

平成23年度  
普通会計財務書類  
(総務省改定モデル)

平成24年12月  
松川町

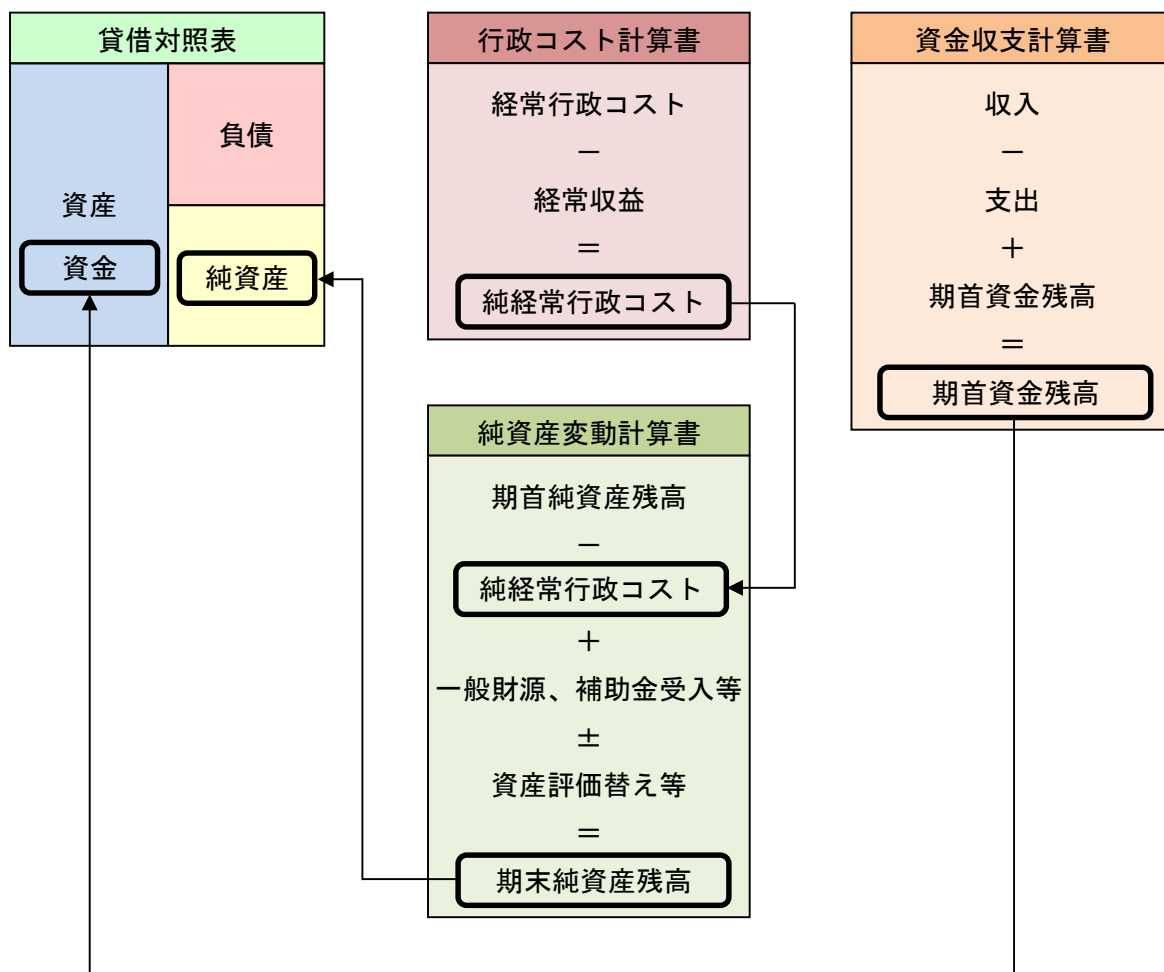
# 目 次

<b>1 普通会計財務書類</b>	
1 普通会計財務書類とは	1
<b>2 貸借対照表（バランスシート）</b>	
1 貸借対照表とは	2
2 貸借対照表の作成基準	2
3 貸借対照表の概要	3
1 総括	
2 資産	
3 負債	
4 純資産	
5 注記	
4 貸借対照表を用いた財務分析	7
1 社会資本形成の世代間負担比率	
2 住民1人あたりの貸借対照表	
3 有形固定資産の行政目的別割合	
<b>3 行政コスト計算書</b>	
1 行政コスト計算書とは	9
2 行政コスト計算書の概要	9
1 総括	
2 経常行政コスト	
<b>4 純資産変動計算書</b>	
1 純資産変動計算書とは	11
2 純資産変動計算書の概要	11
1 総括	
2 純資産の内訳	
<b>5 資金収支計算書</b>	
1 資金収支計算書とは	13
2 資金収支計算書の概要	13
1 総括	
2 経常的収支の部	
3 公共資産整備収支の部	
4 投資・財務的収支の部	
5 注記	

