

平成 23 年 度

財 務 諸 表

第3期事業年度

自 平成23年 4月 1日

至 平成24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
注記事項	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) 資産除去債務の明細	11
(8) 保証債務の明細	11
(9) 資本金及び資本剰余金の明細	11
(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	12
(11) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	12
(12) 地方公共団体等からの財源措置の明細	12
(13) 役員及び教職員の給与の明細	13
(14) 開示すべきセグメント情報	13
(15) 業務費及び一般管理費の明細	14
(16) 寄附金の明細	16
(17) 受託研究の明細	16
(18) 共同研究の明細	16
(19) 受託事業等の明細	16
(20) 科学研究費補助金等の明細	16
(21) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細	17

貸借対照表

(平成24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	63,792,000		
減価償却累計額	<u>△9,008,652</u>	54,783,348	
工具器具備品	66,403,435		
減価償却累計額	<u>△29,541,324</u>	36,862,111	
図書		316,650,893	
美術品・収蔵品		<u>4,390,000</u>	
有形固定資産合計		1,016,786,352	

2 無形固定資産

ソフトウェア		<u>27,582,893</u>	
無形固定資産合計		<u>27,582,893</u>	
固定資産合計			1,044,369,245

II 流動資産

現金及び預金		112,029,136	
未成研究支出金		3,570	
未収入金		772,733	
立替金		<u>109,610</u>	
流動資産合計			<u>112,915,049</u>

資産合計

1,157,284,294

(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	10,367,079	
資産見返寄附金	2,903,495	
資産見返物品受贈額	<u>311,328,390</u>	324,598,964

長期未払金

リース未払金		<u>32,572,029</u>
--------	--	-------------------

固定負債合計		357,170,993
--------	--	-------------

II 流動負債

運営費交付金債務	13,170,806	
----------	------------	--

寄附金債務	11,927,925	
-------	------------	--

前受受託研究費等	200,000	
----------	---------	--

預り金	2,825,359	
-----	-----------	--

未払金	<u>68,280,388</u>	
-----	-------------------	--

流動負債合計		<u>96,404,478</u>
--------	--	-------------------

負債合計

453,575,471

純資産の部

I 資本金

地方公共団体出資金	<u>666,800,000</u>	
-----------	--------------------	--

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	<u>△9,008,652</u>	
------------	-------------------	--

資本剰余金合計		△4,618,652
---------	--	------------

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	35,067,894	
------------------------	------------	--

当期末処分利益	<u>6,459,581</u>	
---------	------------------	--

(うち当期総利益)	(6,459,581)	
-----------	---------------	--

利益剰余金合計		<u>41,527,475</u>
---------	--	-------------------

純資産合計

703,708,823

負債・純資産合計

1,157,284,294

損 益 計 算 書

(平成23年4月1日～平成24年3月31日)

(単位：円)

経常費用				
業務費				
教育経費		108,359,723		
研究経費		17,936,686		
教育研究支援経費		6,390,233		
受託研究費		5,027,350		
役員人件費		14,293,809		
教員人件費				
常勤教員給与	399,297,244			
非常勤教員給与	<u>3,637,231</u>	402,934,475		
職員人件費				
常勤職員給与	11,281,739			
非常勤職員給与	28,916,122			
派遣職員給与	<u>112,753,468</u>	<u>152,951,329</u>	707,893,605	
一般管理費			58,103,799	
財務費用			827,433	
経常費用合計				<u>766,824,837</u>
経常収益				
運営費交付金収益			406,103,194	
授業料収益			262,009,200	
入学料収益			71,960,000	
入学考査料収益			10,494,000	
受託研究等収益				
国又は地方公共団体からの受託研究等収益			269,850	
国又は地方公共団体以外からの受託研究等収益			4,758,000	
寄附金収益			676,757	
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		2,967,427		
資産見返寄附金戻入		<u>570,745</u>	3,763,782	
財務収益				
受取利息			18,211	
雑益				
財産貸付料収入				
職員宿舍料収入	3,302,640			
寄宿料収入	10,434,000			
その他の財産貸付料収入	<u>542,322</u>	14,278,962		
弁償及違約金収入		65,940		
文献複写料収入		27,800		
間接経費収入		2,453,400		
その他の雑益		<u>1,461,492</u>	<u>18,287,594</u>	
経常収益合計				<u>778,340,588</u>
経常利益				<u>11,515,751</u>
臨時損失				
前期損益修正損				<u>7,000,000</u>
当期純利益				<u>4,515,751</u>
目的積立金取崩額				1,943,830
当期総利益				<u><u>6,459,581</u></u>

