



都市ノ計算組織改善ヲ論ズ

鹿野, 清次郎

(Citation)

経済學商業學國民經濟雜誌, 30(2):202-211

(Issue Date)

1921-02

(Resource Type)

departmental bulletin paper

(Version)

Version of Record

(URL)

<https://hdl.handle.net/20.500.14094/00053283>



都市ノ計算組織改善ヲ論ス

東京商科大學商學專門部教授

鹿野清次郎

人アリ自己ヲ代表セシメ現金ノ支拂ヲ爲サシムルニ當リ其ノ自己ノ代表者へ渡セル現金ハ自己ノ資産トシテ存在セルモノニ支拂ヒシヤ費用トシテ消滅セルモノニ支拂ヒシヤ其用途ノ如何ヲ詳ニセズシテ支拂ヒタル殘額又ハ不足額ノ報告ヲ受ケテ満足スルモノアラバ誰カ其ノ本人ノ迂愚ヲ笑ハザルモノアラン。然ルニ現今我國ニ於ケル都市ノ計算組織ハ之ニ類スルモノアルガ如シ市會市長等ハ市民ノ代表者ナリ市民ハ本人ナリ本人タル市民ハ其ノ自己ノ支拂ヒタル市稅ハ其ノ代表者タル市ノ機關ガ其ノ歲ニ受取リタル歲入ハ其ノ年ニ支拂ヒタル歲出ニ超過シタルトキハ其超過額ヲ翌年度ノ歲入トシテ繰入レ又其歲入ニシテ不足ナルトキハ翌年度ノ歲入ヲ繰上グルニ過ギズシテ其ノ歲出トシテ支拂ヒタルモノ、内ニハ其ノ資産トシテ幾何ハ殘リ居ルヤヲ區別シテ報告スルモノ少シ從テ市民ハ其ノ資産トシテ幾何殘リ費用トシテ消滅セルモノ幾何ナルヤヲ區別シテ詳細ニ之ヲ知ラント欲スルモノ之ヲ知ルコト容易ナラザルモノアリ是レ計算組織ノ不可ナルニ基クニアラザルカ私立事業會社ニ於ケルガ如ク都市ニ於テモ各

年度毎ニ貸借對照表ヲ調製セザルハ其ノ區別ヲ見ルニ困難ナラシムルモノト云フベシ。故ニ都市計算ノ性質及ビ現今行ヒ居ルトコロノ狀態並ニ如何ニ之ヲ改良スベキカヲ論述セント欲ス。

私立事業會社ニアリテハ營利ヲ目的トシ都市ニアリテハ市民一般ノ公益ヲ考慮セザルベカラザルノミナラズ法律ノ關係モ亦異ナルモノアルガ故ニ私立ノ事業會社ト同一ニ見ルコト能ハズト雖モ其計理ノ上ニ於テ同一ナルモノ少ナカラズ會社モ都市モ國家ノ法律ニ管理セラル、團體組織タル點ニ於テ同一ナリ會社ノ場合ニハ社員ノ選舉セル當事者之ガ經營管理ノ任ニ當リ都市ニアリテハ市民ノ選舉セル當局者ハ經營管理ノ任ニ當ル點ニ於テハ同一ナリ勿論其ノ計算ノ目的異ナリト雖モ其ノ計算ノ適當ナルヲ得ルト否トハ株式會社ニ於テ其ノ利害ノ及ボストコロ株主ニ影響スルガ如ク都市ニアリテモ當局ノ計算ノ良否モ市民ノ頭上ニ影響セザルベカラズ從テ株主ハ其ノ會社ノ當事者ニ對シテ計算ノ顛末ニ付報告ヲ求ムルガ如ク市民モ亦都市ノ財政狀態ノ詳細ニ關シテ報告ヲ求ムルコト必要ナルベシ而シテ其報告ニ依リテ當局者ノ良否ヲ判斷シテ選舉ノ資料ニ當ツルコトヲ得ベキナリ。