# 1 普通会計財務書類

## 1 普通会計財務書類とは

従来の地方公会計制度は、歳入歳出予算の実績を明らかにし、財政上の責任を明確にすることを目的として設計されていることから、予算の執行や現金収支の把握に適したものとなっています。その反面、これまでに資産がどの程度形成されていて、その財源の内訳がどのようになっているのかについての情報が(ストック情報)が不十分であり、また、現金主義に基づく公会計制度においては、現金支出以外に発生している行政コスト(減価償却費など)を把握することができません。そこで、現金収支だけではなく、これまでに蓄積された資産や発生した経費を含めて分析・公表するために民間企業の会計手法を取り入れたのが、新地方公会計モデルによる財務書類、すなわち貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書及び資金収支計算書の4表です。この財務書類4表の関係を図示すると次のようになります。



## 2 貸借対照表（バランスシート）

### 1 貸借対照表とは

地方公共団体の決算書は、1年間にどのような収入があり、何にいくら使ったのかを明らかにするものですが、現在どれだけの資産があり、どれだけの負債があるのかがわかりにくいものとなっています。

そこで貸借対照表を作成し、これまでに取得した土地や建物などの資産の状況とその資産を形成するための財源がどのように調達されたのかを明らかにします。

この貸借対照表では、左側（借方）に町が保有している土地・建物・預金などの「資産」を示し、右側（貸方）にその資産を形成したために、将来の世代が負担し今後支払いが必要となるもの「負債」と、これまでの世代が既に負担し支払いの必要がないもの「純資産」がいくらあるのかが示されます。

借 方	貸 方
資 産 (土地・建物・預金など)	負 債 将来の世代が負担 (今後、支払いが必要)
	純 資 産 これまでの世代が負担 (支払い不要)

### 2 貸借対照表の作成基準

貸借対照表については、「新地方公会計制度実務研究会報告書（平成19年10月総務省）」に示されている作成方法「総務省方式改訂モデル」に基づき作成しています。

(1) 対象会計範囲

普通会計を対象としています。

(2) 作成基準日

平成24年3月31日を基準日としています。

ただし、平成24年4月1日から5月31日までの出納整理期間の収支は、基準日までに終了したものとして処理しています。

(3) 基礎数値

昭和44年度以降の決算統計データを基礎数値としています。

### 3 貸借対照表の概要

#### 1 総括

平成 23 年度末の松川町の「資産」は、314 億 1,607 万円です。

この「資産」を形成するための財源は、国・県の補助金やこれまでの世代が負担した「純資産」が 262 億 3,473 万円となっており、将来世代の負担である「負債」は 51 億 8,134 万円となっています。

「負債」と「純資産」の割合は、概ね 16 : 84 となっています。

### 貸借対照表

(平成 24 年 3 月 31 日現在)

(単位：千円)

[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産	26,996,550	1 固定負債	4,606,729
(1)有形固定資産	26,996,550	(1)地方債	3,509,766
(2)売却可能資産	0	(2)長期未払金	0
		(3)退職手当引当金	1,096,963
		(4)損失補填等引当金	0
2 投資等	2,196,143	2 流動負債	574,608
(1)投資及び出資金	165,157	(1)翌年度償還予定地方債	534,787
(2)貸付金	76,740	(2)短期借入金	0
(3)基金等	1,904,728	(3)未払金	0
(4)長期延滞債権	51,095	(4)翌年度支払予定退職手当	0
(5)回収不能見込額	△1,577	(5)賞与引当金	39,821
3 流動資産	2,223,377		
(1)現金預金	2,205,592		
(2)未収金	17,785		
		<b>負債合計</b>	<b>5,181,337</b>
		[純資産の部]	
		1 公共資産等整備国県補助金等	2,181,486
		2 公共資産等整備一般財源等	24,523,415
		3 その他一般財源等	△470,168
		4 資産評価差額	0
		<b>純資産合計</b>	<b>26,234,733</b>
<b>資産合計</b>	<b>31,416,070</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>31,416,070</b>

