

平成 22 年 度

財 務 諸 表

第 2 期事業年度

自 平成22年 4月 1日

至 平成23年 3月31日

公立大学法人 山形県立米沢女子短期大学

目 次

貸借対照表	1
損益計算書	3
キャッシュフロー計算書	4
利益の処分に関する書類	5
行政サービス実施コスト計算書	6
重要な会計方針	7
附属明細書	
(1) 固定資産の取得及び処分並びに減価償却費（第85「特定の償却資産の減価に係る会計処理」による損益外減価償却相当額も含む。）及び減損損失累計額の明細	10
(2) たな卸資産の明細	11
(3) 有価証券の明細	11
(4) 長期貸付金の明細	11
(5) 長期借入金の明細	11
(6) 引当金の明細	11
(7) 保証債務の明細	11
(8) 資本金及び資本剰余金の明細	11
(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取り崩しの明細	12
(10) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	12
(11) 地方公共団体等からの財源措置の明細	12
(12) 役員及び教職員の給与の明細	13
(13) 開示すべきセグメント情報	13
(14) 業務費及び一般管理費の明細	14
(15) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細	16

貸借対照表

(平成23年3月31日)

(単位：円)

資産の部

I 固定資産

1 有形固定資産

土地		604,100,000	
建物	62,700,000		
減価償却累計額	<u>△6,005,768</u>	56,694,232	
工具器具備品	66,403,435		
減価償却累計額	<u>△16,455,506</u>	49,947,929	
図書		314,668,425	
美術品・収蔵品		<u>4,390,000</u>	
有形固定資産合計		1,029,800,586	

2 無形固定資産

ソフトウェア		<u>37,781,519</u>	
無形固定資産合計		<u>37,781,519</u>	
固定資産合計			1,067,582,105

II 流動資産

現金及び預金		66,080,766	
未収入金		370,582	
立替金		<u>182,396</u>	
流動資産合計			<u>66,633,744</u>

資産合計

1,134,215,849

(単位：円)

負債の部

I 固定負債

資産見返負債

資産見返運営費交付金等	13,334,506	
資産見返寄附金	2,184,840	
資産見返物品受贈額	<u>311,554,000</u>	327,073,346

長期未払金

リース未払金		<u>52,343,558</u>
--------	--	-------------------

固定負債合計 379,416,904

II 流動負債

寄附金債務 3,624,925

預り金 2,988,625

未払金 45,548,639

未払消費税等 440,800

流動負債合計 52,602,989

負債合計 432,019,893

純資産の部

I 資本金

地方公共団体出資金 666,800,000

資本金合計 666,800,000

II 資本剰余金

資本剰余金 4,390,000

損益外減価償却累計額 △6,005,768

資本剰余金合計 △1,615,768

III 利益剰余金

教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金 14,859,210

当期末処分利益 22,152,514

(うち当期総利益) (22,152,514)

利益剰余金合計 37,011,724

純資産合計 702,195,956

負債・純資産合計 1,134,215,849

損 益 計 算 書

(平成22年4月1日～平成23年3月31日)

(単位：円)

