

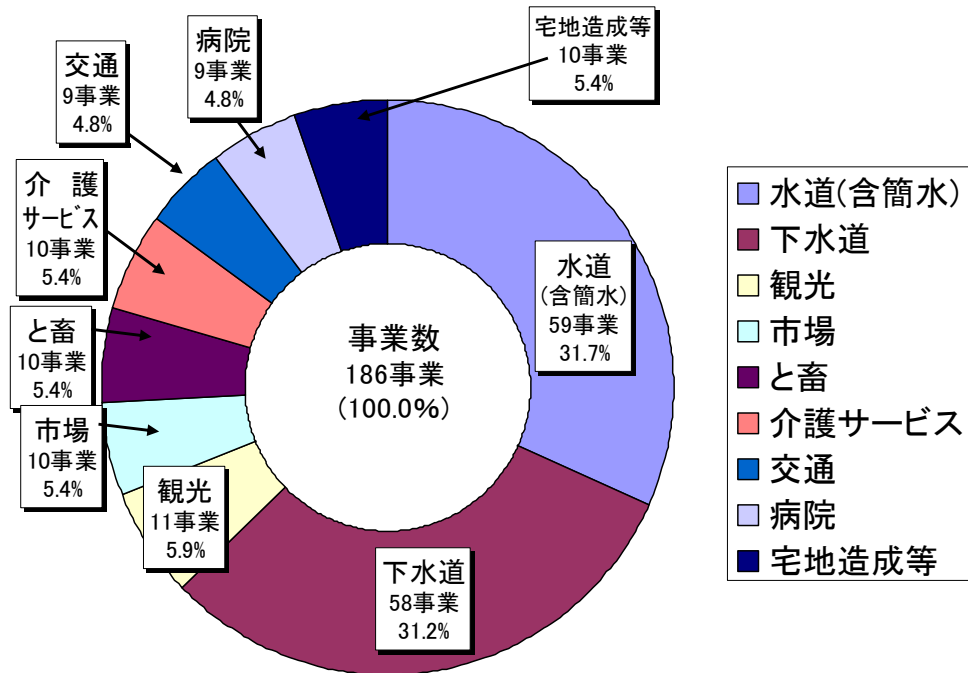
平成21年度 市町村地方公営企業決算の概要

1 事業数

事業数は、平成21年度末現在186事業で、前年度に比べ4事業、2.1%減少している。過去5年間の推移をみると、平成17年度の実業数と比較して17事業、8.4%減少している。

事業数を事業別にみると、水道事業が最も多く、次いで下水道事業となっており、この2つの事業で全体の約6割を占めている。

地方公営企業の事業数の状況



地方公営企業の事業数の推移

(単位:事業数)

| 事業 | 年度 | | | | | 対前年度比較 (B)-(A) | 備考 (増減理由) |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|--------------|
| | H17 | H18 | H19 | H20 (A) | H21 (B) | | |
| 水道(含簡水) | 68 | 67 | 64 | 63 | 59 | ▲4 | 市町村合併による減 |
| 工業用水道 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 | |
| 交通 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 0 | |
| 電気 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | |
| 病院 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 0 | |
| 下水道 | 60 | 60 | 59 | 58 | 58 | 0 | |
| 港湾整備 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 0 | |
| 市場 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 0 | |
| と畜 | 11 | 11 | 10 | 10 | 10 | 0 | |
| 観光 | 13 | 13 | 13 | 12 | 11 | ▲1 | 事業廃止による減 |
| 宅地造成 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 0 | |
| 介護サービス | 11 | 10 | 10 | 10 | 10 | 0 | |
| その他 | - | - | - | - | 1 | 1 | 事業開始による増 |
| 合計 | 203 | 200 | 195 | 190 | 186 | ▲4 | |

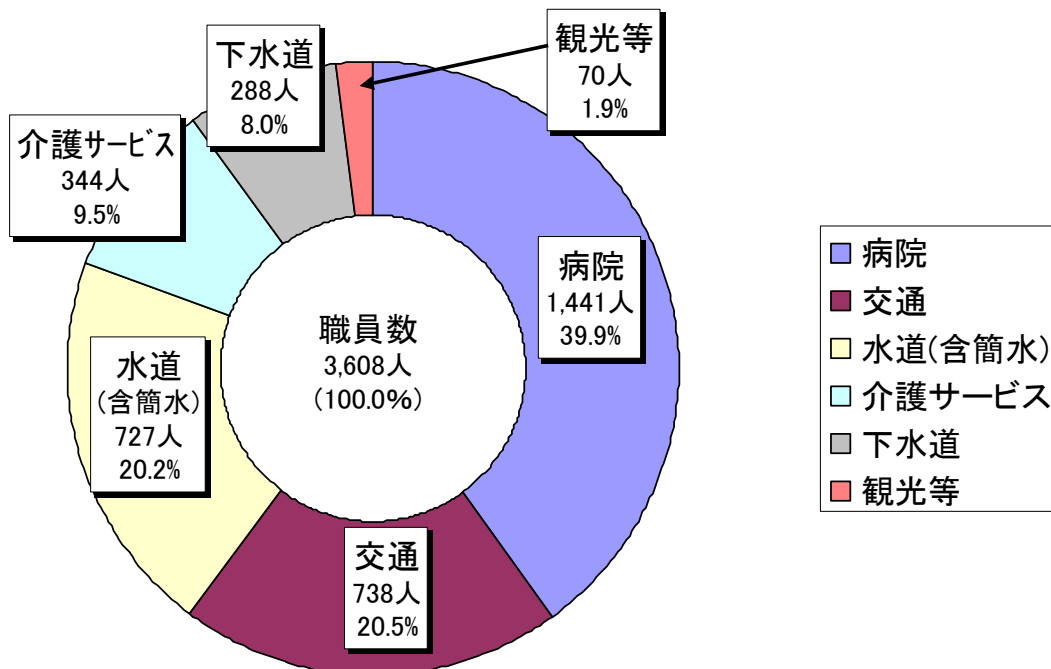
(注1)各年度の事業数は、各年度末の数値であり、建設中の事業を含む。
 (注2)水道(含簡水)事業数の減は、旧加治木町、旧始良町、旧蒲生町の減→始良市の増によるもの。
 (注3)その他の増は、種子島産婦人科医院組合の事業開始によるもの。
 (注4)観光事業数の減は、指宿市の事業廃止によるもの。

