

財務書類 4 表の解説

大桑村

(1) 貸借対照表 (BS: バランスシート)

貸借対照表は、大桑村が所有する土地や建物などの資産、そのために投資された資金や借金など、大桑村の中身を見ることができます。「資産・負債・純資産」の3つの区分に分けて表示しています。

資 産…村民の財産や権利など、様々な行政サービスを提供するもの

負 債…資産を築くための借入などで将来の世代が負担するもの

純資産…現在までの世代が負担し、将来返済の必要のないもの

(2) 行政コスト計算書 (PL: プロフィット&ロス)

行政コスト計算書とは、民生費や教育費等の経常的な行政サービスを行う上で必要な人件費、委託料、維持補修費、需用費等の経費とその行政サービスを受けた人が直接負担する使用料・手数料などの収入を対比したものです。民間企業における損益計算書にあたるものですが、地方公共団体は、損益で運営していないので参考程度となります。収入のうち村税、地方債、地方交付税、国や県からの補助金等は行政コスト計算書に計上しません。

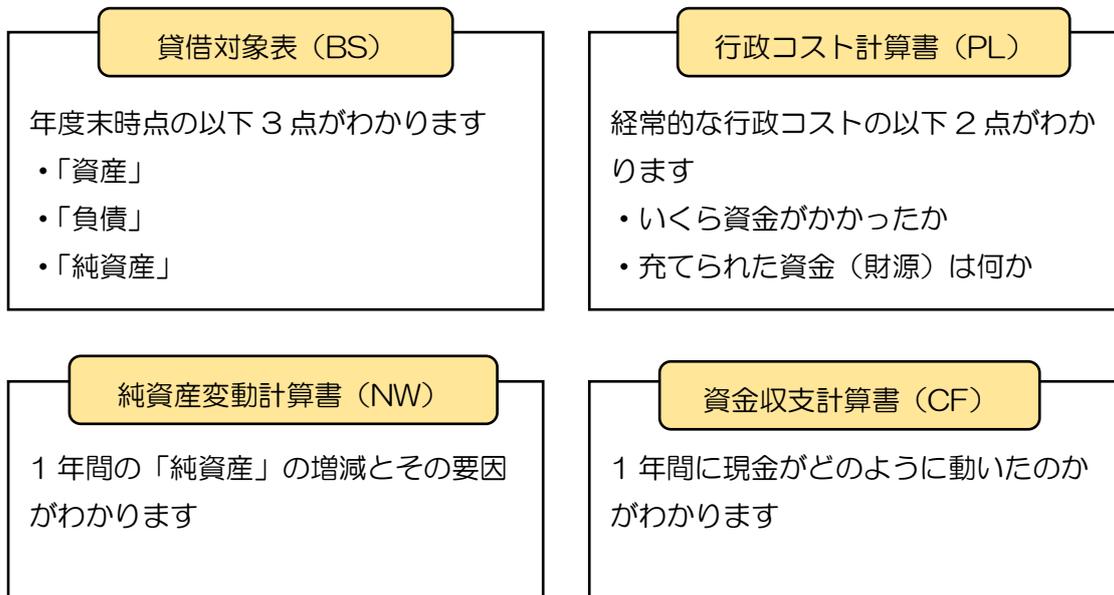
(3) 純資産変動計算書 (NW: ネットワース)

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産(将来返済の必要がない負債)が1年間でどのように変動したかを表したものです。純資産の部は「現在までの世代が負担した部分」で、1年間で今までの世代の負担がどのように増減したのかが分かります。