経常費用				
業務費				
教育経費		104,902,257		
研究経費		18,118,110		
教育研究支援経費		6,510,366		
受託研究費		3,000,000		
受託事業費		6,489,047		
役員人件費		14,410,399		
教員人件費				
常勤教員給与	384,173,624			
非常勤教員給与	<u>3,630,293</u>	387,803,917		
職員人件費				
常勤職員給与	11,286,886			
非常勤職員給与	27,703,863			
派遣職員給与	<u>93,714,162</u>	<u>132,704,911</u>	673,939,007	
一般管理費			55,752,924	
財務費用			1,058,190	
雑損			<u>1</u>	
経常費用合計				<u>730,750,122</u>
経常収益				
運営費交付金収益			364,185,050	
授業料収益			261,897,200	
入学料収益			74,340,000	
入学考査料収益			12,168,000	
受託研究等収益				
国又は地方公共団体以外からの受託研究等収益			3,000,000	
受託事業等収益				
国又は地方公共団体からの受託事業等収益			6,676,900	
寄附金収益			10,086,053	
資産見返負債戻入				
資産見返物品受贈額戻入		225,610		
資産見返運営費交付金等戻入		1,832,214		
資産見返寄附金戻入		<u>213,885</u>	2,271,709	
雑益				
財産貸付料収入				
職員宿舍料収入	2,980,800			
寄宿料収入	10,448,800			
その他の財産貸付料収入	<u>499,281</u>	13,928,881		
弁償及違約金収入		28,980		
文献複写料収入		13,270		
間接経費収入		1,035,300		
その他の雑益		<u>1,341,618</u>	<u>16,348,049</u>	
経常収益合計				<u>750,972,961</u>
経常利益				<u>20,222,839</u>
当期純利益				<u>20,222,839</u>
目的積立金取崩額				1,929,675
当期総利益				<u><u>22,152,514</u></u>

キャッシュ・フロー計算書

(平成22年4月1日～平成23年3月31日)

(単位：円)

I	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	原材料、商品又はサービスの購入による支出	△89,941,843
	人件費支出	△552,433,745
	その他の業務支出	△71,052,953
	運営費交付金収入	369,842,400
	授業料収入	243,762,200
	入学料収入	74,340,000
	入学審査料収入	12,168,000
	受託研究等収入	3,000,000
	受託事業等収入	6,330,850
	寄附金収入	15,100,000
	預り科学研究費補助金収支差額	△1,095,720
	その他の預り金収支差額	△5,152,808
	その他の収入	16,967,708
	業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>21,834,089</u>
II	投資活動によるキャッシュ・フロー	
	有形固定資産の取得による支出	<u>△12,515,720</u>
	投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△12,515,720</u>
III	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	リース債務の返済による支出	<u>△19,014,510</u>
	小計	<u>△19,014,510</u>
	利息の支払額	<u>△1,058,190</u>
	財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△20,072,700</u>
IV	資金増加額（又は減少額）	△10,754,331
V	資金期首残高	<u>76,835,097</u>
VI	資金期末残高	<u><u>66,080,766</u></u>

利益の処分に関する書類

(平成23年9月12日)

(単位：円)

I 当期未処分利益		22,152,514
当期総利益	22,152,514	
II 利益処分額		
地方独立行政法人法第40条第3項により設立団体の長の承認を受けた額		
(教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金)	<u>22,152,514</u>	<u>22,152,514</u>

行政サービス実施コスト計算書

(平成22年4月1日～平成23年3月31日)

(単位：円)

I	業務費用			
	(1) 損益計算書上の費用			
	業務費	673,939,007		
	一般管理費	55,752,924		
	財務費用	1,058,190		
	雑損失	<u>1</u>	730,750,122	
	(2) (控除) 自己収入等			
	授業料収益	△261,897,200		
	入学料収益	△74,340,000		
	入学考査料収益	△12,168,000		
	受託研究等収益	△3,000,000		
	受託事業等収益	△6,676,900		
	寄附金収益	△10,086,053		
	資産見返負債戻入	△213,885		
	雑益	<u>△15,312,749</u>	<u>△383,694,787</u>	
	業務費用合計			347,055,335
II	損益外減価償却相当額			3,002,884
III	引当外賞与増加見積額			541,396
IV	引当外退職給付増加見積額			18,714,735
V	機会費用			
	国又は地方公共団体財産の無償又は減額された使用料による貸借取引の機会費用		132,500,914	
	地方公共団体出資の機会費用		<u>8,366,905</u>	140,867,819
VI	行政サービス実施コスト			<u><u>510,182,169</u></u>