## 2 資産

### 1 公共資産

資産のうち「公共資産」は、「有形固定資産」と「売却可能資産」で構成されており、269億9,655万円と「総資産」の86%を占めています。

資 産	負 債
1 公共資産	純 資 産
2 投資等	
3 流動資産	

#### (1) 有形固定資産

道路や公園、小中学校・保育所などの土地や建物などの有形固定資産が269億9,655万円で「総資産」の86%を占めています。

主な内訳を見てみると、道路や公園などのインフラ整備に153億6,271万円（構成比56.9%）、学校や社会・体育施設など教育文化施設の整備に46億1,352万円（構成比17.1%）、農地や農林道などの整備に38億4,124万円（構成比14.2%）となっています。

平成23年度には、松川中央小学校耐震補強・大規模改修、町道164・213号線道路改良などで479万円資産が増加しました。

#### (2) 売却可能資産

公共資産のうち、現在行政目的のために使用されていない売却可能資産はありません。

### 2 投資等

資産のうち「投資等」は、民間企業や第三セクターへの「出資金」や「貸付金」、「基金」、回収期限から1年以上回収できていない「長期延滞債権」など21億9,614万円となっています。

資 産	負 債
1 公共資産	純 資 産
2 投資等	
3 流動資産	

#### (1) 投資及び出資金

公共的団体や民間企業、第三セクターなどに1億6,516万円の出資をしています。

#### (2) 貸付金

町商工業振興資金など7,674万円の貸付残高を計上しています。

#### (3) 基金等

公共施設等整備基金や奨学基金などの特定目的基金が18億2,078万円、土地開発基金が8,395万円となっています。

#### (4) 長期延滞債権

町税のうち、納付期限から1年以上納付されていない債権が5,110万円あります。

#### (5) 回収不能見込額

過去の回収不能実績から、158万円を回収不能見込額として計上しています。

### 3 流動資産

資産のうち「流動資産」は、財政調整や減債のための「基金」や「現金」、町税等の「未収金」の合計 22 億 2,338 万円となっています。

<b>資 産</b> 1 公共資産 2 投資等 3 流動資産	負 債
	純 資 産

#### (1) 現金預金

財政調整基金が 16 億 2,055 万円、減債基金が 2 億 2,256 万円、歳計現金が 3 億 6,248 万円あり、現金預金の合計は 22 億 559 万円です。

#### (2) 未収金

平成 23 年度の歳入として調定していた地方税 1,779 万円が未収金となっています。

## 3 負債

### 1 固定負債

負債のうち「固定負債」は、平成 25 年度（翌々年度）以降に支払や返済が行われる「地方債」、「長期未払金」、「退職手当引当金」の合計 46 億 673 万円となっています。

<b>資 産</b>	<b>負 債</b> 1 固定負債 2 流動負債
	純 資 産

#### (1) 地方債

地方債のうち、翌々年度以降に償還されるものが 35 億 977 万円あり、負債総額の 68%を占めています。

なお、地方債（翌年度償還予定地方債を含む）は、平成 23 年度に 3 億 4,820 万円発行し、8 億 989 万円償還した結果、残高は 4 億 6,169 万円減少して、40 億 4,455 万円となりました。

#### (2) 退職手当引当金

退職手当引当金は、特別職を含む普通会計の全職員が年度末に普通退職したと仮定した場合に必要な見込まれる退職手当支給額で 10 億 9,696 万円となっています。

#### (3) 損失補償等引当金

町が損失補償している第三セクター等の債務のうち、履行すべき額が確定していないものの、地方公共団体財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額はありません。

### 2 流動負債

負債のうち「流動負債」は、1 年以内に支払いや返済が行われる「地方債」、「未払金」、「退職手当引当金」などの合計 5 億 7,461 万円となっています。

#### (1) 翌年度償還予定地方債

地方債のうち、翌年度の償還予定額は 5 億 3,479 万円となっています。

#### (2) 翌年度支払予定退職手当

翌年度に支払いが必要と見込まれる退職手当支給額はありません。

<b>資 産</b>	<b>負 債</b> 1 固定負債 2 流動負債
	純 資 産

(5) 賞与引当金

賞与引当金は、翌年度の6月に支給される賞与のうち、平成23年度負担相当額で3,982万円となっています。

#### 4 純資産

##### 1 公共資産等整備国県補助金等

住民サービスの提供に必要な資産整備などの財源として国・県から受けた補助金の合計額で21億8,149万円となっています。

##### 2 公共資産等整備一般財源等

住民サービスの提供に必要な資産整備などの財源のうち、上記の国・県補助金と建設地方債を除いたものの合計額で245億2,342万円となっています。

##### 3 その他一般財源等

資産合計から負債合計とその他一般財源等以外の純資産合計を差し引いた額で△4億7,017万円となっています。

これは、翌年度以降の負担額のうち、4億7,017万円については使途が既に拘束されているといえます。

具体的には、退職手当引当金や赤字地方債（減税補てん債、臨時財政対策債など）など資産形成につながらない負債に対して、それらの支出に対する備えが蓄えられていないことを表しています。

