

# 財 務 諸 表

第2期（平成19年度）

自 平成19年 4月 1日

至 平成20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20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>△216,804,259</u>	1,072,768,741	
構築物	46,421,993		
減価償却累計額	<u>△6,452,976</u>	39,969,017	
工具器具備品	124,131,630		
減価償却累計額	<u>△69,958,337</u>	54,173,293	
図書		394,195,792	
美術品・收藏品		46,000,000	
車両運搬具	1,476,050		
減価償却累計額	<u>△184,506</u>	1,291,544	
有形固定資産合計		<u>4,142,364,387</u>	
2. 無形固定資産			
ソフトウェア		13,347,610	
その他の無形固定資産		<u>92,640</u>	
無形固定資産合計		<u>13,440,250</u>	
3. 投資その他の資産			
敷金保証金		250,000	
投資その他の資産合計		<u>250,000</u>	
固定資産合計			<u>4,156,054,637</u>
<b>II. 流動資産</b>			
現金及び預金		148,321,330	
未収学生納付金収入	2,987,500		
徴収不能引当金	<u>△2,662,500</u>	325,000	
未収収益		1,045,337	
その他流動資産		<u>1,576,625</u>	
流動資産合計			<u>151,268,292</u>
資産合計			<u>4,307,322,929</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	19,275,554		
資産見返寄附金	5,867,465		
資産見返物品受贈額	<u>427,407,735</u>	452,550,754	
長期リース債務		<u>33,921,141</u>	
固定負債合計			<u>486,471,895</u>
<b>II. 流動負債</b>			
短期リース債務		19,541,622	
未払金		50,806,340	
未払費用		11,737,765	
未払消費税等		130,000	
預り金		1,885,911	
仮受金		<u>195,000</u>	
流動負債合計			<u>84,296,638</u>
負債合計			<u>570,768,533</u>

# 貸借対照表

(平成20年3月31日)

(単位:円)

勘定科目	金額	金額
資本の部		
Ⅰ. 資本金		
地方公共団体出資金	<u>3,823,539,000</u>	
資本金合計		3,823,539,000
Ⅱ. 資本剰余金		
資本剰余金	46,092,640	
損益外減価償却累計額(△)	<u>△216,804,259</u>	
資本剰余金合計		△170,711,619
Ⅲ. 利益剰余金		
目的積立金		50,438,423
当期末処分利益	<u>33,288,592</u>	
(うち当期総利益)	( 33,288,592 )	
利益剰余金合計		<u>83,727,015</u>
資本合計		<u>3,736,554,396</u>
負債資本合計		<u><u>4,307,322,929</u></u>

# 損益計算書

(平成19年4月1日～平成20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	171,484,296	
研究経費	19,890,646	
教育研究支援経費	9,026,000	
受託事業費	3,106,357	
役員人件費	51,090,429	
教員人件費	510,710,770	
職員人件費	121,250,454	886,558,952
一般管理費		29,136,600
財務費用		
支払利息		2,622,312
雑損失		89,716
経常費用合計		918,407,580
経常収益		
運営費交付金収益		508,235,180
授業料収益		303,703,135
入学金収益		109,585,200
検定料収益		14,637,200
受託事業等収益		
国及び地方公共団体	3,000,000	
その他の団体	379,600	3,379,600
補助金等収益		1,000,000
資産見返負債戻入		
資産見返運営費交付金等戻入	455,289	
資産見返寄附金戻入	331,905	
資産見返物品受贈額戻入	8,132,691	8,919,885
財務収益		512,788
雑益		2,055,089
経常収益合計		952,028,077
経常利益		33,620,497
臨時損失		
固定資産除却損		331,905
当期純利益		33,288,592
当期総利益		33,288,592

# キャッシュ・フロー計算書

(平成19年4月1日～平成20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	△659,993,107
	その他の業務支出	△182,695,931
	運営費交付金収入	512,556,000
	授業料収入	310,243,300
	入学金収入	109,585,200
	検定料収入	14,637,200
	講習料収入	274,000
	受託事業等収入	3,379,600
	その他の収入	1,386,994
	預り金の増減	1,573,673
小	計	110,946,929
	業務活動によるキャッシュ・フロー	110,946,929
II 投資活動によるキャッシュ・フロー		
	定期預金の預け入れによる支出	△50,000,000
	有形固定資産の取得による支出	△11,880,862
	投資その他の資産の取得による支出	11,730
小	計	△61,869,132
	利息及び配当金の受取額	512,788
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△61,356,344
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	△31,696,531
小	計	△31,696,531
	利息の支払額	△2,622,312
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△34,318,843
V	資金増加額	15,271,742
VI	資金期首残高	83,049,588
VII	資金期末残高	98,321,330