注 記 事 項

I 重要な会計方針

1. 運営費交付金収益及び授業料収益の計上基準

期間進行基準を採用しています。

なお、以下の運営費交付金については、費用進行基準を採用しています。

- (1) 退職一時金に充当される運営費交付金
- (2) 山形県より用途の特定を受けている運営費交付金

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産

定額法を採用しています。

耐用年数については、法人税法上の耐用年数を基準としています。山形県から承継した固定資産については承継時の残存耐用年数で減価償却しています。なお、主な耐用年数は以下のとおりです。

建	物	6年～22年
工	具器具備品	5年～6年

ただし、リース資産についてはリース期間を耐用年数とする定額法によっています。

また、特定の償却資産（地方独立行政法人会計基準第85）の減価償却相当額については、損益外減価償却累計額として資本剰余金から控除しています。

(2) 無形固定資産

すべてリース資産であり、リース契約期間を耐用年数とする定額法によっています。

3. 引当金の計上基準

(1) 賞与に係る引当金及び見積額の計上基準

賞与については、運営費交付金により財源措置がなされるため、賞与に係る引当金は計上していません。

なお、行政サービス実施コスト計算書における引当外賞与増加見積額は、当事業年度末の引当外賞与増加見積額から当事業年度開始時点の同見積額を控除した額を計上しています。

(2) 退職給付に係る引当金及び見積額の計上基準

退職一時金については、運営費交付金により財源措置がなされるため、退職給付に係る引当金は計上していません。

なお、行政サービス実施コスト計算書における引当外退職給付増加見積額は、地方独立行政法人会計基準第87-4に基づき計算された退職一時金に係る退職給付引当金の当期増加額を計上しております。

4. 行政サービス実施コスト計算書における機会費用の計上方法

(1) 地方公共団体の財産の無償又は減額された使用料による賃貸取引の機会費用の計算方法

地方公共団体の条例に定められた使用料を参考に計算した額を計上しています。

(2) 地方公共団体出資等の機会費用の計算方法

10年国債の平成23年3月末利回りを参考に1.255%で計算しています。

5. リース取引の会計処理

リース料総額が3百万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

6. 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税込方式によっています。

II 追加情報

当事業年度より、「「地方独立行政法人会計基準」及び「地方独立行政法人会計基準注解」（平成23年総務省告示第124号）」のうち、第78（注解53及び54）の規定を適用しています。

また、当事業年度より、「「地方独立行政法人会計基準」及び「地方独立行政法人会計基準注解」に関するQ&A」（平成23年4月改訂 総務省自治行政局 総務省自治財政局 日本公認会計士協会）を適用しています。

III 貸借対照表関係

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| 1. 運営費交付金から充当されるべき賞与の見積額 | 31,062,958円 |
| 2. 運営費交付金から充当されるべき退職給付引当金の見積額 | 226,057,045円 |
- （山形県からの派遣職員に対する退職給付見積額は上記金額から除いています）

IV キャッシュ・フロー計算書関係

1. 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

現金及び預金	66,080,766円
資金期末残高	66,080,766円

2. 重要な非資金取引

(1) 無償譲与による資産の増加

工具器具備品	702,450円
合計	702,450円

(2) ファイナンス・リースによる資産の取得

工具器具備品	1,983,000円
ソフトウェア	4,583,600円
合計	6,566,600円

V 行政サービス実施コスト計算書関係

1. 引当外退職給付増加見積額には、山形県からの派遣職員に係る引当外退職給付見積額7,088,502円が含まれています。

2. 機会費用の内訳

機会費用はすべて設立団体に係るものです。

IV 金融商品に関する注記

1. 金融商品の状況に関する事項

当法人は、資金運用については地方独立行政法人法第43条の規定に基づき預金のみを保有しており、株式等は保有しておりません。

また、資金調達に係る借入はありません。

2. 金融商品の時価等に関する事項

期末日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりです。

(単位：円)

