

平成30年度  
那覇港管理組合  
財務書類  
(統一的な基準)

# 目 次

## I 那覇港管理組合の財務書類の公表について

- 1 地方公会計制度の概要 . . . . . 2～3
- 2 統一的な基準の特徴 . . . . . 3
- 3 那覇港管理組合の取り組み . . . . . 3
- 4 作成基準日 . . . . . 3
- 5 作成対象とする範囲 . . . . . 4

## II 那覇港管理組合の財務書類について

- 1 貸借対照表 . . . . . 5～7
- 2 行政コスト計算書 . . . . . 8～9
- 3 純資産変動計算書 . . . . . 10
- 4 資金収支計算書 . . . . . 11

## I 那覇港管理組合の財務書類の公表について

### 1 地方公会計制度の概要

国・地方公共団体の公会計制度は、これまで現金収支に着目した単式簿記が採用されてきました。ところが単式簿記は、発生主義の複式簿記を採用する企業会計と比べ、過去から積み上げた資産や負債などの状況を把握できないこと、また減価償却や引当金といった会計手続きの概念がないといった弱点がありました。

平成18年6月「簡素で効率的な政府を実現するための行政改革の推進に関する法律」が成立しました。また、続けて同年8月には総務省から「地方公共団体における行政改革の更なる推進のための指針」が示されました。これらの法律、指針により、総務省は地方の資産・債務改革の一環として、自治体の資産や債務の管理に必要な公会計をさらに整備することを目的としました。具体的には平成18年5月に公表された「新地方公会計制度研究会報告書」を基に、国の作成基準に準拠した新たな方式による連結ベースでの財務書類（貸借対照表、行政コスト計算書、純資産変動計算書、資金収支計算書）の作成及び開示を行うよう、地方公共団体、地方独立行政法人、一部事務組合・広域連合、地方三公社及び第三セクター等に対して要請を行いました。

この要請に基づき各地方公共団体では公会計の整備を着々と進めていきましたが、総務省は新地方公会計制度の導入にあたり、「総務省方式改訂モデル」と「基準モデル」の二つのモデルを示していました。東京都は東京都方式、大阪府は大阪府方式とありましたが、複数あることで他団体比較ができない等の問題が生じていたため、平成25年8月に「研究会中間とりまとめ」が公表、平成26年3月に「地方自治体における固定資産台帳の整備等に関する作業部会報告書」「財務書類作成基準に関する作業部会報告書」が公表されました。

そして、平成27年1月に統一的な基準による地方公会計マニュアルが公表され、すべての地方公共団体、一部事務組合及び広域連合へこの統一的な基準での財務書類を平成30年3月までに作成するよう要請されました。

「統一的な基準」による地方公会計の整備が進むことにより、財務書類や固定資産台帳を作成するだけでなく、資産管理や予算編成、行政評価等に活用されることが期待されています。財政状況やストック情報が「見える化」され、固定資産台帳の整備により公共施設マネジメントが推進されるなど、地方公会計マニュアルの「財務書類等活用の手引き」におい

でも具体的な方法や先進自治体の活用事例等が示され、現在では地方公会計の活用の視点や方法の普及が図られています。

## 2 統一的な基準の特徴

総務省が当初示していたモデルのうち、「総務省方式改訂モデル」は、既存の決算統計情報を活用して、土地や建物などの資産評価を行い、段階的に固定資産台帳を整備しながら公共資産の評価を行っていく方法です。これに対し、「基準モデル」は最初に全ての固定資産の洗い出しを行い、公正価値で把握した上で、個々の取引情報を発生主義により複式記帳して財務書類を作成する方法です。そのため、次年度以降の固定資産増減を明確に把握できる特徴があります。

この「総務省方式改訂モデル」と「基準モデル」の良い特徴を併せ持ったのが「統一的な基準」といえます。

## 3 那覇港管理組合の取り組み

こうした状況の中、那覇港管理組合では、平成28年度決算分から、「統一的な基準」での財務書類の作成を行いました。

このことにより、現金の取引情報にとどまらず資産や負債の状況も把握できるようになりました。住民にとっても当団体の財務状況がどういったものであるかを判断することが出来る材料の1つになっているものと考えられます。

## 4 作成基準日

作成基準日は、各会計年度の最終日としました。今回の平成30年度決算分では、平成31年3月31日となります。なお、地方公共団体に設けられている出納整理期間（翌年度4月1日から5月31日までの間）の収支については、基準日までに終了したものとみなして取り扱っています。

