

# 財 務 諸 表

第3期（平成20年度）

自 平成20年 4月 1日

至 平成21年 3月31日

公立大学法人 大分県立芸術文化短期大学

## 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	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費相当額も含む。)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	11
(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	11
(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21年3月31日)

(単位:円)

勘定科目	金額	金額	金額
<b>資産の部</b>			
<b>I. 固定資産</b>			
1. 有形固定資産			
土地		2,533,966,000	
建物	1,289,573,000		
減価償却累計額	<u>△266,599,931</u>	1,022,973,069	
構築物	46,421,993		
減価償却累計額	<u>△9,679,464</u>	36,742,529	
工具器具備品	237,803,043		
減価償却累計額	<u>△100,599,094</u>	137,203,949	
図書		400,873,226	
美術品・收藏品		46,200,000	
車両運搬具	1,476,050		
減価償却累計額	<u>△553,518</u>	922,532	
有形固定資産合計		4,178,881,305	
2. 無形固定資産			
ソフトウェア		16,141,784	
その他の無形固定資産		<u>92,640</u>	
無形固定資産合計		16,234,424	
3. 投資その他の資産			
敷金保証金		<u>210,000</u>	
投資その他の資産合計		<u>210,000</u>	
固定資産合計			4,195,325,729
<b>II. 流動資産</b>			
現金及び預金		201,749,280	
未収学生納付金収入	2,317,500		
徴収不能引当金	<u>△1,466,250</u>	851,250	
前払費用		1,202,970	
未収収益		1,882,676	
その他流動資産		<u>11,730</u>	
流動資産合計			<u>205,697,906</u>
資産合計			<u><u>4,401,023,635</u></u>
<b>負債の部</b>			
<b>I. 固定負債</b>			
資産見返負債			
資産見返運営費交付金等	26,403,304		
資産見返寄附金	7,087,717		
資産見返物品受贈額	<u>419,274,945</u>	452,765,966	
長期リース債務		<u>100,395,470</u>	
固定負債合計			553,161,436
<b>II. 流動負債</b>			
短期リース債務		35,394,939	
未払金		69,089,112	
未払費用		14,334,392	
未払消費税等		120,000	
預り金		<u>2,482,214</u>	
流動負債合計			<u>121,420,657</u>
負債合計			674,582,093

# 貸借対照表

(平成21年3月31日)

(単位:円)

勘定科目	金額	金額
純資産の部		
Ⅰ. 資本金		
地方公共団体出資金	3,823,539,000	
資本金合計		3,823,539,000
Ⅱ. 資本剰余金		
資本剰余金	56,592,090	
損益外減価償却累計額(△)	△266,961,586	
資本剰余金合計		△210,369,496
Ⅲ. 利益剰余金		
目的積立金	60,727,015	
当期末処分利益	52,545,023	
(うち当期総利益)	( 52,545,023 )	
利益剰余金合計		113,272,038
純資産合計		<u>3,726,441,542</u>
負債純資産合計		<u><u>4,401,023,635</u></u>

# 損益計算書

(平成20年4月1日～平成21年3月31日)

(単位：円)

勘定科目	金額	
経常費用		
業務費		
教育経費	194,899,588	
研究経費	20,045,603	
教育研究支援経費	10,553,547	
受託事業費	3,006,158	
役員人件費	42,768,014	
教員人件費	544,802,924	
職員人件費	118,182,920	934,258,754
一般管理費		34,648,053
財務費用		
支払利息		3,973,514
雑損失		23,237
経常費用合計		972,903,558
経常収益		
運営費交付金収益		517,965,777
授業料収益		333,838,516
入学金収益		115,281,600
検定料収益		16,023,200
講習料収益		286,000
受託事業等収益		
国及び地方公共団体	3,198,320	3,198,320
寄附金収益		213,588
施設費収益		12,001,500
資産見返負債戻入		
資産見返運営費交付金等戻入	1,518,457	
資産見返寄附金戻入	564,895	
資産見返物品受贈額戻入	8,132,790	10,216,142
財務収益		584,485
雑益		2,507,548
経常収益合計		1,012,116,676
経常利益		39,213,118
臨時損失		
固定資産除却損		564,895
臨時利益		
徴収不能引当金戻入額		1,196,250
当期純利益		39,844,473
目的積立金取崩額		12,700,550
当期総利益		52,545,023

