

(参考1) 電気事業会計における減価償却

1. 電気事業会計規則

- ・電気事業者に対する会計財務規制は、電気事業法第34条に基づく「電気事業会計規則」による。

2. 固定資産の範囲

- ・電気事業の固定資産は、①電気事業固定資産、②附帯事業固定資産、③事業外固定資産、④固定資産仮勘定、⑤核燃料、⑥投資等の6区分（一般事業では有形固定資産、無形固定資産、投資その他の資産の3区分）。
- 電気事業は固定資産を主体とする「設備産業」であり、電気事業固定資産は電気料金原価における事業報酬、減価償却の算定基礎となることから、整理範囲を明確化している。

3. 固定資産の分類・記録

- ・電気事業固定資産の取得から除却までの経過は、「固定資産台帳」に勘定科目及び資産単位物品別に分類・記録する。
- ・勘定科目は①科目（機能別）、②款（場所別）、③項・目（形態別）。
- ・資産単位物品別に数量・単価・金額を記載する。帳簿原価は物品本体価額と工費価額に区分。

4. 固定資産の取得

- ・取得原価は、建設価額又は購入価額。
 - ・取得原価には「建設中利子」が含まれる。
- 建設中利子を建設原価に計上するのは、固定資産の建設は将来の需要家のために行われることから、建設コストは将来の需要家が負担すべきとの考えによる（現在の需要家に負担させるなら費用に計上する）。
- ・取得原価には「工事負担金」が含まれる。
- 工事費負担金を充当して固定資産を取得した場合、すべての建設費を借方に計上するとともに工事費負担金を貸方に計上する。

5. 固定資産の改良・更新

- ・①「新設又は増設」に関する支出は、「資本的支出」として固定資産の取得原価を

構成する。

- ・②「改良又は更新」に関する支出は、「資産単位物品」については「資本的支出」、「非単位物品」については「収益的支出」に整理する。
- ・③「改修又は修繕」に関する支出は、「収益的支出」として費用に整理される。

6. 固定資産の減価償却

- ・減価償却は、固定資産の取得原価を耐用期間における各事業年度に配分し、老朽化や陳腐化による価値の減損を費用計上する手続。
→期間損益の適正化や投下資本の回収のため。
- ・企業会計原則は、定額法、定率法など一定の方法による減価償却を「要請」。
- ・電気事業会計規則では、電気事業者に対し減価償却を「強制命令」できる（第35条）。
→電気事業は典型的な設備産業なので、減価償却方法の選択は電気事業の経営や電気料金に大きく影響する。電気事業の的確な遂行に必要な資金の外部流出を防止するため。
- ・減価償却の方法は、「定率法」を採用（但し、取替資産については「取替法」で代用可）。
→インフレに伴う実質的償却不足に対する現実的対応として、早期に投下資本の回収を図るため（「電気事業審議会料金制度部会中間報告」）。
- ・減価償却の単位は、「総合償却」が建前。資産配付の方法には、①減価償却額を計上のつど個々の資産に配付する方法、②耐用年数の異なる資産の区分ごとに事業年度別減価償却率を会計帳簿に記録しておく方法がある。

7. 固定資産の除却

- ・固定資産の除却とは、固定資産勘定からの減額。

8. 固定資産仮勘定

- ・「建設仮勘定」は、建設にかかる一切の支出を把握し、適正な建設価額を算定するために設ける。設備の使用開始時に固定資産に振り替える。
- ・「除却仮勘定」も「建設仮勘定」と同様。
→固定資産の建設、解体・撤去の工事は大規模かつ長期間にわたるため。

(参考2) 鉄道事業会計における減価償却

1. 鉄道事業会計規則

- ・鉄道事業者に対する会計財務規制は、鉄道事業法第20条に基づく「鉄道事業会計規則」による。

2. 固定資産の範囲

- ・鉄道事業の固定資産は、①鉄道事業固定資産、②関連事業固定資産、③各事業関連固定資産、④建設仮勘定、⑤投資等の5区分。
- ・鉄道事業固定資産は、独立性のある区間ごとに区分して整理するものとする。