## 5 作成対象とする範囲

### 会計区分

一般会計・・・那覇港管理組合 一般会計

特別会計・・・那覇港管理組合 特別会計

全体会計・・・那覇港管理組合 一般会計及び特別会計

## Ⅱ 那覇港管理組合の財務書類について

### 1 貸借対照表（平成31年3月31日現在）

歳入歳出決算書では、1年間の収入（歳入）・支出（歳出）の単年度状況は把握できますが、現在どれだけの資産や負債を保有しているのか、という情報の把握が困難です。

貸借対照表では、基準日現在でどれだけの資産や負債があるのかを一覧として把握することが出来ます。

左側の「資産」は、保有する資産の内容や額を表しており、右側の「負債」及び「純資産」は「資産」を形成するためにどのような財源措置をしてきたかを表しています。

「負債」は、今後、負担すべき債務であることから将来世代に対しての負担ととらえることができ、一方で、「純資産」は、今後負担する必要性のない純粋な財産、言い換えればこれまでの世代や現在の世代、または国、県が負担した分となります。

表 1-1 全体会計

貸借対照表（単位：千円）

勘定科目	一般会計	特別会計	全体会計	勘定科目	一般会計	特別会計	全体会計
1. 固定資産	92,544,454	73,016,719	165,561,172	1. 固定負債	7,434,798	6,959,314	14,394,112
(1) 有形固定資産	92,184,459	73,012,520	165,196,979	(1) 地方債	7,428,316	6,959,314	14,387,630
事業用資産	-	73,012,520	73,012,520	(2) 長期未払金	-	-	-
インフラ資産	92,126,108	-	92,126,108	(3) 退職手当引当金	3,689	-	3,689
物品	58,352	-	58,352	(4) 損失補償等引当金	-	-	-
(2) 無形固定資産	16,479	-	16,479	(5) その他	2,793	-	2,793
(3) 投資その他資産	343,516	4,199	347,714	2. 流動負債	880,550	828,554	1,709,105
投資及び出資金	-	-	-	(1) 地方債(1年内)	841,112	828,554	1,669,667
長期延滞債権	4,426	4,221	8,647	(2) 未払金	-	-	-
長期貸付金	-	-	-	(3) 未払費用	-	-	-
基金	339,089	-	339,089	(4) 前受金	-	-	-
その他	-	-	-	(5) 前受収益	-	-	-
徴収不能引当金	-	-22	-22	(6) 賞与等引当金	1,065	-	1,065
2. 流動資産	209,663	264,691	474,353	(7) 預り金	32,788	-	32,788
(1) 現金預金	209,257	259,834	469,092	(8) その他	5,586	-	5,586
(2) 未収金	410	4,894	5,303	負債合計	8,315,348	7,787,868	16,103,216
(3) 短期貸付金	-	-	-	(1) 固定資産等形成分	92,544,454	73,016,719	165,561,172
(4) 基金	-	-	-	(2) 余剰分(不足分)	-8,105,685	-7,523,178	-15,628,863
(5) 棚卸資産	-	-	-	(3) 他団体出資等分	-	-	-
(6) その他	-	-	-	純資産合計	84,438,769	65,493,541	149,932,310
(7) 徴収不能引当金	-4	-38	-42	負債及び純資産合計	92,754,116	73,281,409	166,035,526
資産合計	92,754,116	73,281,409	166,035,526				

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入処理により合計額に齟齬が生じる場合があります。

【用語解説】

固定資産		
有形固定資産	事業用資産	公共サービスに供されている、インフラ資産以外の資産 (例：庁舎、学校、公民館、町営住宅、福祉施設など)
	インフラ資産	社会基盤となる資産 (例：道路、橋、公園、上下水道施設など)
	物品	車輛、物品、美術品
無形固定資産		ソフトウェアや商標権等の権利など
投資その他の資産	投資及び出資金	有価証券、出資金、出捐金
	長期延滞債権	滞納繰越調定収入未済分
	長期貸付金	自治法第 240 条第 1 項に規定する債権である貸付金 (流動資産に区分されるもの以外)
	基金	流動資産に区分される以外の基金 (減債基金、その他の基金)
	その他	上記以外のもの
	徴収不能引当金	投資その他の資産に対する、将来の取立不能見込額 (不納欠損額) を見積もったもの
流動資産		
現金預金	手許現金や普通預金など	
未収金	税金や使用料などの未収金	
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	
基金	財政調整基金	
棚卸資産	売却目的保有資産 (量水器等)	
その他	上記以外のもの	
徴収不能引当金	流動資産に対する、将来の取立不能見込額 (不納欠損額) を見積もったもの	
固定負債		
地方債	地方公共団体等が発行した地方債のうち、償還予定が 1 年超のもの	
長期未払金	自治法第 214 条に規定する債務負担行為で確定債務とみなされるもの及びその他の確定債務のうち流動負債に区分されるもの以外	
退職手当引当金	今後支払う退職金の見積額 (原則、期末自己都合要支給額)	
損失補償等引当金	履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体財政健全化法上、将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上	
その他	上記以外の固定負債	
流動負債		
地方債 (1 年内)	地方公共団体等が発行した地方債のうち、1 年以内に償還予定のもの	
未払金	基準日時点までに支払義務発生の原因が生じており、その金額が確定し、または合理的に見積もることができるもの	
未払費用	一定の契約に従い、継続して役務の提供を受けている場合、基準日時点において既に提供された役務に対して未だその対価の支払を終えていないもの	

