

【組替にあたり認識すべき相違点】

- 税収の取扱い等の財務諸表様式に関する相違
- インフラ資産等の評価基準に関する相違



従前の評価基準を用いることが可能

※資産評価基準については、「固定資産台帳整備の基本手順」等の合理的な基準によって整備された評価額によることが許容されている（「資産評価及び固定資産台帳整備の手引き」109項）



基本的には、財務諸表様式のみ相違



「都基準」で作成した財務諸表の計数を組み替えることで、「統一的な基準」による財務書類を作成することができる。

「統一的な基準」への組替（例）

【手順】「都基準」の科目を集約（分割）したうえで、「統一的な基準」の科目に読み替える。

例：科目集約のうえ、読み替え

（行政コスト計算書） （純資産変動計算書）

地方税

地方譲与税 → 税収等

：

⇒ 「都基準」のほうが細かく科目体系を設定しているため、基本的には各科目を合算集約し、「統一的な基準」による科目に読み替えることで、組替を行うことが可能。

例：科目名称の読み替えのみ

扶助費 → 社会保障給付

「都基準」から「統一的な基準」への組替(イメージ図)

【都基準】行政コスト計算書(抜粋)

行政収入	都税
	地方譲与税
	地方特例交付金
	国有提供施設等所在市町村助成交付金
	税諸収入
:	
行政費用	税連動経費
	給与関係費
	物件費
	維持補修費
	扶助費
	補助費等
:	
金融収入	受取利息及配当金
金融費用	公債費(利子)
	都債発行費
	都債発行差金
	他会計借入金利子等
特別収入	固定資産売却益
	その他特別収入
特別費用	固定資産売却損
	固定資産除却損
	災害復旧費
	不納欠損額
	貸倒損失
	その他特別費用

【統一的な基準】行政コスト計算書

経常費用	人件費	職員給与費
		賞与等引当金繰入額
		退職手当引当金繰入額
	物件費	その他
		物件費
		維持補修費
		減価償却費
	その他業務費用	その他
		支払利息
		徴収不能引当金繰入額
移転費用	その他	
	補助金等	
	社会保障給付	
	他会計への繰出金	
経常収益	使用料及び手数料	
	その他	
臨時損失	災害復旧事業費	
	資産除売却損	
	投資損失引当金繰入額	
	損失補償等引当金繰入額	
	その他	
臨時利益	資産売却益	
	その他	

科目の集約・読み替え

【統一的な基準】純資産変動計算書

財源	税収等
	国県等補助金
固定資産の変動(内部変動)	有形固定資産等の増加
	有形固定資産等の減少
	貸付金・基金等の増加
	貸付金基金等の減少
資産評価差額	
無償所管換等	
その他	

東京都基準から統一的な基準への組替概要（試作版）

平成26年度決算
東京都一般・特別会計合算財務諸表

東京都基準

統一的な基準（試作版）

① 貸借対照表

(単位:億円)

資産	330,886	負債	77,072
流動資産	15,405	流動負債	5,428
固定資産	315,481	固定負債	71,644
		正味財産	253,813

① 貸借対照表

(単位:億円)

資産	330,886	負債	77,072
固定資産	315,481	固定負債	71,644
流動資産	15,405	流動負債	5,428
		純資産	253,813

経常収益 3,615
臨時利益 341
税金を計上せず

② 行政コスト計算書

税金を計上

費用	59,985	収入	65,131
行政費用	58,546	行政収入	64,637
金融費用	990	金融収入	153
特別費用	449	特別収入	341
当期収支差額	5,146		

② 行政コスト計算書

費用	59,985	収益	3,957
経常費用	59,536	純行政コスト	△ 56,029
臨時損失	449		

③ 正味財産変動計算書

④ キャッシュ・フロー計算書

	合計
前期末残高	247,278
当期変動額	6,535
固定資産等の増減	1,621
都債等の増減	△ 148
その他会計間取引	△ 84
当期収支差額	5,146
当期末残高	253,813

行政サービス活動	6,820
社会資本整備等投資活動	△ 2,272
財務活動	△ 4,096
収支差額合計	452

③ 純資産変動計算書

	合計	固定資産等形成分	余剰分
前年度末残高	247,278	312,958	△ 65,680
純行政コスト	△ 56,029		△ 56,029
財源(税金等)	62,267		62,267
本年度差額	6,239		6,239
固定資産等の変動		2,285	△ 2,285
無償所管換等	238	238	
その他	58	0	58
本年度変動額	6,535	2,523	4,012
本年度末残高	253,813	315,481	△ 61,668