なお、減税補てん債や臨時財政対策債などの赤字地方債については、地方交付税の代替措置として発行が認められたものであり、償還財源は将来地方交付税で充当されます。

##### 4 資産評価差額

今回、投資等の取得価額と時価評価額との差額はありません。

	負債
資産	<b>純資産</b>
	1 公共資産等整備国県補助金等
	2 公共資産等整備一般財源等
	3 その他一般財源等
	4 資産評価差額

#### 5 注記

##### 1 交付税措置地方債の金額

地方債残高119億9,482万円のうち、89億3,167万円（74.5%）については、将来の地方交付税の算定基礎に含まれることが見込まれています。

資産	負債
	純資産
	<b>注記</b>

##### 2 普通会計の将来負担に関する情報

普通会計の将来負担額117億6,717万円に対して129億9,756万円の将来負担軽減資産があり、差し引き実質的な負担額は△12億3,039万円となります。

##### 3 土地及び減価償却累計額

有形固定資産269億9,655万円のうち、土地が42億8,471万円あり、償却資産は227億1,184万円となります。

減価償却累計額は208億7,339万円あり、償却資産の取得価額478億6,994万円に



対して 43.6%の減価償却が進んでいることとなります。

#### 4 貸借対照表を用いた財務分析

##### 1 社会資本形成の世代間負担比率

社会資本の整備結果を示す公共資産を、これまでの世代と将来世代でどれだけ負担するのかを示す比率です。

これまでの世代負担が 83.5%、将来世代の負担が 16.5%となっています。

資産合計 314 億 1,607 万円 A	将来世代が負担 【16.5%】 51 億 8,134 万円 A-B
	これまでの世代が負担 【83.5%】 262 億 3,473 万円 B

##### 2 住民 1 人あたりの貸借対照表 (バランスシート)

1 人あたり貸借対照表 (平成 24 年 3 月 31 日現在)

(単位：千円)

[資産の部]		[負債の部]	
1 公共資産	1,940	1 固定負債	331
2 投資等	158	2 流動負債	41
3 流動資産	160	負債合計	372
		[純資産の部]	
		資産合計	1,886
資産合計	2,258	負債・純資産合計	2,258

(H24.3.31 現在住民基本台帳人口：13,914 人)

バランスシートを住民 1 人あたりに換算すると、資産は 226 万円、うち公共資産が 194 万円、投資等が 32 万円となっています。

これに対して、負債は 37 万円、純資産は 189 万円となっています。

### 3 有形固定資産の行政目的別割合

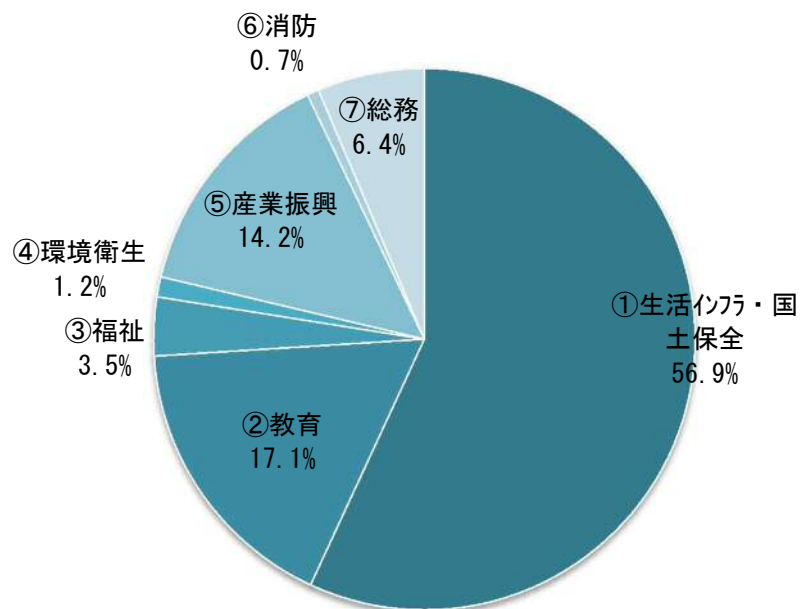
有形固定資産の行政目的別割合を見ることにより、行政分野ごとの公共資産の比重を把握することができます。

