

企業会計/公会計のフレームワーク

項目	企業会計	公会計
財務諸表の作成者	企業	主体（政府、政府出資法人等）
財務報告(諸表)の目的	利用者に対して意思決定に有用な情報を提供すること 付託された資源について、付託された側の受託責任及び会計責任（説明責任）を示すこと	
	（具体的に） ・ 広範な利用者が経済的意思決定（投資・与信等の意思決定）を行うに当たり、企業の財政状態、経営成績及び財政状態変動に関する有用な情報を提供すること ・ 経営者の受託責任又は経営者に委託された資源に対する会計責任の結果を表示すること	（具体的に） ・ 財務資源の源泉、配分及び用途についての情報、 ・ 資金を調達し、負債や支払確約額の支払を満たす主体の能力評価に有用な情報を提供する ・ サービス提供コスト、効率性及び業績の観点から、主体の業績（アウトカム）評価に有用な情報を提供する ・ 予算準拠性を示す ・ 利用者が政府の提供しうるサービスの水準を示す 等
会計情報の利用者	現在及び将来の投資者、従業員、貸付者、仕入先その他の取引業者、得意先、政府及び監督官庁、公衆	納税者、公共料金支払者、立法機関の当事者、債権者、供給業者、メディア、従業員等
主な財務諸表の種類(構成部分)	<ul style="list-style-type: none"> <li>・ 財政状態報告書</li> <li>・ 財務業績（経営成績）報告書</li> <li>・ 純資産・持分変動計算書</li> <li>・ キャッシュ・フロー計算書</li> <li>・ 会計方針及び財務諸表に対する説明的注記</li> </ul>	

<p>財務諸表の 質的特徴</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・理解可能性</li> <li>・目的適合性</li> <li>・信頼性</li> <li>・比較可能性</li> <li>・適時性</li> <li>・その他-費用対効果、重要性、慎重性、首尾一貫性、中立性、完全性 等</li> </ul>	
<p>財務諸表の 構成要素</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・資産：過去の事象の結果として主体が支配し、かつ、将来の経済的便益が、主体に流入することが期待される資源である。</li> <li>・負債：過去の事象から発生した当該主体の現在の債務であり、その決済により、経済的便益を有する資源が主体から流出する結果となることが予想されるものである。</li> <li>・純資産：負債総額を控除した後の主体の資産に対する残余持分</li> <li>・費用：当該報告期間中の資産の流出若しくは消費又は負債の発生をとり経済的便益の減少であり、所有者への分配に関連するもの以外の持分の減少を生じさせるものである。</li> <li>・収益：所有者からの拠出に関連するもの以外の純資産・持分の増加をもたらすもので、当該報告期間中の資産の流入若しくは増価又は負債の減少の形をとる経済的便益の総流入である。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>・資産：過去の事象の結果として主体が支配し、かつ、将来の経済的便益又はサービス提供能力（Service Potential）が、主体に流入することが期待される資源である。</li> <li>・負債：過去の事象から発生した当該主体の現在の債務であり、その決済により、経済的便益又はサービス提供能力を有する資源が主体から流出する結果となることが予想されるものである。</li> <li>・純資産：負債総額を控除した後の主体の資産に対する残余持分</li> <li>・費用：当該報告期間中の資産の流出若しくは消費又は負債の発生をとり経済的便益又はサービス提供能力の減少であり、所有者への分配に関連するもの以外の持分の減少を生じさせるものである。</li> <li>・収益：所有者からの拠出に関連するもの以外で、純資産・持分の増加をもたらす一定期間中の主体の通常の事業過程で生ずる経済的便益又はサービス提供能力の総流入である。</li> </ul>

### 参考とした資料

#### (企業会計)

- ・「財務諸表の作成及び表示に関するフレームワーク」(Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) (国際会計基準審議会 (International Accounting Standards Board))
- ・「財務会計諸概念に関するステートメント」(Statements of Financial Accounting Concepts) (財務会計基準審議会 (Financial Accounting Standards Board))

#### (公会計)

- ・国際公会計基準第1号「財務諸表の表示」(International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) No1 "Presentation of Financial Statements") (国際会計士連盟公会計委員会 (International Federation of Accountants Public Sector Committee, IFAC-PSC))
- ・概念書1号 (Statement of Concepts No.1) (連邦会計基準諮問審議会 (Federal Accounting Standards Advisory Board, FASAB))
- ・概念書1号 (Statement of Concepts No.1) (アメリカ政府会計基準審議会 (Governmental Accounting Standards Board, GASB))