

用語説明

○財務 4 表

財務 4 表とは、①貸借対照表、②行政コスト計算書、③純資産変動計算書、④資金収支計算書の 4 表をいう。具体的な財務 4 表の解説は、以下のとおりである。

① 貸借対照表 (BS : Balance Sheet)

貸借対照表とは、会計年度末（基準日）時点で、地方公共団体がどのような資産を保有しているのか（資産保有状況）と、その資産がどのような財源で賄われているのか（財源調達状況）を、対照表示した財務書類である。貸借対照表により、基準日時点における地方公共団体の財政状態（資産・負債・純資産といったストック項目の残高）が表される。

「資産」は、①将来の資金流入をもたらすもの、②将来の行政サービス提供能力を有するものに整理される。「負債」とは、将来、債権者に対する支払や返済により地方公共団体から資金流出をもたらすものであり、地方債がその主たる項目である。また、「純資産」は、資産と負債の差額であり、地方税、地方交付税、国庫補助金など将来の資金の流出を伴わない財源や資産評価差額などが計上される。

② 行政コスト計算書 (PL : Profit and Loss Statement)

行政コスト計算書は、一会計期間において、資産形成に結びつかない経常的な行政活動に係る費用（経常的な費用）と、その行政活動と直接の対価性のある使用料・手数料などの収益（経常的な収益）を対比させた財務書類である。これにより、その差額として、地方団体の一会計期間中の行政活動のうち、資産形成に結びつかない経常的な活動について税収等で賄うべき行政コスト（純経常費用（純経常行政コスト））が表される。

行政コスト計算書は、企業会計における損益計算書に対応するものといえるが、地方公共団体の行政活動は企業のように利益の獲得を目的としないこと等の観点から、損益計算書が一会計期間の営業活動に伴う収益・費用を対比して「当期純利益」を計算するのに対して、行政コスト計算書は一会計期間の経常的な行政活動に伴う費用と上述の収益を対比して「純経常費用（純経常行政コスト）」を算出する点で大きく異なる。

③ 純資産変動計算書 (NW : Net Worth Statement)

純資産変動計算書とは、一会計期間において、貸借対照表の純資産の部に計上されている各項目がどのように変動したかを表す財務書類である。

純資産変動計算書においては、地方税、地方交付税などの一般財源、国県支出金などの特定財源が純資産の増加要因として直接計上され、行政コスト計算書で算出された純経常費用（純経常行政コスト）が純資産の減少要因として計上されることなどを

通じて、1年間の純資産総額の変動が表される。

純資産変動計算書は、企業会計の株主資本等変動計算書に対応するものといえるが、株主資本等変動計算書では資本取引と損益取引の区別が重視されるのに対して、純資産変動計算書では、純資産の財源の充当先による区分が重視されるという点が異なる。

④ 資金収支計算書 (CF : Cash Flow Statement)

資金収支計算書は、一会計期間における、地方公共団体の行政活動に伴う現金等の資金の流れを性質の異なる三つの活動に分けて表示した財務書類である。現金等の収支の流れを表したものであることから、キャッシュ・フロー計算書とも呼ばれる。

現金収支については、現行の歳入歳出決算書においても明らかにされるが、資金収支計算書においては性質の異なる三つの活動に大別して記載され、地方公共団体の資金が期首残高から期末残高へと増減した原因が明らかにされるのが特徴である。