これを見ると、道路などの生活インフラ・国土保全が 56.9%、学校施設などの教育が 17.1%、農林業振興、観光施設整備などの産業振興が 14.2%となっています。

(単位：千円、%)

目的	資産額	構成比
①生活インフラ・国土保全	15,362,710	56.9
②教育	4,613,519	17.1
③福祉	936,550	3.5
④環境衛生	333,604	1.2
⑤産業振興	3,841,235	14.2
⑥消防	182,489	0.7
⑦総務	1,726,443	6.4
有形固定資産合計	26,996,550	100.0

### 有形固定資産の割合



### 3 行政コスト計算書

#### 1 行政コスト計算書とは

行政コスト計算書は、1年間の行政活動のうち福祉サービスやごみの収集のように「資産形成につながらない行政サービスに要する経費（経常行政コスト）」と「その行政サービスの対価として得られた財源（経常収益）」を対比させた財務諸表です。

#### 2 行政コスト計算書の概要

##### 1 総括

平成23年度の「経常行政コスト」は非現金支出を含め、52億8,172万円、これに対して、「経常収益」は1億4,452万円（受益者負担割合は2.7%）で、差し引き「純経常行政コスト」は51億3,720万円となっています。

行政コスト計算書（自 H23.4.1 - 至 H24.3.31）

（単位：千円、%）

区 分	金 額	構成比率
<b>経常行政コスト a</b>	<b>5,281,723</b>	
<b>1 人にかかるコスト</b>	<b>971,995</b>	<b>18.4</b>
(1) 人件費	677,366	12.8
(2) 退職手当引当金繰入等	254,808	4.8
(3) 賞与引当金繰入額	39,821	0.8
<b>2 物にかかるコスト</b>	<b>1,961,944</b>	<b>37.1</b>
(1) 物件費	905,304	17.1
(2) 維持補修費	33,209	0.6
(3) 減価償却費	1,023,431	19.4
<b>3 移転支的的なコスト</b>	<b>2,286,761</b>	<b>43.3</b>
(1) 社会保障給付	649,722	12.3
(2) 補助金等	516,216	9.8
(3) 他会計等への支出額	957,548	18.1
(4) 他団体への公共資産整備補助金等	163,275	3.1
<b>4 その他のコスト</b>	<b>61,023</b>	<b>1.2</b>
(1) 支払利息	61,497	1.2
(2) 回収不能見込計上額	△474	0.0
(3) その他行政コスト	0	0.0

<b>経常収益 b</b>	<b>144,519</b>	
<b>1 使用料・手数料</b>	128,582	
<b>2 分担金・負担金・寄附金</b>	15,937	

(差引)		
<b>純経常行政コスト a-b</b>	<b>5,137,204</b>	

## 2 経常行政コスト

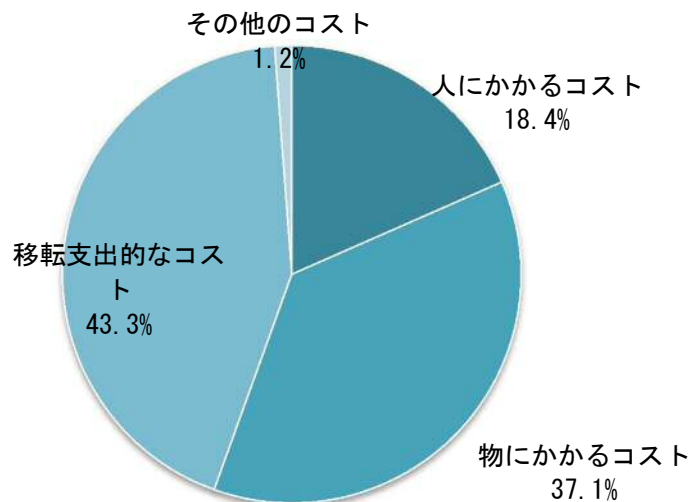
### 1 性質別行政コスト

資産形成に結びつかない1年間の行政サービスを提供するために要した経費を性質別に見てみると、人件費など「人にかかるコスト」が9億7,200万円で「経常行政コスト」の18.4%を占めています。

物件費、減価償却費など「物にかかるコスト」は、19億6,194万円で「経常行政コスト」の37.1%を占めており、内訳は、物件費が9億530万円、維持補修費が3,321万円、減価償却費が10億2,343万円となっています。

