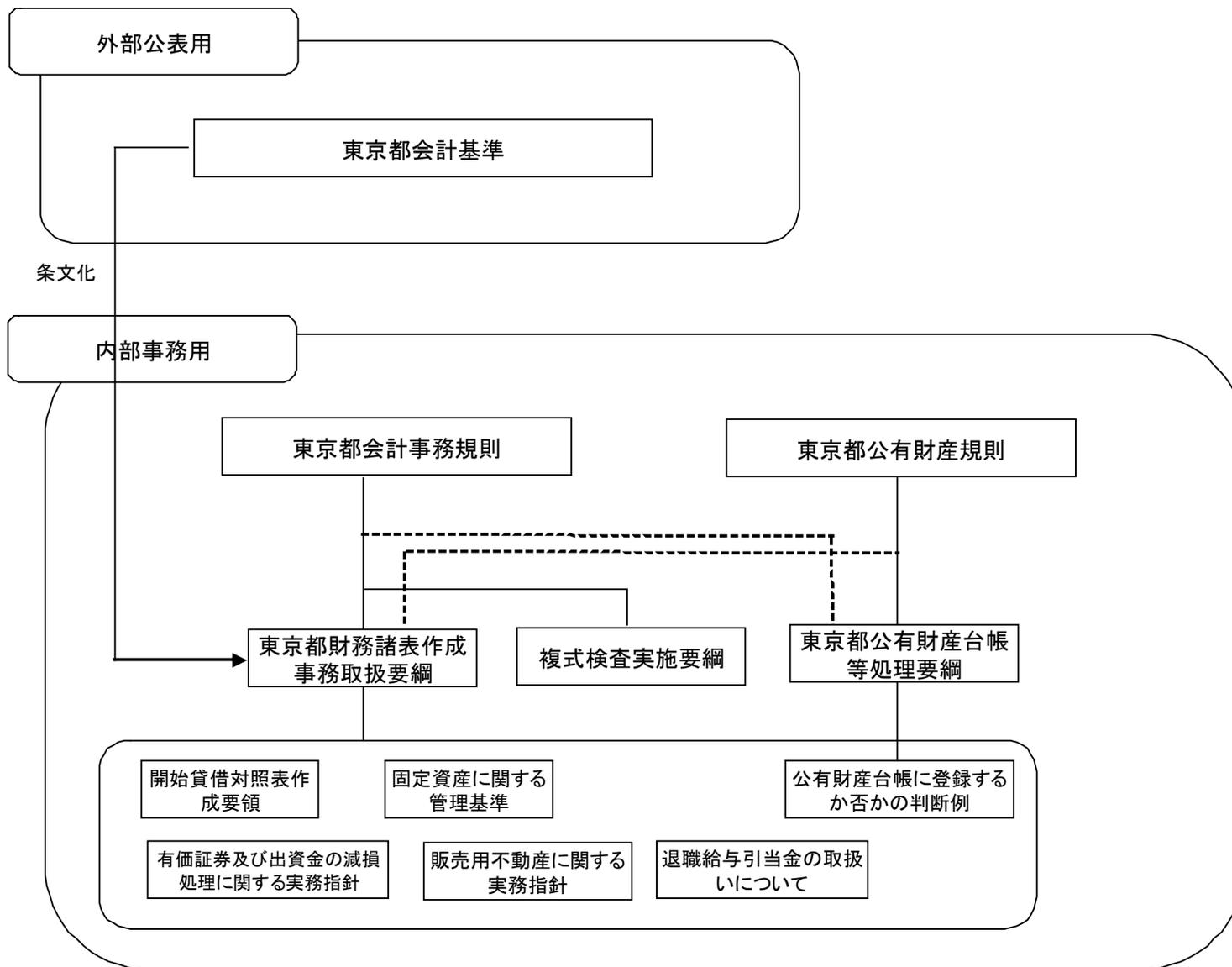


東京都会計基準

本研究会第3回 東京都配布資料(抜粋)

