未払金や退職手当、賞与及び国家公務員災害補償年金に関する引当金等の発生主義による調整を行ったものを計上している。

- ・「賞与引当金繰入額」には、6月支給の期末手当及び勤勉手当の支給見込額のうち当該年度に帰属する部分を計上している。
- ・「退職給付引当金繰入額」には、退職給付引当金への繰入額を計上している。
- ・「補助金等」には、決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち、「補助金等に係る予算の執行の適正化に関する法律」第2条第1項で規定する補助金等に該当するものを計上している。
- ・「委託費等」には、分担金、委託費、交付金（運営費交付金及び国有資産所在市町村交付金を除く）、を計上している。
- ・「独立行政法人運営費交付金」には、独立行政法人に対する運営費交付金を計上している。
- ・「一般会計への繰入」には、「特別会計ノ恩給負担金ヲ一般会計ニ繰入ルルコトニ関スル法律」に基づき一般会計に繰り入れた金額、「退職職員に支給する退職手当支給の財源に充てるための特別会計からする一般会計への繰入れに関する法律」第1条の規定に基づく、「国家公務員退職手当法」第10条に規定する差額に相当する退職手当の支給に要する費用の財源に充てる目的のため、一般会計への退職手当負担金の繰入額を計上している。
- ・「船員保険特別会計への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく特別保健福祉事業の目的のための船員保険特別会計への特別保健福祉事業費の繰入額を計上している。
- ・「国民年金勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく業務勘定における前年度の決算剰余金の国民年金勘定の積立金への組み入れ額を計上している。
- ・「厚生年金勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく業務勘定における前年度の決算剰余金の厚生年金勘定の積立金への組み入れ額を計上している。
- ・「健康勘定への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく業務勘定における前年度の決算剰余金の健康勘定の事業運営安定資金への組み入れ額を計上している。
- ・「児童手当勘定への繰入」には、「厚生保険特別会計法」の規定に基づく児童手当拠出金収入の児童手当勘定への繰入額を計上している。
- ・「庁費等」には、決算書の使途別分類が「物件費」及び「施設費」に該当するもののうち、他の科目で計上されていないものであって資産計上されていないものを計上している。
- ・「その他の経費」には、決算書の使途別分類が「旅費」及び「その他」に該当するもの並びに単独の科目で表示するには金額の少ないもの等を計上している。
- ・「減価償却費」には、有形固定資産及び無形固定資産に係る減価償却費を計上している。
- ・「貸倒引当金繰入額」には、債権等の貸倒れに伴う費用及び損失の見込額のうち、当該年度に係る額を計上している。
- ・「資産処分損益」には、有形固定資産の売却及び除却等の処分に伴い生じた損益を計上している。

### ③ 資産・負債差額増減計算書

- ・「前年度末資産・負債差額」には、前年度の貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。
- ・「本年度業務費用合計」には、業務費用計算書の「本年度業務費用合計」の額を計上している。
- ・「拠出金収入」には、児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「運用益」には、財政融資資金への預託金の運用から生じる利子収入を計上している。
- ・「その他の財源」には、雑収入に係る収入額を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「国民年金法」、「厚生年金保険法」及び「健康保険法」の規定に基づく国民年金、厚生年金保険及び健康保険の事業運営のための財源に充てる目的のため、一般会計からの国庫負担金の受入額を計上している。
- ・「国民年金勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」、「平成19年度における財政運営のための公債の発行の特例等に関する法律」の規定に基づく福祉施設経費等に充てる目的のため、国民年金勘定からの福祉施設経費等の受入額を計上している。



- ・「厚生年金勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」、「平成 19 年度における財政運営のための公債の発行の特例等に関する法律」の規定に基づく福祉施設経費等に充てる目的のため、厚生年金勘定からの福祉施設経費等の受入額を計上している。
- ・「健康勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく保健事業経費及び福祉事業経費等に充てる目的のため、健康勘定からの保健事業経費及び福祉事業経費等の受入額を計上している。
- ・「児童手当勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく児童手当拠出金の徴収に関する費用等に充てる目的のため、児童手当勘定からの児童手当拠出金の受入額を計上している。
- ・「その他資産・負債差額の増減」には、特別保健福祉事業資金の財政融資資金への預託に係る受取利息額を計上している。
- ・「本年度末資産・負債差額」には、本年度の貸借対照表の「資産・負債差額」の額を計上している。

#### ④ 区分別収支計算書

##### ア 業務収支

- ・「拠出金収入」には、児童手当拠出金収入を計上している。
- ・「資産の売却による収入」には、国有資産等の売却に伴う収入を計上している。
- ・「その他の収入」には、雑収入による収入を計上している。
- ・「一般会計からの受入」には、「国民年金法」、「厚生年金保険法」及び「健康保険法」の規定に基づく国民年金、厚生年金保険及び健康保険の事業運営のための財源に充てる目的のため、一般会計からの国庫負担金の受入額を計上している。
- ・「国民年金勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」、「平成 19 年度における財政運営のための公債の発行の特例等に関する法律」の規定に基づく福祉施設経費等の財源に充てるため、国民年金勘定からの受入額を計上している。
- ・「厚生年金勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」、「平成 19 年度における財政運営のための公債の発行の特例等に関する法律」の規定に基づく福祉施設経費等の財源に充てるため、厚生年金勘定からの受入額を計上している。
- ・「健康勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく保健事業経費及び福祉事業経費等の財源に充てるため、健康勘定からの受入額を計上している。
- ・「児童手当勘定からの受入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく児童手当拠出金の徴収に関する費用等に充てるため、児童手当勘定からの受入額を計上している。
- ・「前年度剰余金受入」には、本勘定の前年度剰余金(本年度収支に財政法第 44 条の資金との決算処理による収支等を加減したもの)を計上している。
- ・「資金からの受入(予算上措置されたもの)」には、財政法第 44 条資金からの受入額で予算措置されたものを計上している。
- ・「人件費」には、決算書の使途別分類が「人件費」に該当するもののうち職員に係るもの(職員の手当、非常勤職員の手当及び休職者の手当等)及び決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち国家公務員共済組合負担金等として支出した額を計上している。
- ・「補助金等」には、決算書の使途別分類が「補助費・委託費」に該当するもののうち、「補助金等に係る予算の執行の適正化に関する法律」第 2 条第 1 項で規定する補助金等に該当する支出額を計上している。
- ・「委託費等」には、分担金、委託費、交付金(運営費交付金及び国有資産所在市町村交付金を除く)を計上している。
- ・「独立行政法人運営費交付金」には、独立行政法人福祉医療機構に対する運営費交付金を計上している。