④ 資金収支計算書

業務活動収支	6,820
投資活動収支	△ 2,272
財務活動収支	△ 4,096
本年度資金収支額	452

税金を純資産に直接計上

組替

各会計合算貸借対照表

(平成27年3月31日現在)

科目	金額(億円)	科目	金額(億円)
資産の部		負債の部	
I 流動資産	15,405	I 流動負債	5,428
現金預金	3,167	還付未済金	14
収入未済	1,086	都債	4,570
不納欠損引当金	△ 141	短期借入金	0
基金積立金	8,944	他会計借入金	0
財政調整基金	5,663	基金運用金	0
減債基金	3,281	その他短期借入金	0
短期貸付金	2,350	リース債務	7
貸倒引当金	△ 0	未払金	0
その他流動資産	0	支払繰延	0
II 固定資産	315,481	未払保証債務	0
1 行政財産	80,976	その他未払金	0
1 有形固定資産	80,917	賞与引当金	815
建物	26,298	その他流動負債	22
工作物	3,345	II 固定負債	71,644
立木	6	都債	60,950
船舶等	178	長期借入金	8
浮標等	9	他会計借入金	0
土地	51,082	基金運用金	0
2 無形固定資産	60	その他長期借入金	8
地上権	60	リース債務	36
その他無形固定資産	0	退職給与引当金	10,407
2 普通財産	10,925	その他引当金	0
1 有形固定資産	10,833	その他固定負債	243
建物	3,710	預り保証金	161
工作物	727	その他固定負債	82
立木	1		
船舶等	4		
浮標等	5		
土地	6,386		
2 無形固定資産	92		
地上権	4		
その他無形固定資産	89		
3 重要物品	847		
4 インフラ資産	142,176		
1 有形固定資産	142,036		
土地	122,497		
土地以外	19,538		
2 無形固定資産	140		
地上権	140		
その他無形固定資産	0		
5 リース資産	83		
6 建設仮勘定	13,165		
7 投資その他の資産	67,309		
有価証券及出資金	7,353		
公営企業会計出資金	19,360		
長期貸付金	13,589		
貸倒引当金	△ 56		
その他債権	114		
基金積立金	25,276		
減債基金	10,051		
特定目的基金	12,388		
定額運用基金	2,837		
その他投資等	1,673		
資産の部合計	330,886	負債及び正味財産の部合計	330,886

組替

貸借対照表

組替イメージを示すための試作版であり、正式な財務書類ではありません。

(平成27年3月31日現在)

(単位:億円)

科目	金額	科目	金額
【資産の部】		【負債の部】	
固定資産	315,481	固定負債	71,644
有形固定資産	247,880	地方債	60,958
事業用資産	104,914	長期未払金	0
土地	57,468	退職手当引当金	10,407
立木竹	7	損失補償等引当金	0
建物	51,465	リース債務	○ 36
建物減価償却累計額	△ 21,457	その他	243
工作物	7,183	流動負債	5,428
工作物減価償却累計額	△ 3,112	1年内償還予定地方債	4,570
船舶	362	未払金	0
船舶減価償却累計額	△ 180	未払費用	0
浮標等	39	前受金	0
浮標等減価償却累計額	△ 25	前受収益	0
航空機 ※1	0	賞与等引当金	815
航空機減価償却累計額 ※1	0	預り金 ※6	0
その他	0	リース債務	○ 7
その他減価償却累計額	0	その他	36
建設仮勘定 ※2	13,165	負債合計	77,072
インフラ資産	142,036	【純資産の部】	
土地	122,497	固定資産等形成分	315,481
建物 ※3	28,255	余剰分(不足分)	△ 61,668
建物減価償却累計額 ※3	△ 8,717		
工作物	0		
工作物減価償却累計額	0		
その他	0		
その他減価償却累計額	0		
建設仮勘定 ※2	1,985		
物品	△ 1,139		
物品減価償却累計額	111		
リース資産	○ 29		
リース資産減価償却累計額	292		
無形固定資産	140		
ソフトウェア ※4	152		
インフラ資産	67,309		
その他	28,386		
投資その他の資産	2,450		
投資及び出資金	24,263		
有価証券	1,673		
出資金	0		
その他	13,589		
投資損失引当金	25,276		
長期延滞債権 ※5	10,051		
長期貸付金	15,225		
基金	114		
減債基金	△ 56		
その他	15,405		
流動資産	3,167		
現金預金 ※6	1,086		
未収金	2,350		
短期貸付金	8,944		
基金	5,663		
財政調整基金	3,281		
減債基金	0		
棚卸資産	0		
その他	△ 141		
徴収不能引当金	330,886	純資産合計	253,813
資産合計		負債及び純資産合計	330,886