現今各都市ニ於テ行ヒ居ルトコロノ其ノ異ナル點ノ主要ナルモノヲ舉グルト
キハ、普通ニ私立ノ株式會社等ノ事業ニアリテハ其事業ノ經營管理ノ任ニ當ル者
其職責ヲ完フスルニハ借入金ニ超過セル資金ヲ有シ資金ノ潤澤ナルコトハ甚
必要ナリ從テ債權者ニ對スル義務ヲ完フスルニハ借入金ニ超過セル資産ノ多少
ニアルヲ以テ貸借對照表ニ依リテ資産負債ノ比較ヲ爲スコト必要ナリ而シテ各
營業期間ニアリテ其資産ノ借入ニ超過セル資産ノ額異ナルコト普通ノ狀態ナリ而
シテ其理由ヲ示ストコロノモノハ損益計算書ナリ即チ借入ニ超過セル資産ノ増
減ハ其事業ニ於ケル損益ノ如何ヲ示スモノナリ都市ノ計算ニアリテハ其ノ趣ヲ異
ニシテ其資産ト借入金トノ比較ノ重要ナルハ其ノ計算ノ一部分ノミニシテ都市
ノ發行債券ニ對スル實際ノ資産價格ノ一部分ノミナリ而シテ債券所有者ニ取リテ
其資産ニ對スル收入ハ都市ノ債券所有者ノ請求ニ應ズル歲入アルヤ否ヤニ過ギザ
ルベシ此點ニ於テモ大ナル必要ナカルベシ。何トナレバ都市ニシテ其歲入ハ債
券所有者ニ義務ヲ果スコト能ハザルトキハ法律ハ市民ニ課稅ヲ爲スコトヲ許シ
居ルヲ以テナリ次ニ異ナル點ハ株式會社等ノ事業ニアリテハ其事業ノ所有主タ
ル株主ト債權者ハ損益ト資産負債トノ明白ナル區別ナルモ都市ノ計算ニアリテ

ハ現今多クノ都市ハ其レニ對シテ區別ヲ爲サルガ如シ例ヘバ株式會社ニ於テ茲ニ參拾萬圓ヲ現金ニテ借用シ又其ノ營業期間ニ於テ參拾萬圓ノ純利益ヲ現金ニテ收得シタリトスレバ現金領收高ハ六拾萬圓タルベシ而シテ其ノ營業期間中ニ其ノ費用ハ四拾萬圓ナルトキハ實際ノ損失額ハ拾萬圓タルベキナリ斯ル場合ニ株式會社等ノ事業計算ニアリテハ收入支出ニ對スル計算ノ種類ヲ分類シテ資產負債損益ノ區別ヲ爲シテ拾萬圓ノ純損失ヲ見出スコト極メテ必要ナリト雖モ都市ノ計算ニアリテハ斯カル場合ニ單ニ現金殘高金貳拾萬圓ヲ見出セバ足ルモノト爲シ居ルコト一般ナリ從テ都市ノ計算ニアリテハ其ノ組織普通ニ原始的現金出納帳ヲ基礎トシテ計算シ居ルモノ多シ即チ總テノ取引ハ單ニ現金ノ收入支出ノ記錄ニシテ各年度末ニ調製スルトコロノ計算書ハ其ノ年度中ニ受取リタル金額ト支拂ヒタル金額ヲ數多ノ款項目節ニ分類セラレテアルノミニシテ其ノ受取リタル現金ハ都市ノ當該係ニ依リテ指圖セラレタル通りニ支拂ハレ決シテ他ニ逸出スルコトナキモノトシテ規定セラレ其ノ安全ヲ確保セラレ居ルノミニシテ總テノ支拂ハ其ノ都市ノ爲ニ最モ有利ニ使用セラレアリヤ否ヤノ如キ計算書ハ調製セラレ居ラザルガ故ニ其ノ當局ノ經營管理ノ適當ナルヤ否ヤノ如キハ一

