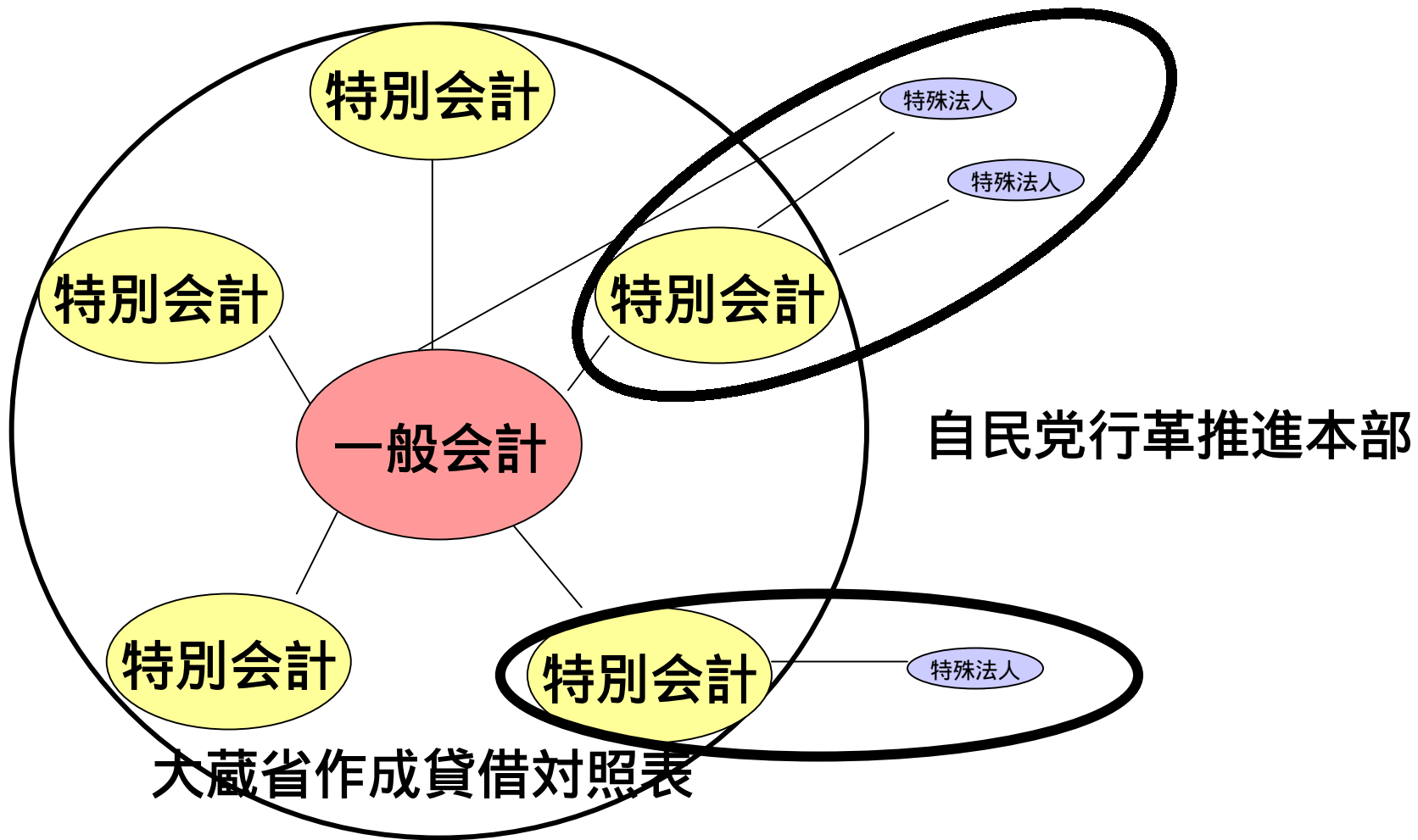


特別会計等財務書類作成ガイドライン解説書



勉強会メンバー

- 梶川 融 氏 日本公認会計士協会（公認会計士）
公会計委員会・特殊法人・独立行政法人専門部会部会長
- 檜谷隆夫氏 日本公認会計士協会常務理事（公認会計士）
- 木村秀哉氏 東洋経済新報社 週刊東洋経済副編集長
- 黒川行治氏 慶応義塾大学商学部教授
- 宮脇 淳 氏 北海道大学法学部教授
- 村田泰夫氏 朝日新聞 経済部編集委員