# キャッシュ・フロー計算書

(平成20年4月1日～平成21年3月31日)

(単位：円)

区 分	金 額
I 業務活動によるキャッシュ・フロー	
人件費支出	△694,337,060
その他の業務支出	△208,530,519
運営費交付金収入	520,304,000
授業料収入	340,816,500
入学金収入	115,281,600
検定料収入	16,023,200
講習料収入	286,000
受託事業等収入	3,198,320
施設費収入	12,001,500
その他の収入	2,921,136
預り金の増減	401,303
小 計	<u>108,365,980</u>
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>108,365,980</u>
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	
定期預金の払い戻しによる収入	50,000,000
有形固定資産の取得による支出	△14,049,479
投資その他の資産の減少による収入	250,000
投資その他の資産の取得による支出	△210,000
小 計	<u>35,990,521</u>
利息及び配当金の受取額	<u>584,485</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	36,575,006
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
ファイナンス・リース債務の返済による支出	△37,539,522
小 計	<u>△37,539,522</u>
利息の支払額	<u>△3,973,514</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	△41,513,036
V 資金増加額	103,427,950
VI 資金期首残高	98,321,330
VII 資金期末残高	<u><u>201,749,280</u></u>

## 利益の処分に関する書類

(単位：円)

勘 定 科 目	金 額		
I 当期未処分利益			52,545,023
当期総利益		52,545,023	
II 利益処分類			
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			
教育研究向上・組織運営改善積立金	52,545,023	52,545,023	52,545,023

# 行政サービス実施コスト計算書

(平成20年4月1日～平成21年3月31日)

(単位:円)

勘 定 科 目	金 額	
I 業務費用		
(1) 損益計算書上の費用		
業務費	934,258,754	
一般管理費	34,648,053	
財務費用	3,973,514	
雑損失	23,237	
臨時損失	564,895	
	973,468,453	
(2) (控除)自己収入等		
授業料収益	△333,838,516	
入学料収益	△115,281,600	
検定料収益	△16,023,200	
講習料収益	△286,000	
受託事業等収益	△3,198,320	
寄附金収益	△213,588	
資産見返運営費交付金等戻入	△765,699	
資産見返寄附金戻入	△564,895	
財務収益	△584,485	
雑益	△2,507,548	
業務費用合計	500,204,602	
II 損益外減価償却相当額		50,157,327
III 引当外賞与増加見積額		△2,360,212
IV 引当外退職給付増加見積額		△27,099,421
V 機会費用		
地方公共団体出資の機会費用		57,183,395
VI (控除)設立団体納付額		-
VII 行政サービス実施コスト		578,085,691

# 注 記

## (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おります。なお、退職一時金については費用進行基準を採用しております。

### 2. 減価償却の会計処理方法

#### (1) 有形固定資産

定額法を採用しております。

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おります。主な耐用年数は以下のとおりであります。

建 物	2～32 年
構 築 物	5～23 年
工具器具備品	2～5 年
車 両 運 搬 具	5 年

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表示しております。

#### (2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、法人内利用のソフトウェアについては、法人内における利用可能期間(5年)に基づいております。

### 3. 引当金の計上基準

#### (1) 徴収不能引当金

未収学生納付金収入に係る損失に備えるため、授業料等の滞納による回収可能性を個別に検討して回収不能見込額を計上しております。

#### (2) 賞与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、賞与引当金は計上しておりません。

なお、行政サービス実施コスト計算書の引当外賞与増加見積額は、当事業年度末の引当外賞与見積額から、前事業年度末の同見積額を控除した額を計上しております。

#### (3) 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おりません。

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85第4項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

地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率

平成20年度大分県10年全国型市場公募債の応募利回りを参考に利率1.574%で計算しております。

### 5. リース取引についての会計処理

リース料総額が300万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おります。

### 6. 消費税及び地方消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理方法は、税込方式によっております。

## (重要な会計方針の変更)

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」の改正についての総務省告示(平成20年11月27日公布)を適用しております。