2 職員数

職員数は、平成21年度末現在3,608人で、前年度に比べ、50人、1.4%減少している。過去5年間の推移をみると、平成17年度の職員数と比較して164人、4.3%減少している。

職員数を事業別にみると、病院事業が最も多く、次いで交通事業、水道事業となっている。

地方公営企業の職員数の状況



地方公営企業の職員数の推移

(単位:人)

| 事業 | 年度 | | | | | 対前年度比較 (B)-(A) |
|---------|-------|-------|-------|------------|------------|-------------------|
| | H17 | H18 | H19 | H20 (A) | H21 (B) | |
| 水道(含簡水) | 788 | 779 | 766 | 743 | 727 | ▲16 |
| 工業用水道 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 交通 | 763 | 755 | 743 | 743 | 738 | ▲5 |
| 電気 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 病院 | 1,474 | 1,470 | 1,478 | 1,449 | 1,441 | ▲8 |
| 下水道 | 316 | 313 | 299 | 295 | 288 | ▲7 |
| 港湾整備 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 市場 | 30 | 30 | 29 | 29 | 27 | ▲2 |
| と畜 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 観光 | 71 | 67 | 59 | 39 | 39 | 0 |
| 宅地造成 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 介護サービス | 326 | 327 | 337 | 358 | 344 | ▲14 |
| その他 | - | - | - | - | 2 | 2 |
| 合計 | 3,772 | 3,743 | 3,713 | 3,658 | 3,608 | ▲50 |

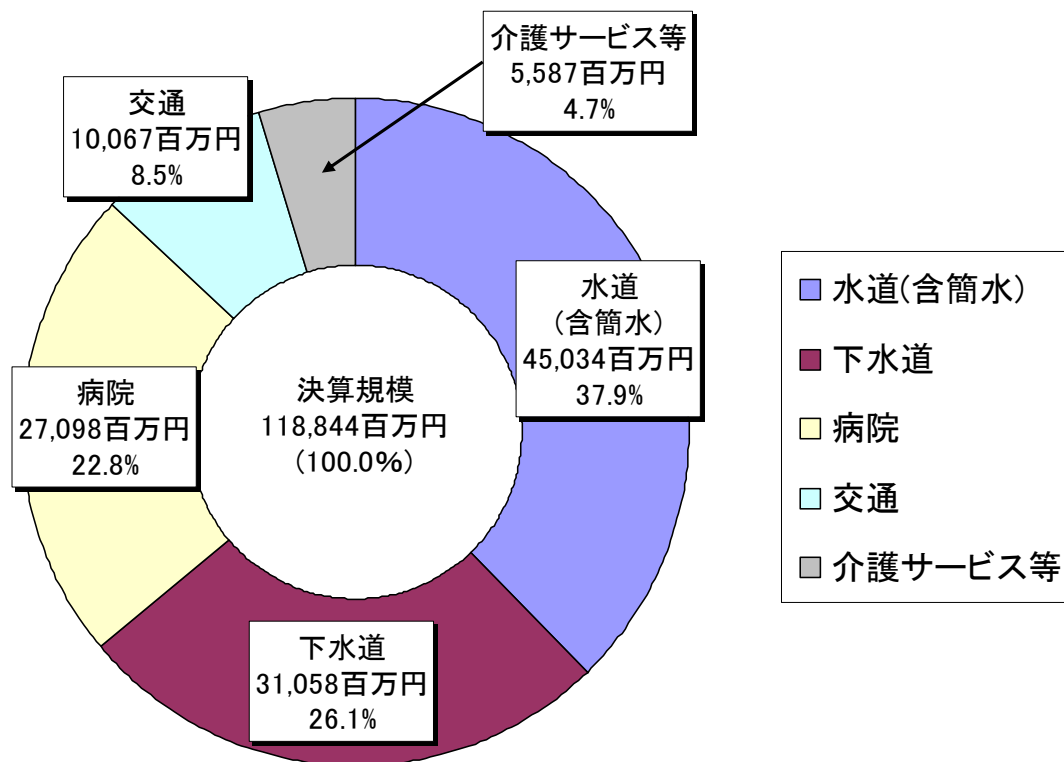
3 決算規模

決算規模は、1,188億44百万円で、前年度に比べ130億74百万円、9.9%減少している。

なお、公的資金補償金免除繰上償還を除いたベースで比較すると、前年度に比べ42億37百万円、3.7%減少している。

決算規模を事業別にみると、水道事業が最も多く、次いで下水道事業、病院事業、交通事業となっている。

地方公営企業の決算規模の状況



地方公営企業の決算規模の推移

(単位:百万円, %)

