

平成 21 年 度

財 務 諸 表

第 1 期事業年度

自 平成21年 4月 1日

至 平成22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84「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	9
(2) たな卸資産の明細	10
(3) 有価証券の明細	10
(4) 長期貸付金の明細	10
(5) 長期借入金の明細	10
(6) 引当金の明細	10
(7) 保証債務の明細	10
(8) 資本金及び資本剰余金の明細	10
(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取り崩しの明細	10
(10) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	11
(11) 地方公共団体等からの財源措置の明細	11
(12) 役員及び教職員の給与の明細	12
(13) 開示すべきセグメント情報	12
(14) 業務費及び一般管理費の明細	13
(15) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細	15

貸借対照表

(平成22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>△3,002,884</u>	59,697,116	
工具器具備品	55,409,860		
減価償却累計額	<u>△4,869,921</u>	50,539,939	
図書		313,117,792	
美術品・収蔵品		<u>4,390,000</u>	
有形固定資産合計		1,031,844,847	

2 無形固定資産

ソフトウェア		<u>43,280,763</u>	
無形固定資産合計		<u>43,280,763</u>	
固定資産合計			1,075,125,610

II 流動資産

現金及び預金		76,835,097	
未収入金		<u>644,191</u>	
流動資産合計			<u>77,479,288</u>

資産の部合計

1,152,604,898

(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 9,257,320

資産見返物品受贈額 311,077,160

長期未払金

リース未払金 66,327,228

固定負債合計 386,661,708

II 流動負債

運営費交付金債務 252,050

預り研究費補助金等 1,095,720

預り金 8,141,433

未払金 71,359,886

未払消費税等 118,100

流動負債合計 80,967,189

負債の部合計

467,628,897

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 △3,002,884

資本剰余金合計 1,387,116

III 利益剰余金

当期末処分利益 16,788,885

(うち当期総利益) (16,788,885)

利益剰余金合計 16,788,885

純資産の部合計

684,976,001

負債・純資産合計

1,152,604,898

損 益 計 算 書

(平成21年4月1日～平成22年3月31日)

(単位：円)

経常費用				
業務費				
教育経費		98,395,831		
研究経費		16,635,962		
教育研究支援経費		7,503,171		
受託研究費		2,462,000		
役員人件費		12,975,676		
教員人件費				
常勤教員給与	375,450,914			
非常勤教員給与	<u>3,594,577</u>	379,045,491		
職員人件費				
常勤職員給与	11,631,012			
非常勤職員給与	24,987,291			
派遣職員給与	<u>96,347,676</u>	<u>132,965,979</u>	649,984,110	
一般管理費			50,992,945	
財務費用			<u>762,138</u>	
経常費用合計				<u>701,739,193</u>
経常収益				
運営費交付金収益			346,073,463	
授業料収益			260,916,400	
入学料収益			78,726,800	
入学考査料収益			13,537,600	
受託研究等収益			2,600,000	
寄附金収益			100,000	
資産見返負債戻入				
資産見返物品受贈額戻入		108,535		
資産見返運営費交付金等戻入		<u>78,167</u>	186,702	
財務収益			86	
雑益				
財産貸付料収入				
職員宿舍料収入	3,476,933			
寄宿料収入	10,537,600			
その他の財産貸付料収入	<u>474,262</u>	14,488,795		
文献複写料収入		7,830		
間接経費収入		1,161,000		
その他の雑益		<u>729,402</u>	<u>16,387,027</u>	
経常収益合計				<u>718,528,078</u>
経常利益				<u>16,788,885</u>
臨時損失				
承継消耗品費			<u>613,006</u>	613,006
臨時利益				
物品受贈益			<u>613,006</u>	613,006
当期純利益				<u>16,788,885</u>
当期総利益				<u><u>16,788,885</u></u>

キャッシュ・フロー計算書

(平成21年4月1日～平成22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	△102,935,507
	人件費支出	△508,737,509
	その他の業務支出	△19,312,802
	運営費交付金収入	355,661,000
	授業料収入	246,291,400
	入学金収入	78,726,800
	検定料収入	13,537,600
	受託研究等収入	2,600,000
	寄附金収入	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	8,141,433
	その他の収入	15,742,836
	業務活動によるキャッシュ・フロー	90,910,971
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	△3,277,760
	小計	△3,277,760
	利息及び配当金の受取額	86
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△3,277,674
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	△10,036,062
	小計	△10,036,062
	利息の支払額	△762,138
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△10,798,200
IV	資金増加額（又は減少額）	76,835,097
V	資金期首残高	0
VI	資金期末残高	76,835,097