- ・「一般会計への繰入」には、「特別会計ノ恩給負担金ヲ一般会計ニ繰入ルルコトニ関スル法律」に基づき一般会計に繰り入れた金額、「退職職員に支給する退職手当支給の財源に充てるための特別会計からする一般会計への繰入れに関する法律」第1条の規定に基づく、「国家公務員退職手当法」第10条に規定する差額に相当する退職手当の支給に要する費用の財源に充てる目的のため、一般会計への退職手当負担金の繰入額を計上している。
- ・「船員保険特別会計への繰入」には、「特別会計に関する法律」の規定に基づく特別保健福祉事業の目的のための船員保険特別会計への特別保健福祉事業費の繰入額を計上している。
- ・「児童手当勘定への繰入」には、「厚生保険特別会計法」の規定に基づく児童手当拠出金収入の児童手当勘定への繰入額を計上している。
- ・「庁費等の支出」には、決算書の使途別分類が「物件費」及び「施設費」に該当の支出のうち、施設整備支出に計上されないもので他の科目で計上されていないものを計上している。
- ・「その他の支出」には、決算書の使途別分類が「旅費」及び「その他」に該当する支出並びに単独の科目で表示するには金額の少ないもの等を計上している。
- ・「土地に係る支出」には、庁舎用地等の土地の取得に係る支出を計上している。
- ・「建物に係る支出」には、庁舎等の建物の整備・取得に係る支出を計上している。
- ・「工作物に係る支出」には、工作物の取得に係る支出を計上している。
- ・「業務収支」には、財源合計から業務支出合計を控除した額を計上している。

#### イ 本年度収支以下の区分

- ・「本年度収支」には、業務収支と財務収支を合計した額を計上している。
- ・「資金への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定での決算処理による財政法第44条資金への繰入を計上している。
- ・「資金(国民年金勘定)への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定での決算処理による財政法第44条資金への繰入を計上している。
- ・「資金(厚生年金勘定)への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定での決算処理による財政法第44条資金への繰入を計上している。
- ・「資金(健康勘定)への繰入(決算処理によるもの)」には、本勘定での決算処理による財政法第44条資金への繰入を計上している。
- ・「翌年度歳入繰入」には、「本年度収支」に「資金への繰入(決算処理によるもの)」を減算したものを計上している。
- ・「資金本年度末残高」には、財政法第44条資金として保有している歳計外の現金・預金の本年度末残高の合計額を計上している。
- ・「その他歳計外現金・預金本年度末残高」には、本勘定において保有する歳計外の現金・預金を計上している。
- ・「本年度末現金・預金残高」には、「翌年度歳入繰入」に「資金本年度末残高」及び「その他歳計外現金・預金本年度末残高」を加算したものを計上している。計上額は、貸借対照表の現金・預金と一致する。

#### (4) その他特別会計財務書類の内容を理解するために特に必要と考えられる情報

- ① 百万円未満切り捨てのため、合計が一致しないことがある。
- ② 百万円未満の計数がある場合には「0」で表示し、該当計数が皆無の場合には「―」で表示している。
- ③ 重要な過年度の会計処理の誤謬の修正

ア 無形固定資産の取得額及び減価償却の会計処理に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の貸借対照表において、無形固定資産が26百万円増加し、資産・負債差額が同額増加している。また、前年度の業務費用計算書において、庁費等が6百万円減少し、減価償却費が13百万円増加している。

イ 賞与引当金の算定方法に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の貸借対照表において、賞与引当金が7,480百万円減少し、資産・負債差額が同額増加している。また、前年度の業務費用計算書において、賞与引当金繰入額が同額減少している。

ウ 退職給付引当金の算定方法に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の貸借対照表において、退職給付引当金が 276 百万円増加し、資産・負債差額が同額減少している。また、前年度の業務費用計算書において、人件費が 56 百万円増加し、退職給付引当金繰入額が 203 百万円増加し、前年度の資産・負債差額増減計算書において、前年度末資産・負債差額が 16 百万円減少している。

エ 不納欠損及び資産処分に係る損益の会計処理に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の業務費用計算書において、庁費等が 4,192 百万円減少、貸倒引当金繰入額が 384 百万円増加、資産処分損益が 3,808 百万円増加している。また、前年度の区分別収支計算書において、資産の売却による収入が 870 百万円増加し、その他の収入が同額減少している。

オ 固定資産の取得に係る会計処理に誤りがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の区分別収支計算書において、庁費等の支出が 32 百万円減少し、建物に係る支出が 27 百万円増加し、工作物に係る支出が 5 百万円増加している。

## 附属明細書

### 1 貸借対照表の内容に関する明細

#### (1) 資産項目の明細

##### ① 現金・預金の明細

(単位：百万円)

| 内 容          | 本年度末残高    |
|--------------|-----------|
| 政府預金(日本銀行預金) | 62,640    |
| 財政融資資金預託金    | 1,511,089 |
| 合 計          | 1,573,729 |

##### ② 未収金の明細

(単位：百万円)

| 内 容   | 相手 先 | 本年度末残高  |
|-------|------|---------|
| 雑 収 入 | 事業主等 | 117,720 |
| 合 計   |      | 117,720 |

##### ③ 貸倒引当金の明細

(単位：百万円)

| 区 分       | 貸付金等の残高 |         |         | 貸倒引当金の残高 |        |        | 摘 要                                  |
|-----------|---------|---------|---------|----------|--------|--------|--------------------------------------|
|           | 前年度末残高  | 本年度増減額  | 本年度末残高  | 前年度末残高   | 本年度増減額 | 本年度末残高 |                                      |
| 未 収 金     | 115,036 | 2,683   | 117,720 | 56,676   | 2,184  | 58,860 | 履行期限到来等債権については、50%を回収不能見込額として計上している。 |
| 徴収停止債権    | —       | —       | —       | —        | —      | —      |                                      |
| 履行期限到来等債権 | 113,352 | 4,368   | 117,720 | 56,676   | 2,184  | 58,860 |                                      |
| 上記以外の債権   | 1,684   | △ 1,684 | —       | —        | —      | —      |                                      |
| 合 計       | 115,036 | 2,683   | 117,720 | 56,676   | 2,184  | 58,860 |                                      |

##### ④ 固定資産の明細

(単位：百万円)

| 区 分           | 前年度末残高 | 本年度増加額 | 本年度減少額 | 本年度減価償却額 | 評価差額(本年度発生分) | 本年度末残高 |
|---------------|--------|--------|--------|----------|--------------|--------|
| (有形固定資産)      |        |        |        |          |              |        |
| 国有財産(公共用財産除く) | 55,214 | 1,549  | 2,185  | 1,031    | —            | 53,545 |
| 行 政 財 産       | 53,613 | 217    | 1,485  | 1,010    | —            | 51,334 |
| 土 地           | 35,811 | 85     | 1,292  | —        | —            | 34,604 |
| 立 木 竹         | 56     | 2      | 0      | —        | —            | 58     |
| 建 物           | 14,417 | 20     | 139    | 700      | —            | 13,598 |
| 工 作 物         | 3,327  | 109    | 53     | 310      | —            | 3,073  |
| 普 通 財 産       | 1,600  | 1,331  | 700    | —        | —            | 2,210  |
| 土 地           | 1,492  | 1,184  | 659    | —        | —            | 2,017  |
| 立 木 竹         | 0      | 0      | —      | —        | —            | 0      |
| 建 物           | 84     | 107    | 34     | 12       | —            | 144    |
| 工 作 物         | 24     | 38     | 6      | 8        | —            | 48     |
| 物 品           | 386    | 31     | 7      | 116      | —            | 293    |
| 小 計           | 55,600 | 1,580  | 2,193  | 1,147    | —            | 53,839 |
| (無形固定資産)      |        |        |        |          |              |        |
| ソ フ ト ウ ェ ア   | 34,824 | 4,950  | —      | 11,111   | —            | 28,662 |
| 電 話 加 入 権     | 394    | 0      | 0      | —        | —            | 394    |
| 小 計           | 35,218 | 4,950  | 0      | 11,111   | —            | 29,057 |
| 合 計           | 90,819 | 6,530  | 2,193  | 12,259   | —            | 82,896 |