地方独立行政法人会計基準の改正に伴う重要な会計方針の変更と当該変更による財務諸表への影響は次のとおりであります。

### 引当外賞与増加見積額

「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」の改正に伴い、前事業年度まで行政サービス実施コスト計算書の記載対象となっていなかった、引当外賞与増加見積額については、当事業年度より記載しております。なお、この変更による行政サービス実施コストに与える影響額は△2,360,212円であります。

### 資本及び純資産

当事業年度の資本については、純資産として表示しております。これによる損益への影響はありません。従来の資本の部の合計に相当する金額は3,726,441,542円であります。

## (貸借対照表関係)

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は392,258,343円で、賞与の見積額は93,639,172円であります(大分県からの派遣職員に対する退職給付見積額は上記金額より除いております。)

## (損益計算書関係)

該当事項はありません。

## (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

現金及び預金勘定	201,749,280 円
預入期間が3箇月を超える定期預金	-
資金期末残高	<u>201,749,280 円</u>

### (2) 重要な非資金取引

ファイナンス・リースによる資産の取得	119,867,168 円
--------------------	---------------

## (行政サービス実施コスト計算書関係)

引当外退職給付増加見積額については、大分県からの派遣職員に係る金額△19,672,606円を含んでおります。

## (重要な債務負担行為)

該当事項はありません。

## (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。)の明細

(単位:円)

資産の種類		期首残高	当期増加高	当期減少高	期末残高	減価償却累計額		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	1,289,573,000	-	-	1,289,573,000	266,599,931	49,795,672	1,022,973,069	
	構築物	-	-	-	-	-	-	-	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	-	3,799,950	-	3,799,950	253,330	253,330	3,546,620	
	車両運搬具	-	-	-	-	-	-	-	
	計	1,289,573,000	3,799,950	-	1,293,372,950	266,853,261	50,049,002	1,026,519,689	
有形固定資産 (特定償却資産 以外)	建物	-	-	-	-	-	-	-	
	構築物	46,421,993	-	-	46,421,993	9,679,464	3,226,488	36,742,529	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	124,131,630	122,874,368	13,002,905	234,003,093	100,345,764	43,390,332	133,657,329	
	図書	394,195,792	7,242,329	564,895	400,873,226			400,873,226	
	車両運搬具	1,476,050	-	-	1,476,050	553,518	369,012	922,532	
	計	566,225,465	130,116,697	13,567,800	682,774,362	110,578,746	46,985,832	572,195,616	
非償却資産	土地	2,533,966,000	-	-	2,533,966,000			2,533,966,000	
	美術品・收藏品	46,000,000	200,000	-	46,200,000			46,200,000	
	建設仮勘定	-	-	-	-			-	
	計	2,579,966,000	200,000	-	2,580,166,000			2,580,166,000	
有形固定資産 合計	土地	2,533,966,000	-	-	2,533,966,000			2,533,966,000	
	建物	1,289,573,000	-	-	1,289,573,000	266,599,931	49,795,672	1,022,973,069	
	構築物	46,421,993	-	-	46,421,993	9,679,464	3,226,488	36,742,529	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	124,131,630	126,674,318	13,002,905	237,803,043	100,599,094	43,643,662	137,203,949	
	図書	394,195,792	7,242,329	564,895	400,873,226			400,873,226	
	美術品・收藏品	46,000,000	200,000	-	46,200,000			46,200,000	
	車両運搬具	1,476,050	-	-	1,476,050	553,518	369,012	922,532	
	建設仮勘定	-	-	-	-			-	
	計	4,435,764,465	134,116,647	13,567,800	4,556,313,312	377,432,007	97,034,834	4,178,881,305	
無形固定資産 (特定償却資産)	ソフトウェア	-	6,499,500	-	6,499,500	108,325	108,325	6,391,175	
無形固定資産 (特定償却資産 以外)	借地権	-	-	-	-	-	-	-	
	ソフトウェア	17,985,013	-	-	17,985,013	8,234,404	3,597,001	9,750,609	
	その他	92,640	-	-	92,640	-	-	92,640	
	計	18,077,653	-	-	18,077,653	8,234,404	3,597,001	9,843,249	
無形固定資産 合計	借地権	-	-	-	-	-	-	-	
	ソフトウェア	17,985,013	6,499,500	-	24,484,513	8,342,729	3,705,326	16,141,784	
	その他	92,640	-	-	92,640	-	-	92,640	
	計	18,077,653	6,499,500	-	24,577,153	8,342,729	3,705,326	16,234,424	
投資その他の 資産	敷金保証金	250,000	210,000	250,000	210,000			210,000	
	計	250,000	210,000	250,000	210,000			210,000	

