

## 目 次

### I 財務 4 表の概要

1. 作成条件
2. 貸借対照表（バランスシート：B/S）
3. 行政コスト計算書（P/L）
4. 純資産変動計算書（NW）
5. 資金収支計算書（キャッシュ・フロー計算書：C/F）

## I 財務4表の概要

### 1 作成条件

#### (1) 対象とする会計の範囲

| 連結会計 | 単体会計 | 普通会計         | 一般会計        |
|------|------|--------------|-------------|
|      |      |              | 国民健康保健特別会計  |
|      |      |              | 介護保険特別会計    |
|      |      |              | 後期高齢者医療特別会計 |
|      |      |              | 農業集落排水事業会計  |
|      |      |              | 簡易水道会計      |
|      |      |              | 介護サービス事業会計  |
|      |      |              |             |
|      |      | 消防組合会計       |             |
|      |      | 衛生組合会計       |             |
|      |      | 上川教育センター組合   |             |
|      |      | 北海道後期高齢者医療会計 |             |
|      |      | 市町村備荒資金組合    |             |

※一部事務組合、北海道後期高齢者医療会計、市町村備荒資金組合は決算書ほか資料等が揃わないため、除いております。

#### (2) 作成基準日

作成基準日は、会計年度の最終日である平成24年3月31日としました。

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については、基準日までに終了したものとして取り入れています。

#### (3) 財務諸表の端数整理に関する留意事項

財務諸表の数値を、合計を一致させるために端数調整を行っているため、四捨五入になっていない場合があります。

## 2 貸借対照表

( 1 ) 平成 2 4 年度貸借対照表 ( 普通 / 単体 )

( 単位 : 千円 )

| 借方         |            |            | 貸方        |            |            |
|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 勘定科目       | 普通会計       | 単体会計       | 勘定科目      | 普通会計       | 単体会計       |
| 資産合計       | 11,733,279 | 12,902,018 | 負債・純資産合計  | 11,733,279 | 12,902,018 |
| 1. 金融資産    | 1,882,355  | 1,946,909  | 負債合計      | 2,031,738  | 2,432,583  |
| 資金         | 76,722     | 99,645     | 1. 流動負債   | 215,956    | 246,497    |
| 金融資産(資金以外) | 1,805,633  | 1,847,264  | 未払金及び未払費用 | 0          | 0          |
| 債権         | 109,282    | 110,776    | 前受金及び前受収益 | 0          | 0          |
| 税等未収金      | 686        | 1,810      | 賞与引当金計    | 26,601     | 28,572     |
| 未収金        | 108,596    | 108,966    | 賞与引当金     | 26,601     | 28,572     |
| 貸付金        | 0          | 0          | 預り金(保管金等) | 0          | 0          |
| その他の債権     | 0          | 0          | 公債(短期)    | 189,355    | 217,925    |
| (控除)貸倒引当金  | 0          | 0          | 短期借入金     | 0          | 0          |
| 有価証券       | 5,572      | 5,572      | その他の流動負債  | 0          | 0          |
| 投資等        | 1,690,779  | 1,730,916  | 2. 非流動負債  | 1,815,782  | 2,186,086  |
| 出資金        | 0          | 0          | 公債        | 1,548,064  | 1,918,368  |
| 基金・積立金     | 1,690,779  | 1,730,916  | 借入金       | 0          | 0          |
| 財政調整基金     | 703,386    | 703,386    | 責任準備金     | 0          | 0          |
| 減債基金       | 58,818     | 58,818     | 引当金計      | 267,718    | 267,718    |
| その他の基金・積立金 | 928,575    | 968,712    | 退職給付引当金   | 267,718    | 267,718    |
| その他の投資     | 0          | 0          | その他の引当金   | 0          | 0          |
| 2. 非金融資産   | 9,850,924  | 10,955,109 | その他の非流動負債 | 0          | 0          |
| 事業用資産      | 4,621,967  | 4,837,874  | 純資産合計     | 9,701,541  | 10,469,435 |
| 有形固定資産     | 4,621,212  | 4,837,119  |           |            |            |
| 土地         | 258,674    | 258,674    |           |            |            |
| 立木竹        | 0          | 0          |           |            |            |
| 建物         | 3,913,253  | 3,913,253  |           |            |            |
| 工作物        | 239,636    | 239,636    |           |            |            |
| 機械器具       | 129,133    | 315,630    |           |            |            |
| 物品         | 80,516     | 109,926    |           |            |            |
| 建設仮勘定      | 0          | 0          |           |            |            |
| 無形固定資産     | 755        | 755        |           |            |            |
| 地上権        | 0          | 0          |           |            |            |
| 著作権・特許権    | 0          | 0          |           |            |            |
| ソフトウェア     | 755        | 755        |           |            |            |
| 電話加入権      | 0          | 0          |           |            |            |
| その他の無形固定資産 | 0          | 0          |           |            |            |
| 棚卸資産       | 0          | 0          |           |            |            |
| インフラ資産     | 5,228,957  | 6,117,235  |           |            |            |
| 公共用財産用地    | 868,285    | 868,285    |           |            |            |
| 公共用財産施設    | 4,360,672  | 5,248,950  |           |            |            |