キャッシュ・フロー計算書

(平成23年4月1日～平成24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	△100,117,266
	人件費支出	△549,342,012
	その他の業務支出	△45,009,697
	運営費交付金収入	419,274,000
	授業料収入	242,704,200
	入学料収入	71,960,000
	入学審査料収入	10,494,000
	受託研究等収入	5,210,000
	受託事業等収入	346,050
	寄附金収入	2,500,000
	その他の預り金収支差額	△163,266
	その他の収入	17,557,243
	業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>75,413,252</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	△9,049,493
	定期預金の預入による支出	△280,000,000
	定期預金の払戻による収入	280,000,000
	小計	<u>△9,049,493</u>
	利息及び配当金の受取額	18,211
	投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>△9,031,282</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>△19,606,167</u>
	小計	△19,606,167
	利息の支払額	<u>△827,433</u>
	財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△20,433,600</u>
IV	資金増加額（又は減少額）	45,948,370
V	資金期首残高	<u>66,080,766</u>
VI	資金期末残高	<u><u>112,029,136</u></u>

利益の処分に関する書類

(平成24年8月31日)

(単位：円)

I 当期未処分利益		6,459,581
当期総利益	6,459,581	
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>6,459,581</u>	<u>6,459,581</u>

行政サービス実施コスト計算書

(平成23年4月1日～平成24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	707,893,605		
	一般管理費	58,103,799		
	財務費用	<u>827,433</u>	<u>766,824,837</u>	
	(2) (控除) 自己収入等			
	授業料収益	△262,009,200		
	入学料収益	△71,960,000		
	入学考査料収益	△10,494,000		
	受託研究等収益	△5,027,850		
	寄附金収益	△676,757		
	資産見返負債戻入	△570,745		
	財務収益	△18,211		
	雑益	<u>△15,834,194</u>	<u>△366,590,957</u>	
	業務費用合計			400,233,880
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			1,008,592
IV	引当外退職給付増加見積額			15,932,101
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		126,367,710	
	地方公共団体出資の機会費用		<u>6,537,275</u>	132,904,985
VI	行政サービス実施コスト			<u><u>553,082,442</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24年3月末利回りを参考に0.985%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 重要な会計方針の変更

(資産除去債務に係る会計処理)

「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)の改訂に伴い、当事業年度より「資産除去債務に係る会計処理」を適用しています。これにより、当事業年度の経常利益及び当期純利益に与える影響はありません。

III 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24年3月30日総務省告示第140号)並びに「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24年4月改訂 総務省自治行政局 総務自治財政局 日本公認会計士協会)を適用しています。

IV 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 | 32,071,550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 | 235,463,373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。)

V 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 | 112,029,136円 |
| 資金期末残高 | 112,029,136円 |

2. 重要な非資金取引
該当事項はありません。

VI 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6,525,773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。

VII 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	112,029,136	112,029,136	-
(2) 未払金	(48,393,976)	(48,393,976)	-
(3) リース債務	(52,458,441)	(52,393,278)	(△65,163)

(※) 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。

VIII 賃貸等不動産に関する注記

該当事項はありません。

IX 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

X 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	1,092,000	-	63,792,000	9,008,652	3,002,884	-	-	54,783,348	
	計	62,700,000	1,092,000	-	63,792,000	9,008,652	3,002,884	-	-	54,783,348	
有形固定資産 (特定償却資産外)	工具器具備品	66,403,435			66,403,435	29,541,324	13,085,818	-	-	36,862,111	
	図書	314,668,425	1,982,468	-	316,650,893	-	-	-	-	316,650,893	
	計	381,071,860	1,982,468	-	383,054,328	29,541,324	13,085,818	-	-	353,513,004	
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	1,092,000	-	63,792,000	9,008,652	3,002,884	-	-	54,783,348	
	工具器具備品	66,403,435	-	-	66,403,435	29,541,324	13,085,818	-	-	36,862,111	
	図書	314,668,425	1,982,468	-	316,650,893	-	-	-	-	316,650,893	
	美術品・収蔵品	4,390,000	-	-	4,390,000	-	-	-	-	4,390,000	
	計	1,052,261,860	3,074,468	-	1,055,336,328	38,549,976	16,088,702	-	-	1,016,786,352	
無形固定資産	ソフトウェア	53,563,890	136,080	-	53,699,970	26,117,077	10,334,706	-	-	27,582,893	
	計	53,563,890	136,080	-	53,699,970	26,117,077	10,334,706	-	-	27,582,893	

(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) 資産除去債務の明細
該当事項はありません。

(8) 保証債務の明細
該当事項はありません。

(9) 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	△6,005,768	△3,002,884	-	△9,008,652	
	差引計	△1,615,768	△3,002,884	-	△4,618,652	

(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

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	14,859,210	22,152,514	1,943,830	35,067,894	(注1)
合計	14,859,210	22,152,514	1,943,830	35,067,894	

(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	1,943,830	費用の発生
計	1,943,830	

(11) 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23年度	-	419,274,000	406,103,194	-	-	-	406,103,194	13,170,806
合計	-	419,274,000	406,103,194	-	-	-	406,103,194	-

② 運営費交付金収益

(単位：円)

区 分	平成23年度交付分	合 計
期間進行基準	131,153,000	131,153,000
費用進行基準	274,950,194	274,950,194
合計	406,103,194	406,103,194