(2) 負債項目の明細

① 未払金の明細

(単位：百万円)

| 内 容                 | 相 手 先 | 本年度末残高 |
|---------------------|-------|--------|
| 消 費 税               | 一般会計  | 3      |
| 児 童 手 当 未 払 金 等     | 職員等   | 70     |
| 遺 族 補 償 年 金 未 払 金 等 | 職員遺族  | 17     |
| 合 計                 |       | 91     |

② 退職給付引当金の明細

(単位：百万円)

| 区 分                   | 前年度末残高  | 本年度取崩額 | 本年度増加額 | 本年度末残高  |
|-----------------------|---------|--------|--------|---------|
| 退 職 手 当 に 係 る 引 当 金   | 120,617 | 13,425 | 9,241  | 116,433 |
| 恩 給 給 付 費 に 係 る 引 当 金 | 330     | 62     | 29     | 297     |
| 整 理 資 源 に 係 る 引 当 金   | 50,943  | 4,731  | 1,263  | 47,474  |
| 国家公務員災害補償年金に係る引当金     | 693     | 29     | △ 11   | 652     |
| 合 計                   | 172,584 | 18,249 | 10,522 | 164,858 |

2 業務費用計算書の内容に関する明細

(1) 補助金等の明細

(単位：百万円)

| 名 称          | 相 手 先        | 金 額   | 支 出 目 的                     | 連結対象の有無 |
|--------------|--------------|-------|-----------------------------|---------|
| 特別保健福祉事業費補助金 | 社会保険診療報酬支払基金 | 9,820 | 社会保険診療報酬支払基金が行う老人保健業務に対する補助 | 無       |
| 合 計          |              | 9,820 |                             |         |

(2) 委託費等の明細

(単位：百万円)

| 名 称                   | 相 手 先                                      | 金 額    | 支 出 目 的                                                                                                               | 連結対象の有無 |
|-----------------------|--------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 国民年金事務取扱交付金           | 市町村                                        | 30,535 | 市町村の国民年金事務に要する経費について、市町村は負担する義務を負わないとされ、「国民年金法」第 86 条において市町村が法令の規定によって行う事務処理に必要な費用を交付する。                              | 無       |
| 健康保険事務指定市町村交付金        | 市町村                                        | 2      | 「健康保険法」第 203 条の規定に基づき、日雇特例被保険者に係る健康保険の事務の一部は政令で定めるところにより市町村長に行わせることができることになっており、「健康保険法」第 151 条の規定により事務の執行に要する費用を交付する。 | 無       |
| 国際社会保険協会分担金           | 国際社会保険協会                                   | 21     | 国際社会保険協会規約第 14 章に基づき管轄する被保険者の数に比例して協会の経費を分担しなければならない。                                                                 | 無       |
| 疾病予防検査等委託費(保健事業費)     | (社)全国社会保険協会連合会<br>(財)社会保険健康事業財団<br>公的医療機関等 | 50,846 | 政府管掌健康保険の被保険者等に対する生活習慣病予防健診の検査費である。                                                                                   | 無       |
| 疾病予防検査等委託費(特別保健福祉事業費) | 公的医療機関等                                    | 1,230  | 政府管掌健康保険の被保険者等に対する生活習慣病予防健診の検査費である。                                                                                   | 無       |
| 高額医療費貸付事業等交付金         | (社)全国社会保険協会連合会                             | 262    | 高額な医療費の自己負担分に対して、保険者から高額療養費が支給されるまでの当座の支払に充てるための資金の貸付を行い、家計の負担を軽減する。                                                  | 無       |
| そ の 他                 |                                            | 1,590  |                                                                                                                       |         |
| 合 計                   |                                            | 84,488 |                                                                                                                       |         |

(3) 独立行政法人運営費交付金の明細

(単位：百万円)

| 相 手 先        | 金 額   | 支 出 目 的                                                                         |
|--------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 独立行政法人福祉医療機構 | 233   | 独立行政法人福祉医療機構の行う業務のうち「独立行政法人福祉医療機構法」第12条第1項第12号に規定する業務の財源の一部に充てるための同機構に対する運営費交付金 |
| 独立行政法人福祉医療機構 | 5,262 | 独立行政法人福祉医療機構の行う業務のうち「独立行政法人福祉医療機構法」附則第5条の2第1項に規定する業務の財源に充てるための同機構に対する運営費交付金     |
| 独立行政法人福祉医療機構 | 83    | 独立行政法人福祉医療機構の行う業務のうち「独立行政法人福祉医療機構法」附則第5条の2第3項に規定する業務の財源の一部に充てるための同機構に対する運営費交付金  |
| 合 計          | 5,579 |                                                                                 |

3 資産・負債差額増減計算書の内容に関する明細

(1) その他の財源の明細

(単位：百万円)

| 款     | 項     | 相 手 先 | 金 額    |
|-------|-------|-------|--------|
| 雑 収 入 | 雑 収 入 | 事業主等  | 33,045 |
| 合 計   |       |       | 33,045 |

(2) その他資産・負債差額の増減の明細

(単位：百万円)

| 内 容                | 相 手 先 | 金 額    |
|--------------------|-------|--------|
| 特別保健福祉事業資金に係る預託金利子 | 国     | 11,678 |
| 合 計                |       | 11,678 |

4 区分別収支計算書の内容に関する明細

(1) その他の収入の明細

(単位：百万円)

| 款     | 項     | 相 手 先 | 金 額    |
|-------|-------|-------|--------|
| 雑 収 入 | 雑 収 入 | 事業主等  | 18,440 |
| 合 計   |       |       | 18,440 |

(2) 資金の明細

(単位：百万円)

| 資 金 名      | 前年度末残高    | 本年度増加額 | 本年度減少額 | 本年度末残高    |
|------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 特別保健福祉事業資金 | 1,503,191 | 19,544 | 11,361 | 1,511,373 |
| 合 計        | 1,503,191 | 19,544 | 11,361 | 1,511,373 |

(3) その他歳計外現金・預金の増減の明細

(単位：百万円)

| 内 容          | 金 額      |
|--------------|----------|
| 前 年 度 末 残 高  | 36,542   |
| 本 年 度 受 入    |          |
| 国民年金勘定への繰入未了 | 11,541   |
| 厚生年金勘定への繰入未了 | 6,329    |
| 健康勘定への繰入未了   | 12,830   |
| 本 年 度 払 出    |          |
| 国民年金勘定への繰入   | △ 16,857 |
| 厚生年金勘定への繰入   | △ 10,486 |
| 健康勘定への繰入     | △ 9,198  |
| 本 年 度 末 残 高  | 30,702   |