## （２）貸借対照表の説明（普通会計のみ）

### 【資産の部】

#### ①金融資産

年度末時点（出納整理期間終了後）における現金、3 か月以内の短期投資、未収金、貸付金、有価証券、出資金、基金などの合計額

#### イ）金融資産の内訳と数値根拠

| 勘定科目       | 金額(千円)  | 根拠                          |
|------------|---------|-----------------------------|
| 資金         | 76,722  | 決算歳入歳出差引額と一致。               |
| 税等未収金      | 686     | 税込における収入未済額。                |
| 未収金        | 108,596 | 税込以外の収入未済額。                 |
| 貸付金        | 0       | 財産に関する調書と一致。                |
| その他の債権     | 0       | 上記以外で1年以内に回収見込みがある債権        |
| (控除)貸倒引当金  | 0       | 3ヵ年平均の不能欠損率×平成 24 年度収入未済額合計 |
| 有価証券       | 5,572   | 財産に関する調書と一致。                |
| 出資金        | 0       | 財産に関する調書と一致。                |
| 財政調整基金     | 703,386 | 財産に関する調書と一致。                |
| 減債基金       | 58,818  | 財産に関する調書と一致。                |
| その他の基金・積立金 | 928,575 | 財産に関する調書と一致。                |

#### ※貸倒引当金

金銭債権に対する取立不能額。決算書における不納欠損額。

過去 3 か年分の平均不能欠損率（不能欠損額／収入未済額）×収入未済額

#### ②非金融資産

年度末時点における、金融資産以外の資産。固定資産。大きく以下の 2 種類に分かれます。

##### ●事業用資産

資産形成のためにお金が使われ、将来の経済的便益の流入が見込まれる非金融資産、つまり、資産そのものが売却可能な資産をいいます。具体的には、庁舎、福祉施設、教育施設、普通財産など。

