

## 承継負債・資本の分類と評価(案)

勘定科目等	資本・負債の性格	平成15年度民間企業並財務諸表 (再調達原価) (単位:十億円)				平成15年度民間企業並財務諸表における評価方法				承継先	評価・処理方法案	論点等	備考
		JH	首都	阪神	本四	JH	首都	阪神	本四				
道路債券	金銭債務	17,287	2,761	2,197	1,704	簿価	簿価	簿価	簿価	機構	簿価	時価 or 簿価	道路は機構に承継される
借入金	金銭債務	9,661	2,217	1,626	676	簿価	簿価	簿価	簿価	機構及び会社	簿価	時価 or 簿価	承継資産との見合いで機構と会社に配分
賞与引当金	引当金	5	-	0	0	支給見込額のうち当期分	その他流動負債に表示替	支給見込額のうち当期分	支給見込額のうち当期分	機構/会社	支給見込額のうち当期負担分	-	
退職給付引当金	引当金	143	30	16	9	計算	計算	計算	計算	機構/会社	・未認識数理計算上の差異についてはすべて認識する ・機構については簡便法の採用を認める	・未認識数理計算上の差異の取扱い ・簡便法の採用を認めるか	
特別修繕引当金	引当金	3	-	-	-	内規に基づき計上	-	-	-	機構/会社	計上しない	-	
資産見返補助金・負担金	見返債務	-	-	-	-	-	-	-	-	機構	資本剰余金	-	道路は機構に承継される
道路事業損失補てん引当金	特別法上の引当金	-	-	-	-	-	-	-	-	機構	計上しない	-	道路は機構に承継される
償還準備金	特別法上の引当金	-	-	-	-	-	-	-	-	機構	計上しない	-	道路は機構に承継される
資本金	資本	2,284	721	276	984	簿価	簿価	簿価	簿価	機構/会社	法令の規定による	-	
剰余金	資本	1,699	-53	-665	-653	-	-	-	-	機構/会社	資本剰余金	-	
資産再評価差額金(デフレーター調整方式)	資本	-	435	201	56	-	-	-	-	機構/会社	資本剰余金	-	