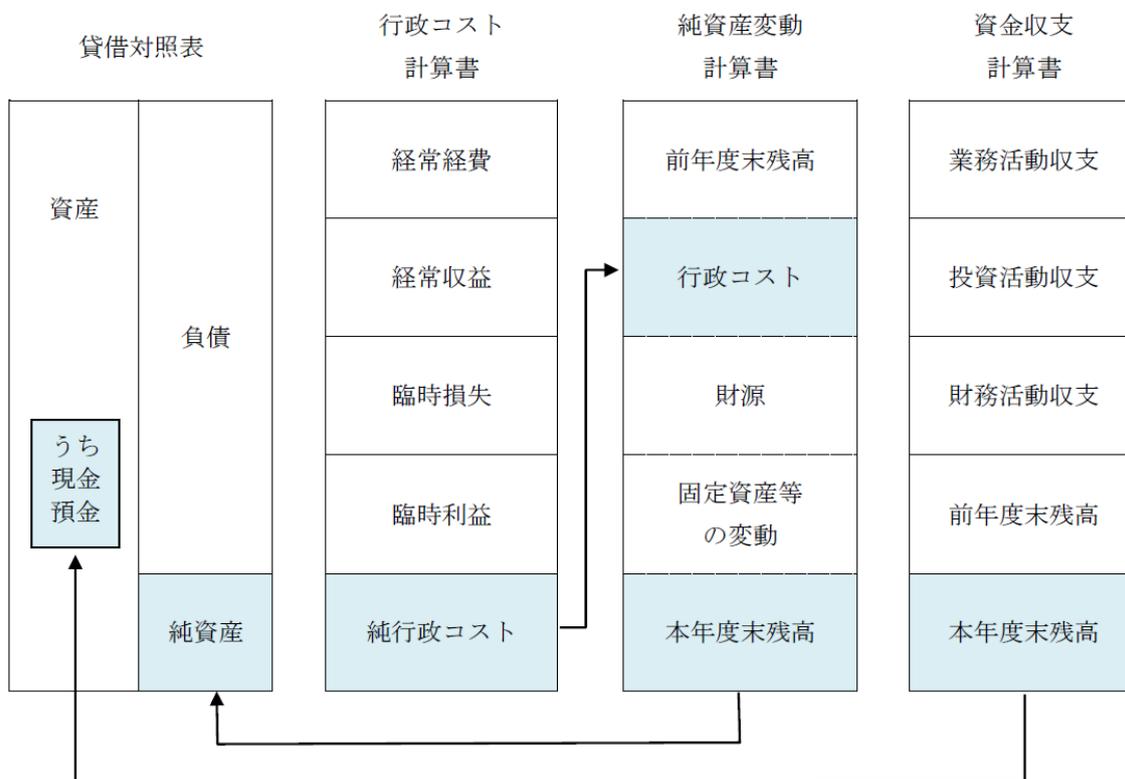
本年度差額がプラスだと村が提供したサービス以上に現代世代が負担していることを意味します。

(4) 資金収支計算書 (CF: キャッシュフロー)

資金収支計算書は、1年間における地方公共団体の行政活動に伴う資金(現金)がどのように動いたのか示すものです。歳計現金の出入りを、「業務活動収支」「投資活動収支」「財務活動収支」に区分して表示することで、地方公共団体の資金がどのような活動に充てられてきたか見ることができます。



財務書類 4 表構成の相互関係



(1) 貸借対照表【BS】

【様式第1号】

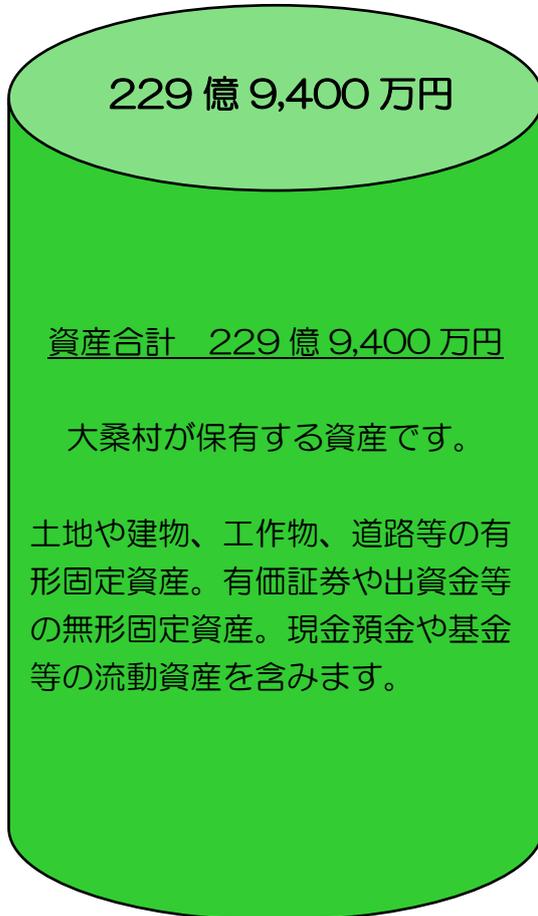
一般会計等 貸借対照表

(令和03年3月31日現在)