# 合 算 貸 借 対 照 表

(単位：百万円)

|                     | 前会計年度<br>(平成 19 年<br>3 月 31 日) | 本会計年度<br>(平成 20 年<br>3 月 31 日) |                   | 前会計年度<br>(平成 19 年<br>3 月 31 日) | 本会計年度<br>(平成 20 年<br>3 月 31 日) |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <資 産 の 部>           |                                |                                | <負 債 の 部>         |                                |                                |
| 現 金 ・ 預 金           | 46,537,322                     | 26,938,378                     | 未 払 金             | 6,394,129                      | 6,527,312                      |
| 未 収 金               | 412,394                        | 437,714                        | 他会計繰入未済金          | 107                            | —                              |
| 未 収 収 益             | 6,050                          | 8,705                          | 前 受 金             | 24,745                         | 22,879                         |
| 未 収 保 険 料           | 4,285,059                      | 4,423,509                      | 前 受 収 益           | 18,542                         | 16,440                         |
| 他会計繰入未収金            | 4,532,661                      | 4,720,530                      | 賞 与 引 当 金         | 8,163                          | 7,458                          |
| 前 払 費 用             | 21                             | 21                             | 借 入 金             | 1,479,228                      | 1,479,228                      |
| 運 用 寄 託 金           | 96,638,811                     | 112,754,442                    | 公 的 年 金 預 り 金     | 144,797,894                    | 140,585,020                    |
| 貸 倒 引 当 金 △         | 1,659,487                      | △ 2,039,538                    | 退 職 給 付 引 当 金     | 172,800                        | 165,058                        |
| 有 形 固 定 資 産         | 572,656                        | 546,971                        |                   |                                |                                |
| 国有財産等(公共<br>用財産を除く) | 562,117                        | 539,325                        |                   |                                |                                |
| 土 地                 | 220,778                        | 219,621                        |                   |                                |                                |
| 立 木 竹               | 701                            | 704                            |                   |                                |                                |
| 建 物                 | 235,003                        | 223,355                        |                   |                                |                                |
| 工 作 物               | 105,634                        | 95,643                         |                   |                                |                                |
| 物 品                 | 10,538                         | 7,646                          | 負 債 合 計           | 152,895,611                    | 148,803,398                    |
| 無 形 固 定 資 産         | 35,305                         | 29,126                         | <資産・負債差額の部>       |                                |                                |
| 出 資 金               | 4,051,997                      | 3,566,664                      | 資 産 ・ 負 債 差 額     | 2,517,182                      | 2,583,127                      |
| 資 産 合 計             | 155,412,794                    | 151,386,526                    | 負債及び資産・<br>負債差額合計 | 155,412,794                    | 151,386,526                    |

# 合算業務費用計算書

(単位：百万円)

|                         | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|-------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 人 件 費                   | 115,557                                                | 112,805                                                |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額         | 8,163                                                  | 7,458                                                  |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額     | 5,125                                                  | 10,524                                                 |
| 基 礎 年 金 給 付 費           | 13,635,607                                             | 14,619,372                                             |
| 国 民 年 金 給 付 費           | 1,793,058                                              | 1,665,294                                              |
| 厚 生 年 金 給 付 費           | 22,273,184                                             | 22,315,978                                             |
| 福 祉 年 金 給 付 費           | 13,221                                                 | 8,817                                                  |
| 健 康 保 険 給 付 費           | 4,085,036                                              | 4,268,175                                              |
| 老 人 保 健 拠 出 金           | 1,719,998                                              | 1,771,163                                              |
| 退 職 者 給 付 拠 出 金         | 930,591                                                | 1,102,797                                              |
| 介 護 納 付 金               | 602,906                                                | 607,426                                                |
| 補 助 金 等                 | 449,019                                                | 538,481                                                |
| 委 託 費 等                 | 579,901                                                | 550,285                                                |
| 独 立 行 政 法 人 運 営 費 交 付 金 | 6,361                                                  | 5,579                                                  |
| 一 般 会 計 へ の 繰 入         | 18                                                     | 18                                                     |
| 船 員 保 険 特 別 会 計 へ の 繰 入 | 160                                                    | 311                                                    |
| 支 払 調 整 金 繰 入           | 1,897                                                  | 1,648                                                  |
| 庁 費 等                   | 193,877                                                | 201,679                                                |
| そ の 他 の 経 費             | 52,924                                                 | 58,673                                                 |
| 減 価 償 却 費               | 42,226                                                 | 35,033                                                 |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額         | 894,625                                                | 1,225,710                                              |
| 支 払 利 息                 | 18,854                                                 | 17,857                                                 |
| 資 産 処 分 損 益             | 8,981                                                  | 2,372                                                  |
| 出 資 金 等 評 価 損           | 19,973                                                 | 31,329                                                 |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計       | 47,451,273                                             | 49,158,795                                             |



# 合算資産・負債差額増減計算書

(単位：百万円)

|                                   | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| I 前年度末資産・負債差額                     | 2,383,793                                              | 2,517,182                                              |
| II 本年度業務費用合計                      | △ 47,451,273                                           | △ 49,158,795                                           |
| III 財 源                           | 44,277,786                                             | 45,012,342                                             |
| 1 自 己 収 入                         | 36,125,886                                             | 36,431,955                                             |
| 保 険 料 収 入                         | 30,441,937                                             | 31,581,455                                             |
| 抛 出 金 収 入                         | 1,833,133                                              | 1,995,175                                              |
| 責任準備金相当額等徴収金収入                    | 684,599                                                | 554,563                                                |
| 老齢年金給付現価相当額徴収金収入                  | —                                                      | 14                                                     |
| 年金積立金管理運用独立行政法人からの<br>納付金収入       | 1,961,086                                              | 1,301,725                                              |
| 独立行政法人年金・健康保険福祉施設整<br>理機構からの納付金収入 | 1,288                                                  | 22,950                                                 |
| 独立行政法人福祉医療機構からの納付金<br>収入          | —                                                      | 128,178                                                |
| 運 用 益                             | 823,668                                                | 496,993                                                |
| そ の 他 の 財 源                       | 380,172                                                | 350,898                                                |
| 2 他会計(勘定)からの受入                    | 8,151,900                                              | 8,580,386                                              |
| 一般会計からの受入                         | 8,139,358                                              | 8,568,094                                              |
| 船員保険特別会計からの受入                     | 12,541                                                 | 12,292                                                 |
| IV 無 償 所 管 換 等                    | 4,740                                                  | —                                                      |
| V 資 産 評 価 差 額                     | 150,596                                                | △ 12,153                                               |
| VI 公的年金預り金の変動に伴う増減                | 2,803,176                                              | 4,212,874                                              |
| VII その他資産・負債差額の増減                 | 348,361                                                | 11,678                                                 |
| VIII 本年度末資産・負債差額                  | 2,517,182                                              | 2,583,127                                              |