社会保障給付、他会計への支出など「移転支出的なコスト」は、22億8,676万円で「経常行政コスト」の43.3%を占めており、主なものは、社会保障給付が6億4,972万円、他会計への支出金が9億5,755万円です。

支払利息など「その他のコスト」は、6,102万円で「経常行政コスト」の1.2%を占めており、支払利息が6,150万円、回収不能見込計上額が△474万円となっています。

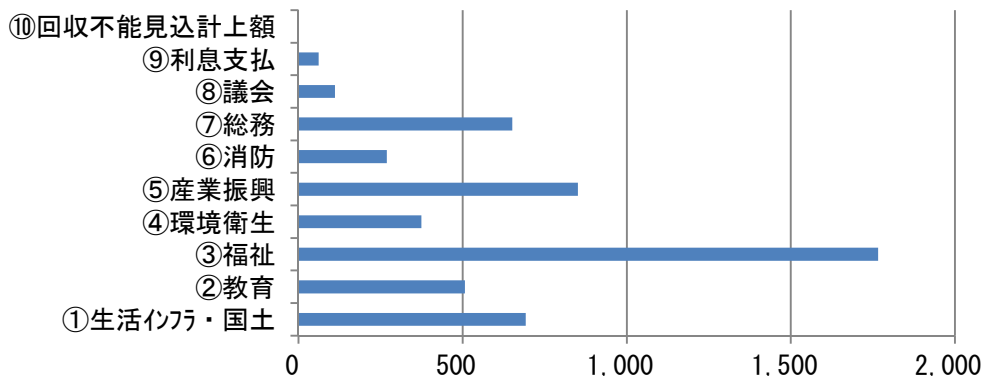


### 2 目的別行政コスト

「経常行政コスト」を目的別に見てみると、福祉が17億6,550万円(構成比33.4%)と最も多く、次に産業振興が8億5,061万円(構成比16.1%)、生活インフラ・国土保全が6億9,215万円(構成比13.1%)、総務が6億5,088万円(構成比12.3%)、教育が5億658万円(構成比9.6%)の順になっています。

目的別経常行政コスト

(単位：百万円)



## 4 純資産変動計算書

### 1 純資産変動計算書とは

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産の部に経常されている各数値が1年間でどのように変動したのかを表している計算書です。

### 2 純資産変動計算書の概要

#### 1 総括

平成23年度の純経常行政コスト51億3,720万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源が42億1,065万円、補助金が11億9,920万円ありました。災害復旧費など臨時的な要因によるコストや無償受増資産受入、その他を含めた平成23年度中の資産変動額は、2億7,583万円の増となっています。

この結果、期首に259億5,890万円であった純資産残高が、期末では、262億3,473万円となりました。

純資産変動計算書 (自 H23.4.1 - 至 H24.3.31 )  
(単位：千円)

区 分	金 額	
<b>期首純資産残高</b>	<b>25,958,902</b>	
<u>純経常行政コスト</u>	<u>△5,137,204</u>	} +275,831 千円
<u>一般財源</u>	<u>4,210,648</u>	
地方税	1,414,676	
地方交付税	2,482,892	
その他行政コスト充当財源	313,080	
<u>補助金等受入</u>	<u>1,199,201</u>	
<u>臨時損益</u>	<u>△67</u>	
災害復旧事業費	△67	
公共資産除売却損益	0	
投資損失	0	
<u>資産評価替えによる変動額</u>	<u>3,253</u>	
<u>無償受増資産受入</u>	<u>0</u>	
<u>その他</u>	<u>0</u>	
<b>期末純資産残高</b>	<b>26,234,733</b>	

## 2 純資産の内訳

### 1 公共資産等整備国県補助金等

松川中央小学校耐震補強・大規模改修、町道 164・213 号線道路改良などで 4 億 991 万円国県費を受け入れ、国県費補助金の減価償却が 1 億 874 万円あり、前年度と比べ 3 億 117 万円増加しました。

この結果、期末純資産残高は、21 億 8,149 万円となりました。

### 2 公共資産等整備一般財源等

前述の資産整備などの財源のうち、国県補助金と建設地方債を除いたもので、期末純資産残高は、245 億 2,342 万円となっています。

### 3 その他一般財源等

#### (1) 純経常行政コストと財源

「純経常行政コスト」51 億 3,720 万円に対して、地方税や地方交付税などの一般財源を 42 億 1,065 万円、補助金を 7 億 8,929 万円充てた結果、4 億 7,017 万円のコスト超過となっています。