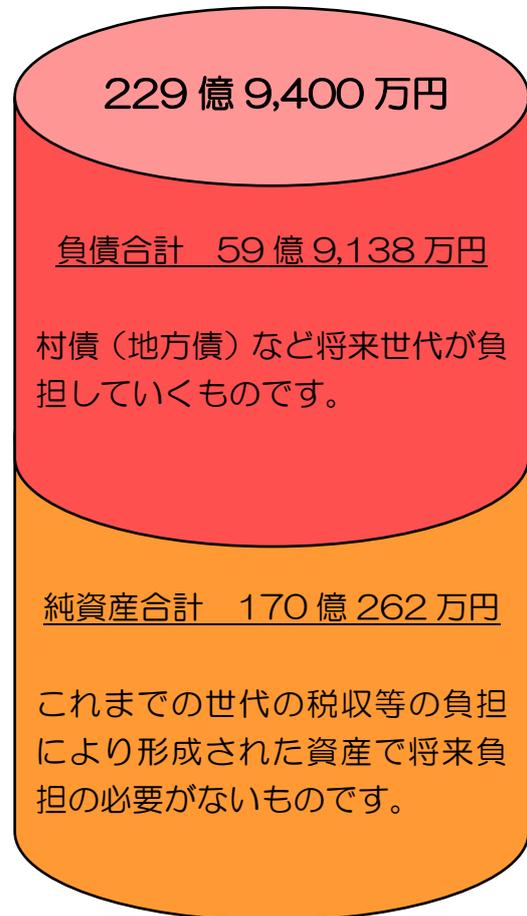
(単位:円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	21,845,662,252	固定負債	5,431,863,666
有形固定資産	20,634,913,601	地方債	4,815,806,786
事業用資産	7,770,172,185	長期未払金	47,484,840
土地	597,620,579	退職手当引当金	558,919,000
立木竹	3,270,740,900	損失補償等引当金	-
建物	9,174,682,953	その他	9,653,040
建物減価償却累計額	△ 6,013,085,324	流動負債	559,519,934
工作物	673,363,422	1年内償還予定地方債	492,759,496
工作物減価償却累計額	△ 425,322,698	未払金	11,431,250
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	40,414,210
航空機	-	預り金	12,089,698
航空機減価償却累計額	-	その他	2,825,280
その他	-	負債合計	5,991,383,600
その他減価償却累計額	-	【純資産の部】	
建設仮勘定	492,172,353	固定資産等形成分	22,835,031,821
インフラ資産	12,540,808,138	余剰分(不足分)	△ 5,832,408,620
土地	61,788,616		
建物	246,092,794		
建物減価償却累計額	△ 233,641,685		
工作物	21,667,626,458		
工作物減価償却累計額	△ 11,462,196,831		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	2,261,138,786		
物品	692,642,002		
物品減価償却累計額	△ 368,708,724		
無形固定資産	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
投資その他の資産	1,210,748,651		
投資及び出資金	97,915,700		
有価証券	2,110,000		
出資金	10,153,700		
その他	85,652,000		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	6,562,481		
長期貸付金	-		
基金	1,107,749,611		
減債基金	-		
その他	1,107,749,611		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 1,479,141		
流動資産	1,148,344,549		
現金預金	157,765,692		
未収金	1,584,512		
短期貸付金	-		
基金	989,369,569		
財政調整基金	988,249,910		
減債基金	1,119,659		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 375,224		
資産合計	22,994,006,801	純資産合計	17,002,623,201
		負債及び純資産合計	22,994,006,801

資産



負債及び純資産



【貸借対照表 用語解説】

- 長期延滞債権・・・滞納繰越調定収入未済分の収益及び財源
- 流動資産・・・・・・1年以内に現金化、費用化ができる資産
- 現金預金・・・・・・現金や預貯金など（CF：本年度末現金預金残高と一致）
- 短期貸付金・・・・・・貸付金のうち、翌年度に償還期限が到来するもの
- 固定負債・・・・・・支払い期限が1年以上のもの
- 地方債・・・・・・村債のうち償還期限が1年を越えるもの
- 退職手当引当金・自己都合で退職したと仮定して算出した退職金の総額
- 賞与等引当金・・・・基準日時点までの期間に対する期末・勤勉手当及び法定福利費を計上
- 前受金・・・・・・未だ履行されていないが、前払いされたお金
- 前受収益・・・・・・未だ提供していない役務に対し支払いを受けたもの
- 固定資産形成分・資産形成のために充当した資源の蓄積