# 合算区分別収支計算書

(単位：百万円)

|                               | 前 会 計 年 度<br>〔自 平成 18 年 4 月 1 日<br>至 平成 19 年 3 月 31 日〕 | 本 会 計 年 度<br>〔自 平成 19 年 4 月 1 日<br>至 平成 20 年 3 月 31 日〕 |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| I 業 務 収 支                     |                                                        |                                                        |
| 1 財 源                         |                                                        |                                                        |
| 基礎年金業務対価見合収入                  | 1,685,320                                              | 1,769,617                                              |
| 国民年金業務対価見合収入                  | 1,903,806                                              | 1,858,172                                              |
| 厚生年金業務対価見合収入                  | 21,554,768                                             | 22,259,816                                             |
| 責任準備金相当額徴収金収入                 | 679,965                                                | 555,223                                                |
| 保険業務対価見合収入                    | 6,650,299                                              | 6,982,781                                              |
| 児 童 手 当 収 入                   | 135,895                                                | —                                                      |
| 資産の売却による収入                    | 1,004                                                  | 1,542                                                  |
| 年金積立金管理運用独立行政法人からの納付金収入       | 1,961,086                                              | 1,301,725                                              |
| 独立行政法人年金・健康保険福祉施設整理機構からの納付金収入 | 1,288                                                  | 22,950                                                 |
| 独立行政法人福祉医療機構から納付金収入           | —                                                      | 570,028                                                |
| 運 用 収 入                       | 818,119                                                | 486,757                                                |
| 老齢年金給付現価相当額徴収金収入              | —                                                      | 14                                                     |
| そ の 他 の 収 入                   | 496,102                                                | 43,493                                                 |
| 一般会計からの受入                     | 7,935,267                                              | 8,378,481                                              |
| 船員保険特別会計からの受入                 | 12,485                                                 | 12,063                                                 |
| 前年度剰余金受入                      | 1,427,502                                              | 1,464,243                                              |
| 資金からの受入(予算上措置されたもの)           | 3,708,100                                              | 4,170,472                                              |
| 財 源 合 計                       | 48,971,013                                             | 49,877,385                                             |
| 2 業 務 支 出                     |                                                        |                                                        |
| (1) 業務支出(施設整備支出を除く)           |                                                        |                                                        |
| 人 件 費                         | △ 136,975                                              | △ 139,166                                              |
| 基礎年金給付費                       | △ 13,490,924                                           | △ 14,461,839                                           |
| 国民年金給付費                       | △ 1,814,902                                            | △ 1,686,246                                            |
| 厚生年金給付費                       | △ 22,254,094                                           | △ 22,317,936                                           |
| 福祉年金給付費                       | △ 14,930                                               | △ 11,790                                               |
| 健康保険給付費                       | △ 4,085,103                                            | △ 4,268,263                                            |
| 老人保健拠出金                       | △ 1,719,998                                            | △ 1,771,163                                            |
| 退職者給付拠出金                      | △ 930,591                                              | △ 1,102,797                                            |
| 介護納付金                         | △ 602,906                                              | △ 607,426                                              |

|                    |   |             |   |             |
|--------------------|---|-------------|---|-------------|
| 補助金等               | △ | 441,296     | △ | 531,576     |
| 委託費等               | △ | 585,411     | △ | 555,657     |
| 独立行政法人運営費交付金       | △ | 6,361       | △ | 5,579       |
| 一般会計への繰入           | △ | 86          | △ | 82          |
| 船員保険特別会計へ繰入        | △ | 160         | △ | 311         |
| 支払調整金繰入            | △ | 1,897       | △ | 1,648       |
| 庁費等の支出             | △ | 210,276     | △ | 206,989     |
| その他の支出             | △ | 52,860      | △ | 58,669      |
| 業務支出(施設整備支出を除く)合計  | △ | 46,348,779  | △ | 47,727,146  |
| (2) 施設整備支出         |   |             |   |             |
| 土地に係る支出            | △ | 67          |   | —           |
| 建物に係る支出            | △ | 451         | △ | 19          |
| 工作物に係る支出           | △ | 774         | △ | 220         |
| 施設整備支出合計           | △ | 1,293       | △ | 239         |
| 業務支出合計             | △ | 46,350,073  | △ | 47,727,386  |
| 業務収支               |   | 2,620,940   |   | 2,149,998   |
| Ⅱ 財務収支             |   |             |   |             |
| 借入による収入            |   | 1,479,228   |   | 1,479,228   |
| 借入金の返済による支出        | △ | 1,479,228   | △ | 1,479,228   |
| 利息の支払額             | △ | 18,854      | △ | 17,857      |
| 財務収支               | △ | 18,854      | △ | 17,857      |
| 本年度収支              |   | 2,602,086   |   | 2,132,141   |
| 資金からの受入(決算処理によるもの) |   | 119,390     |   | 467,090     |
| 資金への繰入(決算処理によるもの)  | △ | 1,257,233   | △ | 985,720     |
| 翌年度歳入繰入            |   | 1,464,243   |   | 1,613,511   |
| 資金本年度末残高           |   | 141,711,891 |   | 138,079,308 |
| その他歳計外現金・預金本年度末残高  | △ | 96,638,811  | △ | 112,754,442 |
| 本年度末現金・預金残高        |   | 46,537,322  |   | 26,938,378  |

## 注 記

### 1 重要な会計方針

#### (1) 減価償却の方法等

##### ① 有形固定資産

国有財産(公共用財産を除く)については、国有財産台帳の価格改定に適用される耐用年数に基づく定率法によっている。

物品については「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」に定める耐用年数に基づく、残存価額を取得原価の 10% とした定額法によっている。

##### ② 無形固定資産

ソフトウェアについては、利用可能期間(5 年)の開発費等の累計額を資産価額とし、利用可能期間に基づく定額法によっている。

#### (2) 出資金の評価基準及び評価方法

##### ① 市場価格のないもの

全て「国有財産法」の規定により政府出資等として管理されている出資金であり、会計年度末における国有財産台帳価格によって評価している。

#### (3) 引当金の計上基準及び算定方法

##### ① 貸倒引当金

未収金については、個別の債権ごとの回収可能性を勘案した回収不能見込額を計上している。未収保険料については、過去 5 年間の貸倒実績率に基づく回収不能見込額を計上している。

##### ② 賞与引当金

6 月支給分の期末手当及び勤勉手当の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分(期末手当及び勤勉手当の 6 月支給分の 4/6)を計上している。

