

平成 26 年度

財 務 諸 表

第 6 期

自 平成26年4月 1日

至 平成27年3月31日

公立大学法人山形県立保健医療大学

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。)並びに減損損失の明細	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) 資産除去債務の明細	10
(8) 保証債務の明細	10
(9) 資本金及び資本剰余金の明細	10
(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	10
(11) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	11
(12) 地方公共団体等からの財源措置の明細	11
(13) 役員及び教職員の給与の明細	12
(14) 開示すべきセグメント情報	12
(15) 業務費及び一般管理費の明細	13
(16) 寄附金の明細	15
(17) 受託研究の明細	15
(18) 共同研究の明細	15
(19) 受託事業等の明細	15
(20) 科学研究費補助金等の明細	15
(21) 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27年3月31日)

資産の部

(単位:円)

I 固定資産

1 有形固定資産

土地		1,360,900,000
建物	1,442,068,681	
減価償却累計額	<u>△449,485,358</u>	992,583,323
工具器具備品	253,346,914	
減価償却累計額	<u>△116,197,622</u>	137,149,292
図書		280,518,405
美術品・収蔵品		<u>1,750,000</u>
有形固定資産合計		2,772,901,020

2 無形固定資産

ソフトウェア		17,004,888
電話加入権		<u>9,000</u>
無形固定資産合計		17,013,888

固定資産合計

2,789,914,908

II 流動資産

現金及び預金	149,541,501	
未収学生納付金収入	178,600	
未収入金	<u>64,152</u>	
流動資産合計		<u>149,784,253</u>

資産合計

2,939,699,161

負債の部		(単位:円)
I 固定負債		
資産見返負債		
資産見返運営費交付金等	124,426,058	
資産見返補助金等	8,662,859	
資産見返寄附金	12,891,962	
資産見返物品受贈額	<u>235,094,418</u>	381,075,297
長期未払金		
リース未払金	14,277,417	<u>14,277,417</u>
固定負債合計		<u>395,352,714</u>
II 流動負債		
預り補助金等		5,545,869
預り科学研究費補助金等		3,955,311
預り金		2,766,914
未払金		<u>37,609,411</u>
流動負債合計		<u>49,877,505</u>
負債合計		<u>445,230,219</u>
純資産の部		
I 資本金		
地方公共団体出資金	<u>2,797,400,000</u>	
資本金合計		2,797,400,000
II 資本剰余金		
資本剰余金		45,890,719
損益外減価償却累計額(△)		<u>△454,657,706</u>
資本剰余金合計		△408,766,987
III 利益剰余金		
目的積立金		
教育研究の質の向上及び		
組織運営の改善等積立金		74,298,524
当期未処分利益		<u>31,537,405</u>
(うち当期総利益)	(31,537,405)	
利益剰余金合計		<u>105,835,929</u>
純資産合計		<u>2,494,468,942</u>
負債・純資産合計		<u>2,939,699,161</u>

損益計算書

(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

(単位:円)

経常費用			
業務費			
教育経費	137,565,389		
研究経費	65,066,292		
教育研究支援経費	30,607,849		
受託事業費	773,000		
役員人件費	12,835,653		
教員人件費	473,867,381		
職員人件費	122,043,673	842,759,237	
一般管理費		62,715,072	
財務費用		409,431	
雑損		218,864	
経常費用合計			906,102,604
経常収益			
運営費交付金収益		594,493,270	
授業料収益		220,303,100	
入学料収益		44,330,400	
検定料収益		5,615,600	
受託事業等収益		773,000	
補助金等収益		12,262,026	
寄附金収益		1,021,248	
資産見返負債戻入			
資産見返運営費交付金等戻入	27,217,392		
資産見返補助金等戻入	367,806		
資産見返寄附金戻入	1,535,415		
資産見返物品受贈額戻入	109,445	29,230,058	
財務収益			
有価証券利息	103,784	103,784	
雑益			
財産貸付料収入	4,934,777		
文献複写料収入	103,817		
科学研究費補助金間接経費収入	4,560,000		
その他の雑益	4,754,112	14,352,706	
経常収益合計			922,485,192
経常利益			16,382,588
臨時利益			
運営費交付金収益		3,164,345	3,164,345
当期純利益			19,546,933
目的積立金取崩額			11,990,472
当期総利益			31,537,405