| 事業 | 決算規模 | | | | | | 対前年度増減率 | | | |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|---------|--------|---------|--------|
| | H17 | H18 | H19 | H20 | H21 | 構成比 | H18 | H19 | H20 | H21 |
| 水道(含簡水) | 43,619 | 40,249 | 48,362 | 54,057 | 45,034 | 37.9 | ▲ 7.7 | 20.2 | 11.8 | ▲ 16.7 |
| 工業用水道 | 36 | 37 | 50 | 33 | 30 | 0.0 | 2.8 | 35.1 | ▲ 34.0 | ▲ 10.4 |
| 交通 | 10,290 | 11,791 | 11,271 | 11,057 | 10,067 | 8.5 | 14.6 | ▲ 4.4 | ▲ 1.9 | ▲ 8.9 |
| 電気 | 81 | 95 | 190 | 0 | 0 | 0.0 | 17.3 | 100.0 | ▲ 100.0 | - |
| 病院 | 28,360 | 27,410 | 27,823 | 27,334 | 27,098 | 22.8 | ▲ 3.3 | 1.5 | ▲ 1.8 | ▲ 0.9 |
| 下水道 | 32,066 | 29,954 | 38,550 | 33,563 | 31,058 | 26.1 | ▲ 6.6 | 28.7 | ▲ 12.9 | ▲ 7.5 |
| 港湾整備 | 6 | 36 | 3 | 3 | 9 | 0.0 | 500.0 | ▲ 91.7 | ▲ 13.6 | 247.4 |
| 市場 | 806 | 839 | 731 | 796 | 729 | 0.6 | 4.1 | ▲ 12.9 | 8.9 | ▲ 8.4 |
| と畜 | 354 | 300 | 197 | 185 | 184 | 0.2 | ▲ 15.3 | ▲ 34.3 | ▲ 5.9 | ▲ 0.7 |
| 観光 | 3,011 | 2,595 | 2,151 | 1,484 | 1,441 | 1.2 | ▲ 13.8 | ▲ 17.1 | ▲ 31.0 | ▲ 2.9 |
| 宅地造成 | 956 | 568 | 514 | 529 | 483 | 0.4 | ▲ 40.6 | ▲ 9.5 | 2.9 | ▲ 8.7 |
| 介護サービス | 2,785 | 2,818 | 2,754 | 2,878 | 2,697 | 2.3 | 1.2 | ▲ 2.3 | 4.5 | ▲ 6.3 |
| その他 | - | - | - | - | 14 | 0.0 | - | - | - | 皆増 |
| 合計 | 122,370 | 116,692 | 132,596 | 131,918 | 118,844 | 100.0 | ▲ 4.6 | 13.6 | ▲ 0.5 | ▲ 9.9 |

(注)決算規模の算出は次のとおりとした。

法適用企業:総費用(税込み)-減価償却費+資本的支出
 法非適用企業:総費用+資本的支出+積立金+繰上充用金

4 全体の経営状況

公営企業全体の総収支は、35億75百万円の黒字となっており、全体では前年度に比べ12億61百万円、54.5%増加している。

総収支を事業別にみると、水道事業及び下水道事業は黒字で推移している。一方、病院事業は前年度に引き続き赤字となっているが、赤字幅は減少している。

また、黒字事業は170事業で全体の91.4%を占めており、前年度に比べ1.4%増加している。

全体の経営状況

(単位:事業数,百万円)

| 年度 区分 | H20 (A) | | | H21 (B) | | | 差引 (B)-(A) | | |
|----------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|------|--------|
| | 法適用 | 法非適用 | 合計 | 法適用 | 法非適用 | 合計 | 法適用 | 法非適用 | 合計 |
| 黒字事業数 | 41 (82.0%) | 130 (92.9%) | 171 (90.0%) | 43 (87.8%) | 127 (92.7%) | 170 (91.4%) | 2 | ▲3 | ▲1 |
| 黒字額 | 3,858 | 835 | 4,693 | 3,951 | 888 | 4,839 | 93 | 53 | 146 |
| 赤字事業数 | 9 (18.0%) | 10 (7.1%) | 19 (10.0%) | 6 (12.2%) | 10 (7.3%) | 16 (8.6%) | ▲3 | 0 | ▲3 |
| 赤字額 | 1,813 | 567 | 2,380 | 761 | 504 | 1,264 | ▲1,052 | ▲63 | ▲1,115 |
| 総事業数 | 50 | 140 | 190 | 49 | 137 | 186 | ▲1 | ▲3 | ▲4 |
| 収支 | 2,046 | 268 | 2,314 | 3,191 | 384 | 3,575 | 1,145 | 116 | 1,261 |

(注1)黒字額、赤字額は、法適用企業にあっては純損益、法非適用企業にあっては実質収支による。

(注2)()は、総事業に対する割合。

全体の経営状況(事業別総収支額)

