

平成23年度普通会計決算

# 財務書類4表

総務省方式改訂モデル

貸借対照表

行政コスト計算書

純資産変動計算書

資金収支計算書



神川町マスコットキャラクター  
「神じい」と「なっちゃん」

平成25年9月

埼玉県神川町

## はじめに

総務省が平成18年に示した「地方公共団体における行政改革のさらなる推進のための指針」のなかで、市町村等の地方公共団体は、国のモデル 総務省方式モデル又は基準モデル を基準として公会計の整備に取り組み、財務書類4表等の公表を行うこととされています。

本町ではこの指針を受け、平成22年度決算から、町の普通会計の財務書類を総務省方式改訂モデル方式により作成することになり、本年度で2年目となります。

従来の公会計制度では現金主義による単式簿記であり、現金の動きが分かりやすい反面、「資産・負債・コスト」などの情報量が少ないというデメリットがありました。この新公会計制度では、発生主義による複式簿記の考え方を取り入れたことにより、「資産・負債・行政コスト」などを数値情報として把握することが可能となります。

## 新公会計制度について

### 1 財務書類とは

総務省が示した指針における財務書類とは、

貸借対照表（「バランスシート」ともいいます。）

行政コスト計算書

純資産変動計算書

資金収支計算書

のことをいいます。この4種類の表「財務書類4表」はそれぞれ違った観点からの財政状況を分析した数値情報を示しています。

### 2 財務書類作成の方法

財務書類作成の基準として総務省は「総務省方式改訂モデル」と「基準モデル」の2つの作成方法を示していますが、いずれのモデルも発生主義による複式簿記の考えを基本としている点は同じですが、作成過程や会計処理方法等に相違があります。

当町では、地方公共団体の多くが採用している「総務省方式改訂モデル」を用いて作成します。

### 3 神川町の財務書類4表

平成23年度の財務書類4表は普通会計について作成しております。

1 普通会計貸借対照表  
(平成24年3月31日現在)

(単位：千円)

借 方		貸 方	
[ 資産の部 ]		[ 負債の部 ]	
<b>1 公共資産</b>		<b>1 固定負債</b>	
(1)有形固定資産		(1)地方債	3,742,157
生活インフラ・国土保全	7,179,596	(2)長期未払金	
教育	4,570,169	物件の購入等	0
福祉	579,669	債務保証または損失等	0
環境衛生	66,221	その他	667,708
産業振興	2,922,162	長期未払金計	667,708
消防	165,220	(3)退職手当引当金	1,370,036
総務	1,457,854	(4)損失補償等引当金	0
有形固定資産合計	16,940,891	(5)その他	0
(2)売却可能資産	260,516	<b>固定負債合計</b>	<b>5,779,901</b>
<b>公共資産合計</b>	<b>17,201,407</b>		
<b>2 投資等</b>		<b>2 流動負債</b>	
(1)投資及び出資金		(1)翌年度償還地方債	302,128
投資及び出資金	368,617	(2)短期借入金(翌年度繰上充用金)	0
投資損失引当金	0	(3)未払金	0
投資及び出資金計	368,617	(4)翌年度支払予定退職手当	0
(2)貸付金	82,067	(5)賞与引当金	58,801
(3)基金等		(6)その他	0
退職手当目的基金	0	<b>流動負債合計</b>	<b>360,929</b>
その他特定目的基金	574,758		
土地開発基金	147,284	<b>負債合計</b>	<b>6,140,830</b>
その他定額運用基金	100		
退職手当組合積立金	0	[ 純資産の部 ]	
基金等計	722,142	<b>1 公共資産等整備国県補助金等</b>	<b>3,767,385</b>
(4)長期延滞債権	126,083	<b>2 公共資産等整備一般財源等</b>	<b>13,437,723</b>
(5)回収不能見込額	43,873	<b>3 その他一般財源</b>	<b>2,695,196</b>
<b>投資等合計</b>	<b>1,255,036</b>	<b>4 資産評価差額</b>	<b>95,493</b>
<b>3 流動資産</b>		<b>純資産合計</b>	<b>14,605,405</b>
(1)現金預金			
財政調整基金	893,097		
減債基金	239,733		
歳計現金	1,118,077		
歳計外現金	0		
現金預金計	2,250,907		
(2)未収金			
地方税	47,631		
その他	7,835		
回収不能見込額	16,581		
未収金計	38,885		
<b>流動資産合計</b>	<b>2,289,792</b>		
<b>資産合計</b>	<b>20,746,235</b>	<b>負債・純資産合計</b>	<b>20,746,235</b>