キャッシュ・フロー計算書

(平成26年4月1日～平成27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	△182,802,909
人件費支出	△652,260,306
その他の業務支出	△60,534,436
運営費交付金収入	623,038,259
授業料収入	209,542,450
入学金収入	44,330,400
検定料収入	5,615,600
受託事業等収入	2,006,000
補助金等収入	26,838,560
預り科学研究費補助金収支差額	△81,691
その他の預り金収支差額	△2,660,567
その他の収入	14,372,172
業務活動によるキャッシュ・フロー	<u>27,403,532</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	△68,906,043
無形固定資産の取得による支出	△2,124,360
有価証券取得による支出	△1,110,000,000
有価証券償還による収入	<u>1,280,000,000</u>
小計	98,969,597
利息及び配当金の受取額	<u>103,784</u>
投資活動によるキャッシュ・フロー	<u>99,073,381</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>△10,107,945</u>
小計	△10,107,945
利息の支払額	<u>△409,431</u>
財務活動によるキャッシュ・フロー	<u>△10,517,376</u>
IV 資金増加額(又は減少額)	115,959,537
V 資金期首残高	<u>33,581,964</u>
VI 資金期末残高	<u><u>149,541,501</u></u>

利益の処分に関する書類

(単位:円)

I 当期未処分利益		31,537,405
当期総利益	31,537,405	
II 積立金振替額		74,298,524
教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金	74,298,524	
III 利益処分量		
積立金		105,835,929

行政サービス実施コスト計算書

(平成26年4月1日～平成27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	842,759,237		
一般管理費	62,715,072		
財務費用	409,431		
雑損失	218,864	906,102,604	
(2) (控除)自己収入等			
授業料収益	△220,303,100		
入学料収益	△44,330,400		
検定料収益	△5,615,600		
受託事業等収益	△773,000		
寄附金収益	△1,021,248		
資産見返負債戻入	△1,535,415		
財務収益	△103,784		
雑益	△9,792,706	△283,475,253	
業務費用合計			622,627,351
II 損益外減価償却相当額			39,520,531
III 引当外賞与増加見積額			1,529,341
IV 引当外退職給付増加見積額			8,944,426
V 機会費用			
地方公共団体出資の機会費用		9,447,831	9,447,831
VI 行政サービス実施コスト			<u>682,069,480</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。

山形県から使途の特定を受けている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。

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、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、主な資産の耐用年数は以下のとおりです。

建 物 12年～47年

工具器具備品 2年～10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表示しています。

(2) 無形固定資産

定額法を採用しています。

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。

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います。

4 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券については、償却原価法(利息法)によっています。

5 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

10年国債の平成27年3月末利回りを参考に0.395%で計算しています。

6 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方針によっています。

7 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見積額 34,057,318円

2 運営費交付金から充当されるべき退職給付見積額 329,814,080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内訳

現金及び預金	149,541,501 円
資金期末残高	149,541,501 円

2 重要な非資金取引

現物寄附による固定資産の取得

工具器具備品	1,576,800 円
図書	984,845 円
ソフトウェア	2,126,000 円
合計	4,687,645 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ついては、山形県からの派遣職員に係るものとして、7,975,532円が含まれています。

2 機会費用の内訳

機会費用はすべて山形県によるものです。

V 重要な債務負担行為

該当する事項はありません。

VI 金融商品関係

1 金融商品の状況に関する事項

資金運用については地方独立行政法人法第43条の規定等に基づき、預金及び有価証券のうちの譲渡性預金に限定しています。

また、工具器具備品の一部については、ファイナンス・リース契約により使用しています。

2 金融商品の時価等に関する事項

平成27年3月31日(当期の期末日)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	149,541,501	149,541,501	-
(2)未払金	(37,609,411)	(37,609,411)	-
(3)リース債務	(20,534,406)	(20,692,110)	157,704