	貸借対照表計上額(※)	時 価(※)	差 額(※)
(1) 現金及び預金	66,080,766	66,080,766	-
(2) 未払金	(25,963,669)	(25,963,669)	-
(3) リース債務	(71,928,528)	(71,562,722)	(△365,806)

(※) 負債に計上されているものについては、()で示しております。

(注) 金融商品の算定方法

(1) 現金及び預金、並びに(2) 未払金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(3) リース債務

リース債務の時価については、元利金の合計額を新規に同様のリース取引を行った場合に想定される利率で割り引く方法により算定しております。

V 賃貸等不動産に関する注記

該当事項はありません。

VI 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

VII 重要な後発事象

該当事項はありません。

附 属 明 細 書

(1) 固定資産の取得、処分、減価償却費(「第85特定の償却資産の減価に係る会計処理」による損益外減価償却相当額も含む。)及び減損損失累計額の明細

(単位:円)

資産の種類		期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却累計額		減損損失累計額		差引当期 期末残高	摘要
						当期償却額	当期 損益内	当期 損益外			
有形固定資産 (特定償却資産)	建物	62,700,000	-	-	62,700,000	6,005,768	3,002,884	-	-	56,694,232	
	計	62,700,000	-	-	62,700,000	6,005,768	3,002,884	-	-	56,694,232	
有形固定資産 (特定償却資産外)	工具器具備品	55,409,860	10,993,575	-	66,403,435	16,455,506	11,585,585	-	-	49,947,929	
	図書	313,117,792	1,550,633	-	314,668,425	-	-	-	-	314,668,425	
	計	368,527,652	12,544,208	-	381,071,860	16,455,506	11,585,585	-	-	364,616,354	
有形固定資産 (非償却資産)	土地	604,100,000	-	-	604,100,000	-	-	-	-	604,100,000	
	美術品・収蔵品	4,390,000	-	-	4,390,000	-	-	-	-	4,390,000	
	計	608,490,000	-	-	608,490,000	-	-	-	-	608,490,000	
有形固定資産 合計	土地	604,100,000	-	-	604,100,000	-	-	-	-	604,100,000	
	建物	62,700,000	-	-	62,700,000	6,005,768	3,002,884	-	-	56,694,232	
	工具器具備品	55,409,860	10,993,575	-	66,403,435	16,455,506	11,585,585	-	-	49,947,929	
	図書	313,117,792	1,550,633	-	314,668,425	-	-	-	-	314,668,425	
	美術品・収蔵品	4,390,000	-	-	4,390,000	-	-	-	-	4,390,000	
	計	1,039,717,652	12,544,208	-	1,052,261,860	22,461,274	14,588,469	-	-	1,029,800,586	
無形固定資産	ソフトウェア	48,980,290	4,583,600	-	53,563,890	15,782,371	10,082,844	-	-	37,781,519	
	計	48,980,290	4,583,600	-	53,563,890	15,782,371	10,082,844	-	-	37,781,519	

(2) たな卸資産の明細
該当事項はありません。

(3) 有価証券の明細
該当事項はありません。

(4) 長期貸付金の明細
該当事項はありません。

(5) 長期借入金の明細
該当事項はありません。

(6) 引当金の明細
該当事項はありません。

(7) 保証債務の明細
該当事項はありません。

(8) 資本金及び資本剰余金の明細

(単位：円)

区分		期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
資本金	地方公共団体出資金	666,800,000	-	-	666,800,000	
	計	666,800,000	-	-	666,800,000	
資本剰余金	無償譲与	4,390,000	-	-	4,390,000	
	計	4,390,000	-	-	4,390,000	
	損益外減価償却累計額	△3,002,884	△3,002,884	-	△6,005,768	
	差引計	1,387,116	△3,002,884	-	△1,615,768	

(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

① 積立金の明細

(単位：円)