日程

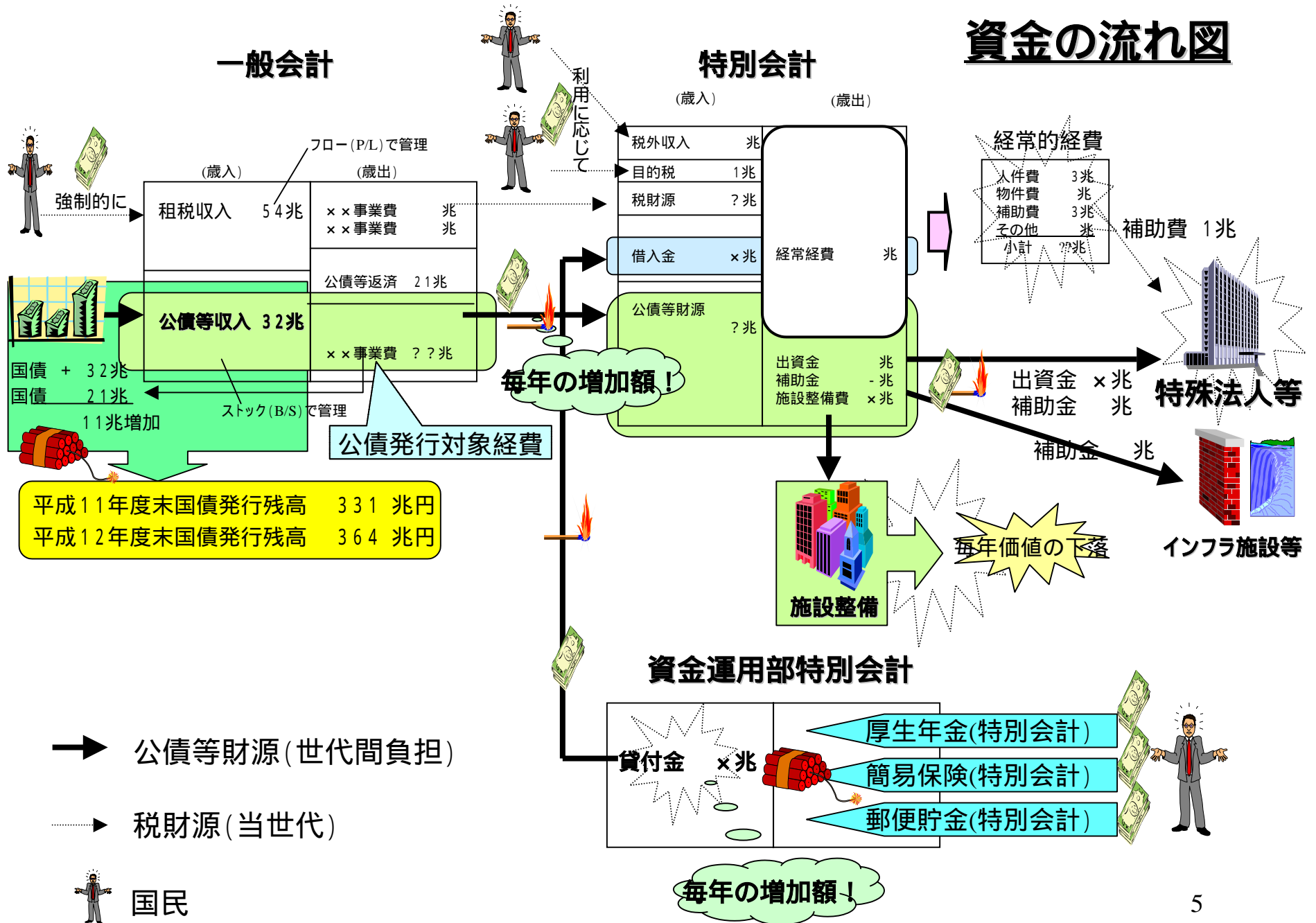
- 第1回目 8月 3日 勉強会の位置づけの説明
- 第2回目 8月 9日 財政の機能と企業会計手法の関係の整理
- 第3回目 8月14日 同上
- 第4回目 9月 4日 ガイドライン概要の説明
- 第5回目 9月11日 ガイドライン作成の経過報告
- 第6回目 10月 5日 ガイドライン最終確認