(※)負債に計上されているものについては()で示しています。

(注)金融商品の時価の算定方法

(1) 現金及び預金、(2) 未払金

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います。

(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います。

VII 重要な後発事象

該当する事項はありません。

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。)並びに減損損失の明細

(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	1,436,500,000	1,620,681	-	1,438,120,681	448,668,235	34,630,557	-	989,452,446	
	工具器具備品	11,057,550	31,453,488	-	42,511,038	5,989,471	4,889,974	-	36,521,567	
	計	1,447,557,550	33,074,169	-	1,480,631,719	454,657,706	39,520,531	-	1,025,974,013	
有形固定資産(特定償却資産以外)	建物	3,948,000	-	-	3,948,000	817,123	296,796	-	3,130,877	
	工具器具備品	183,635,354	30,538,944	3,338,422	210,835,876	110,208,151	31,963,242	-	100,627,725	
	図書	272,828,445	7,780,391	90,431	280,518,405	-	-	-	280,518,405	
	計	460,411,799	38,319,335	3,428,853	495,302,281	111,025,274	32,260,038	-	384,277,007	
有形固定資産(非償却資産)	土地	1,360,900,000	-	-	1,360,900,000	-	-	-	1,360,900,000	
	美術品・收藏品	1,750,000	-	-	1,750,000	-	-	-	1,750,000	
	計	1,362,650,000	-	-	1,362,650,000	-	-	-	1,362,650,000	
有形固定資産合計	土地	1,360,900,000	-	-	1,360,900,000	-	-	-	1,360,900,000	
	建物	1,440,448,000	1,620,681	-	1,442,068,681	449,485,358	34,927,353	-	992,583,323	
	工具器具備品	194,692,904	61,992,432	3,338,422	253,346,914	116,197,622	36,853,216	-	137,149,292	
	図書	272,828,445	7,780,391	90,431	280,518,405	-	-	-	280,518,405	
	美術品・收藏品	1,750,000	-	-	1,750,000	-	-	-	1,750,000	
	計	3,270,619,349	71,393,504	3,428,853	3,338,584,000	565,682,980	71,780,569	-	2,772,901,020	
無形固定資産	ソフトウェア	34,602,867	4,250,360	12,022,500	26,830,727	9,825,839	6,916,003	-	17,004,888	
	電話加入権	9,000	-	-	9,000	-	-	-	9,000	
	計	34,611,867	4,250,360	12,022,500	26,839,727	9,825,839	6,916,003	-	17,013,888	

(注1) 工具器具備品の当期増加額(61,992,432円)は、主に教育研究機器(特定償却資産31,453,488円、特定償却資産以外26,499,744円)の整備によるものです。

(注2) ソフトウェアの当期減少額(12,022,500円)は、財務会計システムのリース期間満了によるものです。

- (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) 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	2,797,400,000	-	-	2,797,400,000	
	計	2,797,400,000	-	-	2,797,400,000	
資 本 剰 余 金	資本剰余金					
	地方公共団体からの譲与	1,759,000	-	-	1,759,000	
	目的積立金	11,057,550	33,074,169	-	44,131,719	
	計	12,816,550	33,074,169	-	45,890,719	
	損益外減価償却累計額	415,137,175	39,520,531	-	454,657,706	
	差 引 計	△ 402,320,625	△ 6,446,362	-	△ 408,766,987	

- (10) 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3項積立金 (教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金)	92,320,120	27,043,045	45,064,641	74,298,524	
計	92,320,120	27,043,045	45,064,641	74,298,524	

(注1) 当期増加額は、前年度の利益の処分に伴って計上したものです。

② 目的積立金取り崩しの明細

(単位:円)