(単位:百万円)

| 区分 年度 事業 | 法適用企業 | | | 法非適用企業 | | | 合計 | | |
|----------------|------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|
| | H20 (A) | H21 (B) | 差引 (B)-(A) | H20 (C) | H21 (D) | 差引 (D)-(C) | H20 (E) | H21 (F) | 差引 (F)-(E) |
| 水道(含簡水) | 2,735 | 2,950 | 215 | ▲114 | ▲63 | 51 | 2,621 | 2,887 | 266 |
| 工業用水道 | 18 | 16 | ▲3 | - | - | - | 18 | 16 | ▲3 |
| 交通 | ▲347 | 355 | 702 | ▲259 | ▲162 | 97 | ▲606 | 193 | 799 |
| 電気 | - | - | - | - | - | - | 0 | 0 | 0 |
| 病院 | ▲869 | ▲538 | 331 | - | - | - | ▲869 | ▲538 | 331 |
| 下水道 | 508 | 404 | ▲104 | 235 | 170 | ▲65 | 743 | 573 | ▲170 |
| 港湾整備 | - | - | - | 6 | 8 | 2 | 6 | 8 | 2 |
| 市場 | - | - | - | 9 | 10 | 1 | 9 | 10 | 1 |
| と畜 | - | - | - | 10 | 23 | 13 | 10 | 23 | 13 |
| 観光 | - | - | - | 80 | 41 | ▲39 | 80 | 41 | ▲39 |
| 宅地造成 | - | - | - | 6 | 22 | 16 | 6 | 22 | 16 |
| 介護サービス | - | - | - | 296 | 337 | 41 | 296 | 337 | 41 |
| その他 | - | 5 | 5 | - | - | - | 0 | 5 | 5 |
| 合計 | 2,046 | 3,191 | 1,145 | 268 | 384 | 116 | 2,314 | 3,575 | 1,261 |

(注)収支額は、法適用企業にあっては純損益、法非適用企業にあっては実質収支による。

5 料金収入

料金収入は、711億51百万円となっており、前年度に比べ3億49百万円、0.5%減少している。
 料金収入を事業別にみると、水道事業が最も多く、次いで病院事業、下水道事業、交通事業となっている。

地方公営企業の料金収入の状況

(単位:百万円)

| 区 年 分 度 事 業 | 法適用企業 | | | 法非適用企業 | | | 合 計 | | |
|----------------------------|------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|
| | H20 (A) | H21 (B) | 差引 (B)-(A) | H20 (C) | H21 (D) | 差引 (D)-(C) | H20 (E) | H21 (F) | 差引 (F)-(E) |
| 水道(含簡水) | 25,438 | 25,504 | 66 | 2,986 | 3,012 | 26 | 28,424 | 28,516 | 92 |
| 工業用水道 | 49 | 47 | ▲ 2 | — | — | — | 49 | 47 | ▲ 2 |
| 交 通 | 5,924 | 5,576 | ▲ 348 | 511 | 570 | 59 | 6,435 | 6,146 | ▲ 289 |
| 電 気 | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 病 院 | 23,104 | 23,105 | 1 | — | — | — | 23,104 | 23,105 | 1 |
| 下 水 道 | 6,256 | 6,243 | ▲ 13 | 3,025 | 3,003 | ▲ 22 | 9,281 | 9,246 | ▲ 35 |
| 港 湾 整 備 | — | — | — | 4 | 5 | 2 | 4 | 5 | 2 |
| 市 場 | — | — | — | 330 | 319 | ▲ 11 | 330 | 319 | ▲ 11 |
| と 畜 | — | — | — | 129 | 135 | 6 | 129 | 135 | 6 |
| 観 光 | — | — | — | 1,008 | 943 | ▲ 65 | 1,008 | 943 | ▲ 65 |
| 宅 地 造 成 | — | — | — | 139 | 183 | 44 | 139 | 183 | 44 |
| 介 護 サ ー ビ ス | — | — | — | 2,597 | 2,486 | ▲ 111 | 2,597 | 2,486 | ▲ 111 |
| そ の 他 | — | 19 | 19 | — | — | — | 0 | 19 | 19 |
| 合 計 | 60,771 | 60,493 | ▲ 278 | 10,729 | 10,658 | ▲ 72 | 71,500 | 71,151 | ▲ 349 |