3. 固定資産の管理

(1) 範囲

- ・全社を30の管理エリア（固定資産管理部）に分割し、所管ごとに固定資産の管理及び会計処理を行う。固定資産管理部は、基本的に地域支社単位。

(2) 機構

- ・各固定資産管理部には、①保守担当主任・②固定資産整理課長・③原簿管理課長・④固定資産管理部長がいる。
- ①保守担当主任（各現業区所の建築区長・保線区長等）は、固定資産の保守を直接行う。
- ②固定資産整理課長（各支社の設備課長・保線課長等）は、固定資産管理関係帳簿を整理。
- ③原簿管理課長（各支社の会計課長・経理課長等）は、会計処理及び管理を統括する。
- ④固定資産管理部長（各支社長、部長等）は、事務及び管理を統括する。

(3) 帳票類

- ・主な帳票には、①得喪変更調書・②得喪変更調書計算書・③建設仮勘定内訳表・④固定資産原簿がある。
- ・①得喪変更調書は、原始入力伝票で、工事書類等に基づき作成され、これを承認することにより会計処理が開始される。②得喪変更調書計算書は、承認されたデータを自動仕訳し1件別に出力したもの。③建設仮勘定内訳表は、資本的支出データを工事予算別に集計した補助簿。④固定資産原簿は、固定資産科目を集計した補助簿。

参考文献

<序章>

- Organization for Economic Co-operation and Development(OECD) (1997)
"Economic Outlook" June 1997
- 行政改革委員会(1996)「情報公開法制の確立に関する意見」
- 行政改革会議(1997)「行政改革会議最終報告」
- 建設経済研究所(1997)「社会資本読本」
- 建設省(1994)「平成6年度建設白書」
- 建設省(1996)「公共事業の効率的・効果的实施に関する検討委員会中間報告」
- 堀部政男(1996)「情報公開法実現への道程と課題」朝日新聞1996年12月30日朝刊

<第1章>

- 飯野利夫(1993)「財務会計論」同文館
- 石井薫・茅根聡(1993)「政府会計論」新世社
- 黒澤清「解説企業会計原則」中央経済社
- 建設省公共事業予算研究会(1997)「平成9年版公共事業と予算」大成出版社
- 成川豊彦(1994)「会計学の基礎知識」早稲田経営出版

<第2章>

[英国]

- Australian Department of the Treasury(1997)"Accounting Standard: Building international opportunities for Australian business" the Australian Government Publishing Service
- Environment Agency(1997)"Annual Report 1996"
- HM Treasury(1994)"Better Accounting for the Taxpayer's Money: Resource Accounting and Budgeting in Government" HMSO
- HM Treasury(1995)"Better Accounting for the Taxpayer's Money, The Government's Proposals, Resource Accounting and Budgeting in Government" HMSO
- HM Treasury(1997)"Resource Accounting Manual(Draft)"
- Lapsley, Irvine and John Pallot(1997)"The Capital Accounting Controversy in Local Government - A New Zealand:UK Comparison" Paper presented at the 6th CIGAR Conference
- Leeds City Council(1997)"Annual Report 1996"
- 石崎忠司・木下照嶽・堀井照重(1995)「政府・非営利企業会計」創成社

[米国]

- Cheng, Rita H. and Jean E. Harris(1997). "External Reporting of Capital Assets: A Sources and Uses Model." Paper presented at the 6th CIGAR Conference.
- Copley, Paul A., Rita H. Cheng, Jean E. Harris, Rhoda C. Icerman, Walter L. Johnson,