○印は追加する勘定科目

- ※1 現状は「船舶等」で包括計上されているため、分割して計上する方向。
- ※2 整備事業中は事業用とインフラ分とを区別することが困難な実態が多いため、現在計上基準を検討中。
- ※3 「インフラ資産・土地以外」で包括計上されているため、現在計上基準を検討中。
- ※4 現在計上基準を検討中。
- ※5 現在計上基準を検討中。
- ※6 歳計外現金を含まない。今後歳計外現金も含めて計上する方向。

東京都基準

各会計合算行政コスト計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

科目	金額(億円)
通常収支の部	
I 行政収支の部	6,091
1 行政収入	64,637
地方税	54,688
地方譲与税	3,648
地方特例交付金	49
国有提供施設等所在市町村助成交付金	0
税諸収入	1
国庫支出金	2,758
交通安全対策特別交付金	30
事業収入(特別会計)	1
分担金及負担金	67
使用料及手数料	1,463
財産収入	182
諸収入(受託事業収入)	528
諸収入	1,130
寄附金	0
繰入金	91
その他行政収入	0
2 行政費用	58,546
税連動経費	12,905
給与関係費	13,003
物件費	2,632
維持補修費	960
扶助費	1,235
補助費等	17,625
投資的経費補助	857
投資的経費単独	2,682
投資的経費国直轄	269
出資金(出捐金等)	486
繰出金	2,260
減価償却費	1,637
債務保証費	0
不納欠損引当金繰入額	121
貸倒引当金繰入額	0
賞与引当金繰入額	815
退職給与引当金繰入額	988
その他引当金繰入額	0
その他行政費用	69
II 金融収支の部	△ 837
1 金融収入	153
受取利息及配当金	153
2 金融費用	990
公債費(利子)	969
都債発行費	18
都債発行差金	0
他会計借入金利子等	2
通常収支差額	5,254
特別収支の部	△ 108
1 特別収入	341
固定資産売却益	85
その他特別収入	257
2 特別費用	449
固定資産売却損	15
固定資産除却損	71
災害復旧費	26
不納欠損額	16
貸倒損失	0
その他特別費用	321
当期収支差額	5,146

総務省統一基準(試作版)

【様式第2号】

組替イメージを示す
ための試作版であり、
正式な財務書類では
ありません。

行政コスト計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

(単位:億円)

科目	
経常費用	59,536
業務費用	25,023
人件費	14,806
職員給与費	13,003
賞与等引当金繰入額	815
退職手当引当金繰入額	988
その他	0
物件費等	9,037
物件費	2,632
維持補修費	4,767
減価償却費	1,637
その他	0
その他の業務費用	1,180
支払利息	971
徴収不能引当金繰入額	121
その他	88
移転費用	34,512
補助金等	17,625
社会保障給付	1,235
他会計への繰出金	2,260
その他	13,391
経常収益	3,615
使用料及び手数料	1,463
受取利息及配当金	○ 153
その他	1,999
純経常行政コスト	△ 55,921
臨時損失	449
災害復旧事業費	26
資産除売却損	91
投資損失引当金繰入額	0
損失補償等引当金繰入額	0
その他	333
臨時利益	341
資産売却益	85
その他	257
純行政コスト	△ 56,029

○印は追加する勘定科目

組替

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

(単位:億円)

	開始 残高 相当	国庫 支出 金	負担 金及 繰入 金等	受贈 財産 評価 額	区市 町村 等移 管相 当額	会計 間取 引勘 定	その 他剰 余金	合計
前期末残高	190,234	10,167	750	2,895	△ 836	0	44,068	247,278
当期変動額	0	1,092	58	253	△ 15	0	5,146	6,535
固定資産等の増減	0	1,092	58	253	△ 15	232	0	1,621
都債等の増減	0	0	0	0	0	△ 148	0	△ 148
其他会計間取引	0	0	0	0	0	△ 84	0	△ 84
当期収支差額	0	0	0	0	0	0	5,146	5,146
当期末残高	190,234	11,259	808	3,149	△ 852	0	49,214	253,813

組替

総務省統一基準(試作版)

【様式第3号】

組替イメージを示す
ための試作版であり、
正式な財務書類では
ありません。

純資産変動計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

(単位:億円)

科目		固定資産 等形成分	剰余分 (不足分)
前年度末純資産残高	247,278	312,958	△ 65,680
純行政コスト(△)	△ 56,029		△ 56,029
財源	62,267		62,267
税収等	58,387		58,387
国県等補助金	3,880		3,880
本年度差額	6,239		6,239
固定資産等の変動(内部変動)		2,285	△ 2,285
有形固定資産等の増加		1,839	△ 1,839
有形固定資産等の減少		△ 249	249
貸付金・基金等の増加		2,570	△ 2,570
貸付金・基金等の減少		△ 1,875	1,875
資産評価差額	0	0	
無償所管換等	238	238	
その他	58	0	58
本年度純資産変動額	6,535	2,523	4,012
本年度末純資産残高	253,813	315,481	△ 61,668