6 企業債

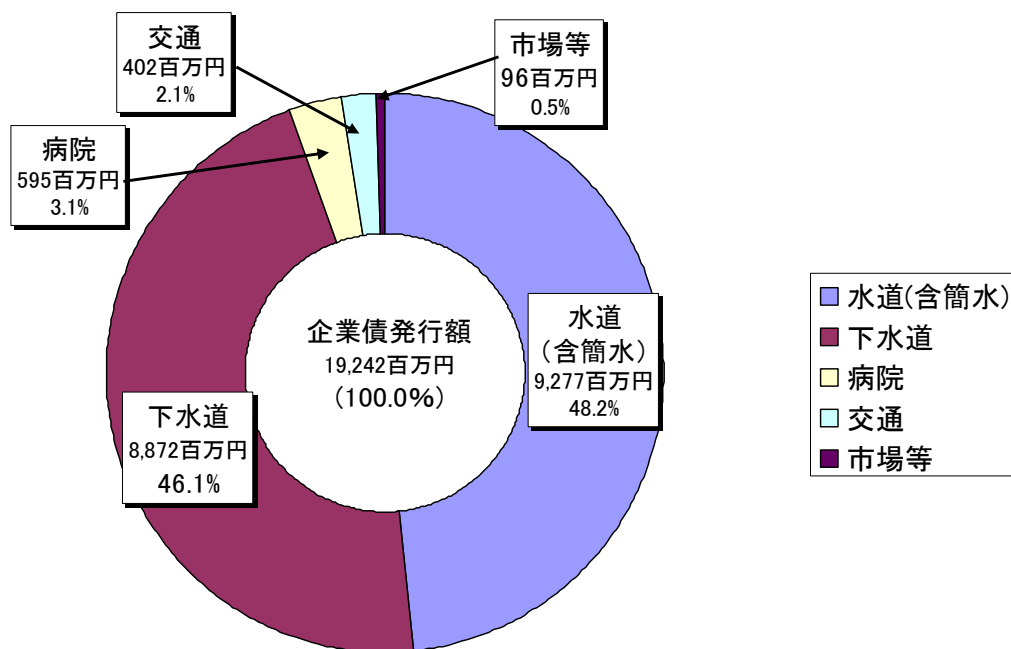
(1) 企業債発行額

企業債発行額は、192億42百万円となっており、前年度に比べ95億68百万円、33.2%減少している。

なお、公的資金補償金免除繰上償還に係る借換債を除いたベースで比較すると、前年度に比べ28億68百万円、19.3%減少している。

企業債発行額を事業別にみると、水道事業が最も多く、次いで下水道事業、病院事業、交通事業となっている。

地方公営企業の企業債発行額の状況



地方公営企業の企業債発行額の推移

(単位:百万円, %)

| 事業 | 区分 | 企業債発行額 | | | | | 対前年度増減率 | | | |
|---------|----|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|
| | | H17 | H18 | H19 | H20 | H21 | H18 | H19 | H20 | H21 |
| 水道(含簡水) | | 7,854 | 5,444 | 11,962 | 16,899 | 9,277 | ▲ 30.7 | 119.7 | 41.3 | ▲ 45.1 |
| 工業用水道 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 交通 | | 161 | 618 | 612 | 478 | 402 | 283.9 | ▲ 1.0 | ▲ 21.9 | ▲ 15.9 |
| 電気 | | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - |
| 病院 | | 525 | 683 | 643 | 175 | 595 | 30.1 | ▲ 5.9 | ▲ 72.7 | 239.4 |
| 下水道 | | 8,067 | 6,861 | 14,459 | 11,105 | 8,872 | ▲ 14.9 | 110.7 | ▲ 23.2 | ▲ 20.1 |
| 港湾整備 | | 0 | 31 | 0 | 0 | 0 | 皆増 | 皆減 | - | - |
| 市場 | | 0 | 37 | 14 | 127 | 96 | 皆増 | ▲ 62.2 | 805.7 | ▲ 24.0 |
| と畜 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| 観光 | | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | - | - | 皆増 | 皆減 |
| 宅地造成 | | 126 | 95 | 85 | 21 | 0 | ▲ 24.6 | ▲ 10.5 | ▲ 75.5 | 皆減 |
| 介護サービス | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| その他 | | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - |
| 合計 | | 16,733 | 13,769 | 27,775 | 28,810 | 19,242 | ▲ 17.7 | 101.7 | 3.7 | ▲ 33.2 |

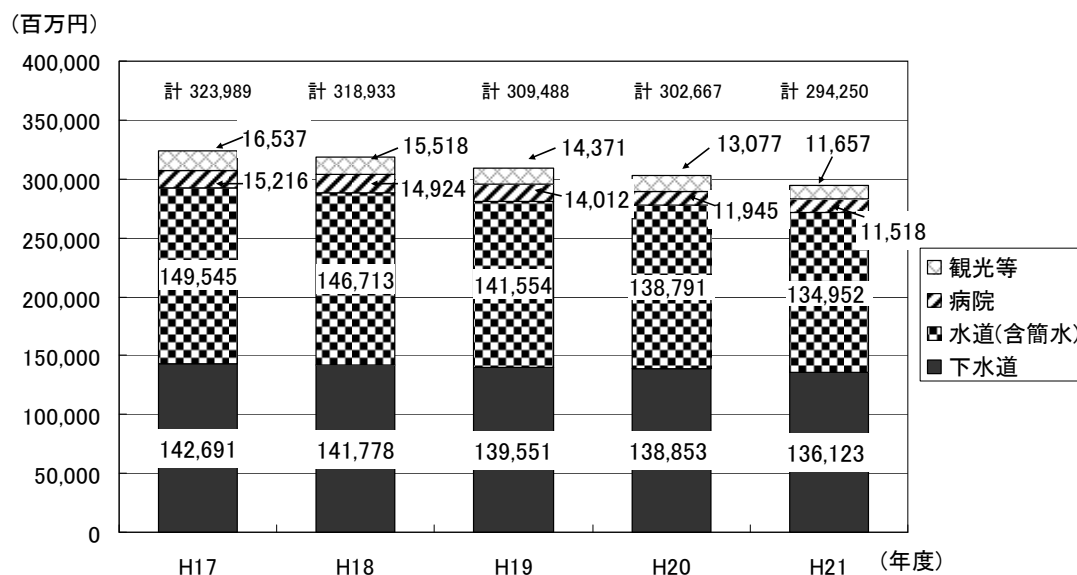
(注)企業債発行額には、前年度許可債で当年度収入分及び借換債を含み、当該年度許可債で未収入分は含まない。