東京都会計基準の位置づけ



東京都会計基準の特色

- ① 行政の特質を考慮したものであること
 - 行政の特質
 - ・ 主たる収入である税と行政サービスとの非対価性
 - ・ 道路・橋梁など売却が不可能な資産を大量に保有
- ② 財務諸表が住民にとってわかりやすいものであること
 - 企業会計の貸借対照表、損益計算書、キャッシュ・フロー計算書に準拠し、比較が容易
- ③ 個別の事業改善に活用できる財務諸表であること
 - 事業別の財務諸表を作成
- ④ 会計実務上、対応可能であること
 - 従来 of 官庁会計との整合性

東京都の会計基準の特色①

考慮すべき行政の特質

① 存立目的の相違

企業: 利益の獲得を目的
行政: 住民福祉の向上を目的

② 将来の収入を見込めない資産の存在

企業: 資産は活用や売却等により現金収入を生み出しうる
行政: 社会資本に代表されるような売却不可能な資産を大量に保有

③ 税と個別の行政サービスとの非対価性

企業: その経済活動と売上との間に直接的な対価性がある
行政: 税と個別の行政サービスとの間に直接的な対価性を持たない

④ 予算統制の重要性

企業: 経営判断により柔軟に資源を運用
行政: 予算によってあらかじめ資源の使途を限定することを重視

東京都の財務諸表の特色

- 固定資産の勘定科目に、地方自治法における財産の分類を採用

- 民間企業における貸借対照表の「資本(純資産)」を「正味財産」と表示

- 行政財産のうち、都民生活や都市活動に必要な不可欠な社会資本である、道路、橋梁などは、「インフラ資産」として区分計上

- 行政サービス提供能力、整備・維持の世代間負担を表示

- 「税収」は行政サービスを提供するための財源と定義

- 現世代の税負担(財源)と費用(行政サービスの享受)との対応を、行政コスト計算書で表示

- 当期収支差額は利益(儲け)ではなく、都市施設の整備や都債償還等に充当

- 行政収入の勘定科目体系に、歳入予算科目の「款」に準じた分類を採用

- 行政費用の勘定科目体系に、都の予算で用いられている性質別の科目分類を採用

東京都の財務諸表

貸借対照表

(平成N年3月31日現在)

科目	科目
資産	負債
流動資産	流動負債
固定資産	固定負債
行政財産	
有形固定資産	
建物	
工作物	
立木	
船舶等	
浮標等	
土地	
無形固定資産	
普通財産	
インフラ資産	
	正味財産

行政コスト計算書

自 平成N-1年4月1日
至 平成N年3月31日

科目
通常収支の部
行政収支の部
行政収入
地方税
使用料及手数料
行政費用
給与関係費
物件費
維持補修費
扶助費
補助費等
減価償却費
金融収支の部
公債費(利子)
当期収支差額

東京都会計基準の特色②-1

～企業会計との整合性～

○会計処理面における準拠

- ・日々仕訳による複式簿記の導入
(網羅性・検証可能性の確保)