見シテ直ニ判別スルノ便宜ヲ有セザルナリ、特ニ我國ニアリテハ市制並ニ市町村財務規程等ノ規定ニ基ヅキテ市長ノ提出ニ據リテ市會ノ決議セル豫算ニ依リテ收入ヲ爲シ豫算ニ依リテ支拂ヲ爲シ而シテ豫算外ノ收入支出ハ之ヲ豫備費ヨリ支拂ヒ若シ收入ニシテ其ノ支出ニ超過セルトキニハ其ノ超過セル金額ハ翌年度ノ收入トシテ繰入レ而シテ實際ニ於ケル收入支出ノ金額ヲ決算ニ依リテ市長之ヲ市會ヘ報告シ之ヲ確定スルニ過ギズ而シテ市長ハ豫算ヲ市會ニ提出スルトキニハ前年度ノ事務報告及ビ財産表ヲ市會ヘ提出スレバ足ルモノニシテ其ノ財産表ナルモノハ各種ノ財産ヲ分類列舉スルノミニシテ財産ノ價格ノ如キハ一定ノ基礎ニ依リテ評價シ計算セザルノミナラズ其ノ豫算ニ於ケル歲入歲出ト關係シテ説明セルモノニアラズシテ單ニ其ノ當時ノ財産價格トシテ示スニ過ギザルガ故ニ市民ノ一般ニ負擔シ居ル市税ハ前代ノ市民ノ爲ニ支出シ居ルモノナルヤ現代市民ガ爲ニ支拂ヒ居ルモノナルヤ將又後代ノ市民ノ爲ニ支拂ヒ居ルモノナルヤノ如キ之ヲ明カニ知ルコトヲ得ザルナリ、元來都市ノ計算ハ其ノ性質各時代ノ市民ハ其當時ノ費用ヲ負擔シ將來ノ市民ノ利益トナルベキモノハ將來ノ市民之ヲ負擔スベキハ當然タルベキナリ、然ルニ現在ノ如キ計算組織ノ下ニアリテハ例

ヘバ茲ニ百萬圓ノ債券ヲ發行シ以テ負債ヲ爲シ建設セル建物ハ後年ニ至リ五拾萬圓ニ其價格減却シタルトキニ其建物ニ對スル負債ニ對シ償却資金ヲ有セズシテ其ノ負債ノ債券ヲ償却スベキ期限ニ到着セルトキニハ其將來ノ市民ハ先代ノ市民ニ依リテ消費セラレタル建物ニ對シテ支拂ハザルベカラザルノ義務ヲ強ヒラルベシ現今行ヒ居ルトコロノ計算組織ノ下ニアリテハ此ノ如キ事實ハ屢々起ラザルヲ得ザルナリ現今行ヒ居ル我國ニ於ケル財産表ノ如ク負債ノ部ヲ閑却セルモノニアリテハ其都市ノ財産ノ狀態ヲ明瞭ナラシムル所以ニアラザルベシ、サレバ都市モ株式會社ニ於ケルガ如ク貸借對照表ヲ調製シ以テ資産負債ノ狀況ヲ明瞭ナラシメ一見シテ容易ニ之ヲ知ルコト必要ナルベシ。然ラザレバ市會ハ都市ノ財産ノ管理ヲ委託セラレアリナガラ其ノ責任ヲ完フスルコト能ハザルベキナリ。而シテ都市ノ貸借對照表ニハ其資産ノ部ニハ都市ノ有スル土地建物各種ノ資金現金等ナルベク負債ノ部ニハ支拂未済ノ債券一時ノ借入金等ニシテ其差引殘高ハ市民ノ共有投資額即チ其ノ都市ノ共有資金タルベシ。若シ年々貸借對照表ヲ作ルトキニ八年々ノ比較ニ依リテ或ハ後代ノ市民ニ負債ヲ殘シ居ルヤ或ハ改良進步ノ爲ニ支拂ヒ居ルヤ再言スンバ其ノ純資金額ノ多少ニ依リテ一見

直ニ其ノ都市ノ資産負債ノ狀況ヲ審カニスルコトヲ得ベシ而シテ其ノ貸借對照表ヲ調製スルニハ私立ノ事業會社ノ貸借對照表ヲ調製スル方法ヲ以テ調製ヲ爲スコトヲ得ベシ左ニ米國ノ某市ニ於ケル綜合貸借對照表ノ一例ヲ示セバ左ノ如シ

Summary Consolidated Balance Sheet
Showing Assets, Liabilities, Estimated Receipts Appropriation, Reserves, and Funds Available for Appropriations.

