

平成17年9月21日

平成16事業年度財務諸表について

平成16事業年度の財務諸表について、8月29日に文部科学大臣より承認を受けましたので、ここに公表いたします。

今回の決算は、本学が国立大学法人となって初めての決算であり、財務諸表は、企業会計原則を基本としつつ、国立大学法人特有の会計制度を加味した「国立大学法人会計基準」に基づき作成したものです。

本学の財務諸表では、平成17年3月31日現在の資産合計は、約304億8千2百万円、経常収益合計約60億9千万円、経常費用合計約59億6千7百万円、臨時損益を加えた当期総利益は約1億2千5百万円となっております。

当期総利益発生の要因については、未収入金を収益に計上するなどの会計ルールの変更による利益も含まれており、一般管理経費等の節減の結果生じた経営努力による大学運営上の剰余は約1億1千万円となっております。

この当期総利益については、平成17年度以降の「教育研究環境整備・組織運営改善積立金」として運用するため、文部科学大臣へ承認申請の手続きをしているところです。

なお、本学においては、大学運営経費の約6割が国からの運営費交付金で賄われておりますが、運営費交付金については1%の効率化係数により、毎年約3千2百万円が減額される見込みとなっており、極めて厳しい財政運営が求められております。

このような状況の下、「教育重視の人材育成大学」として、更なる教育研究活動の充実・発展のため、より一層の経費の節減や外部資金の獲得を図り、財政基盤の強化に努めて参りますので、ご理解とご支援をよろしくお願いいたします。

国立大学法人福島大学

平成16事業年度 財務諸表

自 平成16年4月 1日
至 平成17年3月31日

国立大学法人福島大学

目 次

貸借対照表	1
損益計算書	2
キャッシュ・フロー計算書	3
国立大学法人等業務実施コスト計算書	4
利益の処分に関する書類(案)	5
注記(重要な会計方針)	6
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の明細	7
(2) たな卸資産の明細	8
(3) 無償使用国有財産の明細	8
(4) P F I の明細	8
(5) 有価証券の明細	8
(6) 出資金の明細	9
(7) 長期貸付金の明細	9
(8) 借入金の明細	9
(9) 国立大学法人等債の明細	9
(10) 引当金の明細	10
(11) 保証債務の明細	10
(12) 資本金及び資本剰余金の明細	11
(13) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	11
(14) 業務費及び一般管理費の明細	12
(15) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	14
(16) 運営費交付金以外の国等からの財源措置の明細	14
(17) 役員及び教職員の給与の明細	15
(18) 開示すべきセグメント情報	15
(19) 寄附金の明細	16
(20) 受託研究の明細	16
(21) 共同研究の明細	16
(22) 受託事業等の明細	16

貸借対照表

(平成17年3月31日)

(単位：千円)

資産の部			負債の部		
固定資産			固定負債		
1 有形固定資産			資産見返負債		
土地	18,268,475		資産見返運営費交付金等	141,270	
建物	8,037,280		資産見返寄附金	10,313	
減価償却累計額	453,653	7,583,627	資産見返物品受贈額	2,531,093	2,682,677
構築物	811,312		長期寄附金債務		68,018
減価償却累計額	113,984	697,328	退職給付引当金		5,456
工具、器具及び備品	233,950		固定負債合計		2,756,153
減価償却累計額	55,146	178,803	流動負債		
図書		2,617,431	運営費交付金債務		78,817
美術品・收藏品		32,925	寄附金債務		225,080
船舶	1,580		前受受託研究費等		1,602
減価償却累計額	790	790	前受金		320,812
車両その他の陸上運搬具	13,118		預り科学研究費補助金等		95
減価償却累計額	2,444	10,673	預り特殊教育就学奨励費交付金等		1,800
有形固定資産合計		29,390,055	預り金		19,819
2 無形固定資産			未払金		464,167
ソフトウェア		38,061	未払消費税等		1,252
その他		1,452	その他の流動負債		1,500
無形固定資産合計		39,513	流動負債合計		1,114,947
3 投資その他の資産			負債合計		3,871,100
長期前払費用		8,724	資本の部		
その他		4	資本金		
投資その他の資産合計		8,728	政府出資金		27,051,452
固定資産合計		29,438,298	資本金合計		27,051,452
流動資産			資本剰余金		
現金及び預金		1,015,801	資本剰余金		66,632
未収学生納付金収入	16,909		損益外減価償却累計額(-)		632,369
徴収不能引当金	130	16,779	資本剰余金合計		565,737
未収入金		7,210	利益剰余金		
たな卸資産		2,669	当期末処分利益		124,898
前払費用		684	(うち当期総利益 124,898)		
未収収益		109	利益剰余金合計		124,898
その他流動資産		161	資本合計		26,610,614
流動資産合計		1,043,416	負債及び資本合計		30,481,715
資産合計		30,481,715			