(2) 企業債現在高

企業債現在高は、2,942億50百万円で平成14年度の3,330億4百万円をピークに減少傾向となっており、前年度に比べ84億17百万円、2.8%減少している。

企業債現在高を事業別にみると、下水道事業が最も多く、次いで水道事業、病院事業となっている。

企業債事業別現在高の推移

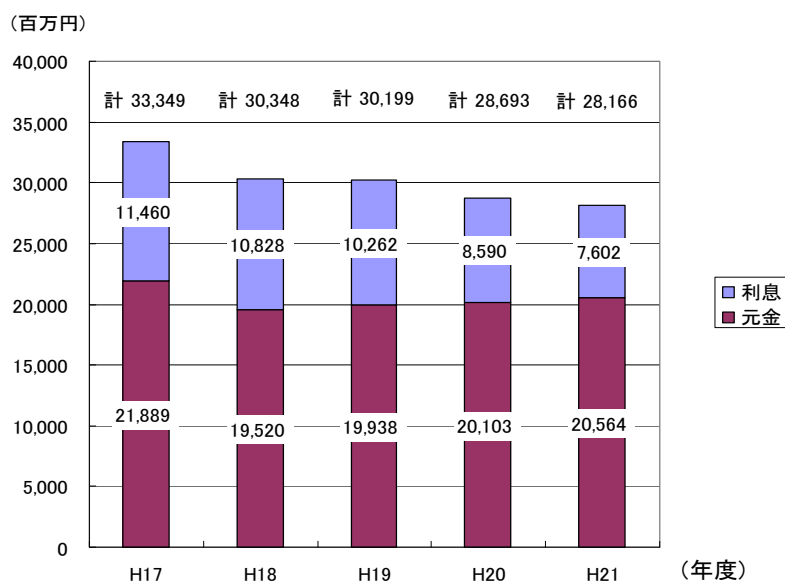


(3) 企業債元利償還金

企業債元利償還金は、281億66百万円で、前年度に比べ5億27百万円、1.8%減少している。

なお、利息のみでみると、公的資金補償金免除繰上償還の影響等により、前年度に比べ9億88百万円、11.5%減少している。

企業債元利償還金の推移



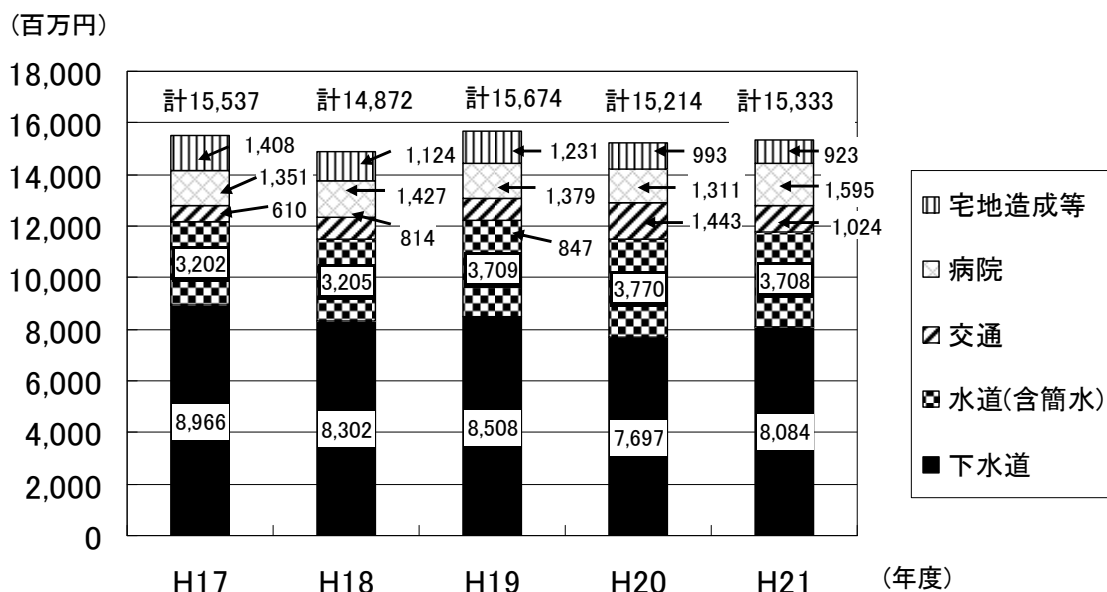
(注)公的資金補償金免除繰上償還に係る元金(平成19年度 16,554百万円、平成20年度 16,360百万円、平成21年度 7,523百万円)を控除している。

7 他会計繰入金

他会計繰入金は、153億33百万円となっており、前年度に比べ1億19百万円、0.8%増加している。

他会計繰入金を事業別にみると、下水道事業が最も多く、次いで水道事業、病院事業、交通事業となっている。

地方公営企業への他会計繰入金の状況



他会計繰入金の推移

(単位:百万円)

| 事業 | 区分年度 | 収益的収入への繰入金 | | | 資本的収入への繰入金 | | | 合計 | | |
|---------|------|------------|-------|------------|------------|-------|------------|--------|--------|------------|
| | | H20 | H21 | 増減額(B)-(A) | H20 | H21 | 増減額(E)-(D) | H20 | H21 | 増減額(H)-(G) |
| | | (A) | (B) | (C) | (D) | (E) | (F) | (G) | (H) | (I) |
| 水道(含簡水) | | 1,085 | 1,043 | ▲ 41 | 2,686 | 2,665 | ▲ 21 | 3,770 | 3,708 | ▲ 63 |
| 工業用水道 | | 3 | 3 | ▲ 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 3 | ▲ 0 |
| 交通 | | 722 | 821 | 100 | 721 | 203 | ▲ 518 | 1,443 | 1,024 | ▲ 419 |
| 電気 | | - | - | 0 | - | - | 0 | 0 | - | 0 |
| 病院 | | 883 | 1,003 | 121 | 428 | 592 | 164 | 1,311 | 1,595 | 284 |
| 下水道 | | 5,373 | 6,543 | 1,170 | 2,324 | 1,541 | ▲ 783 | 7,697 | 8,084 | 387 |
| 港湾整備 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| 市場 | | 147 | 138 | ▲ 9 | 43 | 35 | ▲ 8 | 190 | 173 | ▲ 17 |
| と畜 | | 12 | 18 | 5 | 30 | 31 | 1 | 43 | 49 | 6 |
| 観光 | | 78 | 93 | 14 | 179 | 219 | 41 | 257 | 312 | 55 |
| 宅地造成 | | 94 | 72 | ▲ 21 | 244 | 252 | 8 | 338 | 324 | ▲ 13 |
| 介護サービス | | 18 | 13 | ▲ 5 | 144 | 44 | ▲ 101 | 163 | 57 | ▲ 106 |
| その他 | | - | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - | 0 | 0 |
| 合計 | | 8,415 | 9,748 | 1,333 | 6,800 | 5,586 | ▲ 1,214 | 15,214 | 15,333 | 119 |