##### ●インフラ資産

資産形成のためのお金が使われましたが、持っていて将来売却することができない、あるいは収入が発生して現金の流入が見込まれない非金融資産、つまり、事業に供しても、何



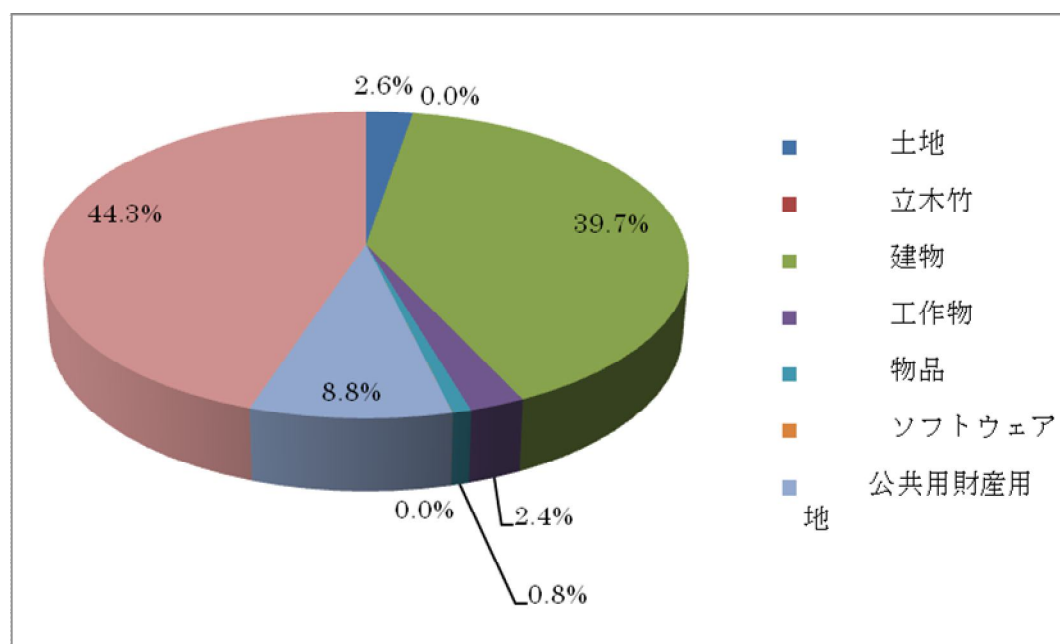
らかの収益が得られることが不可能な資産をいいます。

具体的には道路、河川、公園、下水道施設など。

人口密集度が低い市町村においては、道路、河川整備などに係るインフラ資産が大きくなる傾向があります。

## イ) 非金融資産の内訳

| 科目      | 割合    | 金額(千円)    |
|---------|-------|-----------|
| 土地      | 2.6%  | 258,674   |
| 立木竹     | 0.0%  | 0         |
| 建物      | 39.7% | 3,913,253 |
| 工作物     | 2.4%  | 239,636   |
| 物品      | 0.8%  | 80,516    |
| ソフトウェア  | 0.0%  | 755       |
| 公共用財産用地 | 8.8%  | 868,285   |
| 公共用財産施設 | 44.3% | 4,360,672 |



ロ) 平成24年度における主な増加(形成)資産

| 勘定科目   | 資産名称                | 金額(円)     |
|--------|---------------------|-----------|
| 建物     | 移住住宅改修(歯科1階・旧教員住宅)  | 17262000  |
| 建物     | アトリエモア改修            | 5827500   |
| 建物     | 体育館屋上防水             | 9240000   |
| 建物     | 富士見団地設備工事           | 155181810 |
| 建物付属設備 | 役場・公民館暖房設備          | 1596000   |
| 道路     | 止若内岡田線道路改良          | 2961000   |
| 道路     | 日の出団地線道路改良舗装        | 9555000   |
| 物品     | 除雪ドーザ               | 11833500  |
| 物品     | 空き缶プレス機             | 1666350   |
| 物品     | 給油式マウントタイプコンプレッサー   | 556395    |
| 物品     | 若者専用住宅 IH クッキングヒーター | 2116800   |
| 物品     | 食器洗浄器               | 900000    |
| 物品     | 公用自動車購入             | 2106000   |
| 物品     | スチームオーブン            | 840000    |

【負債の部】

①流動負債

貸借対照表基準日の翌日から起算して1年以内に弁済期限が到来する負債。

②非流動負債

1年超後に弁済期限が到来するものは非流動負債(固定負債)に計上されます。

■負債の内訳

| 勘定科目    | 金額        | 根拠                          |
|---------|-----------|-----------------------------|
| 賞与引当金   | 26,601    | 平成25年度6月支給期末・勤勉手当額×4ヵ月/6ヵ月。 |
| 公債(短期)  | 189,355   | 平成25年度公債償還予定額。              |
| 公債      | 1,548,064 | 平成24年度末時点における公債残高。          |
| 引当金計    | 267,718   |                             |
| 退職給付引当金 | 267,718   | 将来負担比率 A④5表の退職給付の額と一致。      |

## 【純資産の部】

### ①純資産

「財源」「資産形成充当財源」及び「その他の純資産」に区分して表示しています。  
村税、国・道支出金など村が調達した償還不要の資金の蓄積額をいいます。

### （３）貸借対照表所見

音威子府村がこれまでに普通会計で117億円、単体会計で129億円の資産を形成してきました。

そのうち、純資産は普通会計97億円（資産に対して82.7%）、単体会計105億円（資産に対して81.1%）、過去の世代や国・道の負担で既に支払いが済んでおり、負債である普通会計21億円、単体会計24億円については、将来の世代が負担していくことになります。