## 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			33,288,592
当期総利益		33,288,592	
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	33,288,592	33,288,592	33,288,592

# 行政サービス実施コスト計算書

(平成19年4月1日～平成20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	886,558,952	
一般管理費	29,136,600	
財務費用	2,622,312	
雑損失	89,716	
臨時損失	331,905	
	918,739,485	
(2) (控除)自己収入等		
授業料収益	△303,703,135	
入学金収益	△109,585,200	
検定料収益	△14,637,200	
受託事業等収益	△3,379,600	
資産見返運営費交付金等戻入	△455,289	
資産見返寄附金戻入	△331,905	
財務収益	△512,788	
雑益	△2,055,089	
業務費用合計	484,079,279	
II 損益外減価償却相当額		108,342,145
III 引当外退職給付増加見積額		57,114,651
IV 機会費用		
地方公共団体出資の機会費用		69,691,151
V (控除)設立団体納付額		-
VI 行政サービス実施コスト		719,227,226



# 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) 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

大分県10年全国型市場公募債の平成19年度利回りを参考に利率1.880%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。

## (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399,685,158円です。

(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	148,321,330 円
預入期間が3か月を超える定期預金	-)50,000,000 円
資金期末残高	<u>98,321,330 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

有形固定資産	20,022,720 円
無形固定資産	13,783,000 円
受入資産の取得合計	33,805,720 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11,899,528円を含みます。

(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	216,804,259	108,342,145	1,072,768,741	
	構築物	-	-	-	-	-	-	-	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	-	-	-	-	-	-	-	
	車両運搬具	-	-	-	-	-	-	-	
	計	1,289,573,000	-	-	1,289,573,000	216,804,259	108,342,145	1,072,768,741	
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	6,452,976	3,226,488	39,969,017	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	100,345,629	23,786,001	-	124,131,630	69,958,337	35,827,488	54,173,293	
	図書	383,664,721	10,862,976	331,905	394,195,792			394,195,792	
	車両運搬具	-	1,476,050	-	1,476,050	184,506	184,506	1,291,544	
	計	530,432,343	36,125,027	331,905	566,225,465	76,595,819	39,238,482	489,629,646	
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	-	-	46,000,000			46,000,000	
	建設仮勘定	-	-	-	-			-	
	計	2,579,966,000	-	-	2,579,966,000			2,579,966,000	
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	216,804,259	108,342,145	1,072,768,741	
	構築物	46,421,993	-	-	46,421,993	6,452,976	3,226,488	39,969,017	
	機械装置	-	-	-	-	-	-	-	
	工具器具備品	100,345,629	23,786,001	-	124,131,630	69,958,337	35,827,488	54,173,293	
	図書	383,664,721	10,862,976	331,905	394,195,792			394,195,792	
	美術品・收藏品	46,000,000	-	-	46,000,000			46,000,000	
	車両運搬具	-	1,476,050	-	1,476,050	184,506	184,506	1,291,544	
	建設仮勘定	-	-	-	-			-	
	計	4,399,971,343	36,125,027	331,905	4,435,764,465	293,400,078	147,580,627	4,142,364,387	
無形固定資産 合計	借地権	-	-	-	-	-	-	-	
	ソフトウェア	5,202,013	12,783,000	-	17,985,013	4,637,403	3,597,001	13,347,610	
	その他	48,000	44,640	-	92,640	-	-	92,640	
	計	5,250,013	12,827,640	-	18,077,653	4,637,403	3,597,001	13,440,250	

(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	貸付金等の残高			貸倒引当金			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	1,560,000	1,427,500	2,987,500	780,000	1,882,500	2,662,500	(注)
計	1,560,000	1,427,500	2,987,500	780,000	1,882,500	2,662,500	

(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	46,048,000	6,000	-	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	-	-	-	-	
	目的積立金	-	-	-	-	
	損益外固定資産除売却差額	-	-	-	-	
	その他	-	-	-	-	
	計	46,048,000	44,640	-	46,092,640	
損益外減価償却累計額(△)	△108,462,114	△108,342,145	-	△216,804,259		
差 引 計	△62,414,114	△108,297,505	-	△170,711,619		

## (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

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	-	50,438,423	
合計	-	50,438,423	-	50,438,423	