- G. Robert Smith, Kenneth A. Smith, W. T. Wrege, and Robert Yahr (1997). "The New Governmental Reporting Model: Is it a 'Field of Dreams'?" Accounting Horizons, American Accounting Association, Vol. 11 No. 3.
- Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) (1993). "SFFAC No. 1: Objectives of Federal Financial Accounting Concepts".
 - Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) (1995). "SFFAS No. 6: Accounting for Property, Plant, and Equipment".
 - Federal Accounting Standards Advisory Board (FASAB) (1996). "SFFAS No. 8: Supplementary Stewardship Reporting".
 - Governmental Accounting Standards Board (GASB) (1997a). "Basic Financial Statements - and Management's Discussion and Analysis - for State and Local Governments", Exposure Draft.
 - Governmental Accounting Standards Board (GASB) (1997b). "Appendix E, Illustrations to Basic Financial Statements and Management's Discussion and Analysis for State and Local Governments", Exposure Draft.
 - Kincaid, John (1992). "Federalism and State and Local Government." In Handbook to the Modern World: The United States, ed. Godfrey Hodgson. New York: Facts on File.
 - Lapsley, Irvine and June Pallot (1997). "The Capital Accounting Controversy in Local Government - A New Zealand:UK Comparison." Paper presented at the 6th CIGAR Conference.
 - Lowi, Theodore J. and Benjamin Ginsberg (1994). *American Government*. New York: Norton.
 - Office of Management and Budget (OMB) (1996). *OMB Bulletin No. 97-01*.
 - Stanton, P., J. W. Hughes and J. Stanton (1997). "Governmental Accounting: A Growing Divergence?" Paper presented at the 6th CIGAR Conference.
 - U. S. Department of Interior (1997) "DOI 1996 Principal Financial Statements".
 - U. S. Department of Interior, Bureau of Reclamation. "Reclamation's New Water Resource."
 - U. S. Department of Transportation (1997). "DOT Consolidated Financial Statement FY 1996".
 - 石井薫・茅根聡 (1993) 「政府会計論」新世社
 - 石崎忠司・木下照嶽・堀井照重 (1995) 「政府・非営利企業会計」創成社
 - 瓦田太賀四 (1995) 「公会計の基礎理論」清文社
 - 醍醐聡 (1995) 「時価評価と日本経済」日本経済新聞社
 - 日本公認会計士協会公会計特別委員会編 (1988) 「公会計制度の解説」ぎょうせい
 - 山本清 (1997) 「政府部門における固定資産会計の国際的動向と展望」、『会計』1997年11月号
- [ニュージーランド]
- Auckland City Council (1996) "Annual Report 1995"
 - Christchurch City Council (1996) "Annual Report 1995"
 - Institute of Chartered Accountants of New Zealand (1997) "New Zealand"