3 行政コスト計算書（P/L）

（１）平成２４年度行政コスト計算書（普通／単体）

（単位：千円）

| 借方             |           |           | 貸方            |           |           |
|----------------|-----------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| 勘定科目           | 普通会計      | 単体会計      | 勘定科目          | 普通会計      | 単体会計      |
|                |           |           | 純経常費用（純行政コスト） | 1,685,649 | 1,921,657 |
| 経常費用合計（総行政コスト） | 1,742,245 | 2,021,049 | 経常収益合計        | 56,596    | 99,392    |
| 1. 経常業務費用      | 1,246,980 | 1,397,083 | 経常業務収益        | 56,596    | 99,392    |
| ①人件費           | 508,353   | 537,919   | ①業務収益         | 26,878    | 69,654    |
| 議員歳費           | 10,008    | 10,008    | 自己収入          | 26,878    | 69,654    |
| 職員給料           | 231,299   | 247,515   | その他の業務収益      | 0         | 0         |
| 賞与引当金繰入        | -955      | -908      | ②業務関連収益       | 29,718    | 29,738    |
| 退職給付費用         | 10,165    | 10,165    | 受取利息等         | 737       | 745       |
| その他の人件費        | 257,836   | 271,139   | 資産売却益         | 441       | 441       |
| ②物件費           | 445,488   | 500,542   | その他の業務関連収益    | 28,540    | 28,552    |
| 消耗品費           | 74,474    | 76,464    |               |           |           |
| 維持補修費          | 59,915    | 66,847    |               |           |           |
| 減価償却費          | 271,326   | 312,506   |               |           |           |
| その他の物件費        | 39,773    | 44,725    |               |           |           |
| ③経費            | 263,191   | 315,206   |               |           |           |
| 業務費            | 8,826     | 9,805     |               |           |           |
| 委託費            | 181,798   | 231,512   |               |           |           |
| 貸倒引当金繰入        | 0         | 0         |               |           |           |
| その他の経費         | 72,567    | 73,889    |               |           |           |
| ④業務関連費用        | 29,948    | 43,416    |               |           |           |
| 公債費（利払分）       | 29,763    | 37,641    |               |           |           |
| 借入金支払利息        | 0         | 0         |               |           |           |
| 資産売却損          | 96        | 96        |               |           |           |
| その他の業務関連費用     | 89        | 5,679     |               |           |           |
| 2. 移転支出        | 495,265   | 623,966   |               |           |           |
| ①他会計への移転支出     | 104,766   | 104,784   |               |           |           |
| ②補助金等移転支出      | 352,351   | 480,506   |               |           |           |
| ③社会保障関係費等移転支出  | 37,427    | 37,427    |               |           |           |
| ④その他の移転支出      | 721       | 1,249     |               |           |           |

## (2) 行政コスト計算書の説明(普通会計)

### 【経常費用】

| 科目            | 金額(千円)  | 根拠                     |
|---------------|---------|------------------------|
| ①人件費          | 508,353 | 人に係るコスト。議員報酬、職員俸給など。   |
| ②物件費          | 445,488 | 物に係るコスト。減価償却や消耗品など。    |
| ③経費           | 263,191 | その他の経費。賃借料や旅費交通費など。    |
| ④業務関連費用       | 29,948  | その他業務関連費。公債利息支払や返還金など。 |
| ①他会計への移転支出    | 104,766 | 特別会計への繰出金。             |
| ②補助金等移転支出     | 352,351 | 村から補助金や助成金として支払っているもの。 |
| ③社会保障関係費等移転支出 | 37,427  | 扶助費。                   |
| ④その他の移転支出     | 721     | 公課費など。                 |

#### ①人件費

##### イ) 議員報酬

歳出1節「議員報酬」から議会議員の報酬分を計上しています。

##### ロ) 職員給料

歳出2節「給料」を計上しています。

##### ハ) 退職給付費用

前期末退職給付引当金残高と当期末退職給付引当金残高の差額を計上。

職員定数の見直しなどにより、前年度必要であった引当金より必要額が下がるとマイナス残高となります。

##### ニ) 賞与引当繰入額

前期末賞与引当金残高と当期末賞与引当金残高の差額を計上。

前年度必要であった引当金より必要額が下がるとマイナス残高となります。

##### ホ) その他人件費

上記以外の人件費。賃金や手当を計上しています。

#### ②物件費

##### イ) 消耗品費

「消耗品」、「備品購入費」、「原材料費」などが含まれます。

具体的には、歳出11節需用費のうち、消耗品費や燃料費、光熱費や歳出16節原材料費、歳出18節備品購入費のうち、50万円以下の物品購入費が該当します。

今年度より、棚卸資産計上のため、消耗品費の減少処理を行っています。

##### ロ) 維持補修費

資産の機能維持のために必要な修繕費等。具体的には需用費のうち修繕費及び工事請負費

をいいますが、工事請負費で固定資産計上されるものは除いています。

具体的には、歳出 11 節修繕費や歳出 15 節工事請負費のうち、固定資産形成に該当しないものを計上しています。

#### ハ) 減価償却費

バランスシートに計上されている道路や学校などの施設は、それができた年度にすべてを費用として計上すると、年度によって費用にバラツキがでてしまうため、費用を平均化する必要があります。そのため、各施設ごとに耐用年数を設定し、その年度で割ったものが各年度の「モノ」に係る費用としています。