区 分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
地方独立行政法人法第40条第1項積立金	-	-	-	-	
地方独立行政法人法第40条第3項積立金	-	16,788,885	1,929,675	14,859,210	(注1)
合計	-	16,788,885	1,929,675	14,859,210	

(注1) 当期増加額は、前期利益処分によるものです。当期減少額は、当該積立金の用途に沿った費用の発生によるものです

② 目的積立金取崩しの明細

(単位：円)

区 分	金 額	摘 要
目的積立金取崩額		
教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金	1,929,675	費用の発生
計	1,929,675	

(10) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細

① 運営費交付金債務

(単位：円)

交付年度	期首残高	交付金当期 交 付 額	当 期 振 替 額				小 計	期末残高
			運営費交付金 収益	資産見返 運営費交付金	建設仮勘定 見返運営費 交付金	資本剰余金		
平成21年度	252,050	-	252,050	-	-	-	252,050	-
平成22年度	-	369,842,400	363,933,000	5,909,400	-	-	369,842,400	-
合計	252,050	369,842,400	364,185,050	5,909,400	-	-	370,094,450	-

② 運営費交付金収益

(単位：円)

区 分	平成21年度交付分	平成22年度交付分	合 計
期間進行基準	-	157,623,000	157,623,000
費用進行基準	252,050	206,310,000	206,562,050
合計	252,050	363,933,000	364,185,050

(11) 地方公共団体等からの財源措置の明細

該当事項はありません。

(12) 役員及び教職員の給与の明細

(単位：円)

区分		報酬又は給与		退職給付	
		支給額	支給人員	支給額	支給人員
役員	常勤	12,050,910	1	-	-
	非常勤	441,853	4	-	-
	計	12,492,763	5	-	-
教職員	常勤	388,870,866	55	19,423,955	2
	非常勤	27,649,908	23	-	-
	計	416,520,774	78	19,423,955	2
合計	常勤	400,921,776	56	19,423,955	2
	非常勤	28,091,761	27	-	-
	計	429,013,537	83	19,423,955	2

(注1) 支給額及び支給人員

非常勤役員および非常勤教職員については、外数で下段に記載しています。

また、支給人員については平均支給人員で記載しています。

(注2) 役員報酬基準及び教職員給与基準の概要

役員報酬基準については、「公立大学法人山形県立米沢女子短期大学役員報酬規程」に基づき支給しています。

教職員給与基準については、「公立大学法人山形県立米沢女子短期大学教職員給与支給規程」及び「公立大学法人山形県立米沢女子短期大学非常勤教職員等就業規則」に基づき支給しています。

(注3) 教職員退職給付基準の概要

教職員退職給付基準については、「公立大学法人山形県立米沢女子短期大学教職員退職手当規程」に基づき支給しています。

(注4) 法定福利費

上記明細には法定福利費は含めていません。

(13) 開示すべきセグメント情報

公立大学法人山形県立米沢女子短期大学は単一の事業活動を営んでいるため、記載は省略しています。

(14) 業務費及び一般管理費の明細

(単位：円)

教育経費		
消耗品費	2,663,035	
備品費	268,882	
印刷製本費	682,996	
水道光熱費	15,429,269	
旅費交通費	5,334,856	
通信運搬費	1,639,720	
賃借料	13,872,526	
保守費	5,972,318	
修繕費	407,011	
損害保険料	18,730	
行事費	983,507	
会議費等	1,875	
報酬・委託・手数料	22,507,199	
奨学費	18,135,000	
減価償却費	16,339,476	
雑費	645,857	104,902,257
研究経費		
消耗品費	4,889,598	
備品費	2,564,032	
印刷製本費	447,035	
水道光熱費	1,360,699	
旅費交通費	3,306,031	
通信運搬費	61,697	
賃借料	42,299	
保守費	154,701	
修繕費	57,550	
諸会費	291,819	
会議費等	139,483	
報酬・委託・手数料	1,240,436	
減価償却費	213,885	
雑費	3,348,845	18,118,110
教育研究支援経費		
消耗品費	137,450	
印刷製本費	317,205	
水道光熱費	1,120,651	
旅費交通費	27,792	
通信運搬費	54,522	
賃借料	1,268,037	
保守費	41,348	
諸会費	81,300	
報酬・委託・手数料	750,126	
減価償却費	1,182,491	
雑費	1,529,444	6,510,366
受託研究費		3,000,000
受託事業費		6,489,047
役員人件費		
報酬	9,541,288	
賞与	2,951,475	
法定福利費	1,917,636	14,410,399