注：運営費交付金から充当されるべき退職給付の見積額は、4,315,537千円です。

損益計算書

(平成16年4月1日～平成17年3月31日) (単位:千円)

経常費用			
業務費			
教育経費	567,158		
研究経費	175,461		
教育研究支援経費	167,199		
受託研究費等	7,629		
共同研究費等	13,067		
受託事業費等	2,132		
役員人件費	78,852		
教員人件費	3,461,711		
職員人件費	1,120,612	5,593,825	
一般管理費		372,814	
財務費用			
雑損			
経常費用合計		5,966,639	
経常収益			
運営費交付金収益		3,472,036	
授業料収益		2,053,550	
入学金収益		332,934	
検定料収益		81,434	
受託研究等収益			
受託研究収益(その他)	7,629		
共同研究収益(その他)	13,067	20,696	
受託事業等収益			
受託事業収益(国)	932		
受託事業収益(その他)	1,200	2,132	
寄附金収益		44,840	
資産見返負債戻入			
資産見返運営費交付金等戻入	3,908		
資産見返寄附金戻入	368	4,277	
財務収益			
受取利息	11	11	
雑益			
財産貸付料収益	48,701		
講習料収益	3,295		
手数料収益	16,297		
物品等売却収益	1,953		
雑入	8,077	78,325	
経常収益合計		6,090,241	
経常利益		123,601	
臨時損失			
承継消耗品費		384,132	384,132
臨時利益			
物品受贈益		385,429	385,429
当期純利益			124,898
目的積立金取崩額			
当期総利益			124,898

キャッシュ・フロー計算書

(平成16年4月1日～平成17年3月31日) (単位:千円)

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	-
人件費支出	4,387,260
その他の業務支出	1,000,156
運営費交付金収入	3,579,962
授業料収入	2,095,990
入学金収入	314,040
検定料収入	81,434
受託研究等収入	22,298
受託事業等収入	2,132
寄附金収入	109,643
財産貸付料収入	46,704
講習料収入	3,295
手数料収入	16,297
物品等売払代収入	1,869
預り金の増加	3,060
預り科学研究費補助金等収入	76,616
預り科学研究費補助金等支出	76,521
その他の収入	2,986
小計	892,395
国庫納付金の支払額	-
業務活動によるキャッシュ・フロー	892,395
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	117,444
無形固定資産の取得による支出	4,704
投資その他の資産の取得による支出	10,473
定期預金の預入による支出	68,018
定期預金の払戻による収入	109,016
施設費による収入	27,000
小計	64,624
利息及び配当金の受取額	11
投資活動によるキャッシュ・フロー	64,613
財務活動によるキャッシュ・フロー	
資金に係る換算差額	-
資金増加額	827,782
資金期首残高	-
資金期末残高	827,782

注1. 資金の期末残高と貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

(平成17年3月31日現在)

現金及び預金	1,015,801千円
定期預金	188,018千円
資金期末残高	827,782千円

2. 重要な非資金取引の内容

当会計年度において国から現物出資により受け入れた資産の額は27,051,452千円、無償譲与により増加した資産の額は3,220,805千円であります。

また、寄附受けにより増加した資産の額は235,064千円であります。

国立大学法人等業務実施コスト計算書

(平成16年4月1日～平成17年3月31日)

(単位：千円)