#### 二) その他の物件費

その他物にかかるコスト。歳出 11 需要費の印刷製本品や歳出 12 節役務費の通信費など。

### ③経費

#### イ) 業務費

業務にかかる経費。具体的には歳出 9 節「旅費交通費」。

#### ロ) 委託費

本来自治体で行うべき業務を外部に委託して行う経費。ただし、建物の設計管理費など固定資産形成にかかる委託費は除いています。

具体的には歳出 13 節のうち、固定資産形成に該当しないものを計上しています。

#### 二) 貸倒引当金繰入

未収金等の債権について、債務者から返済のないことが確定した金額及び返済の可能性が低いものとして合理的に見積もった金額（3 か年平均）を計上しています。

具体的には、前年度末貸倒引当金計上額から当年度末貸倒引当金計上額の差額を計上しています。

#### ホ) その他の経費

上記に該当しない経費。具体的には、歳出 8 節「報償費」、歳出 10 節「交際費」、歳出 12 「役務費」（手数料、保険料、通信費）、歳出 14 節「賃借料」などを計上しています。

### ④業務関連費用

#### イ) 公債費（利払分）

村債にかかる支払利息分を計上しています。

#### ロ) その他業務関連費用

上記に含まれない費用。具体的には、歳出 23 節のうち返還金にあたるものを計上しています。

### ④移転支出

他会計への支出額、補助金等、社会保障給付などは、「ヒトにかかるコスト」や「モノに

かかるコスト」のように、人や物に代ってサービスが生まれるのとは違い、入ってきたお金が、お金のまま直接住民に使われるものをいいます。

## **【経常収益】**

### **①業務収益**

#### **イ) 自己収入**

民生費負担金、各施設の使用料、手数料、諸収入のうちサービスの対価として受け入れるもの、受託収入など。

具体的には、歳入 11 款「分担金及び負担金」や 12 款「使用料及び手数料」を計上しています。

### **②業務関連収益**

#### **イ) 受取利息等**

有価証券や貸付金から発生する受取配当金や受取利息及び物品売払収入

#### **ロ) 資産売却益**

固定資産売却額と公有財産台帳価格との益額。平成 24 年度は立木売却にかかる、売却益を計上しています。

#### **ハ) その他の業務関連収益**

公衆電話使用料や自動販売機設置手数料など、本来サービスの過程で得るのではなく付加的に得られる収益をいいます。

## **(3) 行政コスト計算書 (P/L) 所見**

平成 24 年度の行政コスト総額は普通会計で 17 億円、単体会計で 20 億円となっています。一方、行政サービス利用に対する対価として住民の皆さんが負担する使用料や手数料などの経常収益は普通会計で 0.6 億円、単体会計 1 億円となっています。

行政コスト総額から経常収益を引いた純行政コストは普通会計で 17 億円、単体会計 19 億円となっています。

4 純資産変動計算書 (NW)

( 1 ) 平成 2 4 年度純資産変動計算書 (NW) ( 普通 / 単体 )

( 単位 : 千円 )

| 借方                |       |            | 貸方               |       |            |
|-------------------|-------|------------|------------------|-------|------------|
| 勘定科目              | 普通会計  | 単体会計       | 勘定科目             | 普通会計  | 単体会計       |
|                   |       |            | 当期末残高            | 9,702 | 10,375,553 |
| 前期末残高             | 9,570 | 10,666,084 |                  |       |            |
| 当期変動額合計           | 132   | -290,531   |                  |       |            |
| I . 財源変動の部        | 165   | 122,061    |                  |       |            |
| 1. 財源の使途          | 2,332 | 2,284,087  | 2. 財源の調達         | 2,496 | 2,406,148  |
| ① 純経常費用への財源措置     | 1,686 | 1,816,981  | ① 税収             | 167   | 178,329    |
| ② 固定資産形成への財源措置    | 236   | 121,329    | ② 社会保険料          | 0     | 32,487     |
| 事業用資産形成への財源措置     | 223   | 84,900     | ③ 移転収入           | 1,845 | 1,539,538  |
| インフラ資産形成への財源措置    | 13    | 36,429     | 他会計からの移転収入       | 0     | 0          |
| ③ 長期金融資産形成への財源措置  | 213   | 121,873    | 補助金等移転収入         | 1,841 | 1,532,308  |
| ④ その他の財源の使途       | 197   | 223,904    | 国庫支出金            | 1,812 | 1,492,238  |
| 直接資本減耗            | 197   | 223,904    | 都道府県等支出金         | 29    | 40,070     |
| その他財源措置           | 0     | 0          | 市町村等支出金          | 0     | 0          |
|                   |       |            | その他の移転収入         | 4     | 7,230      |
|                   |       |            | ④ その他の財源の調達      | 484   | 655,793    |
|                   |       |            | 固定資産売却収入 (元本分)   | 0     | 0          |
|                   |       |            | 長期金融資産償還収入 (元本分) | 16    | 123,681    |
|                   |       |            | その他財源調達          | 468   | 532,113    |
| II . 資産形成充当財源変動の部 | 423   | 119,521    |                  |       |            |
|                   |       |            | 1. 固定資産の変動       | 222   | 121,329    |
| ① 固定資産の減少         | 27    | 0          | ② 固定資産の増加        | 250   | 121,329    |
| 減価償却費・直接資本減耗相当額   | 13    | 0          | 固定資産形成           | 236   | 121,329    |
| 除売却相当額            | 14    | 0          | 無償所管換等           | 14    | -1,808     |
|                   |       |            | 2. 長期金融資産の変動     | 200   | -1,808     |
| ① 長期金融資産の減少       | 16    | 123,681    | ② 長期金融資産の増加      | 216   | 121,873    |
|                   |       |            | 3. 評価・換算差額等の変動   | 0     | 0          |
| ① 評価・換算差額等の減少     | 0     | 0          | ② 評価・換算差額等の増加    | 0     | 0          |
| 再評価損              | 0     | 0          | 再評価益             | 0     | 0          |
| その他評価額等減少         | 0     | 0          | その他評価額等増加        | 0     | 0          |
| III . その他の純資産変動の部 | -455  | -532,113   |                  |       |            |
| 1. 開始時未分析残高の増減    | -455  | -532,113   |                  |       |            |
| 2. その他純資産の変動      | 0     | 0          |                  |       |            |