作成ガイドライン

- 公会計貸借対照表
- 公的サービス・コスト負担計算書
- 公会計資金収支計算書
- 注記事項
- 附属明細書
- 補足資料
- 公会計連結財務諸表

公会計概念フレームワーク

資金の流れ図



公的サービスコスト負担計算書 経費分析を可能にする

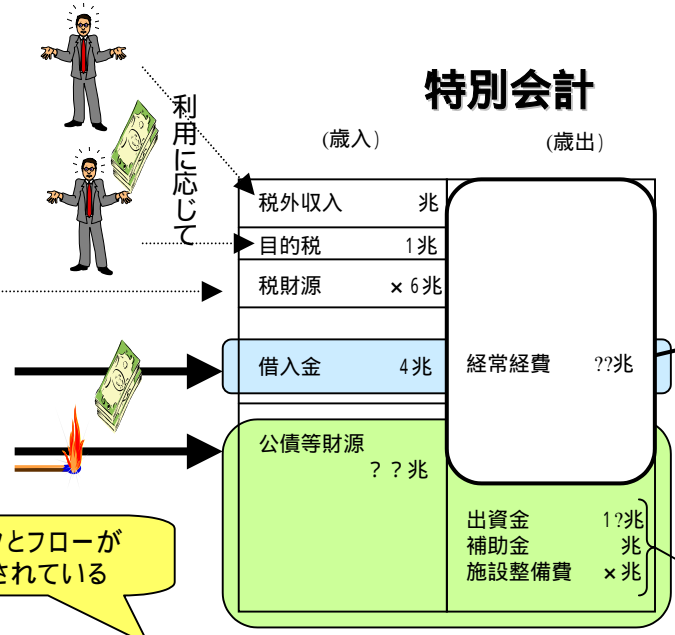
	平成10年度	平成11年度	平成12年度
(事業)			
事業費	××××	××××	××××
(内訳科目)			
事業収入に個別に対応する原価	××××	××××	××××
人件費(共済組合負担金を含む)	××××	××××	××××
旅費	××××	××××	××××
物件費	××××	××××	××××
国等への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
国等以外への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
その他経費的支出	××××	××××	××××
借入金に対する支払利息	××××	××××	××××
事業収入	+	+	+
事業収入(一般会計からの繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
利用収入	××××	××××	××××
事業収入(特別会計から繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
手数料収入	××××	××××	××××
事業収入(当特別会計が直接徴収するもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
保険料収入	××××	××××	××××
××収入	××××	××××	××××
財源措置(目的税)	××××	××××	××××
非資金取引処理前差引収支	××××	××××	××××
引当金繰入額	××××	××××	××××
減価償却費	××××	××××	××××
非資金取引処理後差引収支	××××	××××	××××
財源措置(上記財源措置(目的税)を除く)	××××	××××	××××
財源措置(特別会計から繰入・法外で予め繰入が認められているもの)	××××	××××	××××
財源措置(一般会計からの繰入...上記以外)	××××	××××	××××
事業収支	××××	××××	××××

資産管理を可能にする

公会計貸借対照表

【資産の部】		【負債の部】	
現金預金	×××	資金運用部預託金	×××
有価証券	×××	公債	×××
棚卸資産	×××	一般会計からの繰入金(建設公債)	×××
売掛金	×××	発行対象分)累計額	×××
販売用不動産	×××	買掛金	×××
未収金	×××	未払保険料	×××
未収収益	×××	責任準備金	×××
貸付金	×××	引当金	×××
前払金	×××	賞与引当金	×××
前払費用	×××	退職給与引当金	×××
その他の債権	×××		
貸倒引当金	×××	負債の部	×××
有形固定資産	×××		
土地	×××	【持分の部】	
立木竹	×××	財源	×××
建物	×××	設立時拠出金(基本金)	×××
工作物	×××	一般会計への債務移管	×××
機械器具	×××	一般財源による資本形成	×××
船舶	×××	一般財源未執行残高	×××
航空機	×××	資産・負債再評価差額	×××
減価償却累計額	×××	剰余・欠損金	×××
建設仮勘定・未完成施設	×××	目的積立金	×××
無形固定資産	×××	繰越剰余・欠損金	×××
投資等	×××	当期剰余・欠損金	×××
政府出資金	×××	その他調整差額	×××
長期貸付金	×××	持分の部	×××
その他の投資	×××		
資産の部	×××	負債・持分の部	×××