前受金	基準日時点において、代金の納入は受けているが、これに対する義務の履行を行っていないもの
前受収益	一定の契約に従い、継続して役務の提供を行う場合、基準日時点において未だ提供していない役務に対し支払を受けたもの
賞与等引当金	基準日時点までの期間に対応する期末・勤勉手当及び法定福利費
預り金	基準日時点において、第三者から寄託された資産に係る見返負債
その他	上記以外の流動負債
(純資産部分)	
固定資産等形成分	資産形成のために充当した資源の蓄積
余剰分(不足分)	地方公共団体等の費消可能な資源の蓄積
他団体出資等分	地方公共団体等の持分以外の部分(全部連結の場合)



## 2 行政コスト計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

行政コスト計算書は、民間企業の損益計算書にあたるもので、行政運営にかかったコストのうち、例えば人的サービスや給付サービスなど、資産形成につながらない行政サービスに要したコストを表したものです。また、実際に現金の支出を伴うサービスのほかに、減価償却費や退職手当引当金などの現金支出を伴わないコストまでを含んで表しています。

さらに、その行政サービスの提供に対する直接の対価である使用料や手数料といった受益者負担がどの程度あったかを把握することができます。

経常費用と経常収益の差額である純経常行政コストは、受益者負担以外の税収及び国庫支出金・県支出金などで賄わなければならないコストを表すこととなります。

こうしたコストを把握することは、組合の内部的には行政活動の効率性につながり、また、単年度の資産形成費用の多寡にのみ着目せず、長期的なコスト意識を醸成することにもつながるものと考えられます。さらにこれらのコストに対し、使用料等の住民負担がどうであったかを明らかにすることもできます。

表 2-1 全体会計

行政コスト計算書（単位：千円）

勘定科目	一般会計	特別会計	全体会計
経常費用	3,636,586	805,548	4,432,496
1. 業務費用	2,336,709	704,085	3,040,794
（1）人件費	42,440	10,155	52,595
（2）物件費等	2,182,584	613,165	2,795,749
うち、減価償却費	1,274,556	266,030	1,540,586
（3）その他の業務費用	111,684	80,765	192,450
2. 移転費用	1,299,877	101,463	1,391,702
（1）補助金等	1,280,892	81,499	1,362,391
（2）社会保障給付	-	-	-
（3）他会計への繰出金	9,637	-	-
（4）その他	9,348	19,963	29,311
経常収益	241,070	1,164,924	1,405,994
1. 使用料及び手数料	197,900	1,011,338	1,209,238
2. その他	43,170	153,586	196,756
<b>純経常行政コスト</b>	<b>3,395,516</b>	<b>-359,376</b>	<b>3,026,503</b>
臨時損失	-	-	-
臨時利益	-	-	-
<b>純行政コスト</b>	<b>3,395,516</b>	<b>-359,376</b>	<b>3,026,503</b>

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入処理により合計額に齟齬が生じる場合があります。

【用語解説】

経常費用		
業務費用	人件費	職員給与費や賞与等引当金繰入額、退職手当引当金繰入額など
	物件費等	職員旅費、委託料、消耗品や備品購入費（消費的性質）、施設等の維持修繕にかかる経費や事業用資産の減価償却費など
	その他の業務費用	支払利息、徴収不能引当金繰入額、過年度分過誤納還付など
移転費用	補助金等	住民または外部団体への補助金
	社会保障給付費	生活保護などの社会保障費（扶助費）
	他会計への操出金	特別会計への資金移動
	その他	上記以外の移転費用
経常収益		
使用料及び手数料	財・サービスの対価として使用料・手数料の形で徴収する金銭	
その他	過料、預金利子など	
（臨時的な損益）		
臨時損失	資産除売却損や、その他の損失	
臨時利益	資産売却益、受取配当金その他の収益	

