

◇貸借対照表:資産

科目名	解説
(現金)預け金	日銀預け金＋ゆうちょ預け金＋他の金融機関等への預け金＋譲渡性預け金(譲渡性預金の預入、購入)
コールローン(及び買入手形)	コール市場(金融機関同士で短期資金を貸し借りする市場)を経由する資金貸付(ブローキングによる取引を含む)
買現先勘定	一定期間後に一定の価格で売戻すことを条件に債券などを購入する買現先取引により発生した金銭債権を計上(一定期間の利回りを確定させ資産運用する)。これは、債券などを担保とした金融取引の性格も有す
債券貸借取引支払保証金	現金担保付債券貸借取引における差入担保金。
買入金銭債権	住宅ローン債権信託の受益権証書、貸出金に該当しない電子記録債権等の金銭債権を買い入れた場合に処理する。
特定取引資産	特定取引(利益)に関連する、有価証券、デリバティブ等各種金融資産の残高
金銭の信託	金銭を財産として委託者が受託者に金銭の管理、運用を委託する信託のこと
金融派生商品(デリバティブ)	先物取引、オプション取引、スワップ取引などの資産持高。
支払承諾見返	支払承諾の相手勘定。支払承諾の詳細は負債の「支払承諾」を参照

◇貸借対照表:負債

科目名	解説
コールマネー及び売渡手形	コール市場(金融機関同士で短期資金を貸し借りする市場)からの借入及び手形市場で売却した手形
売現先勘定	一定期間後に一定の価格で買戻すことを条件に債券などを売却する売現先取引により発生した金銭債務を計上(一定期間の利払いを確定させ資金を調達する)
債券貸借取引受入担保金	現金担保付債券貸借取引における受入担保金。
コマーシャル・ペーパー	資金調達として銀行が発行する約束手形方式によるCP。
特定取引負債	特定取引(利益)に関連する、有価証券、デリバティブ等各種金融資産の残高(負債)
借入金	借入金……日銀借入金＋他の金融機関等からの借入金(劣後特約付借入金を含む)＋当座借越。
再割引手形	再割引手形……日銀に売却した適格手形＋手形割引市場で売却した割引手形。
信託勘定借	信託勘定の余裕金または未運用元本を銀行勘定で運用する場合の受入科目。
金融派生商品	先物取引、オプション取引、スワップ取引などの負債持高。
睡眠預金払戻損失引当金	利益計上した休眠預金について、預金者からの請求に基づく払戻損失に備え、過去の払戻実績に基づき計上した引当金
支払承諾	銀行等の金融機関が取引先の依頼により、一定の保証料を取って取引先が負担している、または負担する、第三者に対する債務の支払いを保証する与信業務の残高。同額が資産勘定の支払承諾見返に計上される。

◇損益計算書

科目名	解説
コールローン利息及び買入手形利息	左記の資産から生じる利息
買現先利息	左記の資産から生じる利息
債券貸借取引受入利息	左記の資産から生じる利息
預け金利息	左記の資産から生じる利息
償却債権取立益	不良債権として簿価を償却した債権を後日回収できた際に回収分を利益として計上
コールマネー利息及び売渡手形利息	左記の負債から生じる利息
売現先利息	左記の負債から生じる利息
債券貸借取引支払利息	左記の負債から生じる利息