特別会計



歳入・歳出決算書、予算書

××事業費	
人件費	×××
旅費	×××
物件費	×××
補助金支出	×××
施設整備費	×××
出資金	×××
×××事業費	
補助金支出	×××

資産性を持たせるべきものへの支出と経常支出が混同して表示

公会計貸借対照表
(平成10～12年度3期分作成)

【資産の部】			【負債の部】		
現金預金		×××	資金運用部預託金		×××
有価証券		×××	公債		×××
棚卸資産		×××	一般会計からの繰入金(建設公債		
売掛金		×××	発行対象分)累計額		×××
販売用不動産		×××	買掛金		×××
未収金		×××	未払保険料		×××
未収収益		×××	責任準備金		×××
貸付金		×××	引当金		×××
前払金		×××	賞与引当金	×××	
前払費用		×××	退職給与引当金	×××	
その他の債権		×××			
貸倒引当金		×××	負債の部		×××
有形固定資産		×××			
土地	×××		【持分の部】		
立木竹	×××		財源		×××
建物	×××		設立時拠出金(基本金)	×××	
工作物	×××		一般会計への債務移管	×××	
機械器具	×××		一般財源による資本形成	×××	
船舶	×××		一般財源未執行残高	×××	
航空機	×××		資産・負債再評価差額		×××
減価償却累計額	×××		剰余・欠損金		×××
建設仮勘定・未完成施設	×××		目的積立金	×××	
無形固定資産		×××	繰越剰余・欠損金	×××	
投資等		×××	当期剰余・欠損金	×××	
政府出資金	×××		その他調整差額		×××
長期貸付金	×××		持分の部		×××
その他の投資	×××				
資産の部		×××	負債・持分の部		×××

公的サービス・コスト負担計算書

						平成10年度	平成11年度	平成12年度
(事業)							
	事業費					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	(内訳科目)							
	事業収入に個別に対応する原価					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	人件費 共					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	旅費					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	物件費					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	国等への補助金(共済組合負担金の除く)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	国等以外への補助金(共済組合負担金の除く)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	その他経費的支出					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	借入金に対する支払利息					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	事業収入 + +					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	事業収入(一般会計からの繰入れの形態をとるもの)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	(内訳科目)							
	利用収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	事業収入(特別会計から繰入れの形態をとるもの)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	(内訳科目)							
	手数料収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	事業収入(当特別会計が直接徴収するもの)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	(内訳科目)							
	保険料収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	× × 収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	財源措置(目的税)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	非資金取引 処理前 差引収支					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	引当金繰入額					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	減価償却費					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	非資金取引 処理後 差引収支					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	財源措置(上記財源措置(目的税)を除く)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	財源措置(特別会計から繰入・法律で予め繰入が認められているもの)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	財源措置(一般会計からの繰入...上記以外)					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	事業収支					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	(事業外収支)							
	事業外収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	運用部預託金利息収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	不動産貸付収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	雑収入					× × × ×	× × × ×	× × × ×

	事業外支出					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	雑費					× × × ×	× × × ×	× × × ×

	事業外収支					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	当期剰余・欠損金					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	期首繰越剰余・欠損金					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	積立金繰入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	積立金戻入					× × × ×	× × × ×	× × × ×
	繰越剰余・欠損金					× × × ×	× × × ×	× × × ×