## (2) 純資産変動計算書の説明(普通会計)

### 【財源変動の部】

#### ①財源の使途

| 科目              | 金額(千円)    | 根拠                             |
|-----------------|-----------|--------------------------------|
| 1.財源の使途         | 2,331,566 |                                |
| ①純経常費用への財源措置    | 1,685,649 | 行政コスト計算書の純経常費用を一致。             |
| ②固定資産形成への財源措置   | 235,688   | 当年度固定資産形成充当額。                  |
| ③長期金融資産形成への財源措置 | 213,457   | 当年度長期金融資産形成充当額。基金や貸付金等への財源充当分。 |
| ④その他の財源の使途      | 196,772   | インフラ資産における減価償却分。               |
| 2.財源の調達         | 2,496,169 |                                |
| ①税収             | 167,460   | 当年度税収分。未収税等分も含む。               |
| ②社会保険料          | 0         | 国保保険料や介護保険料収入分。未収金を含む。         |
| ③移転収入           | 1,844,782 | 当年度移転収入(交付金や国庫補助金を含む)。         |
| ④その他の財源の調達      | 483,927   | 固定資産売却収入や基金の繰入分。               |

#### イ) 純経常費用への財源措置

行政コスト計算書で計算された純経常費用(純行政コスト)に支出(または支出が確定)した金額。

#### ロ) 固定資産形成への財源措置

資産形成のために支出した金額。

#### ハ) 長期金融資産形成への財源措置

金融資産(基金等)形成のために支出した金額。

#### 二) その他の財源の使途

直接資本消耗はインフラ資産にかかる減価償却相当分  
事業用資産の減価償却費は行政コスト計算書に計上されます。

#### ②財源の調達

#### イ) 税収

合計から今年度の未収金(＝前年度未収金＋今年度未収金)を推計しています。  
24年度収入済額－23年度未収金＋24年度未収金

#### ロ) 補助金等移転収入

##### い) 国庫支出金

交付税や国庫補助金、交付金の収入をいいます。

##### ii) 都道府県等支出金

北海道からの補助金収入。

##### iii) その他の移転収入

上記他会計からの移転収入及び補助金等移転収入以外の移転収入をいいます。

寄附金等を含みます。

## ハ) その他の財源調達

### i) 固定資産売却収入

平成24年度は咲来ほか土地4筆を売却。

### ii) 長期金融資産償還収入

基金、貸付金からの取崩額分を計上しています。

### iii) その他財源調達

開始時未分析額から当年度減価償却額＋資本減耗額のみなし財源調達額。

## 【資産形成充当財源変動の部】

| 科目             | 金額(千円)  | 根拠                      |
|----------------|---------|-------------------------|
| Ⅱ.資産形成充当財源変動の部 | 422,506 |                         |
| 1.固定資産の変動      | 222,461 | 当年度固定資産形成や売却・除却等の変動額。   |
| 2.長期金融資産の変動    | 200,045 | 当年度長期金融資産形成(繰出)や繰入の変動額。 |
| 3.評価・換算差額等の変動  | 0       | 当年度固定資産の評価損益の差額。        |

## ①固定資産の変動

### イ) 固定資産の減少(除売却相当額)

固定資産が除却及び廃棄した際の事業用資産の減価償却費相当額。

インフラ資産の直接資本減耗相当額及び固定資産の除売却金額から構成されます。

このうち事業用資産の減価償却費相当額及びインフラ資産の直接資本減耗相当額は、一定の耐用年数に基づき計算された当該会計期間中の負担となる資産価値減少金額を計上しています。