##### ③ 退職給付引当金

退職手当に係る退職給付引当金については、自己都合による期末要支給額を、次の計算方法により計上している。

・基本 額…勤続年数別の職員数×平均給与×自己都合退職手当支給率

・調整 額…「国家公務員退職手当法」第 6 条の 4 に定められた区分別の職員数×想定される調整月額単価×60 ヶ月

恩給に係る引当金については、将来給付見込額を受給者見込数、改訂率見込、割引率を用いて計算した額を計上している。

国家公務員共済年金のうち、整理資源(昭和 34 年 10 月前の恩給公務員期間に係る給付分)に係る引当金については、将来給付見込額の割引現在価値を計上している。

「国家公務員災害補償法」に基づく補償のうち、遺族補償年金に係る引当金については、「支給率×平均給与×割引率」により算出し、遺族特別給付金(年金)に係る引当金については、「遺族補償年金に係る引当金の額×特別支給率」により算出した額を計上している。

#### (4) その他財務書類作成のための基本となる重要な事項

##### ① 消費税等の会計処理方法

消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

##### ② 前会計年度計数の計上方法

前会計年度の計数は、本特別会計に対応する「特別会計に関する法律」附則第 66 条の規定による廃止前の厚生保険特別会計及び国民年金特別会計の平成 18 年度の計数を組替えて計上している。

##### ③ 公的年金預り金

「公的年金預り金」については、財政検証における財政見通し上の積立金の額については、少なくとも 5 年に 1 回、実績を踏まえた見直しが行われること等を勘案し、将来の年金給付財源に充てるために保有しているものとして明確である資産から、未払金相当額を控除した金額を負債計上する方法によっている。

併せて、従来、公的年金預り金の毎年度の変動額については、合算業務費用計算書において「公的年金預り金増加額」として計上していたが、変更後の考え方の下で、その変動額を業務実施に伴い発生する費用と考えることは適当ではないことから、合算資産・負債差額増減計算書において「公的年金預り金の変動に伴う増減」として計上する方法によっている。

また、公的年金に係る未収保険料、他会計繰入未収金及び他会計繰入未済金を合算貸借対照表に計上又は未払金から独立掲記している。

## 2 翌年度以降支出予定額

### (1) 歳出予算の繰越し

歳出予算の繰越しに係る翌年度の支出予定額 27,629 百万円

### (2) 国庫債務負担行為

国庫債務負担行為による翌年度以降に係る支出予定額 236,277 百万円

## 3 追加情報

### (1) 出納整理期間

本特別会計は出納整理期間が設けられており、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る。

### (2) 財政法第 44 条の資金

#### ① 基礎年金勘定

資金の種類：積立金

根拠法令：「国民年金法等の一部を改正する法律」附則第 38 条

内 容：将来の基礎年金の給付に要する費用に充てるために設置している。

#### ② 国民年金勘定

資金の種類：積立金

根拠法令：「特別会計に関する法律」第 115 条

内 容：国民年金事業の給付費及び基礎年金勘定への繰入金の財源に充てるために設置している。

#### ③ 厚生年金勘定

資金の種類：積立金

根拠法令：「特別会計に関する法律」第 116 条

内 容：厚生年金保険事業の保険給付及び基礎年金勘定への繰入金の財源に充てるために設置している。

#### ④ 健康勘定

資金の種類：事業運営安定資金

根拠法令：「特別会計に関する法律」第 117 条

内 容：政府管掌健康保険財政の収支の中期的均衡を確保しつつ、事業の運営の安定化を図るために設置している。

#### ⑤ 児童手当勘定

資金の種類：積立金

根拠法令：「特別会計に関する法律」第 118 条

内 容：児童手当交付金及び児童育成事業費の財源に充てるために設置している。

#### ⑥ 業務勘定

資金の種類：特別保健福祉事業資金

根拠法令：「特別会計に関する法律」附則第 32 条

内 容：国民保健の向上及び老人福祉の増進を目的として国民の老後における健康の保持及び適切な医療の確保を図ることができるようにするため、年金特別会計の中に、一般会計からの繰入金を基にして基金を設け当該資金の運用による利益金を財源として特別保健福祉事業を行うために設置している。

### (3) 公的年金預り金の会計処理

#### ① 負債計上の考え方

厚生年金及び国民年金は、保険料支払いにより年金給付が行われるという社会保険方式が採られており、保険料の支払いによって、制度の運営者である国(特別会計)に年金を支給する義務が生じることから、過去期間対応の給付原価自体を負債として計上するという考え方がある。

しかしながら、社会保障制度としての厚生年金及び国民年金は、私的年金とは異なり、事前に積み立てるのではなく、一定の積立金を保有しつつも、賦課方式(その時々々の年金をその時々々の保険料で賄う方式)を基本とした制度となっていることや、財政検証における財政見通し上の積立金の額については、少なくとも5年に1回、実績を踏まえた見直しが行われること等を勘案し、将来の年金給付財源に充てるために保有しているものとして明確である資産から、未払金相当額を控除した金額を、「公的年金預り金」の科目で負債計上することとする。

#### ② 公的年金預り金に対応する資産等の内訳

公的年金預り金(E) = 積立金(A) + 未収金等(B) + 出資金の一部(C) - 未払金(D)

| (単位：百万円) |                 |             |                                                    |  |
|----------|-----------------|-------------|----------------------------------------------------|--|
|          |                 | 本年度末残高      | 考 え 方                                              |  |
| A        | 現 金 ・ 預 金       | 22,553,703  | 積立金                                                |  |
|          | 運 用 寄 託 金       | 112,754,442 |                                                    |  |
| B        | 未 収 金           | 13,979      | 積立金と同様に、将来の年金給付財源に充てるために保有している資産として計上              |  |
|          | 未 収 収 益         | 3,295       |                                                    |  |
|          | 未 収 保 険 料       | 3,769,011   |                                                    |  |
|          | 他 会 計 繰 入 未 収 金 | 6,523,570   |                                                    |  |
|          | △貸 倒 引 当 金      | △ 1,874,017 |                                                    |  |
| C        | 出 資 金           | 3,536,122   | 出資金のうち、将来の年金給付財源に充てるために保有している資産であることが法令上明確である部分を計上 |  |
| D        | (控 除)           |             | 発生主義の考え方に基づき、積立金の一部を負債計上しているため、控除する                |  |
|          | 未 払 金           | 3,930,804   |                                                    |  |
|          | 他 会 計 繰 入 未 済 金 | 2,764,283   |                                                    |  |
| E        | 公 的 年 金 預 り 金   | 140,585,020 |                                                    |  |

### (4) その他特別会計財務書類の内容を理解するために特に必要と考えられる情報

- ① 勘定間の債権債務等について相殺消去を行っている。
- ② 百万円未満切り捨てのため、合計が一致しないことがある。
- ③ 百万円未満の計数がある場合には「0」で表示し、該当計数が皆無の場合には「―」で表示している。
- ④ 重要な過年度の会計処理の誤謬の修正

#### ・基礎年金勘定

ア 支払いが翌年度4月になる2・3月分の基礎年金給付について、未払金として未計上のものがあったため、遡及して修正を行った。また、国家公務員共済組合連合会等に対する2・3月分の委託費に係る未払金及び拠出金収入に係る未収金に未計上のものがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において未収金が273,342百万円増加、未払金が2,371,763百万円増加し、資産・負債差額が2,098,421百万円減少している。また、前年度の合算業務費用計算書において基礎年金給付費が144,682百万円増加、委託費等が5,510百万円減少している。