積立金の名称及び事業名	地方独立行政法人法第40条第3項積立金 (教育研究の質の向上及び組織運営の改善等積立金)	
	教育研究等向上事業	計
建物	1,620,681	1,620,681
工具器具備品	31,453,488	31,453,488
小計	33,074,169	33,074,169
教育経費	10,898,592	10,898,592
消耗品費	4,015,180	4,015,180
備品費	6,504,764	6,504,764
雑費	378,648	378,648
研究経費	1,091,880	1,091,880
備品費	864,000	864,000
修繕費	227,880	227,880
小計	11,990,472	11,990,472
合計	45,064,641	45,064,641

(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	資本剰余金	臨時利益		
平成25年度	3,470,741	-	3,470,741	-	-	-	3,470,741	0
平成26年度	-	623,038,259	591,022,529	28,851,385	-	3,164,345	623,038,259	0
計	3,470,741	623,038,259	594,493,270	28,851,385	-	3,164,345	626,509,000	0

② 運営費交付金収益

(単位:円)

業務等区分	平成25年度交付分	平成26年度交付分	合計
期間進行基準	-	246,839,596	246,839,596
費用進行基準	3,470,741	344,182,933	347,653,674
会計基準第79第3項による振替額	-	3,164,345	3,164,345
計	3,470,741	594,186,874	597,657,615

(注1) 地方独立行政法人会計基準第79第3項の規定に基づき、運営費交付金債務の残高を全額収益に振り替えております。

(12) 地方公共団体等からの財源措置の明細

補助金等の明細

(単位:円)

区分	当期交付額	当期振替額				収益計上	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		
大学改革推進等補助金	16,398,131	-	4,991,465	-	-	11,406,666	(注1)
山形県有機EL照明導入 支援事業費補助金	4,894,560	-	4,039,200	-	-	855,360	
計	21,292,691	-	9,030,665	-	-	12,262,026	

(注1) 返還額5,545,869円は、当期交付額に含めていません。

(13) 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	10,878,365	1	-	-
	非常勤	165,480	4	-	-
	計	11,043,845	5	-	-
教 職 員	常 勤	459,978,515	64	1,570,802	2
	非常勤	31,504,550	19	-	-
	計	491,483,065	83	1,570,802	2
計	常 勤	470,856,880	65	1,570,802	2
	非常勤	31,670,030	23	-	-
	計	502,526,910	88	1,570,802	2

(注1) 役員に関する報酬等は、「公立大学法人山形県立保健医療大学役員報酬等規程」に基づき支給しています。

(注2) 教職員の給与及び退職手当は、「公立大学法人山形県立保健医療大学職員給与規程」、「公立大学法人山形県立保健医療大学非常勤等職員の給与並びに勤務時間、休日及び休暇に関する規程」及び「公立大学法人山形県立保健医療大学職員退職手当規程」に基づき支給しています。

(注3) 役員、教職員の支給人員は期間における平均支給人員数を記載しています。
また、退職給付の支給人員には総支給人員数を記載しています。

(注4) 報酬又は給与欄には各手当を含みますが、法定福利費を含めていません。

(14) 開示すべきセグメント情報

当法人は単一セグメントにより事業を行っているため、記載を省略しています。

(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	12,906,631	
備品費	7,985,849	
印刷製本費	3,806,503	
水道光熱費	16,154,183	
旅費交通費	7,937,947	
通信運搬費	784,738	
賃借料	241,984	
車両燃料費	347,366	
保守費	1,338,768	
修繕費	3,231,239	
損害保険料	49,785	
諸会費	373,331	
会議費	84,872	
報酬・委託・手数料	42,679,754	
奨学費	11,117,850	
減価償却費	27,756,019	
雑費	768,570	137,565,389
研究経費		
消耗品費	16,987,129	
備品費	9,564,033	
印刷製本費	717,409	
水道光熱費	7,886,870	
旅費交通費	11,522,341	
通信運搬費	1,139,071	
賃借料	43,358	
福利厚生費	90,889	
修繕費	1,035,242	
損害保険料	10,250	
広告宣伝費	67,137	
諸会費	4,063,994	
会議費	11,651	
報酬・委託・手数料	9,996,881	
減価償却費	1,596,893	
雑費	333,144	65,066,292
教育研究支援経費		
消耗品費	8,459,584	
備品費	136,944	
印刷製本費	942,196	
図書費	90,431	
水道光熱費	2,122,390	
旅費交通費	141,334	
通信運搬費	6,478,522	
賃借料	24,710	
保守費	1,025,484	
修繕費	324,540	
諸会費	166,480	
報酬・委託・手数料	3,914,415	
減価償却費	6,780,819	30,607,849
受託事業費		773,000