(注1)収益的収入への繰入金には、特別利益のうち他会計繰入金を含んでいる。

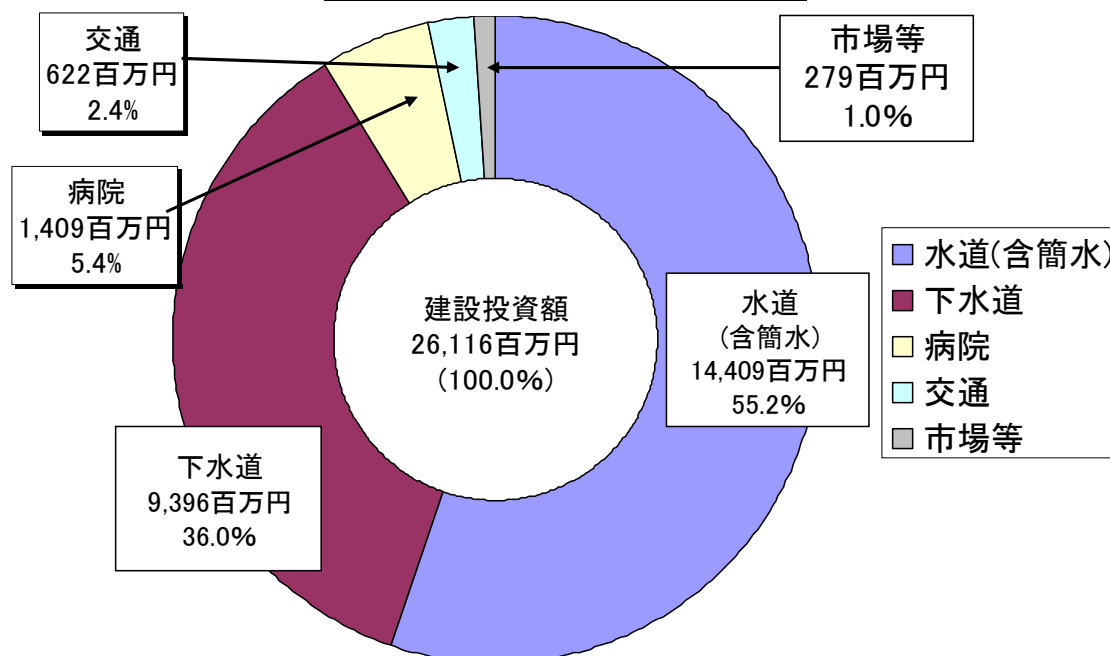
(注2)資本的収入への繰入金には、他会計借入金を含んでいる。

8 建設投資額

建設投資額は、261億16百万円となっており、前年度に比べ27億14百万円、9.4%減少している。

建設投資額を事業別にみると、水道事業が最も多く、次いで下水道事業、病院事業、交通事業となっている。

地方公営企業の建設投資額の状況



地方公営企業の建設投資額の推移

(単位:百万円, %)

| 区分年度 事業 | 建設投資額 | | | | | 対前年度増減率 | | | |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|---------|
| | H17 | H18 | H19 | H20 | H21 | H18 | H19 | H20 | H21 |
| 水道(含簡水) | 14,340 | 12,425 | 11,987 | 16,598 | 14,409 | ▲ 13.4 | ▲ 3.5 | 38.5 | ▲ 13.2 |
| 工業用水道 | 0 | 7 | 2 | 6 | 2 | 皆増 | ▲ 71.4 | 196.2 | ▲ 73.2 |
| 交通 | 291 | 1,126 | 1,214 | 705 | 622 | 286.9 | 7.8 | ▲ 41.9 | ▲ 11.7 |
| 電気 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | — | — | — | — |
| 病院 | 1,162 | 1,190 | 848 | 607 | 1,409 | 2.4 | ▲ 28.7 | ▲ 28.5 | 132.3 |
| 下水道 | 11,809 | 10,812 | 11,763 | 10,540 | 9,396 | ▲ 8.4 | 8.8 | ▲ 10.4 | ▲ 10.9 |
| 港湾整備 | 1 | 32 | 0 | 0 | 6 | 3,100.0 | 皆減 | — | 皆増 |
| 市場 | 80 | 154 | 85 | 161 | 112 | 92.5 | ▲ 44.8 | 89.2 | ▲ 30.4 |
| と畜 | 3 | 0 | 8 | 0 | 0 | 皆減 | 皆増 | 皆減 | — |
| 観光 | 91 | 51 | 55 | 23 | 67 | ▲ 44.0 | 7.8 | ▲ 58.0 | 190.7 |
| 宅地造成 | 206 | 223 | 162 | 133 | 93 | 8.3 | ▲ 27.4 | ▲ 18.1 | ▲ 30.2 |
| 介護サービス | 10 | 1 | 5 | 59 | 0 | ▲ 90.0 | 400.0 | 1,070.7 | ▲ 100.0 |
| その他 | — | — | — | — | 0 | — | — | — | — |
| 合計 | 27,993 | 26,021 | 26,129 | 28,830 | 26,116 | ▲ 7.0 | 0.4 | 10.3 | ▲ 9.4 |