#### ・厚生年金勘定

ア 船員保険特別会計からの拠出金に係る債務の計上漏れがあったため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において、他会計繰入未済金が107百万円増加し、公的年金預り金が同額減少し、合算資産・負債差額増減計算書において、船員保険特別会計からの受入が55百万円増加し、公的年金預り金の変動に伴う増減が同額減少している。

・福祉年金勘定

ア 支払が翌年度4月になる12月から3月分の福祉年金給付等について、未払金として未計上のものがあつたため、遡及して修正を行った。また、当該給付に対する国庫負担等に係る未収金について未計上であつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において他会計繰入未収金が3,659百万円増加、未払金が3,281百万円増加し、資産・負債差額が377百万円増加している。また、前年度の合算業務費用計算書において、福祉年金給付費が1,244百万円減少している。さらに、前年度の合算資産・負債差額増減計算書において、一般会計からの受入が1,416百万円減少している。

・児童手当勘定

ア 貸倒引当金繰入額に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により前年度の合算業務費用計算書において、貸倒引当金繰入額が174百万円増加し、その他の経費が同額減少している。

・業務勘定

ア 無形固定資産の取得額及び減価償却の会計処理に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において、無形固定資産が26百万円増加し、資産・負債差額が同額増加している。また、前年度の合算業務費用計算書において、庁費等が6百万円減少し、減価償却費が13百万円増加している。

イ 賞与引当金の算定方法に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において、賞与引当金が7,480百万円減少し、資産・負債差額が同額増加している。また、前年度の合算業務費用計算書において、賞与引当金繰入額が同額減少している。

ウ 退職給付引当金の算定方法に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算貸借対照表において、退職給付引当金が276百万円増加し、資産・負債差額が同額減少している。また、前年度の合算業務費用計算書において、人件費が56百万円増加し、退職給付引当金繰入額が203百万円増加し、前年度の合算資産・負債差額増減計算書において、前年度末資産・負債差額が16百万円減少している。

エ 不納欠損及び資産処分に係る損益の会計処理に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算業務費用計算書において、庁費等が4,192百万円減少、貸倒引当金繰入額が384百万円増加、資産処分損益が3,808百万円増加している。また、前年度の合算区分別収支計算書において、資産の売却による収入が870百万円増加し、その他の収入が同額減少している。

オ 固定資産の取得に係る会計処理に誤りがあつたため、遡及して修正を行った。この修正により、前年度の合算区分別収支計算書において、その他の支出が32百万円減少、建物に係る支出が27百万円増加、工作物に係る支出が5百万円増加している。

## 附属明細書

### 1 勘定別の資産及び負債の明細

|                | 基礎年金勘定    | 国民年金勘定      | 厚生年金勘定      | 福祉年金勘定 | 健康勘定      | 児童手当勘定  |
|----------------|-----------|-------------|-------------|--------|-----------|---------|
| ＜資産の部＞         |           |             |             |        |           |         |
| 現金・預金          | 2,292,157 | 613,855     | 21,939,848  | 42     | 384,408   | 134,335 |
| 未収金            | 283,270   | 1,081       | 12,898      | 271    | 5,884     | 16,588  |
| 未収収益           | 4,289     | 58          | 3,236       | —      | 473       | 59      |
| 未収保険料          | —         | 1,882,643   | 1,886,368   | —      | 654,497   | —       |
| 他会計繰入未収金       | 2,764,283 | 1,031,443   | 5,492,127   | 2,962  | —         | 40,767  |
| 前払費用           | —         | —           | —           | —      | —         | —       |
| 運用寄託金          | —         | 7,643,797   | 105,110,644 | —      | —         | —       |
| 貸倒引当金          | △ 1,453   | △ 1,664,740 | △ 209,276   | △ 135  | △ 104,857 | △ 213   |
| 有形固定資産         | —         | 17,711      | 150,553     | —      | 288,634   | 36,233  |
| 国有財産(公共用財産を除く) | —         | 17,379      | 147,884     | —      | 284,335   | 36,179  |
| 土地             | —         | 8,208       | 64,519      | —      | 81,625    | 28,646  |
| 立木竹            | —         | 7           | 194         | —      | 434       | 8       |
| 建物             | —         | 6,995       | 55,311      | —      | 142,005   | 5,300   |
| 工作物            | —         | 2,167       | 27,858      | —      | 60,269    | 2,224   |
| 物品             | —         | 332         | 2,668       | —      | 4,298     | 53      |
| 無形固定資産         | —         | —           | —           | —      | —         | 68      |
| 出資金            | —         | 204,178     | 3,332,043   | —      | 30,442    | —       |
| 資産合計           | 5,342,547 | 9,730,028   | 137,718,444 | 3,140  | 1,259,483 | 227,839 |
| ＜負債の部＞         |           |             |             |        |           |         |
| 未払金            | 2,523,924 | 266,757     | 3,664,046   | 2,710  | —         | 69,781  |
| 他会計繰入未済金       | 346,770   | 689,226     | 2,075,057   | —      | —         | —       |
| 前受金            | —         | —           | —           | —      | 22,879    | —       |
| 前受収益           | —         | —           | —           | —      | 16,440    | —       |
| 賞与引当金          | —         | —           | —           | —      | —         | 11      |
| 借入金            | —         | —           | —           | —      | 1,479,228 | —       |
| 公的年金預り金        | —         | 8,756,332   | 131,828,688 | —      | —         | —       |
| 特別保健福祉事業預り金    | —         | —           | —           | —      | —         | —       |
| 退職給付引当金        | —         | —           | —           | —      | —         | 200     |
| 負債合計           | 2,870,694 | 9,712,315   | 137,567,792 | 2,710  | 1,518,548 | 69,993  |
| ＜資産・負債差額の部＞    |           |             |             |        |           |         |
| 資産・負債差額        | 2,471,852 | 17,712      | 150,652     | 429    | △ 259,064 | 157,845 |



(単位：百万円)