○資産評価における準拠

- ・取得原価主義の採用
なお、有価証券等は強制評価減
棚卸資産は低価法

} を採用

○様式・表示における準拠

- ・勘定(表示)科目面での準拠

東京都会計基準の特色②-2

～様式面での企業会計との整合性～

民間企業の財務諸表

①貸借対照表

資 産	負 債
	純資産

②損益計算書

費 用	収 益
-----	-----

③キャッシュ・フロー計算書

営業活動
投資活動
財務活動

④株主資本等変動計算書

純資産の変動要因を表示

東京都の財務諸表

①貸借対照表

資 産	負 債
	正味財産

②行政コスト計算書

費 用	収 入
-----	-----

③キャッシュ・フロー計算書

行政サービス活動
社会資本整備等投資活動
財務活動

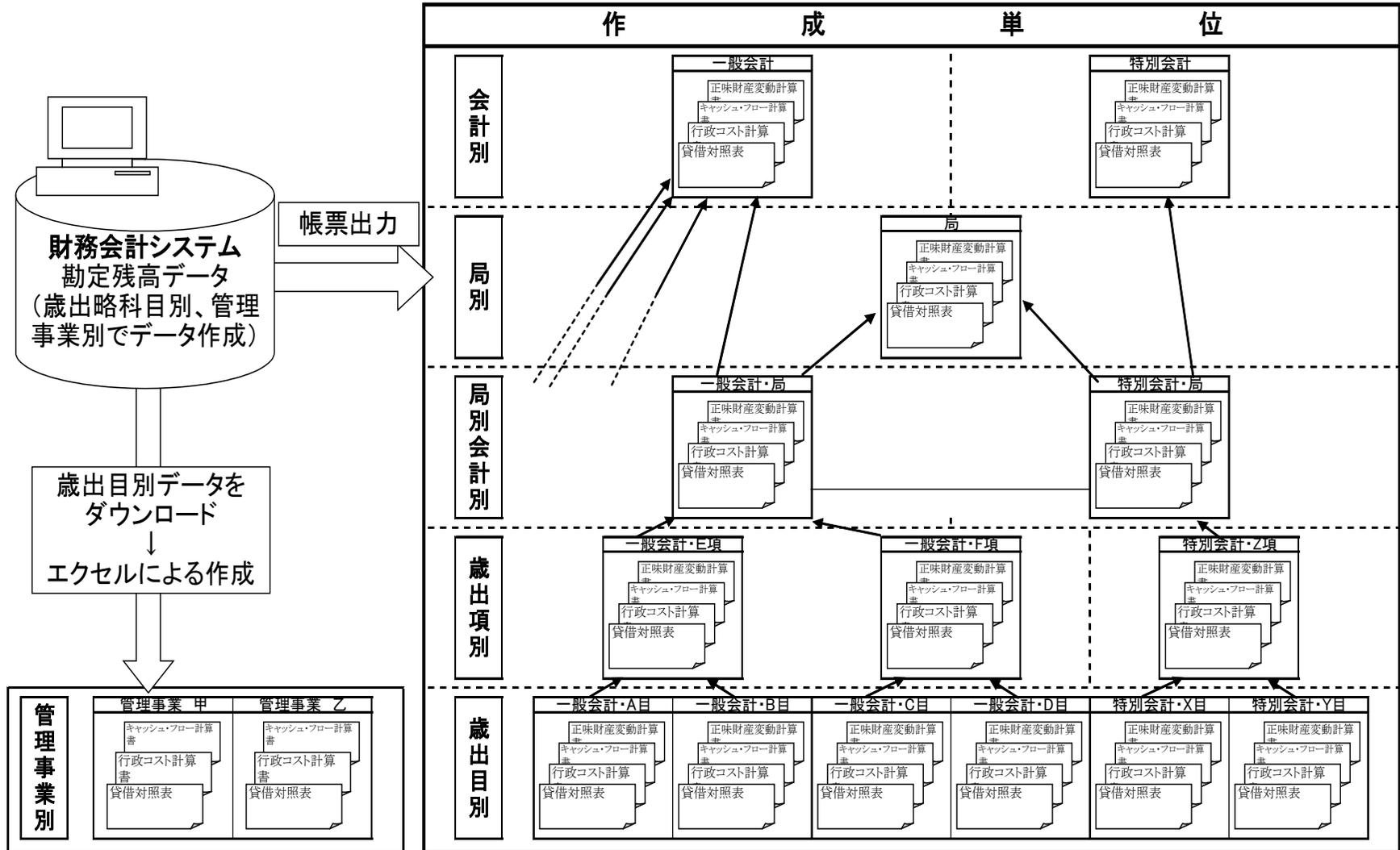
④正味財産変動計算書

正味財産の変動要因を表示



東京都会計基準の特色③

～「様々な財務諸表」～



東京都会計基準の特色④

～実務に即した会計基準～

○現行の自治法の枠組み内での複式簿記・発生主義の導入

- (1) 出納整理期間の存在を考慮
- (2) 歳入歳出決算との整合性を重視
- (3) 地方自治法上の「財産」と貸借対照表に計上する「資産」の原則一致

○実務を考慮した会計処理

- (1) 減価償却計算
 - ① 取得翌年度からの償却開始（地方公共団体においては財産の所管替が頻繁に行われるため）
 - ② 道路資産における取替法の採用（良好な維持補修を条件に更新会計の採用）
- (2) 実務的な重要性を考慮して、一部の会計基準は当面の間未適用
リース会計／退職給付会計／研究開発費等に関する会計基準／
固定資産の減損会計 など