具体的には、廃棄されるもののほとんどが減価償却を終了しているため、除却相当額のみが計上されます。

### ロ) 固定資産の増加(固定資産形成)

事業用資産・インフラ資産の形成のために支出(または支出が確定)した金額をいい、原則として財源の用途における固定資産形成への財源措置の金額と一致します。ただし、無償寄付や無償取得がある場合は、固定資産形成への財源措置とは一致しません。

## ②長期金融資産の変動)

### イ) 長期金融資産の減少

基金、出資金の取崩額を計上しています。

### ロ) 長期金融資産の増加

当年度基金積立額、出資金額を計上しています。

### **（３）純資産変動計算書所見**

平成２４年度は、純資産が普通会計において、１億円の増加、単体会計で３億円減少となっています。この減少の主な要因は、ほぼすべてが減価償却及び資産減耗に伴うものです。また、増加要因は固定資産の増加によるものです。普通会計では今期、固定資産形成で４億円、基金の増加で４億円となり、減価償却及び資産減耗分で４億円となっています。

貸借対照表の項でもふれたように。純資産の増加による将来性世代への負担減少が望まれます。

5 資金収支計算書

( 1 ) 平成 2 4 年度資金収支計算書 ( 普通 / 単体 )

( 単位 : 千円 )

| 借方               |           |             | 貸方             |           |             |
|------------------|-----------|-------------|----------------|-----------|-------------|
| 勘定科目             | 普通会計      | 単体会計        | 勘定科目           | 普通会計      | 単体会計        |
|                  |           |             | 期末資金残高         | 76,722    | 99,648      |
| 期首資金残高           | 16,214    | 27,783      |                |           |             |
| 当期資金収支額          | 60,508    | 71,865      |                |           |             |
| 基礎的財政収支          | 95,113    | 135,038     |                |           |             |
|                  |           |             | I . 経常的収支      | 528,084   | 566,917     |
| 1. 経常的支出         | 1,431,850 | -96,061,451 | 2. 経常的収入       | 1,959,934 | -95,494,534 |
| ①経常業務費用支出        | 936,585   | 1,037,583   | ①租税収入          | 167,592   | 167,592     |
| 人件費支出            | 499,143   | 528,662     | ②社会保険料収入       | 0         | 30,503      |
| 物件費支出            | 174,162   | 188,036     | ③経常業務収益収入      | 56,111    | 98,850      |
| 経費支出             | 263,191   | 315,206     | 業務収益収入         | 26,868    | 69,587      |
| 業務関連費用支出         | 89        | 5,679       | 業務関連収益収入       | 29,243    | 29,263      |
| ②移転支出            | 495,265   | -97,099,034 | ④移転収入          | 1,736,231 | -95,791,479 |
| 他会計への移転支出        | 104,766   | -97,618,216 | 他会計からの移転収入     | 0         | -97,618,480 |
| 補助金等移転支出         | 352,351   | 480,506     | 補助金等移転収入       | 1,732,111 | 1,822,863   |
| 社会保障関係費等移転支出     | 37,427    | 37,427      | その他の移転収入       | 4,120     | 4,138       |
| その他の移転支出         | 721       | 1,249       |                |           |             |
|                  |           |             | II . 資本的収支     | -432,971  | -431,879    |
| 1. 資本的支出         | 449,145   | 449,153     | 2. 資本的収入       | 16,174    | 17,274      |
| ①固定資産形成支出        | 235,688   | 235,688     | ①固定資産売却収入      | 570       | 570         |
| ②長期金融資産形成支出      | 213,457   | 213,465     | ②長期金融資産償還収入    | 15,604    | 16,704      |
| ③その他の資本形成支出      | 0         | 0           | ③その他の資本処分収入    | 0         | 0           |
|                  |           |             | III . 財務的収支    | -34,605   | -63,173     |
| 1. 財務的支出         | 251,859   | 280,427     | 2. 財務的収入       | 217,254   | 217,254     |
| ①支払利息支出          | 29,763    | 37,641      | ①公債発行収入        | 217,254   | 217,254     |
| 公債費 ( 利払分 ) 支出   | 29,763    | 37,641      | 公債 ( 短期 ) 発行収入 | 0         | 0           |
| 借入金支払利息支出        | 0         | 0           | 公債発行収入         | 217,254   | 217,254     |
| ②元本償還支出          | 222,096   | 242,786     | ②借入金収入         | 0         | 0           |
| 公債費 ( 元本分 ) 支出   | 222,096   | 242,786     | 短期借入金収入        | 0         | 0           |
| 公債 ( 短期 ) 元本償還支出 | 222,096   | 242,786     | 借入金収入          | 0         | 0           |
| 公債元本償還支出         | 0         | 0           | ③その他の財務的収入     | 0         | 0           |

