

相楽東部広域連合  
地方公会計による財務書類

2018年（平成30年）3月

## I 地方公会計とは

地方公共団体における予算・決算に係る会計制度では、予算の適正・確実な執行を図るという観点から、歳入・歳出による現金収支の会計（単式簿記・現金主義）が採用されています。

一方、財政の透明性を高め、説明責任をより適切に図る観点から、現金収支では把握できないストック情報（資産・負債）や、見えにくいコスト情報（減価償却費等）を議会等に説明するために、予算・決算に係る会計制度を補完するものとして、複式簿記・発生主義による会計（地方公会計）の導入が重要とされていました。

総務省では、地方公会計制度の導入の検討を進め、平成26年4月に、固定資産台帳の整備と複式簿記の導入を前提とした財務書類の作成に関する「統一的な基準」が「今後の地方公会計の推進に関する研究会報告書」において示されました。また、平成27年1月には「統一的な基準による地方公会計の整備促進について」が通知され、一部事務組合・広域連合を含む全ての地方公共団体に、原則として平成29年度までに、統一的な基準による財務書類を作成することが要請されています。

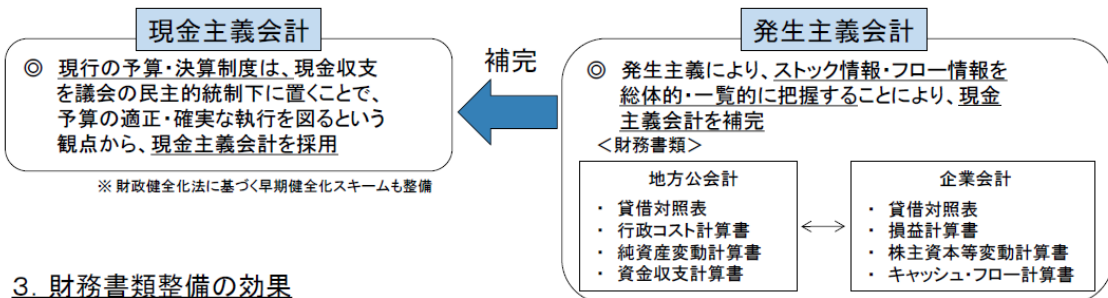
### 《地方公会計の意義》

#### 地方公会計の意義

##### 1. 目的

- ① 説明責任の履行  
住民や議会、外部に対する財務情報の分かりやすい開示
- ② 財政の効率化・適正化  
財政運営や政策形成を行う上での基礎資料として、資産・債務管理や予算編成、政策評価等に有効に活用

##### 2. 具体的内容(財務書類の整備)



##### 3. 財務書類整備の効果

- ① 資産・負債(ストック)の総体的・一覽的把握  
資産形成に関する情報(資産・負債のストック情報)の明示
- ② 発生主義による正確な行政コストの把握  
見えにくいコスト(減価償却費、退職手当引当金など各種引当金)の明示
- ③ 公共施設マネジメント等への活用  
固定資産台帳の整備等により、公共施設マネジメント等への活用が可能