### 3 純資産変動計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

純資産変動計算書は、貸借対照表の純資産が、1年間でどのような要因で増減したか、を表すもので、本年度末純資産残高は貸借対照表の純資産合計と一致します。

行政コスト計算書には計上されていない税金等や国県等補助金が、本表の財源の調達欄に計上されています。また、「純行政コスト」の額が、行政コスト計算書の純行政コスト（「経常費用－経常収益＋臨時損失－臨時利益」）をまかなうもので、金額は一致します（純資産変動計算書上はマイナス要因です）。

表 3-1 全体会計

純資産変動計算書（単位：千円）

勘定科目	一般会計	特別会計	全体会計
前年度末純資産残高	82,179,652	65,124,528	147,304,180
1. 純行政コスト	-3,395,516	359,376	-3,026,503
2. 財源	5,647,749	9,637	5,647,749
（1）税金等	1,966,289	9,637	1,966,289
（2）国県等補助金	3,681,460	-	3,681,460
本年度差額	2,252,234	369,013	2,621,247
1. 固定資産等の変動	-	-	-
2. 資産評価差額	-	-	-
3. 無償所管換等	6,882	-	6,882
4. 他団体出資等分の増加	-	-	-
5. 他団体出資等分の減少	-	-	-
6. 比例連結割合変更に伴う差額	-	-	-
7. その他	-	-	-
本年度純資産変動額	2,259,116	369,013	2,628,129
本年度末純資産残高	84,438,769	65,493,541	149,932,310

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入処理により合計額に齟齬が生じる場合があります。

#### 【用語解説】

純行政コスト	行政コスト計算書で計算される費用
財源：税金等	市町村が徴収する税や、構成団体からの負担金など
財源：国県等補助金	国庫支出金及び都道府県支出金など
固定資産等の変動	固定資産形成・余剰分（不足分）の内部的増減
資産評価差額	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など
他団体出資等分の増加・減少	外部団体への出資等分にかかる増減（全部連結の場合）
比例連結割合変更に伴う差額	構成団体の負担割合変更による調整額
その他	上記以外の純資産増減

#### 4 資金収支計算書（平成30年4月1日～平成31年3月31日）

資金収支計算書は、単年度の資金の収支を表し、1年間の資金の増減を、業務活動収支・投資活動収支・財務活動収支の3区分にわけ、どのような活動に資金が必要であったかを示しています。また、本年度末現金預金残高は、貸借対照表の流動資産・現金預金の金額と一致します。

表 4-1 全体会計

資金収支計算書（単位：千円）

勘定科目	一般会計	特別会計	全体会計
1. 業務活動収支	550,521	630,432	1,180,954
業務支出	2,373,934	539,396	2,903,693
業務収入	2,924,455	1,169,829	4,084,647
臨時支出	-	-	-
臨時収入	-	-	-
2. 投資活動収支	-579,737	-379,780	-959,516
投資活動支出	3,729,108	379,780	4,108,888
投資活動収入	3,149,371	-	3,149,371
3. 財務活動収支	-49,484	-171,999	-221,483
財務活動支出	1,188,489	817,599	2,006,088
財務活動収入	1,139,005	645,600	1,784,605
本年度資金収支額	-78,700	78,654	-46
前年度末資金残高	255,170	181,181	436,351
比例連結割合変更に伴う差額	-	-	-
本年度末資金残高	176,470	259,834	436,304
前年度末歳計外現金残高	6,690	-	6,690
本年度歳計外現金増減額	26,097	-	26,097
比例連結割合変更に伴う差額	-	-	-
本年度末歳計外現金残高	32,788	-	32,788
本年度末現金預金残高	209,257	259,834	469,092

※表示金額は千円単位となっており、四捨五入処理により合計額に齟齬が生じる場合があります。

#### 【用語解説】

業務活動収支	業務支出・業務収入	日常の行政サービスを行ううえでの収入と支出（経常的に発生する収支）
	臨時支出・臨時収入	臨時的に発生する収入と支出（災害にかかるものなど）
投資活動収支		資産形成に関する収入と支出（固定資産取得や売却、基金積立や取崩など）
財務活動収支		地方債の借入や償還、その他上記以外に関する収入と支出