|                     | 業 務 勘 定   | 相 殺 消 去     | 年金特別会計<br>合計 |
|---------------------|-----------|-------------|--------------|
| ＜資 産 の 部＞           |           |             |              |
| 現 金 ・ 預 金           | 1,573,729 | —           | 26,938,378   |
| 未 収 金               | 117,720   | —           | 437,714      |
| 未 収 収 益             | 587       | —           | 8,705        |
| 未 収 保 険 料           | —         | —           | 4,423,509    |
| 他 会 計 繰 入 未 収 金     | —         | △ 4,611,054 | 4,720,530    |
| 前 払 費 用             | 21        | —           | 21           |
| 運 用 寄 託 金           | —         | —           | 112,754,442  |
| 貸 倒 引 当 金           | △ 58,860  | —           | △ 2,039,538  |
| 有 形 固 定 資 産         | 53,839    | —           | 546,971      |
| 国有財産(公共用財産を除く)      | 53,545    | —           | 539,325      |
| 土 地                 | 36,621    | —           | 219,621      |
| 立 木 竹               | 59        | —           | 704          |
| 建 物                 | 13,743    | —           | 223,355      |
| 工 作 物               | 3,121     | —           | 95,643       |
| 物 品                 | 293       | —           | 7,646        |
| 無 形 固 定 資 産         | 29,057    | —           | 29,126       |
| 出 資 金               | —         | —           | 3,566,664    |
| 資 産 合 計             | 1,716,096 | △ 4,611,054 | 151,386,526  |
| ＜負 債 の 部＞           |           |             |              |
| 未 払 金               | 91        | —           | 6,527,312    |
| 他 会 計 繰 入 未 済 金     | —         | △ 3,111,054 | —            |
| 前 受 金               | —         | —           | 22,879       |
| 前 受 収 益             | —         | —           | 16,440       |
| 賞 与 引 当 金           | 7,446     | —           | 7,458        |
| 借 入 金               | —         | —           | 1,479,228    |
| 公 的 年 金 預 り 金       | —         | —           | 140,585,020  |
| 特別保健福祉事業預り金         | 1,500,000 | △ 1,500,000 | —            |
| 退 職 給 付 引 当 金       | 164,858   | —           | 165,058      |
| 負 債 合 計             | 1,672,396 | △ 4,611,054 | 148,803,398  |
| ＜資 産 ・ 負 債 差 額 の 部＞ |           |             |              |
| 資 産 ・ 負 債 差 額       | 43,699    | —           | 2,583,127    |

## 2 勘定別の業務費用の明細

|              | 基礎年金勘定     | 国民年金勘定    | 厚生年金勘定     | 福祉年金勘定 | 健康勘定      | 児童手当勘定  |
|--------------|------------|-----------|------------|--------|-----------|---------|
| 人件費          | —          | —         | —          | —      | —         | 134     |
| 賞与引当金繰入額     | —          | —         | —          | —      | —         | 11      |
| 退職給付引当金繰入額   | —          | —         | —          | —      | —         | 1       |
| 基礎年金給付費      | 14,619,372 | —         | —          | —      | —         | —       |
| 国民年金給付費      | —          | 1,665,294 | —          | —      | —         | —       |
| 厚生年金給付費      | —          | —         | 22,315,978 | —      | —         | —       |
| 福祉年金給付費      | —          | —         | —          | 8,817  | —         | —       |
| 健康保険給付費      | —          | —         | —          | —      | 4,268,175 | —       |
| 老人保健拠出金      | —          | —         | —          | —      | 1,771,163 | —       |
| 退職者給付拠出金     | —          | —         | —          | —      | 1,102,797 | —       |
| 介護納付金        | —          | —         | —          | —      | 607,426   | —       |
| 補助金等         | —          | —         | 87,918     | —      | —         | 440,742 |
| 委託費等         | 465,796    | —         | —          | —      | —         | —       |
| 独立行政法人運営費交付金 | —          | —         | —          | —      | —         | —       |
| 一般会計への繰入     | —          | —         | —          | —      | —         | —       |
| 船員保険特別会計への繰入 | —          | —         | —          | —      | —         | —       |
| 基礎年金勘定への繰入   | —          | 4,130,685 | 12,767,982 | —      | —         | —       |
| 国民年金勘定への繰入   | 1,558,958  | —         | —          | —      | —         | —       |
| 厚生年金勘定への繰入   | 1,906,682  | —         | —          | —      | —         | —       |
| 健康勘定への繰入     | —          | —         | —          | —      | —         | —       |
| 業務勘定への繰入     | —          | 91,577    | 112,250    | —      | 97,764    | 1,674   |
| 支払調整金繰入      | 70         | —         | 1,577      | —      | —         | —       |
| 庁費等          | —          | —         | —          | —      | —         | 395     |
| その他の経費       | 0          | 39,295    | 2,070      | 0      | 4,205     | 22      |
| 減価償却費        | —          | 687       | 6,534      | —      | 15,019    | 532     |
| 貸倒引当金繰入額     | 291        | 1,161,681 | 32,698     | 35     | 19,978    | 147     |
| 支払利息         | —          | —         | —          | —      | 17,857    | —       |
| 資産処分損益       | —          | 228       | 349        | —      | 900       | 15      |
| 出資金等評価損      | —          | 6,038     | 18,646     | —      | 6,644     | —       |
| 本年度業務費用合計    | 18,551,171 | 7,095,488 | 35,346,007 | 8,852  | 7,911,934 | 443,677 |

(単位：百万円)

|                     | 業 務 勘 定 | 相 殺 消 去      | 年金特別会計<br>合計 |
|---------------------|---------|--------------|--------------|
| 人 件 費               | 112,670 | —            | 112,805      |
| 賞 与 引 当 金 繰 入 額     | 7,446   | —            | 7,458        |
| 退 職 給 付 引 当 金 繰 入 額 | 10,522  | —            | 10,524       |
| 基 礎 年 金 給 付 費       | —       | —            | 14,619,372   |
| 国 民 年 金 給 付 費       | —       | —            | 1,665,294    |
| 厚 生 年 金 給 付 費       | —       | —            | 22,315,978   |
| 福 祉 年 金 給 付 費       | —       | —            | 8,817        |
| 健 康 保 険 給 付 費       | —       | —            | 4,268,175    |
| 老 人 保 健 拠 出 金       | —       | —            | 1,771,163    |
| 退 職 者 給 付 拠 出 金     | —       | —            | 1,102,797    |
| 介 護 納 付 金           | —       | —            | 607,426      |
| 補 助 金 等             | 9,820   | —            | 538,481      |
| 委 託 費 等             | 84,488  | —            | 550,285      |
| 独立行政法人運営費交付金        | 5,579   | —            | 5,579        |
| 一 般 会 計 へ の 繰 入     | 18      | —            | 18           |
| 船員保険特別会計への繰入        | 311     | —            | 311          |
| 基 礎 年 金 勘 定 へ の 繰 入 | —       | △ 16,898,668 | —            |
| 国 民 年 金 勘 定 へ の 繰 入 | 16,857  | △ 1,575,816  | —            |
| 厚 生 年 金 勘 定 へ の 繰 入 | 10,486  | △ 1,917,169  | —            |
| 健 康 勘 定 へ の 繰 入     | 9,198   | △ 9,198      | —            |
| 業 務 勘 定 へ の 繰 入     | —       | △ 303,266    | —            |
| 支 払 調 整 金 繰 入       | —       | —            | 1,648        |
| 庁 費 等               | 201,284 | —            | 201,679      |
| そ の 他 の 経 費         | 13,078  | —            | 58,673       |
| 減 価 償 却 費           | 12,259  | —            | 35,033       |
| 貸 倒 引 当 金 繰 入 額     | 10,879  | —            | 1,225,710    |
| 支 払 利 息             | —       | —            | 17,857       |
| 資 産 処 分 損 益         | 878     | —            | 2,372        |
| 出 資 金 等 評 価 損       | —       | —            | 31,329       |
| 本 年 度 業 務 費 用 合 計   | 505,781 | △ 20,704,118 | 49,158,795   |