東京都基準

各会計合算キャッシュ・フロー計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

科目	金額(億円)	科目	金額(億円)
I 行政サービス活動		II 社会資本整備等投資活動	
税金等	58,337	国庫支出金等	1,161
地方税	54,638	国庫支出金	1,097
地方譲与税	3,648	分担金及負担金	24
地方特例交付金	49	繰入金等	40
国有提供施設等所在市町村	0	財産収入	124
助成交付金	0	財産売却収入	124
税諸収入	1	基金繰入金	4,784
国庫支出金等	2,793	財政調整基金	0
国庫支出金	2,764	減債基金	4,186
交通安全対策特別交付金	30	特定目的基金	591
業務収入その他	4,080	定額運用基金	7
事業収入(特別会計)	1	貸付金元金回収収入等	5,075
分担金及負担金	67	保証金収入	6
使用料及手数料	1,464	社会資本整備支出	3,374
財産収入	182	物件費	35
諸収入(受託事業収入)	528	補助費等	4
諸収入	1,126	投資的経費補助	1,642
寄附金	0	投資的経費単独	1,694
繰入金	713	基金積立金	7,030
金融収入	153	財政調整基金	1,111
受取利息及配当金	153	減債基金	3,362
税連動経費	12,905	特定目的基金	2,528
税連動経費	12,905	定額運用基金	28
行政支出	44,001	貸付金・出資金等	3,010
給与関係費	14,990	出資金	56
物件費	2,632	繰出金(他会計)	497
維持補修費	960	貸付金	2,457
扶助費	1,235	保証金支出	8
補助費等	17,629	社会資本整備等投資活動収支差額	△ 2,272
投資的経費補助	857	行政活動キャッシュ・フロー収支差額	4,548
投資的経費単独	2,682	III 財務活動	0
投資的経費国直轄	269	財務活動収入	9,361
出資金(出捐金等)	486	都債	4,999
繰出金	2,260	他会計借入金等	0
金融支出	1,611	基金運用金借入	0
公債費(利子・手数料)	1,609	繰入金	4,362
他会計借入金利子等	2	財務活動支出	13,457
特別支出	26	公債費(元金)	13,442
災害復旧事業支出	26	他会計借入金等償還	15
行政サービス活動収支差額	6,820	基金運用金償還	0
		財務活動収支差額	△ 4,096
		収支差額合計	452
		前年度からの繰越金	2,714
		形式収支	3,167

総務省統一基準(試作版)

【様式第4号】

組替イメージを示すための試作版であり、正式な財務書類ではありません。

資金収支計算書

自 平成26年4月 1日
至 平成27年3月31日

(単位:億円)

科目	金額(億円)
【業務活動収支】	
業務支出	58,517
業務費用支出	24,001
人件費支出	14,990
物件費等支出	7,400
支払利息支出	1,611
その他の支出	0
移転費用支出	34,516
補助金等支出	17,629
社会保障給付支出	1,235
他会計への繰出支出	2,260
その他の支出	13,391
業務収入	65,363
税金等収入	58,337
国県等補助金収入	2,793
使用料及び手数料収入	1,464
受取利息及配当金収入	153
その他の収入	2,616
臨時支出	26
災害復旧事業費支出	26
その他の支出	0
臨時収入	0
業務活動収支	6,820
【投資活動収支】	
投資活動支出	13,422
公共施設等整備費支出	3,374
基金積立金支出	7,030
投資及び出資金支出	56
貸付金支出	2,457
その他の支出	505
投資活動収入	11,150
国県等補助金収入	1,161
基金取崩収入	4,784
貸付金元金回収収入	5,075
資産売却収入	124
その他の収入	6
投資活動収支	△ 2,272
【財務活動収支】	
財務活動支出	13,457
地方債償還支出	13,442
その他の支出	15
財務活動収入	9,361
地方債発行収入	4,999
その他の収入	4,362
財務活動収支	△ 4,096
本年度資金収支額	452
前年度末資金残高	2,714
本年度末資金残高	3,167
前年度末歳計外現金残高	
本年度歳計外現金増減額	※
本年度末歳計外現金残高	
本年度末現金預金残高	

組替

○印は追加する勘定科目

※ 歳計外現金は現在未計上。今後歳計外現金も含めて計上する方向。