Accounting Standards

- Lapsley, Irvine and John Pallot(1997) "*The Capital Accounting Controversy in Local Government - A New Zealand:UK Comparison*" Paper presented at the 6th CIGAR Conference
 - Manukau City Council(1996) "*Annual Report 1995*"
 - Ministry of Commerce(1997) "*Annual Report for the year ended 30 June 1997*"
 - Ministry of Fisheries(1997) "*Annual Report for the year ended 30 June 1997*"
 - The Treasury(1996) "*Putting It Together*"
 - The Treasury(1996) "*Financial Statements of the Government of New Zealand For the year ended 30 June 1996*"
 - The Treasury(1997) "*Economic and Fiscal Update 1997*"
 - The Treasury(1997) "*Annual Report for the year ended 30 June 1997*"
 - Statistics New Zealand(1995) "*New Zealand Official Yearbook 1995*"
- [オーストラリア]
- Australian Bureau of Statistics(1996) "*1996 Census of Population and Housing*"
 - Australian National Audit Office(1996) "*Better Practice Guide : Financial Statements Preparation*"
 - Australian National Audit Office(1997) "*Financial Reporting Bulletin Issue No. 1 and No. 2*"
 - Australian Valuation Office(1997) "*Valuations of Departmental Assets*"
 - Barret, Pat(1997) "*Whole of Government Financial Reporting(or Putting on a Happy Face)*"
 - Barret, Pat(1997) "*Accountability for Performance in a More Contractually Oriented Public Sector*" `New Days New Ways` National Public Sector Accountants Conference
 - Barret, Pat(1997) "*Public sector reform:bringing it together*" Australian Accountant September 1997
 - Boxall, Peter(1997) "*Managing the Financial Performance of Government*" Australian Society of Certified Practising Conference:National Public Sector Accountants Conference
 - Boxall, Peter(1997) "*Resource Management:New Law and New Lore(New Financial Legislation and Accrual Budgeting)*" PSMPC Seminar
 - Carnegie, Garry D. and Brain P. West(1997) "*Observing the PSASB : ED 50 and the Recognition of Infrastructure Assets*" Australian Accounting Review Vol.7 No.2 1997.
 - Chief Minister's Department, Office of Financial Management(ACT) (1996) "*ACT Accounting Policy Manual*"
 - Chief Minister's Department, Office of Financial Management(ACT) (1996) "*Improving Financial Management-Financial Management Reform in the ACT Public Sector*" Financial Management Reform Unit Guidance Paper Number 2
 - Chief Minister's Department, Office of Financial Management(ACT) (1996)

"An Incentives Regime" Financial Management Reform Unit Guidance Paper
Number 4

- City of Glen Eira Council (Victoria) (1997) *"Annual Report 1996-1997"*
- Department of Finance (Commonwealth) (1993) *"Guidance Release for Departmental Financial Statements : Rate and Methods of Depreciation of Non-Current Assets"*
- Department of Finance (Commonwealth) (1997) *"Financial Statements of Commonwealth Departments - Guidelines issued by the honourable John Fahey Minister for Finance"*
- Department of Finance (Commonwealth) (1997) *"Guide to the Financial Statements of the Commonwealth Government of Australia"*
- Department of Finance (Commonwealth) (1997) *"Guidance Release for Departmental Financial Statements : Administered Items"*
- Department of Finance (Commonwealth) (1997) *"Commonwealth Budgeting, Reporting and Accounting Project-Overview of the Accrual Framework"*
- Department of Foreign Affairs and Trade (Commonwealth) (1997) *"Fact Sheet No. 12 : Australia's System of Government"*
- Department of Housing (NSW) (1997) *"Annual Report 1996-97"*
- Department of Transport and Regional Development (Commonwealth) (1996) *"The Australian Road Network"*
- Department of Transport and Regional Development (Commonwealth) (1997) *"Annual Report 1996-97"*
- Department of the Treasury (Commonwealth) (1997) *"Accounting Standard : Building international opportunities for Australian business"*
the Australian Government Publishing Service
- Department of Treasury and Finance (SA) (1997) *"Financial Management Framework"*
- Department of Treasury and Finance (SA) (1997) *"Treasurer's Instructions"*
- Department of Treasury and Finance (SA) (1997) *"Government Management Framework"*
- Department of Treasury and Finance (Victoria) (1995) *"The Assets Management Series"*
- Department of Treasury and Finance (Victoria) (1995) *"Victorian Budget Papers 1994-95"*
- Department of Treasury and Finance (Victoria) (1997) *"Financial Statements for the State of Victoria 1996-97"*
- Department of Treasury and Finance (Victoria) (1997) *"Management Reform Program : Reform of the Budget Sector-Elements of the Financial Management"*
- Gillan, Michael (1995) *"The Accounting Standard-Setting Process in Australia : a Preparer's Perspective"* Australian Accounting Review Vol. 5 No. 2 1995
- McGregor, W. J. (1995) *"The Setting of Accounting Standards in Australia : an Evolving Structure"* Australian Accounting Review Vol. 5 No. 2 1995