## Ⅱ 地方公会計による財務書類の概要

「統一的な基準」による財務書類は、以下の4表で構成され、相互に関連しています。

### 《財務書類の種類》

**貸借対照表** 略称：BS (Balance Sheet)

基準日時点における財政状態（資産・負債・純資産の残高及び内訳）を表示したものの

**行政コスト計算書** 略称：PL (Profit and Loss statement)

一会計期間中の費用・収益の取引高を表示したものの

→現金収支を伴わない減価償却費等も費用として計上

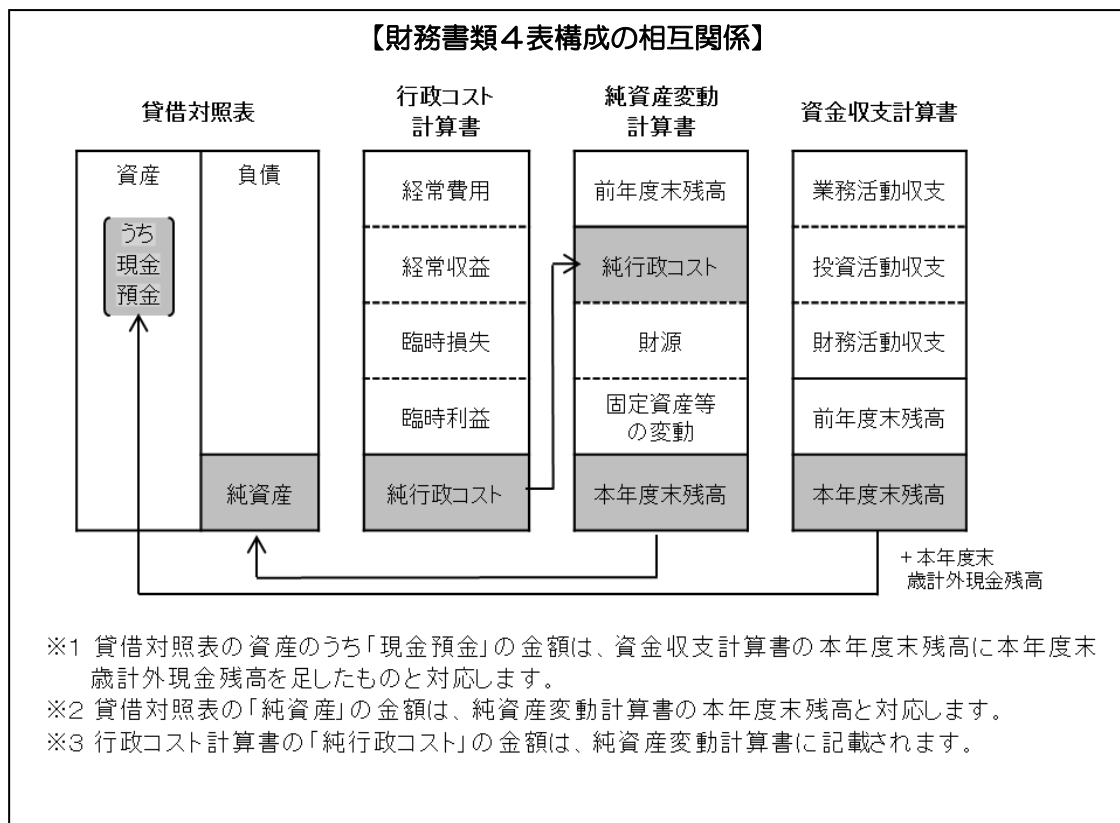
**純資産変動計算書** 略称：NW (Net Worth statement)