(12) 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。

(13) 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	11,974,143	1	-	-
	非常勤	322,613	4	-	-
	計	12,296,756	5	-	-
教職員	常勤	413,771,557	58	21,453,072	2
	非常勤	28,498,688	24	-	-
	計	442,270,245	82	21,453,072	2
合計	常勤	425,745,700	59	21,453,072	2
	非常勤	28,821,301	28	-	-
	計	454,567,001	87	21,453,072	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。

(14) 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。

(15) 業務費及び一般管理費の明細

(単位：円)

教育経費		
消耗品費	2,035,923	
備品費	1,055,727	
印刷製本費	603,669	
水道光熱費	17,393,446	
旅費交通費	5,078,316	
通信運搬費	1,884,848	
賃借料	14,127,341	
福利厚生費	560,000	
保守費	5,288,086	
修繕費	427,665	
損害保険料	13,540	
行事費	845,737	
報酬・委託・手数料	21,648,028	
奨学費	19,305,000	
減価償却費	17,437,083	
雑費	655,314	108,359,723
研究経費		
消耗品費	3,987,786	
備品費	1,617,047	
印刷製本費	730,925	
水道光熱費	1,518,311	
旅費交通費	4,118,398	
通信運搬費	47,160	
賃借料	78,335	
保守費	125,292	
諸会費	266,780	
会議費等	85,550	
報酬・委託・手数料	1,304,251	
減価償却費	479,745	
雑費	3,577,106	17,936,686
教育研究支援経費		
消耗品費	39,622	
備品費	78,100	
印刷製本費	300,300	
水道光熱費	1,228,326	
旅費交通費	13,759	
通信運搬費	54,012	
賃借料	966,553	
保守費	35,563	
諸会費	81,300	
報酬・委託・手数料	763,971	
減価償却費	1,511,112	
雑費	1,317,615	6,390,233
受託研究費		5,027,350
役員人件費		
報酬	9,350,456	
賞与	2,946,300	
法定福利費	1,997,053	14,293,809

教員人件費			
常勤教員給与			
給料	229,684,423		
賞与	74,821,482		
退職給付費用	21,453,072		
法定福利費	<u>73,338,267</u>	399,297,244	
非常勤教員給与			
給料	3,168,000		
法定福利費	<u>469,231</u>	<u>3,637,231</u>	402,934,475
職員人件費			
常勤職員給与			
給料	7,118,321		
賞与	2,380,823		
法定福利費	<u>1,782,595</u>	11,281,739	
非常勤職員給与			
給料	25,330,688		
法定福利費	<u>3,585,434</u>	28,916,122	
派遣職員給与			
給料	77,344,107		
賞与	22,422,401		
法定福利費	<u>12,986,960</u>	<u>112,753,468</u>	152,951,329
一般管理費			
消耗品費		7,616,488	
備品費		383,250	
印刷製本費		1,525,150	
水道光熱費		2,061,641	
旅費交通費		4,613,380	
通信運搬費		1,517,359	
賃借料		3,302,195	
車両燃料費		77,624	
福利厚生費		679,916	
保守費		900,629	
修繕費		5,237,666	
損害保険料		703,564	
広告宣伝費		241,500	
行事費		294,672	
諸会費		969,182	
会議費等		198,000	
報酬・委託・手数料		21,350,022	
租税公課		950,400	
減価償却費		3,992,584	
雑費		1,401,674	
車両関係費		<u>86,903</u>	58,103,799

(16) 寄附金の明細

(単位：円)

区分	当期受入額	件数	摘要
大学	2,500,000	2	

上記のほか、以下の現物寄附があります。

備品	319,300円
図書資料	252,457円
図書	197,400円

(17) 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	-	5,227,850	5,027,850	200,000
合計	-	5,227,850	5,027,850	200,000

当期受入額のうち、17,850円については未収金に計上しております。

(18) 共同研究の明細

該当事項はありません。

(19) 受託事業等の明細

該当事項はありません。

(20) 科学研究費補助金等の明細

(単位：円)

種目	当期受入額	件数	摘要
若手研究 (B)	(3,380,000 780,000)	3	
基盤研究 (B)	(725,400 167,400)	2	
基盤研究 (C)	(5,486,000 1,266,000)	4	
挑戦的萌芽研究	(1,040,000 240,000)	1	
合計	(10,631,400 2,453,400)	10	

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。

(21) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細

現金及び預金の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
現金	26,455	
普通預金	112,002,681	
計	112,029,136	

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	784,858	
図書	310,543,532	
計	311,328,390	

未払金の明細

(単位：円)

区 分	期 末 残 高	備 考
リース債務	19,886,412	
財団法人 日本開発構想研究所	3,299,000	
丸善株式会社 仙台支店	2,185,995	
株式会社シグマ	1,836,690	
富士通リース株式会社	1,791,615	
株式会社エービーエム	1,450,225	
その他	37,830,451	
計	68,280,388	