## ■資金収支計算書の説明

### 【経常的収支の部】

| 科目         | 金額(千円)    | 根拠                         |
|------------|-----------|----------------------------|
| 1. 経常的支出   | 1,431,850 |                            |
| ① 常業務費用支出  | 936,585   | 人件費や物件費として支出した金額。          |
| ② 移転支出     | 495,265   | 補助金や扶助費として支出した金額。          |
| 2. 経常的収入   | 1,959,934 |                            |
| ① 税収入      | 167,592   | 当年度の税込金額。                  |
| ② 社会保険料収入  | 0         |                            |
| ③ 経常業務収益収入 | 56,111    | 村が直接事業として提供しているサービスに対する収入。 |
| ④ 移転収入     | 1,736,231 | 他会計や補助金として受けた収入金額。         |

#### ① 経常的支出

村の行政の経常的活動に伴い、継続的に発生する支出。

##### イ) 経常業務費用支出

内訳として、人件費支出、物件費支出、経費支出、業務関連支出があります。

##### ロ) 移転支出

内訳として、他会計への移転支出、補助金等移転支出、社会保障関係費移転支出（扶助費）、その他の移転支出があります。

#### ② 経常的収入

村の行政の経常的活動に伴い、継続的に発生する収入。

##### イ) 租税収入

平成24年度村税に係る収入額。

##### ロ) 経常業務収益収入

自己サービス収入やその他業務に関連するサービスを提供した対価として得た収入額を計上しています。

##### ハ) 移転収入

内訳として、他会計からの移転収入、国・道からの補助金移転収入、その他の移転収入があります。

## 【資本的収支の部】

| 科目          | 金額(千円)  | 根拠                |
|-------------|---------|-------------------|
| 1. 資本的支出    | 449,145 |                   |
| ①固定資産形成支出   | 235,688 | 固定資産形成のために支出した金額。 |
| ②長期金融資産形成支出 | 213,457 | 基金などへの繰出金。        |
| ③その他の資本形成支出 | 0       |                   |
| 2. 資本的収入    | 16,174  |                   |
| ①固定資産売却収入   | 570     | 固定資産売却によって得た収入金額。 |
| ②長期金融資産償還収入 | 15,604  | 基金の取崩額や貸付金の償還金額。  |
| ③その他の資本処分収入 | 0       |                   |

### ①資本的支出

行政の資本形成活動に伴い、臨時・特別に発生する支出。

#### イ) 固定資産形成支出

平成24年度における固定資産形成のための支出額を計上しています。

#### ロ) 長期金融資産形成支出

平成24年度における長期金融資産形成のための支出額を計上しています。

具体的には、歳出22節「貸付金」や歳出25節「積立金」（基金積立金）を計上しています。

### ②資本的収入

#### イ) 固定資産売却収入

平成24年度はなし。

#### ロ) 長期金融資産償還収入

具体的には、歳入17款「繰入金」のうち基金繰入金及び歳入19款3項「貸付金元利収入」を計上しています。

## 【財務的収支】

| 科目       | 金額(千円)  | 根拠            |
|----------|---------|---------------|
| 1. 財務的支出 | 251,859 |               |
| ①支払利息支出  | 29,763  | 公債償還に係る利息支出分。 |
| ②元本償還支出  | 222,096 | 公債元本償還支出金額。   |
| 2. 財務的収入 | 217,254 |               |
| ①公債発行収入  | 217,254 | 当年度公債発行収入金額。  |
| ②借入金収入   | 0       |               |

## ①財務的支出

### イ) 支払利息支出

具体的には、歳出23節のうち公債利息支払分を計上しています。

### ロ) 元本償還支出

具体的には、歳出 23 節のうち元本償還分を計上しています。

## ②財務的収入

### イ) 公債発行収入

具体的には、歳入 20 款「村債」計上額をいいます。

## ※基礎的財政収支（プライマリーバランス）

数値がプラスであれば、現在の行政サービスにかかる費用が将来の世代に先送りすることなく、現在の税収などで賄われていることを示しています。

＝基礎的財政収支＝経常的収支+資本的収支

## （３）資金収支計算書（C/F）所見

平成 2 4 年度の資金収支計算書を見ると、行政サービスを行なう中で、毎年度継続的に収入、支出される経常的収支は普通会計で2億円、単体会計で3億円の余剰となっています。基礎的収支は、普通会計で1億円、単体会計で1億円の余剰となっています。

期末の資金収支額は普通会計で0.7億円、単体会計で1億円の余剰が発生しています。