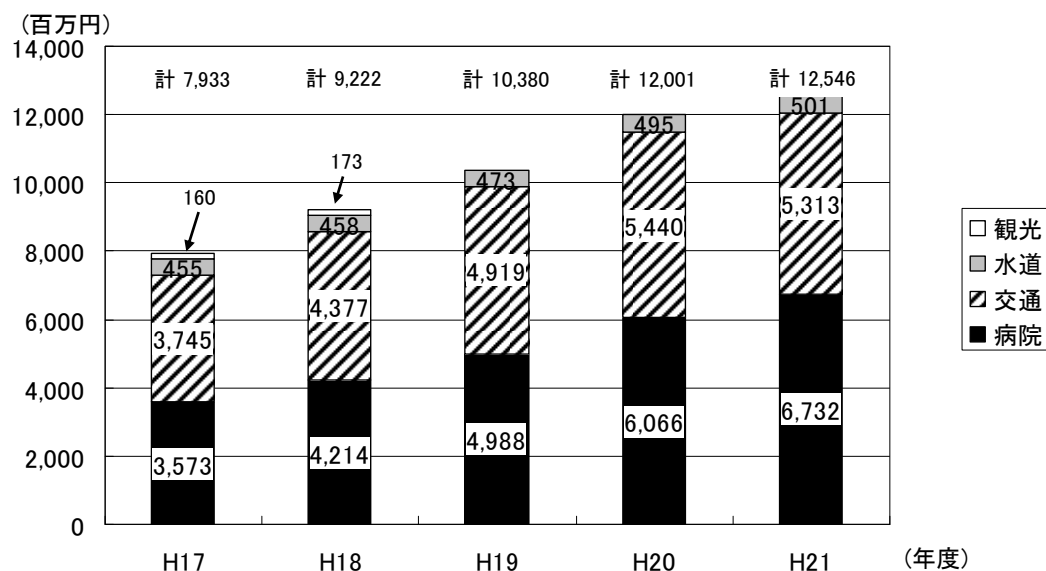
(注)建設投資額とは、資本的支出の建設改良費である。

9 累積欠損金

累積欠損金は、125億46百万円となっており、前年度に比べ5億45百万円、4.5%増加している。

累積欠損金を事業別にみると、病院事業が最も多く、次いで交通事業、水道事業となっている。

累積欠損金の推移



(注)累積欠損金は、法適用企業のみ対象としている。

累積欠損金の状況(平成21年度)

(単位:百万円)

| 事業名 | 団体名 | 金額 |
|-----------|-----------|--------|
| 上水道事業 | 西之表市 | 399 |
| | 徳之島町 | 54 |
| | 伊仙町 | 48 |
| 交通(自動車運送) | 鹿児島市 | 5,307 |
| 交通(船舶運航) | 鹿児島市 | 6 |
| 病院 | 出水市 | 5,678 |
| | 垂水市 | 514 |
| | 日置市 | 59 |
| | 南さつま市 | 114 |
| | 肝付町 | 165 |
| | 公立種子島病院組合 | 202 |
| 合 計 | | 12,546 |

(注)各項目の数値は、表示単位未満を四捨五入したものである。したがって、その内訳を合計した数値は合計欄の数値と一致しない場合がある。

参考資料

平成 21 年度市町村地方公営企業決算の概要

<用語の定義>

【法適用企業】

地方公営企業法(昭和 27 年法律第 292 号)の全部又は財務規定を適用している事業であり、経理事務を企業会計方式で行っているもの。

【法非適用企業】

地方公営企業法を適用していない事業(地方財政法施行令第 37 条に掲げる事業、有料道路事業、駐車場整備事業及び介護サービス事業)であり、経理事務を官庁会計方式で行っているもの。

なお、地方公営企業決算状況調査においては、官庁会計による歳入歳出を法適用企業に準じて区分し、経常的な経営収支を収益的収支として、また、建設改良費、地方債償還金及びこれに対応する財源等を資本的収支として表示している。

【純損益】

法適用企業において、総収益から総費用を差し引いた額をいう。

なお、純損益の数値がプラスであれば「純利益」、マイナスであれば「純損失」と呼び、地方公営企業決算では、それぞれを黒字、赤字と呼んでいる。

※法適用企業のみ概念。法非適用企業については実質収支参照。

【実質収支】

法非適用企業において、歳入歳出差引額(形式収支)から翌年度へ繰越すべき財源を除いたものをいい、実質収支がプラスであれば黒字、マイナスであれば赤字と呼んでいる。

【累積欠損金】

法適用企業において、営業活動によって損失(赤字)を生じた場合に、繰越利益剰余金、利益積立金等によってもなお補てんができなかった各事業年度の損失(赤字)額が累積したものをいう。

累積欠損金は、経常費用に占める資本費(減価償却費及び支払利息)の比率の高い事業において増大する傾向がある。

このうち、減価償却費は現金支出を伴わないため、これを原因とする損失(赤字)額により生じた累積欠損金が事業全体の資金不足に直接つながるものではないが、累積欠損金が多い事業においては、より一層の収益性の向上を図るとともに、経常費用の合理化等により効率性を発揮し、経営の健全化を推進していくことが求められる。