(2) 行政コスト計算書【PL】

【様式第2号】

一般会計等 行政コスト計算書

自 令和02年4月1日

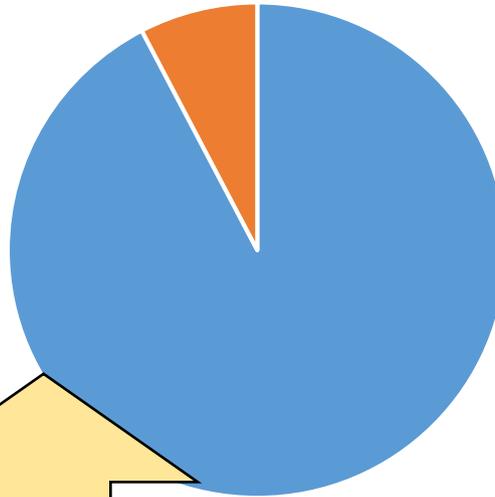
至 令和03年3月31日

(単位:円)

科目	金額
経常費用	3,361,234,981
業務費用	1,907,099,362
人件費	648,368,292
職員給与費	505,100,784
賞与等引当金繰入額	40,414,210
退職手当引当金繰入額	-
その他	102,853,298
物件費等	1,228,769,275
物件費	495,191,958
維持補修費	84,190,303
減価償却費	649,387,014
その他	-
その他の業務費用	29,961,795
支払利息	15,150,005
徴収不能引当金繰入額	1,189,511
その他	13,622,279
移転費用	1,454,135,619
補助金等	1,030,520,687
社会保障給付	225,580,791
他会計への繰出金	197,425,748
その他	608,393
経常収益	172,716,072
使用料及び手数料	40,271,071
その他	132,445,001
純経常行政コスト	3,188,518,909
臨時損失	40,602,418
災害復旧事業費	32,728,948
資産除売却損	600,600
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	7,272,870
臨時利益	14,328,781
資産売却益	14,328,781
その他	-
純行政コスト	3,214,792,546

經常收益
1億8,705万円

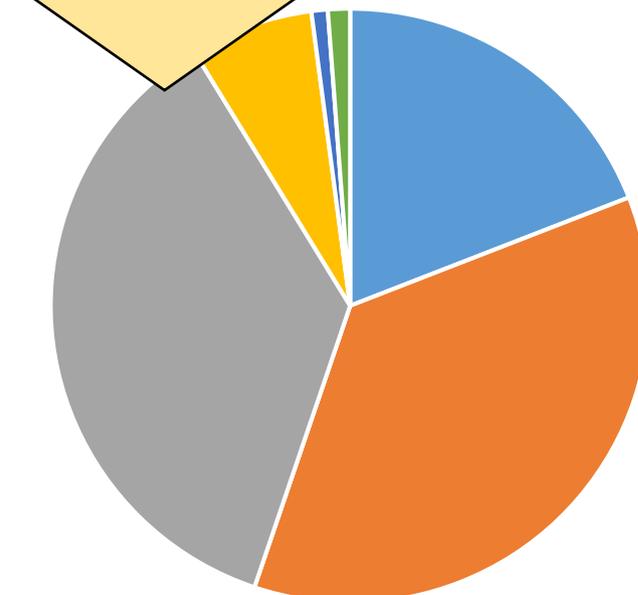
- 經常收益
- 臨時利益



純行政コスト
(經常費用－經常收益)
【差額 32億 1,479万円】

經常費用
34億184万円

- 人件費
- 物件費
- 補助金等
- 社会保障給付
- 支払利息等
- 臨時損失



【行政コスト計算書 用語解説】

- 経常費用・・・・・・・・人件費、物件費、移転費用などを発生金額で計上している
- 経常収益・・・・・・・・対価性のある使用料、手数料（受益者負担）
- 純経常行政コスト・納税者（村民など）が負担する行政コスト
- 純行政コスト・・・・村税や地方交付税を主とする一般財源で賅うコスト

○業務費用

- 賞与等引当金繰入額・・賞与等引当金の本年度繰入金額
- 退職手当引当金繰入額・退職手当引当金の本年度繰入金額
- 物件費・・・・・・・・需用費、委託料、消耗品、少額の備品購入費といった消費的経費であって、資産計上されないもの
- 維持補修費・・・・・・・・資産維持のために支出した修繕等
- 減価償却費・・・・・・・・一定の耐用年数に基づく資産価値の減少金額
- 支払利息・・・・・・・・村債に係る利息負担金額
- 徴収不納引当金繰入額・徴収不納引当金の本年度繰入金額

○移転費用

- 補助金等・・・・・・・・村が団体や個人などに支払う補助金や負担金、交付金等のお金
- 社会保障給付・・・・・・・・社会保障給付としての扶助費等
- 他会計への繰出金・・・・地方公営事業会計（水道会計等）に対する繰出金
- 使用料及び手数料・・・・村が一定のサービスを提供する場合に、そのサービスの対価として徴収するお金