当期増加額は平成18年度の利益処分によるものであります。

## (9)-2 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

(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18年度	-	476,157,000	475,506,718	650,282	-	476,157,000	-
平成19年度	-	512,556,000	508,235,180	4,282,180	38,640	512,556,000	-
合計	-	988,713,000	983,741,898	4,932,462	38,640	988,713,000	-

(10)－2 運営費交付金収益

(単位：円)

業務等区分	18年度交付分	19年度交付分	合計
一般業務	472,134,183	480,096,178	952,230,361
退職給付	3,372,535	28,139,002	31,511,537
合計	475,506,718	508,235,180	983,741,898

(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

該当事項はありません。

(11)－2 補助金等の明細

(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	長期預り補助金等	収益計上	
公立大学法人活性化推進事業補助金	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	-
合計	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	-

(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	44,539,103	4	1,662,600	1
	非常勤	786,880	2	-	-
	計	45,325,983	6	1,662,600	1
教職員	常 勤	472,052,322	57	26,476,402	3
	非常勤	71,225,132	56	-	-
	計	543,277,454	113	26,476,402	3
合 計	常 勤	516,591,425	61	28,139,002	4
	非常勤	72,012,012	58	-	-
	計	588,603,437	119	28,139,002	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(66,309,214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	9,406,306	
備品費	698,705	
印刷製本費	6,337,777	
水道光熱費	25,828,673	
旅費交通費	10,789,150	
通信運搬費	1,237,637	
賃借料	4,711,384	
車両燃料費	10,757	
福利厚生費	1,227,615	
保守費	29,834,432	
修繕費	15,230,970	
損害保険料	79,190	
広告宣伝費	1,989,750	
行事費	1,728,827	
諸会費	939,100	
報酬	2,352,950	
奨学費	11,797,500	
減価償却費	34,843,944	
徴収不能引当金繰入額	1,882,500	
委託料	8,564,879	
手数料	353,880	
雑費	1,638,370	171,484,296
研究経費		
消耗品費	6,419,277	
備品費	1,916,515	
印刷製本費	558,100	
水道光熱費	2,546,102	
旅費交通費	5,757,442	
通信運搬費	52,020	
修繕費	10,500	
広告宣伝費	31,500	
諸会費	983,338	
報酬	253,150	
減価償却費	1,077,647	
委託料	33,600	
手数料	18,900	
雑費	232,555	19,890,646
教育研究支援経費		
消耗品費	3,088,646	
印刷製本費	63,000	
水道光熱費	1,591,310	
旅費交通費	52,240	
通信運搬費	15,040	
賃借料	81,411	
保守費	866,250	
諸会費	110,000	
委託料	78,750	
減価償却費	2,905,473	
雑費	173,880	9,026,000

## (14) 業務費及び一般管理費の明細

(単位：円)

受託研究費			-
受託事業費			3,106,357
役員人件費			
役員人件費			
報酬(常勤)		44,539,103	
報酬(非常勤)		786,880	
法定福利費		4,101,846	
退職給付費用		1,662,600	51,090,429
教員人件費			
常勤教員人件費			
給料	289,872,248		
賞与	111,040,116		
法定福利費	49,391,950		
退職給付費用	26,476,402	476,780,716	
非常勤教員人件費			
給料	33,769,000		
賞与	-		
法定福利費	161,054	33,930,054	510,710,770
職員人件費			
常勤職員人件費			
給料	52,143,524		
賞与	18,996,434		
法定福利費	8,111,429	79,251,387	
非常勤職員人件費			
給料	37,456,132		
賞与	-		
法定福利費	4,542,935	41,999,067	121,250,454
一般管理費			
消耗品費		5,939,849	
印刷製本費		15,750	
水道光熱費		2,322,648	
旅費交通費		820,020	
通信運搬費		2,581,275	
賃借料		298,872	
車両燃料費		71,146	
保守費		5,599,648	
修繕費		624,291	
損害保険料		1,062,129	
行事費		21,000	
諸会費		45,200	
会議費		38,220	
報酬		376,500	
租税公課		279,010	
減価償却費		4,008,419	
委託料		2,885,480	
手数料		2,009,345	
雑費		137,798	29,136,600

(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	29,291
普 通 預 金	98,217,245
定 期 預 金	50,074,794
合 計	148,321,330

② 未払金の明細

(単位：円)

区 分	金 額
退 職 金	26,640,402
函書	2,642,788
そ の 他	21,523,150
合 計	50,806,340