#### (2) 臨時損益

災害復旧事業費 7 万円を計上しています。

#### (3) 振替科目

##### ① 公共資産整備への財源投入

5 億 912 万円の一般財源を公共資産整備に充当しました。

##### ② 貸付金・出資金等の回収、減価償却による財源増

貸付金・出資金等の回収、定額運用基金の繰り入れ等により 1 億 2,426 万円の一般財源を回収しましたが、新たな出資や公共施設等整備基金等の積み立て等により、3 億 547 万円を一般財源から公共資産等整備一般財源等へ振り替えました。また、減価償却により 10 億 2,343 万円を公共資産等整備国県補助金等及び公共資産等整備一般財源等からその他一般財源へ振り替えました。

##### ③ 地方債償還に伴う財源振替

公共資産等整備の財源として発行していた地方債を一般財源で 4 億 8,720 万円償還したことにより、その他一般財源から公共資産等整備一般財源等へ振り替えました。

以上の結果、その他一般財源は 2 億 8,818 万円減少し、△4 億 7,017 万円となっています。

### 4 資産評価差額

売却可能資産及び、市場価格のある有価証券の資産評価差額の前年度との比較で、△325 万円を計上しています。

## 5 資金収支計算書

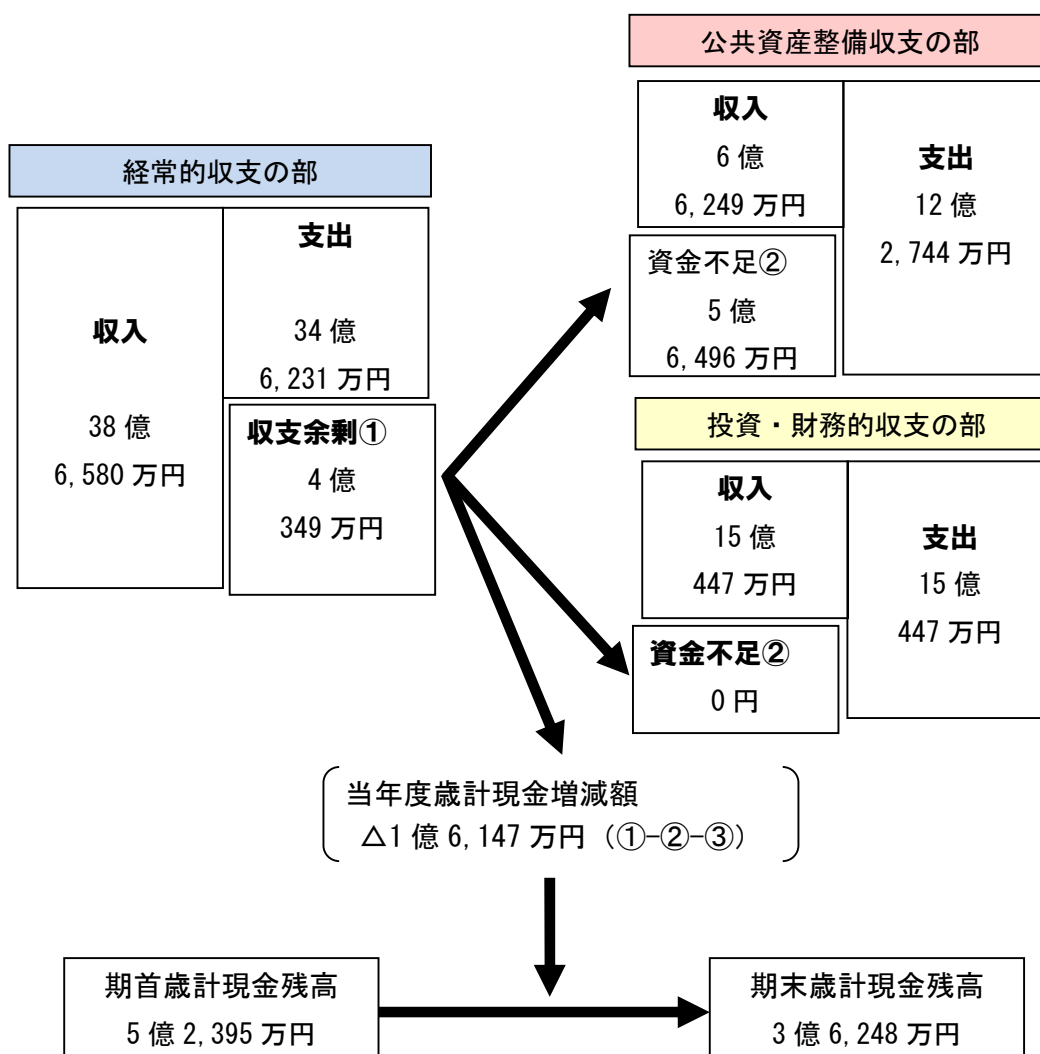
### 1 資金収支計算書とは

資金収支計算書は、歳計現金（＝資金）の出入りの情報を「経常的収支の部」「公共資産整備収支の部」「投資・財務的収支の部」の3つの区分に分けて表した財務書類です。

### 2 資金収支計算書の概要

#### 1 総括

「経常的収支の部」で生じた収支余剰（黒字）4億349万円で、「公共資産整備収支の部」の収支不足（赤字）5億6,496万円（「投資・財務的収支の部」の収支不足額はありせん。）を補てんし、財源不足額1億6,147万円（赤字）を期首歳計現金に充当しました。この結果、期首に5億2,395万円あった歳計現金残高は、期末に3億6,248万円となりました。



## 2 経常的収支の部

### 1 経常的支出

人件費や物件費、社会保障給付費、補助金、支払利息、他会計への繰出金など日常の行政サービスを行うにあたって必要な費用で 34 億 6,231 万円となっています。

支出額の多い順に、物件費 9 億 530 万円、人件費 7 億 4,299 万円、社会保障給付 6 億 4,972 万円などとなっています。

### 2 経常的収入

地方税や地方交付税など日常の行政サービスを行うための支出を賄う収入で 38 億 6,580 万円となっています。

収入額の多い順に、地方交付税 22 億 9,019 万円、地方税 14 億 870 万円、国県補助金等 6 億 7,157 万円などとなっています。