## 2-1 行政コスト計算書（性質別）

（単位：千円）

	自 平成23年4月1日 至 平成24年3月31日	普通会計
<b>経常行政コスト</b>	<b>経常行政コスト</b>	
	・人件費	986,797
	・退職手当等引当金繰入等	208,165
	・賞与引当金繰入金	58,801
	・物件費	661,956
	・維持補修費	13,767
	・減価償却費	679,211
	・社会保障給付	584,178
	・補助金等	764,286
	・他会計への支出額	627,607
	・他団体への公共資産整備補助金等	7,481
	・支払利息	52,608
	・回収不能見込計上額	15,655
	・その他行政コスト	0
	<b>経常行政コスト合計</b>	<b>4,629,202</b>
<b>経常収益</b>	<b>経常収益</b>	
	・使用料、手数料	111,949
	・分担金、負担金、寄付金	70,370
	・保険料	0
	・事業収益	0
	・その他特定行政サービス収入	0
	<b>経常収益合計</b>	<b>182,319</b>
<b>純行政コスト（ - ）</b>		<b>4,446,883</b>

## 2-2 行政コスト計算書（目的別）

（単位：千円）

	自 平成23年4月 1日 至 平成24年3月31日	普通会計
<b>経常行政コスト</b>	<b>経常行政コスト</b>	
	・生活インフラ、国土保全	349,699
	・教 育	642,556
	・福 祉	1,463,705
	・環境衛生	466,789
	・産業振興	601,266
	・消 防	291,662
	・総 務	693,064
	・議 会	83,123
	・そ の 他	385
	・支払利息	52,608
	・回収不能見込計上額	15,655
	<b>経常行政コスト合計</b>	<b>4,629,202</b>
	<b>経常収益</b>	<b>経常収益</b>
・使用料、手数料		111,949
・分担金、負担金、寄付金		70,370
・保 険 料		0
・事業収益		0
・その他特定行政サービス収入		0
<b>経常収益合計</b>		<b>182,319</b>
<b>純行政コスト（ - ）</b>		<b>4,446,883</b>

### 3 純資産変動計算書

(単位：千円)

自 平成23年4月 1日 至 平成24年3月31日	普通会計
<b>期首純資産残高</b>	<b>13,908,446</b>
純経常行政コスト	4,446,883
一般財源	
・地方税	1,796,518
・地方交付税	1,732,257
・その他行政コスト充当財源	805,747
補助金等受入	796,135
臨時損益	
・災害復旧事業費	13,185
・公共資産除売却損益	0
・投資損失	0
・収益事業純損失	0
・その他	0
出資の受入・新規設立	0
資産評価替えによる変動額	0
無償受贈資産受入	0
その他	0
<b>期末純資産残高</b>	<b>14,605,405</b>

#### 4 資金収支計算書

(単位：千円)

	自 平成23年4月 1日 至 平成24年3月31日	普通会計
経常的収支の部	人件費	1,197,718
	物件費	661,956
	社会保障給付	584,178
	補助金等	764,286
	支払利息	52,608
	他会計への事務費等充当財源繰出支出	627,607
	その他支出	14,097
	支出合計	3,902,450
	地方税	1,796,518
	地方交付税	1,732,257
	国県補助金等	796,135
	使用料・手数料	111,949
	分担金・負担金・寄附金	70,370
	保険料	0
	事業収入	0
	諸収入	80,728
	地方債発行額	384,900
	長期借入金借入額	0
	基金取崩額	0
	他会計繰入金等	0
その他収入	389,952	
収入合計	5,362,809	
<b>経常的収支額</b>	<b>1,460,359</b>	
公共資産整備収支の部	公共資産整備支出	416,075
	公共資産整備補助金等支出	7,481
	他会計への建設費充当財源繰出支出	8,238
	地方努独立行政法人公共資産整備支出	0
	一部事務組合・広域連合公共資産整備支出	0
	地方三公社公共資産整備支出	0
	第三セクター等公共資産整備支出	0
	支出合計	431,794
	国県補助金等	48,715
	地方債発行額	29,900
	長期借入金借入額	0
	基金取崩額	0
	他会計負担金等	0
その他収入	0	
収入合計	78,615	
<b>公共資産整備収支額</b>	<b>353,179</b>	

	自 平成 22 年 4 月 1 日 至 平成 23 年 3 月 31 日	普通会計
投資・財務的収支の部	投資及び出資金	0
	貸付金	4,680
	基金積立額	200,801
	定額運用基金への繰出支出	487
	他会計への公債費充当財源繰出支出	55,894
	地方債償還額	542,583
	長期借入金返済額	0
	短期借入金減少額	0
	収益事業純支出	0
	その他支出	0
	支出合計	804,445
	国県補助金等	0
	貸付金回収額	9,332
	基金取崩額	0
	地方債発行額	0
	長期借入金借入額	0
	公共資産等売却収入	0
	収益事業純収入	0
	その他収入	3,309
	収入合計	12,641
<b>投資・財務的収支額</b>	<b>791,804</b>	
資金残高	期首資金残高	802,701
	当年度資金増減額 ( + + )	315,376
	経費負担割合変更に伴う差額	0
	<b>期末資金残高</b>	<b>1,118,077</b>