一会計期間中の純資産（及びその内部構成）の変動を表示したものの

**資金収支計算書** 略称：CF (Cash Flow statement)

一会計期間中の現金の受払いを3つの区分で表示したものの

### 《財務書類の相互関係》

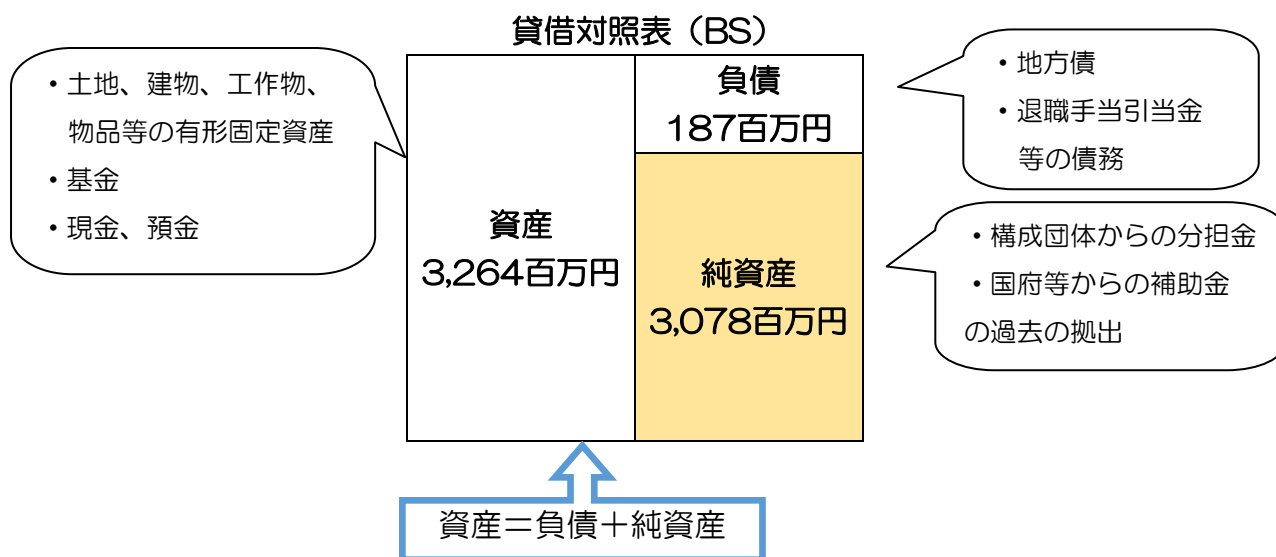


### Ⅲ 本連合の2016（平成28）年度財務書類

#### 1. 貸借対照表

貸借対照表は、年度末の財政状態、つまり、資産（どのような財産を保有しているか）と負債・純資産（保有する資産の財源は何か）の内容を表す書類です。

#### 《貸借対照表（要約）》



本連合が、平成28年度末に所有する資産は合計3,264百万円であり、主に有形固定資産が3,246百万円、基金が11百万円となっています。

また、これに対応するものとして、将来支払う必要がある地方債や1年内償還予定地方債等の負債は合計180百万円であり、そのうち地方債が151百万円、1年内償還予定地方債が29百万円です。一方、構成団体からの分担金等、将来返済する必要のない財源である純資産は、合計3,078百万円となっています。

#### 《貸借対照表に関する分析指標》

指標	算式	数値	説明
純資産比率	純資産合計÷資産 合計×100（%）	94.3%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 資産全体に占める将来返済の必要がない財源で賄われた額の割合</li> <li>• 将来世代の負担が比較的少ない資産をどの程度保有しているかを示す</li> </ul>
有形固定資産 減価償却率	減価償却累計額÷ 償却資産取得価額 合計 ×100（%）	61.8%	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 償却資産に占める減価償却累計額の割合</li> <li>• 耐用年数に対してどの程度期間が経過しているかを示す</li> </ul>

## 2. 行政コスト計算書

行政コスト計算書は、1年間の行政サービスの提供にかかった費用（コスト）と、その費用に充てるための収益の内容を表す書類です。

企業会計でいう損益計算書に該当しますが、行政コスト計算書では、施設の使用料等直接の対価となる収入のみが計上され、構成団体からの分担金や国府等からの補助金は純資産変動計算書に計上されるため、通常の地方公共団体は費用が収益を上回る結果となります。

### 《行政コスト計算書（要約）》

	経常費用 796 百万円	人件費、物件費、 扶助費
臨時に生じる費用 ・災害復旧費 ・資産除売却損	(一) 経常収益 30 百万円	使用料及び手数料、 雑入
	臨時損失	
臨時に生じる収益 ・資産売却益	(一) 臨時利益	
	純行政コスト 766 百万円	= 費用 - 収益

本連合の行政活動のうち、日常的に生じる費用である経常費用は、合計 796 百万円です。その主な内容は物件費等が 602 百万円、人件費が 56 百万円です。

これに対する受益者負担といえる経常収益は合計 30 百万円で、主に使用料及び手数料が 13 百万円となっています。

この結果、費用から収益を差し引いた平成 28 年度の純行政コストは 766 百万円、すなわち費用超過となっています。

### 3. 純資産変動計算書

純資産変動計算書は、貸借対照表の「純資産」の1年間の変動について、増加・減少の要因である財源の調達や使途の内容を表す書類です。

すなわち、毎年の経常的な費用が、税収等の財源によってどのように賄われているかを表します。

またあわせて、将来の住民に引き継がれる財産である純資産の中身が、どのように変化しているかをも表す書類です。

#### 《純資産変動計算書（要約）》

	前年度末残高 3,145 百万円	
	純行政コスト △766 百万円	← = PL 純行政コスト
財源の調達による変動 ・ 構成団体からの分担金 ・ 国県等補助金	財源 699 百万円	
	本年度末残高 3,078 百万円	← = BS 純資産

平成 28 年度の純行政コスト 766 百万円に対し、財源として、構成団体からの分担金 682 百万円、国県等補助金 17 百万円が計上されています。この結果、平成 27 年度末から純資産が 67 百万円減少し、平成 28 年度末は 3,078 百万円となっています。