Assets	General Account		Capital Account		Capital Acct (Sinking Fund)		Special and Trust Account		Total
	Account		Account						
Cash	2,707,655.07		16,733,028.28		1,815,413.88		2,305,858.33		23,551,955.56
Amounts Due to the City-									
Accounts Receivable	10,906,444.18		1,543,500.00						12,449,944.18
Investments (City Loans)					15,439,626.93		356,585.32		15,787,212.25
Land, Building, Equipments and other permanent Improvements			273,418,972.69						273,418,972.69
Due from Other Funds			57,009.18						57,009.18
Expenses Paid in Advance	333,595.45								333,595.45
Total Assets and Expenses paid in Advance	13,947,694.70		291,752,510.15		17,246,040.81		2,662,443.65		325,608,680.31

Liabilities

Bills and payrolls Audited	61,801.72	61,020.72	144.78	122,967.22
Warrants Payable	114,339.06	16,963.79		131,302.85
Mortgage Payable		921,125.00		921,125.00
Funded Debt		114,754,150.00		114,754,150.00
Due to Commonwealth			2,231,406.00	2,231,406.00
Due to Other Funds	57,000.18			57,000.18
Other Liabilities	30,161.67	29,676.72	5,059.77	64,898.16
Unaccrued Revenues	8,073,670.02			8,093,670.02
Total Liabilities and Unaccrued Revenues	8,336,981.63	115,753,259.51	29,676.72	2,238,610.89
Excess of Assets and Expenses Paid in advance over Liabilities and Unaccrued Revenues	5,610,713.05	175,999,250.64	17,216,364.00	425,832.76
Total	13,947,694.70	291,752,510.15	17,246,040.81	2,662,443.65
Balance of Estimated Receipts, Appropriations, Reserves and Funds Available for Appropriations				325,608,689.31
Balance of City Comptroller's Estimated Receipts yet to be collected	11,865,237.74			11,865,237.74
Loans Authorised and Unissued		1,725,000.00		1,725,000.00

Excess of Assets and Expenses Paid in Advance
over Liabilities and Unaccrued Revenues
(as above)

5,610,713.05 175,999,250.64 17,216,364.00

425,832.76 199,252,160.54

Total

17,475,950.79 177,724,250.64 17,216,364.00

425,832.76 212,842,398.28

Less - Appropriations and Reserves:
Appropriations (Unencumbered Balances)

11,018,790.61 11,498,303.78

701.92

22,517,796.31

Reserves (See Exhibits "B" "C" "D" and "E")

3,361,713.87 56,450,498.92 16,022,943.54

415,780.39

76,250,936.72

Total

14,380,504.48 67,548,802.70 16,022,943.54

416,482.31

98,768,733.03

Excess of Assets, Expenses Paid in
Advance and Estimate Receipts over
Liabilities, Unaccrued Revenues, Appropria-
tions and Reserves.

3,095,446.31 109,775,447.94 1,193,420.55

9,350.45

114,073,665.25

Distributed as Follows:

Excess Other Assets and Expenses
paid in Advance over Other Liabilities,
Unaccrued Revenues and Reserves

2,910,781.96

1,193,420.55

4,104,202.31

Excess properties over Funded Debts,
Mortgages Payable and Reserves for
Depreciation

109,775,447.94

109,775,447.94

Funds Available for Appropriation

134,634,664.35

9,350.45

194,014.80

備考。(上記ノ General Account, Capital Account, Capital Account (Sinking Fund) Special and Trust Account ニ對シテハ各別ニ其詳細ヲ示シタル貸借對照表アリト知ルベシ)

以上述ブルガ如クナルヲ以テ現今我國ノ都市ニ於テ貸借對照表ヲ作り其ノ都市ニ於ケル財産ノ状態ヲ明瞭ナラシムル必要アリト云フベシ