【複数事業がある場合】

公的サービス・コスト負担計算書

	平成10年度	平成11年度	平成12年度
(事業)			
事業費	××××	××××	××××
(内訳科目)			
事業収入に個別に対応する原価	××××	××××	××××
人件費 共	××××	××××	××××
旅費	××××	××××	××××
物件費	××××	××××	××××
国等への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
国等以外への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
その他経費的支出	××××	××××	××××
借入金に対する支払利息	××××	××××	××××
事業収入 + +	××××	××××	××××
事業収入(一般会計からの繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
利用収入	××××	××××	××××
事業収入(特別会計から繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
手数料収入	××××	××××	××××
事業収入(当特別会計が直接徴収するもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
保険料収入	××××	××××	××××
××収入	××××	××××	××××
財源措置(目的税)	××××	××××	××××
非資金取引	××××	××××	××××
引当金繰入額	××××	××××	××××
減価償却費	××××	××××	××××
非資金取引	××××	××××	××××
財源措置(上記財源措置(目的税)を除く)	××××	××××	××××
財源措置(特別会計から繰入...法律で予め繰入が認められているもの)	××××	××××	××××
財源措置(一般会計からの繰入...上記以外)	××××	××××	××××
事業収支	××××	××××	××××
(事業)			
事業費	××××	××××	××××
(内訳科目)			
事業収入に個別に対応する原価	××××	××××	××××
人件費 共	××××	××××	××××
旅費	××××	××××	××××
物件費	××××	××××	××××
国等への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
国等以外への補助金(共済組合負担金の除く)	××××	××××	××××
その他経費的支出	××××	××××	××××
借入金に対する支払利息	××××	××××	××××
事業収入 + +	××××	××××	××××
事業収入(一般会計からの繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
利用収入	××××	××××	××××
事業収入(特別会計から繰入れの形態をとるもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
手数料収入	××××	××××	××××
事業収入(当特別会計が直接徴収するもの)	××××	××××	××××
(内訳科目)			
保険料収入	××××	××××	××××
××収入	××××	××××	××××
財源措置(目的税)	××××	××××	××××
非資金取引	××××	××××	××××
引当金繰入額	××××	××××	××××
減価償却費	××××	××××	××××
非資金取引	××××	××××	××××
財源措置(上記財源措置(目的税)を除く)	××××	××××	××××
財源措置(特別会計から繰入...法律で予め繰入が認められているもの)	××××	××××	××××
財源措置(一般会計からの繰入...上記以外)	××××	××××	××××
事業収支	××××	××××	××××
(事業外収支)			
事業外収入	××××	××××	××××
運用部預託金利息収入	××××	××××	××××
不動産貸付収入	××××	××××	××××
雑収入	××××	××××	××××
事業外支出	××××	××××	××××
雑費	××××	××××	××××
事業外収支	××××	××××	××××

一つの特別会計で複数の財務諸表に区分される場合には区分ごとに作成する。また、各区分において、さらに複数の事業を実施している場合(別添資料の事業区分を参照)、各事業ごとに収支を明らかにする。なお、それらの事業毎の区分が困難な場合にはその旨、理由を記載すること。なお、公会計貸借対照表は一つの区分ごとに、区分内の複数事業を合算したものを作成する。

公会計貸借対照表

【資産の部】		【負債の部】	
現金預金	×××	資金運用部預託金	×××
有価証券	×××	公債	×××
棚卸資産	×××	一般会計からの繰入金(建設公債)	
売掛金	×××	発行対象分)累計額	×××
販売用不動産	×××	買掛金	×××
未収金	×××	未払保険料	×××
未収収益	×××	責任準備金	×××
貸付金	×××	引当金	×××
前払金	×××	賞与引当金	×××
前払費用	×××	退職給与引当金	×××
その他の債権	×××		
貸倒引当金	×××	負債の部	×××
有形固定資産	×××		
土地	×××	【持分の部】	
立木竹	×××	財源	×××
建物	×××	設立時拠出金(基本金)	×××
工作物	×××	一般会計への債務移管	×××
機械器具	×××	一般財源による資本形成	×××
船舶	×××	一般財源未執行残高	×××
航空機	×××	資産・負債再評価差額	×××
減価償却累計額	×××	剰余・欠損金	×××
建設仮勘定・未完成施設	×××	目的積立金	×××
無形固定資産	×××	繰越剰余・欠損金	×××
投資等	×××	当期剰余・欠損金	×××
政府出資金	×××	その他調整差額	×××
長期貸付金	×××	持分の部	×××
その他の投資	×××		
資産の部	×××	負債・持分の部	×××

公会計貸借対照表と公的サービス・コスト負担計算書の関係について

公的サービス・コスト負担計算書

公会計貸借対照表(持分の部)



【持分の部】		
財源		× × ×
設立時拠出金(基本金)	× × ×	
一般会計への債務移管	× × ×	
一般財源による資本形成	× × ×	
一般財源未執行残高	× × ×	
資産・負債再評価差額		× × ×
剰余・欠損金		× × ×
目的積立金	× × ×	
繰越剰余・欠損金	× × ×	
当期剰余・欠損金	× × ×	
その他調整差額		× × ×
持分の部		× × ×