また、平成 28 年度末の純資産の内訳を見ると、「固定資産等形成分」が 3,258 百万円、「余剰分（不足分）」が△180 百万円となっています。

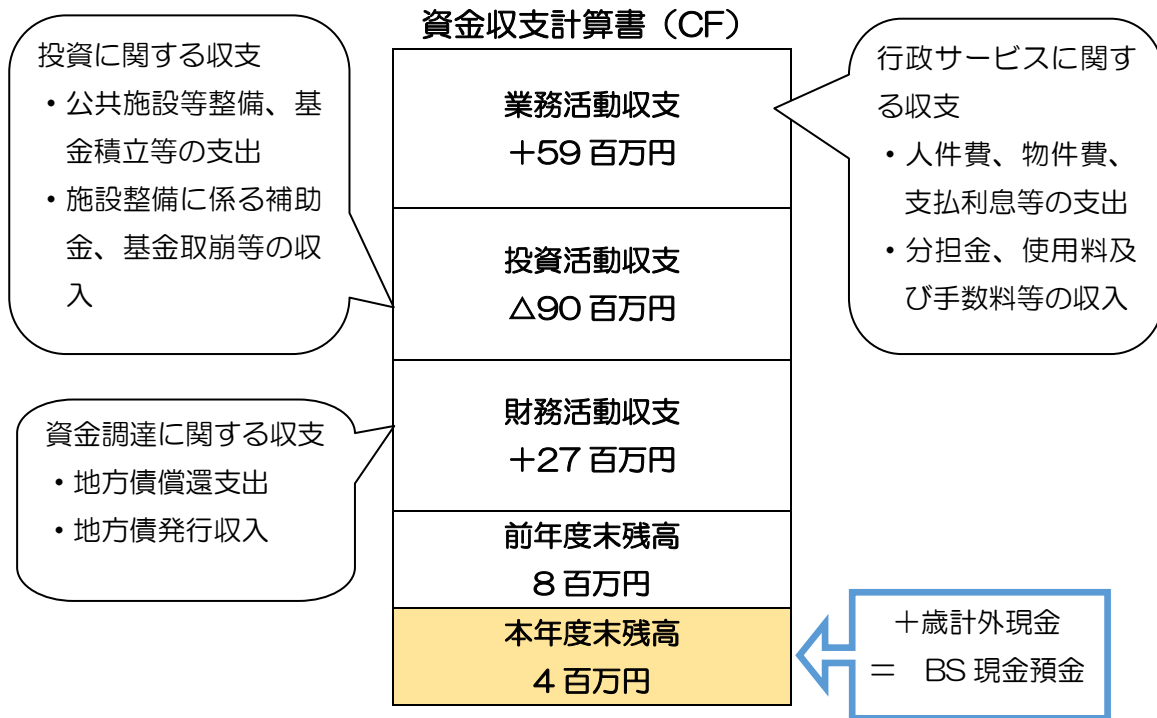
これは、将来の住民に引き継がれる財産である純資産のうち、固定資産等の形態で運用している部分と、現金又は現金に近い資産の形態で運用している部分とを表しています。

「余剰分（不足分）」がマイナスということは、その分だけツケ（負担）を将来の住民に残していることを表します。

## 4. 資金収支計算書

資金収支計算書は、資金の1年間の動きについて、業務活動・投資活動・財務活動に区別して表す書類です。

### 《資金収支計算書（要約）》



平成 28 年度の業務活動収支では+59 百万円となっています。

その内容は、業務支出が合計 657 百万円で、主な内容は物件費等支出が 466 百万円、補助金等支出が 131 百万円となっています。

業務収入は合計 716 百万円で、税収等収入にあたる財源として、構成町村から負担金・分担金としての収入が 682 百万円となり主な財源となっています。

投資活動収支は△90 百万円となっています。その内容は、投資活動支が 106 百万円で、主な内訳として公共施設等整備費支出が 104 百万円で、学校施設整備に係る支出が主なものとなっています。

投資活動収入は 16 百万円となっており、主な内容は国府等補助金収入が 12 百万円です。

次に、財務活動収支は+27 百万円となっています。

財務活動支出は 16 百万円であり、内容は全て地方債償還支出となっています。

財務活動収入については、44 百万円となっており、その収入内容は全て地方債発行による収入です。

この結果、本年度の資金は 4 百万円減少し、前年度末残高を加えた本年度末の資金残高は、4 百万円となっています。これに歳計外現金の残高 2 百万円を加えると、本年度末の貸借対照表の現金預金残高と一致し、6 百万円となります。

以上を要約すると、平成 28 年度は業務活動収支による余剰資金の範囲内で、施設整備や基金積立等の投資活動や、地方債の発行・償還等の財務活動が行われていることがわかります。

このように、資金の動きを3つの活動に区分することで、資金の増減がどのような活動によるものかが、より見えるようになります。