

## 平成 20 年度 今帰仁村 普通会計財務諸表について

### 1. 基本事項

#### 普通会計を対象

今回作成した財務諸表は普通会計を対象とします。普通会計は、決算統計作成上の概念的な会計で、一般会計にいくつかの特別会計を加えたものです。

今帰仁村の場合、普通会計は一般会計のみが該当します。

#### 作成に用いる基礎データ

総務省方式改訂モデルでは、「地方財政状況調査（決算統計）」のデータを基礎数値として使用します。決算統計データは、全ての地方自治体を通じて統一的なデータの把握ができること、電算処理化された昭和 44 年度に遡ってデータ操作が比較的容易であることなどのメリットがあります。

#### 作成基準日

作成基準日は平成 21 年 3 月 31 日とする。ただし、出納整理期間（平成 21 年 4 月 1 日～5 月 31 日）における出納については、基準日までに終了したものととして算入します。

#### 1 年基準の採用

1 年基準とは、貸借対照表の表示上、流動・固定を分類するにあたり、貸借対照表の基準日の翌日から 1 年以内に入金または支払の期限が到来するものを流動資産または流動負債とし、それ以外のものを固定資産または固定負債とする分類基準です。

## 2. 財務諸表（簡易版）

### （1）貸借対照表

地方公共団体における貸借対照表とは、これまでの行政活動によって形成された道路、建物や土地などの資産と、その資産を形成するために要した負債や財源との関係を表したものです。

下図のように、貸借対照表は借方（左側）と貸方（右側）で構成されており、借方の合計と貸方の合計は一致します。（資産 = 負債 + 純資産）

借方は、今帰仁村が**所有している資産**を表しています。一方の貸方は、その資産を形成するために要した財源を表しており、負債は、地方債などのいわゆる**借金**を、純資産は、**既に支払いが終わった分**を表しています。

貸借対照表  
（平成21年3月31日現在）

（単位：千円）

借 方		貸 方	
資産の部	金額	負債の部	金額
1. 公共資産		1. 固定負債	
(1) 有形固定資産	25,017,246	(1) 地方債	3,691,445
(2) 売却可能資産	0	(2) 長期未払金	0
公共資産合計	25,017,246	(3) 退職手当引当金	1,124,601
2. 投資等		(4) 損失補償等引当金	0
(1) 投資及び出資金	136,784	固定負債合計	4,816,046
(2) 貸付金	0	2. 流動負債	
(3) 基金等	862,398	(1) 翌年度償還予定地方債	510,320
(4) 長期延滞債権	46,674	(2) 短期借入金	0
(5) 回収不能見込額	11,364	(3) 未払金	0
投資等合計	1,034,492	(4) 翌年度支払退職手当	0
3. 流動資産		(5) 賞与引当金	57,341
(1) 現金預金	353,881	流動負債合計	567,661
（うち現金）	128,029	負債合計	5,383,707
(2) 未収金	19,383	<b>純資産の部</b>	<b>金額</b>
流動資産合計	373,264	純資産合計	21,041,295
<b>資産合計</b>	<b>26,425,002</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>26,425,002</b>

**有形固定資産**

昭和47年～現在までの普通建設事業費によって作られた資産の総額が計上されています。（建物や工作物等は減価償却（簡易法）済みなので時価に近いです。）

**売却可能資産**

「売却可能資産」とは遊休資産もしくは売却予定の資産です。計上された売却可能資産は早期処分や利活用が求められません。平成20年度においては、段階的整備途中の為、計上を行っておりません。

**長期延滞債権、未収金**

未収金は、ここ1年に新たに発生した収入未済額、長期延滞債権には何年も前から滞って来ている収入未済額が計上されています。回収不能見込額は過去の不納欠損の実績から、回収ができないであろう収入未済額を推計しています。

**退職手当引当金**

減職員がすべて普通退職した場合の退職手当を推計しています。退職手当に対する積立（準備）がどのくらい出来ているか、退職手当組合基金、組合積立金と比較し、退職に備えた積立をする必要があります。

**賞与引当金**

賞与も退職手当のように、支払額を推計し計上しています。

**純資産**

資産を形成するにあたって、すでに支出した金額が計上されます。一般財源のみならず、受け入れた国庫補助金もここに計上されます。資産に対する純資産の割合が大きければ大きいほど、健全に（借主に依存しないで）資産を形成することができたといえます。

## (2) 行政コスト計算書

行政コストとは、行政サービスのうち、人的サービスや給付サービスなどの、**資産の形成にはつながらない費用**のことをいいます。貸借対照表が資産の増減に着目していたのに対して、行政コスト計算書は、1年度間における資産の増減を伴わないお金の出入りを計算します。