(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  
(3)－1 流動資産として計上された有価証券  
該当事項はありません。

(3)－2 投資その他の資産として計上された有価証券  
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

(単位:円)

区分	貸付金等(未収学生納付金収入)の残高			貸倒引当金の残高			摘要
	期首残高	当期増減額	期末残高	期首残高	当期増減額	期末残高	
徴収不能引当金	2,987,500	△670,000	2,317,500	2,662,500	△1,196,250	1,466,250	(注)
計	2,987,500	△670,000	2,317,500	2,662,500	△1,196,250	1,466,250	

(注)回収不能見込額の算定方法

未収学生納付金収入に係る損失に備えるため、授業料等の滞納による回収可能性を個別に検討して、回収不能見込額を計上しております。

(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	地方自治体出資	3,823,539,000	-	-	3,823,539,000	
	その他	-	-	-	-	
	計	3,823,539,000	-	-	3,823,539,000	
資本剰余金	資本剰余金					
	地方自治体承継	46,054,000		-	46,054,000	
	施設費	-	-	-	-	
	運営費交付金	38,640	-	-	38,640	
	授業料	-	-	-	-	
	補助金等	-	-	-	-	
	寄附金等	-	200,000	-	200,000	
	目的積立金	-	10,299,450	-	10,299,450	
	損益外固定資産除売却差額	-	-	-	-	
	その他	-	-	-	-	
	計	46,092,640	10,499,450	-	56,592,090	
損益外減価償却累計額(△)	△216,804,259	△50,157,327	-	△266,961,586		
差引計	△170,711,619	△39,657,877	-	△210,369,496		

## (9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

## (9)-1 積立金等の明細

(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
教育研究向上・組織運営改善積立金	50,438,423	33,288,592	23,000,000	60,727,015	(注)
合計	50,438,423	33,288,592	23,000,000	60,727,015	

(注) 当期増加額は前期の利益処分によるものであります。当期減少額は当該積立金の用途に沿った資産の購入及び費用の発生によるものであります。

## (9)-2 目的積立金の取崩しの明細

(単位:円)

区 分	金 額	摘 要	
目的積立金取崩額	教育研究向上・組織運営改善積立金	12,700,550	費用の発生
	計	12,700,550	
その他	教育研究向上・組織運営改善積立金	10,299,450	資産の購入
	計	10,299,450	

(10) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細

(10)－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	資本剰余金	小計	
平成20年度	-	519,634,000	517,965,777	1,668,223	-	519,634,000	-
合 計	-	519,634,000	517,965,777	1,668,223	-	519,634,000	-

(10)－2 運営費交付金収益

(単位：円)

業務等区分	20年度交付分	合 計
一 般 業 務	468,286,862	468,286,862
退 職 給 付	49,678,915	49,678,915
合 計	517,965,777	517,965,777

(11) 地方公共団体等からの財源措置の明細

(11)－1 施設費の明細

(単位：円)

区 分	当期交付額	左の会計処理内訳				摘 要
		建設仮勘定見返補助金等	資産見返補助金等	資本剰余金	施設費収益	
公立大学法人施設整備事業補助金	12,001,500	-	-	-	12,001,500	冷房等施設整備事業
合 計	12,001,500	-	-	-	12,001,500	

(11)－2 補助金等の明細

該当事項はありません。

(11)－3 工事負担金等の明細

該当事項はありません。

(11)－4 長期預り補助金等の明細

該当事項はありません。

(11)－5 長期預り工事負担金等の明細

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、人)

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	36,707,713	4	436,000	1
	非常勤	912,040	5	-	-
	計	37,619,753	9	436,000	1
教職員	常 勤	467,422,690	58	49,242,915	3
	非常勤	80,990,601	131	-	-
	計	548,413,291	189	49,242,915	3
合 計	常 勤	504,130,403	62	49,678,915	4
	非常勤	81,902,641	136	-	-
	計	586,033,044	198	49,678,915	4