利益の処分に関する書類

(平成21年4月1日から平成22年3月31日まで)

(単位：円)

I 当期末処分利益		16,788,885
当期総利益	16,788,885	
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ようとする額		
(教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金)	<u>16,788,885</u>	<u>16,788,885</u>

行政サービス実施コスト計算書

(平成21年4月1日～平成22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	649,984,110		
一般管理費	50,992,945		
財務費用	762,138		
臨時損失	<u>613,006</u>	702,352,199	
(2) (控除) 自己収入等			
授業料収益	△260,916,400		
入学料収益	△78,726,800		
入学考査料収益	△13,537,600		
受託研究等収益	△2,600,000		
寄附金収益	△100,000		
財務収益	△86		
雑益	<u>△15,226,027</u>	<u>△371,106,913</u>	
業務費用合計			331,245,286
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			△156,923
IV 引当外退職給付増加見積額			21,335,927
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		144,176,849	
地方公共団体出資の機会費用		<u>9,342,155</u>	153,519,004
VI 行政サービス実施コスト			<u><u>508,946,178</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) 山形県より使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84）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86-4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22年3月末利回りを参考に1.395%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 「貸借対照表」注記

1. 運営費交付金から充当されるべき賞与の見積額 30,521,562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 209,172,215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)

III 「キャッシュ・フロー計算書」注記

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	76,835,097円
資金期末残高	76,835,097円

2. 重要な非資金取引

(1) 現物出資の受入による資産の取得

土地	604,100,000円
建物	62,700,000円
合計	666,800,000円

(2) 無償譲与による資産の増加

工具器具備品	642,163円
図書	310,543,532円
美術品・収蔵品	4,390,000円
合計	314,933,532円

(3) ファイナンス・リースによる資産の取得

工具器具備品	45,432,210円
ソフトウェア	48,980,290円
合計	94,412,500円

IV 「行政サービス実施コスト計算書」注記

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 7,569,371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。

V 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

VI 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84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	差引当期末残高	摘要	
						当期償却額				
有形固定資産 (特定償却資産)	建物	62,700,000	-	-	62,700,000	3,002,884	3,002,884		59,697,116	
	計	62,700,000	-	-	62,700,000	3,002,884	3,002,884		59,697,116	
有形固定資産 (特定償却資産外)	工具器具備品	642,163	54,767,697	-	55,409,860	4,869,921	4,869,921		50,539,939	
	図書	310,543,532	2,574,260	-	313,117,792	-	-		313,117,792	
	計	311,185,695	57,341,957	-	368,527,652	4,869,921	4,869,921		363,657,731	
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・收藏品	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	3,002,884	3,002,884		59,697,116	
	工具器具備品	642,163	54,767,697	-	55,409,860	4,869,921	4,869,921		50,539,939	
	図書	310,543,532	2,574,260	-	313,117,792	-	-		313,117,792	
	美術品・收藏品	4,390,000	-	-	4,390,000	-	-		4,390,000	
	計	982,375,695	57,341,957	-	1,039,717,652	7,872,805	7,872,805		1,031,844,847	
無形固定資産 (特定償却資産外)	ソフトウェア	-	48,980,290	-	48,980,290	5,699,527	5,699,527		43,280,763	
	計	-	48,980,290	-	48,980,290	5,699,527	5,699,527		43,280,763	
無形固定資産合計	ソフトウェア	-	48,980,290	-	48,980,290	5,699,527	5,699,527		43,280,763	
	計	-	48,980,290	-	48,980,290	5,699,527	5,699,527		43,280,763	

(注) 期首残高には、山形県から現物出資又は無償譲与された資産について記載しています。

(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	
	差引計	4,390,000	△3,002,884	-	1,387,116	

(注1) 資本金の期首残高は、山形県からの現物出資によるものです。

(注2) 資本剰余金の期首残高は、山形県からの無償譲与によるものです。

(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細
該当事項はありません。

(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					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	小計	
平成21年度	-	355,661,000	346,073,463	9,335,487	-	-	355,408,950	252,050
合計	-	355,661,000	346,073,463	9,335,487	-	-	355,408,950	252,050

② 運営費交付金収益

(単位：円)

区 分	平成21年度交付分	合 計
期間進行基準	154,734,013	154,734,013
費用進行基準	191,339,450	191,339,450
合計	346,073,463	346,073,463