- Micallef, Frank(1997) "AAS 31-Drawing the Big Picture" Australian Accountant March 1997
 - National Commission of Audit(1996) "The Report of the National Commission of Audit"
 - NSW Treasury, Office of Financial Management(1997) "Public Accounts of the NSW Budget Sector"
 - NSW Treasury, Office of Financial Management "Treasury Circular" TC95/11, TC95/14, TC97/9
 - Parliament of Australia, Joint Committee of Public Accounts(1997) "JCPA-Introduction"
 - Queensland Treasury(1997) "Minimum Reporting Requirements for the Preparation of General Purpose Financial Statements of Government Departments for 1996/97"
 - Queensland Treasury(1997) "Recording and Valuation of Non-Current Physical Assets in the Queensland Public Sector"
 - Queensland Treasury(1997) "Annual Report 1996-97"
 - Queensland Treasury(1997) "Managing for Outcomes"
 - Roads and Transport Authority(NSW) (1997) "Annual Report 1996-97"
 - Tasmanian Audit Office(1995) "Report of the Auditor-General: Special Report No. 11 ; Recording and Reporting by Government Departments of Their Non-current Physical Assets"
 - Tasmanian Audit Office(1996) "Report of the Auditor-General : Special Report No. 16 ; Departmental Accounting Manuals and Compliance with Procedures"
 - Tasmanian Audit Office(1997) "Public Account Accrual Statements 30 June 1997"
 - Treasury Department(WA) (1997) "Treasurer's Instruction" Part XI
 - Treasury Department(WA) (1995) "Preliminary Financial Statements Year ended 30 June 1995"
 - Treasury Department(WA) (1997) "Consolidated Financial Statements Year ended 30 June 1997"
 - Victorian Auditor-General's Office(1997) "Annual Report 1996-97"
- [その他の国の動向]
- Australian Department of the Treasury(1997) "Accounting Standard : Building international opportunities for Australian business" the Australian Government Publishing Service
 - Canadian Institute of Chartered Accountants(1996) "Exposure Draft : Tangible Capital Assets - Federal, Provincial & Territorial Governments"
 - The Government of Ontario(1997) "Public Accounts 1996-97"
 - The Government of British Columbia(1997) "Public Accounts 1996-97"
 - The Government of Saskatchewan(1997) "Public Accounts 1996-97"
 - The Icelandic Ministry of Finance(1997) "Treasury Finance 1997-98"
 - The Icelandic Ministry of Finance(1997) "Restructuring the Public Sector in

Iceland : Principles and Progress"

- ・ Lüder, Klaus(1997)「政府固定資産会計に関する調査」(筆谷勇訳)
- ・ OECD(1997)"*Accrual Accounting in the Netherlands and the United Kingdom*"
- ・ OECD(1997)"*Budgeting for Results*"
- ・ OECD(1997)"*Issues and Developments in Public Management : Survey 1996-1997*"
- ・ OECD(1997)"*In Search of Results : Performance Management Practices Key Performance Management Issues*"
- ・ OECD(1997)"*Survey of Recent Budgetary Developments*"
- ・ Receiver General for Canada(1996)"*Public Accounts of Canada 1995-96*"
- ・ Receiver General for Canada(1997)"*Public Accounts of Canada 1996-97*"
- ・ 石崎忠司・木下照嶽・堀井照重(1995)「政府・非営利企業会計」創成社
- ・ 社会経済生産性本部(1997)「決算統計に基づいた企業会計的分析手法研究報告書」
- ・ 日本公認会計士協会(1998)「公会計原則(試案)」JICPAジャーナル1998年1月号
- ・ 吉田寛(1995)「地方自治体会計の改革を巡る世界的動向」、「コンティンジェンシー・モデルによる公会計の国際比較」『自治体公会計の理論と実践』都市政策論集第16集、勁草書房

[各国の比較]

- ・ 吉田寛(1995)「地方自治体会計の改革を巡る世界的動向」、「コンティンジェンシー・モデルによる公会計の国際比較」『自治体公会計の理論と実践』都市政策論集第16集、勁草書房