役員人件費			
役員報酬		7,991,184	
役員賞与		3,052,661	
役員法定福利費		<u>1,791,808</u>	12,835,653
教員人件費			
常勤教員給与			
給料	286,650,499		
賞与	95,915,601		
退職給付費用	1,570,802		
法定福利費	<u>87,524,051</u>	471,660,953	
非常勤教員給与			
給料	1,994,480		
法定福利費	<u>211,948</u>	<u>2,206,428</u>	473,867,381
職員人件費			
常勤職員給与			
給料	59,556,166		
賞与	17,856,249		
法定福利費	<u>10,836,067</u>	88,248,482	
非常勤職員給与			
給料	29,510,070		
法定福利費	<u>4,285,121</u>	<u>33,795,191</u>	122,043,673
一般管理費			
消耗品費		2,823,110	
備品費		1,535,260	
印刷製本費		1,519,020	
水道光熱費		4,581,187	
旅費交通費		1,653,059	
通信運搬費		931,151	
賃借料		7,962,768	
車両燃料費		680,994	
福利厚生費		927,244	
保守費		1,731,240	
修繕費		17,092,117	
損害保険料		1,091,564	
広告宣伝費		961,600	
諸会費		974,400	
会議費		8,000	
報酬・委託・手数料		14,697,896	
租税公課		242,000	
減価償却費		3,042,310	
雑費		<u>260,152</u>	62,715,072

(16) 寄附金の明細

(単位:円・件)

区 分	当期受入額	件 数	摘 要
現物寄附(工具器具備品)	1,576,800	3	
現物寄附(図書)	984,845	352	
現物寄附(ソフトウェア)	2,126,000	2	
現物寄附(少額備品)	1,021,248	6	
計	5,708,893	363	

(17) 受託研究の明細

該当事項はありません。

(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

(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	—	773,000	773,000	—
計	—	773,000	773,000	—

(20) 科学研究費補助金等の明細

(単位:円・件)

種 目	当 期 受 入	件 数	摘 要
基盤研究(B)	(300,000) 90,000	—	他機関からの受入れ
基盤研究(C)	(10,800,000) 3,240,000	9	
萌芽研究	(2,800,000) 840,000	3	
若手研究(B)	(1,300,000) 390,000	2	
計	(15,200,000) 4,560,000	14	

(注)1 間接経費相当額を記載し、直接経費相当額については、外数として()内に記載しています。

(注)2 当期受入は、他機関からの受入れ(5件、直接経費600,000円、間接経費180,000円)を加算し、他機関への送金等(2件、直接経費800,000円、間接経費240,000円)を差引いた金額です。
また、件数は交付決定の件数です。

(21) 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

(単位:円)

区 分	金 額	摘 要
普通預金	149,541,501	
計	149,541,501	

② 資産見返物品受贈額

(単位:円)

区 分	金 額	摘 要
工具器具備品	13	
図書	235,094,405	
計	235,094,418	

③ 未払金

(単位:円)

相 手 先	金 額	摘 要
IBJL東芝リース株式会社	6,926,259	
株式会社三益堂	2,599,022	
東京センチュリーリース株式会社	2,317,788	
東北電力株式会社	1,762,309	
富士鉱油株式会社	1,069,200	
株式会社高度情報システム	1,056,240	
退職手当(2名分)	1,570,802	
その他	20,307,791	
計	37,609,411	