業務費用			
(1) 損益計算書上の費用			
業務費	5,593,825		
一般管理費	372,814		
臨時損失	384,132	6,350,772	
(2) (控除) 自己収入等			
授業料収益	2,053,550		
入学料収益	332,934		
検定料収益	81,434		
受託研究等収益	20,696		
受託事業収益	2,132		
寄附金収益	44,840		
資産見返寄附金戻入	368		
受取利息	11		
財産貸付料収益	48,701		
講習料収益	3,295		
手数料収益	16,297		
物品等売払収益	1,953		
雑入	8,077	2,614,295	
業務費用合計			3,736,476
損益外減価償却相当額			633,178
損益外減価償却相当額		632,650	
損益外固定資産除却相当額		528	
引当外退職給付増加見積額			337,251
機会費用			
国又は地方公共団体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	399		
政府出資の機会費用	353,520		
無利子又は通常よりも有利な条件による 融資取引の機会費用	-		353,920
(控除) 国庫納付額			-
国立大学法人等業務実施コスト			<u>5,060,827</u>

注1. 国又は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貸借取引の機会費用は、通常の貸借料を貸与者に聴取して算出しました。

2. 政府出資等の機会費用計算に使用した利率は、1.320%です。

利益の処分に関する書類（案）

（単位：千円）

当期末処分利益			124,898
当期総利益		124,898	
前期繰越欠損金	-		
利益処分別			
積立金		-	
国立大学法人法第35条において準用する 独立行政法人通則法第44条第3項により 文部科学大臣の承認を受けようとする額			
教育研究環境整備・組織運営改善積立金	124,898	124,898	124,898

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いますが、主な資産の耐用年数は以下のとおりであります。

建 物	10～50年
構 築 物	10～40年
工具、器具及び備品	3～15年
車両その他の陸上運搬具	6年

なお、国から承継した固定資産については見積耐用年数で減価償却しております。

また、特定の償却資産(国立大学法人基準第83)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)で減価償却しております。

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、契約職員の退職給付の一部に備えるため、当該事業年度末における自己都合要支給額を計上しております。

厚生年金基金から支給される年金給付については、運営費交付金により厚生年金基金への掛金および年金基金積立不足額に関して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、国立大学法人等業務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、基準第84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. 国立大学法人等業務実施コスト計算書における機会費用の計上方法

(1) 国等の財産の無償又は減額された使用料による賃借取引の機会費用の計算方法

近隣の地代や賃借料を参考に計算しております。

(2) 政府出資等の機会費用の計算に使用した利率

新発10年国債の決算日における利回りにより計算しております。

5. 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。

6. 財務諸表等の表示単位

千円未満切捨てにより作成しております。

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83 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:千円)