(注1) 役員に対する報酬等の支給基準

公立大学法人大分県立芸術文化短期大学役員報酬規程及び公立大学法人大分県立芸術文化短期大学役員退職手当規程に基づき支給しております。

(注2) 教職員に対する給与及び退職手当の支給基準

公立大学法人大分県立芸術文化短期大学職員給与規程及び公立大学法人大分県立芸術文化短期大学職員退職手当規程に基づき支給しております。

(注3) 役員及び教職員の報酬又は給与の支給人員数は、年間平均支給人員数となっております。

(注4) 上記には、法定福利費(70,041,899円)は含めておりません。

## (13) 開示すべきセグメント情報

該当事項はありません。

## (14) 業務費及び一般管理費の明細

(単位：円)

	実績金額(累計)	
教育経費		
消耗品費	9,705,792	
備品費	3,634,241	
印刷製本費	9,297,687	
水道光熱費	26,666,398	
旅費交通費	12,801,807	
通信運搬費	1,649,693	
賃借料	4,775,400	
車両燃料費	12,000	
福利厚生費	2,345,296	
保守費	31,728,410	
修繕費	17,344,592	
損害保険料	79,190	
広告宣伝費	5,862,400	
行事費	3,161,639	
諸会費	980,600	
報酬	2,895,400	
奨学費	10,627,500	
減価償却費	42,075,317	
貸倒損失	390,000	
委託料	5,361,534	
手数料	578,800	
雑費	1,892,272	
謝金	1,033,620	194,899,588
研究経費		
消耗品費	7,520,686	
備品費	1,155,580	
印刷製本費	602,000	
水道光熱費	2,646,743	
旅費交通費	5,254,350	
通信運搬費	92,754	
賃借料	134,970	
修繕費	15,750	
広告宣伝費	52,500	
諸会費	907,890	
報酬	323,050	
減価償却費	1,203,647	
委託料	61,623	
手数料	19,460	
雑費	54,600	20,045,603
教育研究支援経費		
消耗品費	4,363,793	
水道光熱費	1,654,215	
旅費交通費	106,480	
通信運搬費	26,730	
賃借料	17,256	
保守費	905,625	
修繕費	15,750	
諸会費	92,000	
報酬	179,200	
委託料	39,375	
手数料	120	
減価償却費	2,962,008	

## (14) 業務費及び一般管理費の明細

(単位：円)

雑費		190,995	10,553,547
受託研究費			-
受託事業費			3,006,158
役員人件費			
役員人件費			
報酬(常勤)		36,707,713	
報酬(非常勤)		912,040	
法定福利費		4,712,261	
退職給付費用		436,000	42,768,014
教員人件費			
常勤教員人件費			
給料	290,658,816		
賞与	109,972,442		
法定福利費	52,716,797		
退職給付費用	49,242,915	502,590,970	
非常勤教員人件費			
給料	42,048,025		
賞与	-		
法定福利費	163,929	42,211,954	544,802,924
職員人件費			
常勤職員人件費			
給料	49,784,019		
賞与	17,007,413		
法定福利費	7,558,722	74,350,154	
非常勤職員人件費			
給料	38,942,576		
賞与	-		
法定福利費	4,890,190	43,832,766	118,182,920
一般管理費			
消耗品費		7,515,360	
備品費		220,000	
印刷製本費		85,155	
水道光熱費		2,261,650	
旅費交通費		2,090,805	
通信運搬費		2,785,873	
賃借料		298,872	
車両燃料費		86,174	
保守費		5,510,452	
修繕費		875,149	
損害保険料		880,269	
広告宣伝費		676,200	
行事費		21,000	
諸会費		49,400	
報酬		477,000	
租税公課		120,000	
減価償却費		4,341,861	
委託料		405,888	
手数料		5,252,537	
雑費		694,408	34,648,053

(15) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細

① 現金及び預金の明細

(単位：円)

区 分	金 額
現 金	61,899
普 通 預 金	151,461,701
定 期 預 金	50,225,680
合 計	201,749,280

② 未払金の明細

(単位：円)

区 分	金 額
退 職 金	38,461,948
無形固定資産(ソフトウェア)	6,499,500
図 書	724,307
そ の 他	23,403,357
合 計	69,089,112

③ 受託事業の明細

(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
受託事業	-	3,198,320	3,198,320	-
合計	-	3,198,320	3,198,320	-