○臨時利益、臨時損失

- 資産売却益・・・・・・・・資産の売却による収入が帳簿価額を上回る場合の差額
- 資産除売却損・・・・・・・・資産の売却による収入が帳簿価格を下回る場合の差額及び除却した資産の除却時の帳簿価額
- 投資損失引当金繰入額・投資損失引当金の本年度繰入金額
- 損失補償引当金繰入額・損失補償等引当金の本年度繰入金額

(3) 純資産変動計算書【NW】

【様式第3号】

一般会計等 純資産変動計算書

自 令和02年4月1日
至 令和03年3月31日

(単位:円)

科目	合計	固定資産等形成分	
		固定資産等形成分	余剰分(不足分)
前年度末純資産残高	15,595,114,672	21,087,510,522	△ 5,492,395,850
純行政コスト(△)	△ 3,214,792,546		△ 3,214,792,546
財源	3,781,757,402		3,781,757,402
収等	2,402,251,861		2,402,251,861
国県等補助金	1,379,505,541		1,379,505,541
本年度差額	566,964,856		566,964,856
固定資産等の変動(内部変動)		891,674,026	△ 891,674,026
有形固定資産等の増加		1,500,581,030	△ 1,500,581,030
有形固定資産等の減少		△ 649,387,014	649,387,014
貸付金・基金等の増加		172,668,600	△ 172,668,600
貸付金・基金等の減少		△ 132,188,590	132,188,590
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	840,672,293	840,672,293	
その他	△ 128,620	15,174,980	△ 15,303,600
本年度純資産変動額	1,407,508,529	1,747,521,299	△ 340,012,770
本年度末純資産残高	17,002,623,201	22,835,031,821	△ 5,832,408,620

純資産が増えた要因	純資産が減った要因
使い道が決まってない現金預金が増えた	使い道が決まってない現金預金が減った
基金・積立金が増えた	基金・積立金が減った
村債の支払いをした	減価償却により資産価値の減少
土地等の評価額が上がった	土地等の評価額が下がった
無償で財産を取得した	無償で財産を譲渡した

【純資産変動計算書 用語解説】

資産評価差額・・・その他有価証券等の評価差額

無償所管換等・・・無償で譲渡または取得した固定資産の評価額等

(4) 資金収支計算書【CF】

【様式第4号】

一般会計等 資金収支計算書

自 令和02年4月1日
至 令和03年3月31日

(単位:円)

科目	金額
【業務活動収支】	
業務支出	2,712,232,093
業務費用支出	1,255,977,758
人件費支出	647,252,013
物件費等支出	579,982,861
支払利息支出	15,150,005
その他の支出	13,592,879
移転費用支出	1,456,254,335
補助金等支出	1,030,520,687
社会保障給付支出	225,580,791
他会計への繰出支出	197,425,748
その他の支出	2,727,109
業務収入	2,724,349,654
税込等収入	2,401,500,981
国県等補助金収入	183,265,021
使用料及び手数料収入	40,274,751
その他の収入	99,308,901
臨時支出	32,728,948
災害復旧事業費支出	32,728,948
その他の支出	—
臨時収入	589,420,520
業務活動収支	568,809,133
【投資活動収支】	
投資活動支出	1,680,953,305
公共施設等整備費支出	1,516,899,562
基金積立金支出	164,053,743
投資及び出資金支出	—
貸付金支出	—
その他の支出	—
投資活動収入	743,948,781
国県等補助金収入	606,820,000
基金取崩収入	122,800,000
貸付金元金回収収入	—
資産売却収入	14,328,781
その他の収入	—
投資活動収支	△ 937,004,524
【財務活動収支】	
財務活動支出	439,710,748
地方債償還支出	436,885,468
その他の支出	2,825,280
財務活動収入	823,638,000
地方債発行収入	823,638,000
その他の収入	—
財務活動収支	383,927,252
本年度資金収支額	15,731,861
前年度末資金残高	129,944,133
本年度末資金残高	145,675,994
前年度末歳計外現金残高	10,053,023
本年度歳計外現金増減額	2,036,675
本年度末歳計外現金残高	12,089,698
本年度末現金預金残高	157,765,692

収入



支出



差額 1,573万円

前年度末資金残高
1億 2,994万円

差額 1,573万円

本年度末資金残高
1億 4,568万円

BSの本年度現金預金
残高と一致する

$$\begin{array}{rcl} \text{本年度末資金残高} & + & \text{本年度末歳計外現金残高} & = & \text{本年度末現金預金残高} \\ (1億 4,568万円) & & (1,209万円) & & (1億 5,777万円) \end{array}$$