(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	12,223,016	1	-	-
	非常勤	448,958	4	-	-
	計	12,671,974	5	-	-
教職員	常勤	392,403,438	56	15,318,450	2
	非常勤	25,447,052	22	-	-
	計	417,850,490	78	15,318,450	2
合計	常勤	404,626,454	57	15,318,450	2
	非常勤	25,896,010	26	-	-
	計	430,522,464	83	15,318,450	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	6,233,464	
備品費	575,400	
印刷製本費	1,378,135	
水道光熱費	14,048,773	
旅費交通費	5,417,491	
通信運搬費	1,281,626	
賃借料	15,944,654	
保守費	4,704,045	
修繕費	476,978	
損害保険料	8,502	
広告宣伝費	428,400	
行事費	370,485	
会議費等	4,390	
報酬・委託・手数料	24,943,231	
奨学費	14,625,000	
減価償却費	7,337,701	
雑費	617,556	98,395,831
研究経費		
消耗品費	4,293,717	
備品費	979,510	
印刷製本費	629,946	
水道光熱費	1,247,251	
旅費交通費	4,375,012	
通信運搬費	42,415	
賃借料	25,592	
保守費	171,218	
修繕費	286,440	
諸会費	58,000	
会議費等	58,250	
報酬・委託・手数料	1,136,083	
雑費	3,332,528	16,635,962
教育研究支援経費		
消耗品費	221,345	
印刷製本費	621,600	
水道光熱費	1,035,157	
旅費交通費	39,426	
通信運搬費	54,012	
賃借料	2,420,218	
保守費	42,549	
諸会費	31,300	
報酬・委託・手数料	1,045,191	
減価償却費	98,756	
雑費	1,893,617	7,503,171
受託研究費		2,462,000
旅費交通費	229,280	
研究費	2,232,720	
受託事業費		0
役員人件費		
報酬	9,589,386	
賞与	3,082,588	
法定福利費	303,702	12,975,676

教員人件費			
常勤教員給与			
給料	222,000,649		
賞与	74,372,171		
退職給付費用	15,318,450		
法定福利費	63,759,644	375,450,914	
非常勤教員給与			
給料	3,168,000		
法定福利費	426,577	3,594,577	379,045,491
非常勤教員（通勤費）	168,000		
職員人件費			
常勤職員給与			
給料	6,845,300		
賞与	2,538,177		
法定福利費	2,247,535	11,631,012	
非常勤職員給与			
給料	22,279,052		
法定福利費	2,708,239	24,987,291	
派遣職員給与			
給料	66,918,064		
賞与	19,729,077		
法定福利費	9,700,535	96,347,676	132,965,979
一般管理費			
消耗品費		7,578,016	
備品費		1,803,575	
印刷製本費		873,180	
水道光熱費		1,218,983	
旅費交通費		1,951,632	
通信運搬費		1,909,636	
賃借料		3,685,019	
車両燃料費		76,936	
福利厚生費		891,491	
保守費		387,418	
修繕費		6,765,144	
損害保険料		769,271	
広告宣伝費		393,750	
諸会費		924,462	
会議費等		95,028	
報酬・委託・手数料		15,779,048	
租税公課		1,483,497	
減価償却費		3,132,991	
雑費		1,173,118	
車両関係費		100,750	50,992,945

(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	65,094	
普通預金	76,770,003	
計	76,835,097	

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	627,414	
図書	310,449,746	
計	311,077,160	

未払金の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
株式会社シグマ	3,645,239	
岡崎医療株式会社	3,150,000	
美和電気興業株式会社	2,468,340	
有限責任監査法人トーマツ	2,000,000	
富士通リース株式会社東北支店	1,602,300	
サカタ理化学株式会社	1,552,577	
株式会社紀伊國屋書店仙台営業所	1,545,431	
エス・ピー・エスエス株式会社	1,448,834	
株式会社エービーエム	1,407,420	
一文字屋文具店	1,275,928	
小笠原商事株式会社 米沢支店	1,156,855	
社会保険労務士法人 みらいコンサルティング	1,050,000	
その他	49,056,962	
計	71,359,886	

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	100,000	1	

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	-	2,600,000	2,600,000	-
合計	-	2,600,000	2,600,000	-

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

該当事項はありません。

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)	(3,380,000) 780,000	2	
基盤研究 (B)	(481,000) 111,000	1	
基盤研究 (C)	(1,170,000) 270,000	2	
合計	(5,031,000) 1,161,000	5	