

『自治体会計の新しい経営報告書〈論点整理〉』の概要

元東京都参与	中地 宏
東京都専門委員	安藤 算 浩
同	鵜川 正 樹
同	小早川久佳
同	服部 夕 紀
同	米田 正 巳

報告書の目的

東京都は、平成 18 年度より、わが国の政府および地方自治体で初めて、複式簿記・発生主義会計を本格的に導入する。

東京都が、現金主義会計から発生主義会計へ会計制度を変革することは、単なる会計処理方式の変更ではなく、マネジメント（都政）改革のツールとして財務諸表を活用していくことの意味表明である。

私たち（元東京都参与 中地 宏と 5 人の公認会計士（専門委員））は、東京都の会計改革を理論と実務の両面から支援してきた。発生主義会計への移行には組織的な取り組みが必要であり、導入に伴う様々な課題を多面的に検討することが必要であった。

本書は、発生主義会計導入に伴う諸課題を整理し、新しい会計制度のあり方を提言するものである。今後、わが国の地方自治体が発生主義会計を導入する際の先導となることができれば幸いである。

都の会計改革の意義と独自性

東京都は、今まさに、会計改革の第一歩を歩み始めたところである。

東京都の会計改革の独自性（意義）は、財務諸表を都政改革のツールとして使いこなすことを目的としていることである。すなわち、発生主義会計にもとづく財務情報は、都全体の財政状況を都民によりわかりやすく説明するためだけではなく、事業のコスト計算と業績評価をとおして行政の責任者が施策の見直しに活用するとしている。

新しい会計制度は、自治体が経営を確立し、その責任を果たすために不可欠のツールとなる。

都の会計改革に至るこれまでの歩み

私たちは、財務局及び所管局の協力を得て、平成 11 年から 6 年間にわたり、都全体の財政状況の分析を行った。また、「事業別バランスシート」として 5 つの事業を対象に経営分析と提言を行った。これは、知事が自治体全体の経営に責任を持つように、部門責任者はその部門の経営について責任を持つという「責任会計」の考え方に基づくものである。この結果、多摩ニュータウン事業の縮小や、東京国際フォーラムの運営主体の見直しなどが実現し、「機能するバランスシート」が都政改革の有効なツールになることが証明された。この過程で、全庁的・組織的に財務情報を用いた経営改革を遂行するには、日常の会計処理から本格的に複式簿記・発生主義を導入することが不可欠であるという結論に至ったものである。

報告書の内容

わが国の地方自治体が、現金主義会計から発生主義会計へ移行するときに発生する諸課題を、理論と実務の両面から検討している。さらに、新しい会計制度の理論的な説明と今後の方向性について提言としてまとめたものである。

報告書は次の 6 章から構成されている。

第 1 章 自治体会計の基礎概念をめぐって

自治体会計の基礎的な概念について検討した内容について述べている。基礎概念の検討により、論理的整合性をもつ会計基準を構築し、自治体の個別的事情も考慮しつつ会計上の論理性を優先する視点をもつことが必要である。自治体会計の目的、公的説明責任、財務報告の基本目的・報告主体・利用者などについて、主要な論点の整理を行い、議論の材料として提供している。

第 2 章 東京都の新しい経営報告書

東京都の新しい会計制度と経営報告書のあり方を提言している。経営報告

書を通して、公会計改革の目的を東京都の職員全体で共有し、その成果を住民にわかりやすく公表することが、東京都のマネジメント能力とアカウンタビリティの向上につながることを述べている。

第3章 財務報告 - 財務会計

新しい会計基準の前提となる複式簿記・発生主義会計について考え方を整理し、財務諸表の体系、様式、連結財務報告や事業別（セグメント別）財務報告のあり方を検討した内容について述べている。

第4章 東京都の「機能するバランスシート」の活用事例

これまでの「機能するバランスシート」の実績とその成果を総括的にまとめたものである。発生主義会計にもとづく都全体の財政分析と財政再建推進プランの財務的な評価を行った。また、「事業別バランスシート」による業績評価の事例をまとめている。

第5章 事業経営と業績評価のあり方

自治体において行政サービスの効率化は不可欠であり、そのために事業経営と業績評価の視点から、有効性が高いと思われる管理会計の手法を紹介している。行政サービスにおける原価計算や、投資の意思決定に関する方法などを紹介し、自治体の業績評価のあり方を提言している。

第6章 諸外国の自治体経営報告書（アニュアル・レポート）

諸外国の自治体の経営報告書の事例を紹介するほか、各国の自治体をめぐる公会計改革の潮流を概観し、わが国の自治体会計改革への示唆を述べている。