<第4章>

建設大臣官房会計課監修「公共用財産管理の手引」ぎょうせい、1985年。

森田廣住・山田幹人編「新版 国有財産法精解」1986年。

山本清「政府部門における固定資産会計の国際的動向と展望」『会計』1997年11月号。

吉田寛「公会計モデルの改革」『会計検査研究』No. 16, 1997年9月。

<第5章>

- ・ 吉田寛(1995)「地方自治体会計の改革を巡る世界的動向」、「コンティンジェンシー・モデルによる公会計の国際比較」『自治体公会計の理論と実践』都市政策論集第16集、勁草書房

<参考1>

- ・ 「電気事業会計規則取扱要領」
- ・ 電気事業講座編集委員会(1997)「電気事業の経理」電力新報社

<参考2>

- ・ 「鉄道事業会計規則の運用指針」

「社会資本と企業会計の手法に関する研究会」名簿

<学識経験者（五十音順）>

碓井 光明 東京大学大学院法学政治学研究科教授
奥村 洋彦 学習院大学経済学部教授
兼村 高文 明海大学経済学部助教授
隅田 一豊 横浜国立大学経営学部教授
筆谷 勇 国際公会計研究学会代表幹事・公認会計士（座長）
山本 清 岡山大学経済学部助教授

<建設省委員>

橋本 万里 建設政策研究センター前所長（平成9年7月まで）
平川 勇夫 建設政策研究センター所長（平成9年7月より）
倉林 公夫 建設大臣官房前会計課長（平成9年7月まで）
河崎 広二 建設大臣官房会計課長（前政策課長）
内田 俊一 建設大臣官房政策課長（平成9年7月より）
渡辺 和足 建設大臣官房技術調査室長
高橋 健文 河川局前河川総務課長（平成9年7月まで）
平口 洋 河川局河川総務課長（平成9年7月より）
鈴木藤一郎 河川局河川計画課長
峰久 幸義 道路局道路総務課長
佐藤 信秋 道路局企画課長

<事務局>

金井 甲 建設政策研究センター主任研究官
平田 研 建設政策研究センター前研究官（平成9年7月まで）
岡 達哉 建設政策研究センター研究官（平成9年9月より）
西澤 康夫 富士総合研究所研究開発第1部次長
前田 英樹 富士総合研究所研究開発第1部前主事研究員（平成9年9月まで）
児玉 博昭 富士総合研究所研究開発第1部研究員

「社会資本と企業会計的手法に関する研究会」実施経緯

<第1回研究会> 平成9年6月30日 建設省B1会議室

- ・研究会の趣旨等について
- ・英国政府における資源会計の導入について
- ・委員報告「公会計の概要について」（筆谷委員）

<第2回研究会> 平成9年9月29日 建設省第1会議室

- ・建設省所管道路・河川予算の費目及びその内容について
- ・ニュージーランドの政府会計制度について
- ・米国連邦政府の会計制度について
- ・委員報告「インフラ資産の管理と会計システムの在り方」（山本委員）

<第3回研究会> 平成9年11月26日 建設省第1会議室

- ・報告書骨子案について
- ・社会資本に係る企業会計的手法の意義・問題点等について
- ・委員報告（碓井委員、兼村委員、山本委員、隅田委員、筆谷委員）
- ・報告書の予定について

本資料は、建設政策研究センターにおける研究活動の成果を執筆者個人の見解としてとりまとめたものです。

本資料が皆様の業務の参考となれば幸いです。

社会資本と企業会計的手法に関する研究

－英国・米国・ニュージーランド等の事例研究を中心として－

1998年3月発行
発行 建設省建設政策研究センター
〒100-0013 東京都千代田区霞が関3-1-1
中央合同庁舎第4号館
TEL (03) 3503-7681 (直通代表)
FAX (03) 3503-7684