教員人件費			
常勤教員給与			
給料	223,734,557		
賞与	72,544,506		
退職給付費用	19,423,955		
法定福利費	<u>68,470,606</u>	384,173,624	
非常勤教員給与			
給料	3,168,000		
法定福利費	<u>462,293</u>	<u>3,630,293</u>	387,803,917
職員人件費			
常勤職員給与			
給料	7,135,001		
賞与	2,381,527		
法定福利費	<u>1,770,358</u>	11,286,886	
非常勤職員給与			
給料	24,481,908		
法定福利費	<u>3,221,955</u>	27,703,863	
派遣職員給与			
給料	64,552,749		
賞与	18,522,526		
法定福利費	<u>10,638,887</u>	<u>93,714,162</u>	132,704,911
一般管理費			
消耗品費		6,304,054	
備品費		940,150	
印刷製本費		1,790,495	
水道光熱費		1,312,662	
旅費交通費		3,396,204	
通信運搬費		1,640,793	
賃借料		3,829,818	
車両燃料費		94,013	
福利厚生費		733,394	
保守費		735,887	
修繕費		9,619,718	
損害保険料		721,509	
広告宣伝費		519,750	
諸会費		1,084,462	
会議費等		55,712	
報酬・委託・手数料		15,381,427	
租税公課		2,746,600	
減価償却費		3,932,577	
雑費		843,668	
車両関係費		<u>70,031</u>	55,752,924

(15) 上記以外の主な資産、負債、費用および収益の明細

現金及び預金の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
現金	16,300	
普通預金	66,064,466	
計	66,080,766	

資産見返物品受贈額の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
工具器具備品	1,010,468	
図書	310,543,532	
計	311,554,000	

未払金の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
リース債務	19,584,970	
サカタ理化学株式会社	3,886,489	
宝化成機器株式会社	1,975,212	
富士通リース株式会社東北支店	1,787,310	
株式会社エービーエム	1,423,800	
有限責任監査法人トーマツ	1,200,000	
その他	15,690,858	
計	45,548,639	

外部資金の明細

① 寄付金の明細

(単位：円)

区分	当期受入額	件数	摘要
大学	15,100,000	4	

上記のほか、以下の現物寄附があります。

備品 922,755円

図書資料 86,948円

② 受託研究の明細

(単位：円)

区分	期首残高	当期受入額	受託研究等収益	期末残高
大学	-	3,000,000	3,000,000	-
合計	-	3,000,000	3,000,000	-

③ 共同研究の明細

該当事項はありません。

④ 受託事業等の明細

(単位：円)

区分	期首残高	当期受入額	受託事業等収益	期末残高
大学	-	6,676,900	6,676,900	-
合計	-	6,676,900	6,676,900	-

当期受入額のうち、346,050円については未収金に計上しております。

⑤ 科学研究費補助金の明細

(単位：円)

種目	当期受入額	件数	摘要
若手研究 (B)	(2,860,000 660,000)	2	
基盤研究 (B)	(456,300 105,300)	2	
基盤研究 (C)	(1,170,000 270,000)	1	
挑戦的萌芽研究	(1,100,000 -)	1	
合計	(5,586,300 1,035,300)	6	

上記の当期受入額は間接経費相当額を記載し、直接経費相当額については、外数で括弧内に記載しております。