その中身は、行政コストを種類別に区分して、どこにどれだけかかっているのか、それに対する収入はどれくらいあるのかといった計算を行うようになっていきます。ここでの収入は「使用料・手数料」、「分担金・負担金・寄附金」が該当します。地方税などの一般財源は住民による資本の拠出とみなされ純資産変動計算書に計上されます。

### 行政コスト計算書

〔 自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

	金額
<b>経常費用</b>	<b>4,127,413</b>
<b>1.人にかかるコスト</b>	<b>1,020,234</b>
(1) 人件費	779,092
(2) 退職給与引当金繰入等	183,801
(3) 賞与引当金繰入額	57,341
<b>2.物にかかるコスト</b>	<b>1,551,142</b>
(1) 物件費	624,059
(2) 維持補修費	8,445
(3) 減価償却費	918,638
<b>3.移転支出的なコスト</b>	<b>1,482,184</b>
(1) 社会保障給付	321,327
(2) 補助金等	500,116
(3) 他会計への支出	463,066
(4) 他団体への公共資産整備補助金等	197,675
<b>4.その他のコスト</b>	<b>73,853</b>
(1) 支払利息	74,119
(2) 回収不能見込計上額	266
(3) その他行政コスト	0
<b>経常収益</b>	<b>178,598</b>
使用料・手数料等	172,892
分担金・負担金・寄附金	5,706
<b>純経常行政コスト(経常費用 - 経常収益)</b>	<b>3,948,815</b>

#### 経常費用

##### 1.人にかかるコスト

人件費や退職手当等の発生分です。

##### 2.物にかかるコスト

物件費や維持補修費等です。減価償却費もここに入ります。減価償却費よりも毎年の建設事業費が小さくなると、バランスシートの有形固定資産は徐々に小さくなってきます。

##### 3.移転支出的なコスト

住民や他団体に支出するコスト(繰出や補助)です。

##### 4.その他のコスト

その他のコストです。

施策的にどの分野にコストが集中投入されているかを確認することができます。

#### 経常収益

直接サービスに対する収入(主には特定財源)を計上しています。

#### 純経常行政コスト

経常費用から経常収益を控除したものが計上されます。(コスト-収入)ここで計上されたコストが、サービスに対する直接収入ではまかない切れなかったコストになるので、別途税や国県負担等でまかなわれることとなります。

### (3) 純資産変動計算書

純資産変動計算書とは、貸借対照表の純資産の部が1年間でどのように変動したのかを計算する財務書類です。その計算は、昨年度貸借対照表の純資産に対して、どれだけの収入があり、どれだけ収入を減らす要因があったかを差し引きして行います。結果は今年度貸借対照表の純資産と一致します。

### 純資産変動計算書

〔 自 平成20年4月 1日 〕  
〔 至 平成21年3月31日 〕

(単位:千円)

純経常行政コストを補う収入が、一般財源に計上されています。

そのほか、臨時損益、資産評価換えなどの要因を経て、最終的に純経常行政コストを収入がまかないきれなければ、純資産が昨年度よりも増加します。

	金額
<b>期首純資産残高</b>	<b>20,910,149</b>
純経常行政コスト	3,948,815
一般財源	
地方税	536,982
地方交付税	2,178,968
その他行政コスト充当財源	345,084
補助金等受入	1,007,278
臨時損益	0
資産評価替	11,649
その他	0
<b>期末純資産残高</b>	<b>21,041,295</b>

貸借対照表の純資産の部合計と一致。

#### (4) 資金収支計算書

資金収支計算書とは、1年間の自治体における収入と支出を性質別に分類して、支出と財源の関係など資金の流れを性質の異なる3つの活動に分けて見た財務書類です。期末の資金残高は、貸借対照表中の「歳計現金」と一致します。

現行の決算の再分類ですので、現金残高は歳入と歳出の差し引き額と等しくなります。下図では、公共資産整備収支の部と投資財務的収支の部は赤字( )ですが、建設事業等には大きな資金が必要となるため「経常的収支」での黒字分、すなわち一般財源を充てて賄っているとみることができます。

#### 資金収支計算書

( 自 平成20年4月 1日  
至 平成21年3月31日 )

(単位:千円)

	金額
<b>1. 経常的収支</b>	<b>921,419</b>
支出合計	2,922,090
収入合計	3,843,509
<b>2. 公共資産整備収支</b>	<b>289,440</b>
支出合計	1,163,761
収入合計	874,321
<b>3. 投資・財務的収支</b>	<b>630,688</b>
支出合計	642,518
収入合計	11,830
<b>当年度歳計現金増減額</b>	<b>1,291</b>
<b>期首歳計現金残高</b>	<b>126,738</b>
<b>期末歳計現金残高</b>	<b>128,029</b>

現行の決算を用途ごとに「1. 経費  
2. 公共資産整備 3. 投資」に再分類し、どこに重点的に費用を使ったのかを見ることができます。

貸借対照表の歳計現金と一致。