(事業)			
事業費			× × × ×
(内訳科目)			
事業収入に個別に対応する原価			× × × ×
人件費 共			× × × ×
旅費			× × × ×
物件費			× × × ×
国等への補助金(共済組合負担金の除く)			× × × ×
国等以外への補助金(共済組合負担金の除く)			× × × ×
その他経費的支出			× × × ×
借入金に対する支払利息			× × × ×
事業収入	+	+	× × × ×
事業収入(一般会計からの繰入れの形態をとるもの)			× × × ×
(内訳科目)			
利用収入			× × × ×
事業収入(特別会計から繰入れの形態をとるもの)			× × × ×
(内訳科目)			
手数料収入			× × × ×
事業収入(当特別会計が直接徴収するもの)			× × × ×
(内訳科目)			
保険料収入			× × × ×
× × 収入			× × × ×
財源措置(目的税)			× × × ×
非資金取引			× × × ×
引当金繰入額			× × × ×
減価償却費			× × × ×
非資金取引			× × × ×
財源措置(上記財源措置(目的税)を除く)			× × × ×
財源措置(特別会計から繰入・法律で予め繰入が認められているもの)			× × × ×
財源措置(一般会計からの繰入...上記以外)			× × × ×
事業収支			× × × ×

公会計資金収支計算書

【資本収支勘定】	平成10年度	平成11年度	平成12年度
資本的支出	×××	×××	×××
特殊法人等への支出(建設公債発行対象分)	×××	×××	×××
他特別会計への支出(建設公債発行対象分)	×××	×××	×××
××特別会計へ支出	×××	×××	×××
特別会計へ支出	×××	×××	×××
地方財政への支出(建設公債発行対象分)	×××	×××	×××
業務費(建設公債発行対象分)	×××	×××	×××
(上記特殊法人等、他特別会計および地方を除く)			
人件費	×××	×××	×××
物件費	×××	×××	×××
施設整備旅費	×××	×××	×××
施設整備費	×××	×××	×××
補助費・委託費	×××	×××	×××
国債整理基金への繰入額(元本のみ)	×××	×××	×××
経常収支勘定への繰入額	×××	×××	×××
支出合計	×××	×××	×××
資本的収入	×××	×××	×××
建設公債発行による資金調達	×××	×××	×××
借入金による資金調達	×××	×××	×××
特殊法人等から償還額(元本のみ)	×××	×××	×××
特別会計からの償還額(国債整理基金繰入額)	×××	×××	×××
一般会計からの繰入額(建設公債等発行対象分)	×××	×××	×××
一般財源による資金調達	×××	×××	×××
一般会計からの繰入額	×××	×××	×××
法令・省庁間協議で決まっているもの	×××	×××	×××
上記を除く一般	×××	×××	×××
特別会計からの繰入額	×××	×××	×××
法令・省庁間協議で決まっているもの	×××	×××	×××
上記を除く一般	×××	×××	×××
収入合計	×××	×××	×××
資本収支	×××	×××	×××

【経常収支勘定】	平成10年度	平成11年度	平成12年度
経常的支出			
特殊法人等への支出(建設公債発行対象分を除く)	×××	×××	×××
他特別会計への支出(建設公債発行対象分を除く)	×××	×××	×××
××特別会計へ支出	×××	×××	×××
特別会計へ支出	×××	×××	×××
地方財政への支出(建設公債発行対象分を除く)	×××	×××	×××
業務費(建設公債発行対象分を除く)	×××	×××	×××
(上記特殊法人等、他特別会計及び地方を除く)			
人件費	×××	×××	×××
物件費	×××	×××	×××
旅費	×××	×××	×××
補助費・委託費	×××	×××	×××
支払利息	×××	×××	×××
その他事業外支出	×××	×××	×××
支出合計	×××	×××	×××
経常収入			
資本収支勘定からの繰入額	×××	×××	×××
地方財政からの受取額	×××	×××	×××
他特別会計等からの受取額(戻り分)	×××	×××	×××
利用等の事業収入	×××	×××	×××
その他事業外収入	×××	×××	×××
収入合計	×××	×××	×××
経常収支	×××	×××	×××
経常収支	×××	×××	×××
資本収支	×××	×××	×××
特別会計資金増加・減少額	×××	×××	×××
特別会計資金に係る換算差額	×××	×××	×××
特別会計資金期首残高	×××	×××	×××
特別会計資金期末残高	×××	×××	×××

特別会計財務書類から分析できること

公的貸借対照表

- 財務管理方法
- 無駄な資本投下の有無
- 会計上の問題点の抽出
- (例: 保険特会の準備金の計算)

公的サービスコスト負担計算書

- 独立採算制の可能性を会計的な面から分析
- 用途を発生形態別に把握
- 税外収入がある場合、料金設定の妥当性についての判断
- 特殊法人等への資金提供の方法を明らかにする