この結果、経常収支の差額 4 億 349 万円が公共資産整備や地方債償還などに充当されることとなります。

## 3 公共資産整備収支の部

### 1 支出

社会資本を整備した公共資産整備支出が 10 億 2,823 万円、他団体に補助金を支出して公共資産を整備した公共資産整備補助金等支出が 1 億 9,922 万円、他会計への繰出金や補助金等のうち建設費に充てられたものが 0 で、合計では 12 億 2,744 万円となっています。

### 2 収入

公共資産整備支出の財源となった国県支出金等が 5 億 2,763 万円、地方債発行額が 1 億 920 万円、基金取崩額が 2,000 万円、その他の収入が 566 万円で、合計では 6 億 6,249 万円となっています。

この結果、公共資産整備の収支の額は 5 億 6,496 万円の赤字となっていますが、この不足額は、経常収支の黒字により賄われたこととなります。

## 4 投資・財務的収支の部

### 1 支出

貸付金が 8,543 万円、基金への積立金が 2 億 485 万円、他会計への公債費充当財源繰出支出 4 億 424 万円、地方債償還額が 8 億 989 万円などで、合計では 15 億 447 万円となっています。

### 2 収入

支出の財源となった貸付金回収額が 8,519 万円、基金取崩額 2,759 万円、公共資産等売却収入が 325 万円など、合計では 15 億 447 万円となっています。

この結果、投資・財務的収支額はありません。



## 5 注記

### 1 一時借入金に関する情報

一時借入金の借入限度額は6億円となっています。平成23年度中の一時借入金残高最高額は、平成24年3月の2億円となっています。

### 2 基礎的財政収支に関する情報

基礎的財政収支とは、地方債などの借金を除いた歳入と、過去の借金の元利払いなどを除いた歳出の差のことで、歳出の方が多ければ将来の借金負担が増加していくことになり、歳出のほうが少ないと借金が減少していることを示します。

平成23年度では、臨時財政対策債や松川中央小学校耐震補強・大規模改修、町道164・213号線道路改良などにより地方債発行額が3億4,820万円となりましたが、地方債の元利償還金が8億989万円のため、基礎的財政収支は2億8,229万円のプラスとなっています。

(単位：千円)

基礎的財政収支 A-B		282,287
基礎的収入	収入総額（繰越金除く）	6,032,753
	地方債発行額	△348,200
	財政調整基金等取崩額	△20,000
	<b>基礎的収入合計 A</b>	<b>5,664,553</b>
基礎的支出	支出総額	△6,194,221
	地方債元利償還額	809,889
	財政調整基金等積立額	2,066
	<b>基礎的支出合計 B</b>	<b>△5,382,266</b>