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		差引当期末残高	摘要	
						当期償却額			
有形固定資産 (償却費損益内)	建 物	-	22,783	-	22,783	432	432	22,351	
	構築物	-	12,157	-	12,157	83	83	12,073	
	工具器具備品	-	37,526	-	37,526	1,582	1,582	35,944	
	図 書	-	58,733	-	58,733	-	-	58,733	
	計	-	131,201	-	131,201	2,098	2,098	129,102	
有形固定資産 (償却費損益外)	建 物	7,989,293	25,278	75	8,014,496	453,220	453,255	7,561,275	
	構築物	799,889	-	733	799,155	113,900	114,146	685,254	
	工具器具備品	-	196,423	-	196,423	53,564	53,564	142,858	
	図 書	-	2,558,698	-	2,558,698	-	-	2,558,698	
	船 舶	1,580	-	-	1,580	790	790	790	
	車両運搬具	-	13,118	-	13,118	2,444	2,444	10,673	
	計	8,790,762	2,793,518	809	11,583,471	623,920	624,200	10,959,551	
非償却資産	土 地	18,260,690	7,785	-	18,268,475	-	-	18,268,475	
	美術品	-	32,925	-	32,925	-	-	32,925	
	計	18,260,690	40,711	-	18,301,401	-	-	18,301,401	
有形固定資産合計	土 地	18,260,690	7,785	-	18,268,475	-	-	18,268,475	
	建 物	7,989,293	48,061	75	8,037,280	453,653	453,687	7,583,627	
	構築物	799,889	12,157	733	811,312	113,984	114,230	697,328	
	工具器具備品	-	233,950	-	233,950	55,146	55,146	178,803	
	図 書	-	2,617,431	-	2,617,431	-	-	2,617,431	
	美術品	-	32,925	-	32,925	-	-	32,925	
	船 舶	1,580	-	-	1,580	790	790	790	
	車両運搬具	-	13,118	-	13,118	2,444	2,444	10,673	
	計	27,051,452	2,965,431	809	30,016,075	626,019	626,299	29,390,055	
無形固定資産 (償却費損益内)	ソフトウェア	-	13,083	-	13,083	433	433	12,649	
	計	-	13,083	-	13,083	433	433	12,649	
無形固定資産 (償却費損益外)	ソフトウェア	-	33,861	-	33,861	8,449	8,449	25,412	
	計	-	33,861	-	33,861	8,449	8,449	25,412	
非償却資産	電話加入権	-	1,452	-	1,452	-	-	1,452	
	計	-	1,452	-	1,452	-	-	1,452	
無形固定資産合計	ソフトウェア	-	46,944	-	46,944	8,883	8,883	38,061	
	電話加入権	-	1,452	-	1,452	-	-	1,452	
	計	-	48,396	-	48,396	8,883	8,883	39,513	
その他の資産合計	長期前払費用	-	10,469	-	10,469	1,744	1,744	8,724	
	預託金	-	4	-	4	-	-	4	
	計	-	10,473	-	10,473	1,744	1,744	8,728	

(2) たな卸資産の明細

(単位 : 千円)

種 類	期首残高	当期増加額		当期減少額		期末残高	摘 要
		当期購入・ 製造・振替	その他	払出・振替	その他		
貯蔵品	-	20,538	-	17,868	-	2,669	

(3) 無償使用国有財産等の明細

区 分	種 別	所在地	面 積	構 造	機会費用の 金 額	摘 要
			(m ²)		(千円)	
土 地	学校案内標識設置敷地	福島市松川町関谷字大窪	1.00	-	4	
	彫刻等設置敷地	福島市松川町関谷字大窪	5.00	-	45	
	小 計	-	6.00	-	50	
建 物	いわきサテライト	いわき市平字一丁目1番地	38.50	R C	198	
	会津サテライト	会津若松市慶山一丁目1-53	48.00	R C	151	
	小 計	-	86.50	-	349	
合 計		-	92.50	-	399	

(4) P F I の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(5) 有価証券の明細

(5) - 1 流動資産として計上された有価証券

該当事項がないため記載しておりません。

(5) - 2 投資その他の資産として計上された有価証券

該当事項がないため記載しておりません。

(6) 出資金の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(7) 長期貸付金の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(8) 借入金の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(9) 国立大学法人等債の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(10) - 1 引当金の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(10) - 2 貸付金等に対する貸倒引当金の明細

(単位：千円)

区 分	貸付金等の残高			貸倒引当金の残高			摘要
	期首残高	当期増加額	期末残高	期首残高	当期増加額	期末残高	
未収学生納付金収入	-	16,909	16,909	-	130	130	注
計	-	16,909	16,909	-	130	130	

注：貸倒懸念債権については、債権額から回収見込額を減額し、その残高について債務者の経済状態等を考慮して貸倒見積残高を算定しております。

(10) - 3 退職給付引当金の明細

(単位：千円)

区 分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘 要
退職給付債務合計額	-	5,456	-	5,456	
退職一時金に係る債務	-	5,456	-	5,456	
厚生年金基金に係る債務	-	-	-	-	
未認識過去勤務債務及び未認識数理計算上の差異	-	-	-	-	
年金資産	-	-	-	-	
退職給付引当金	-	5,456	-	5,456	

(11) 保証債務の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(1 2) 資本金及び資本剰余金の明細

(単位 : 千円)

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	政府出資金	27,051,452	-	-	27,051,452	政府からの出資
	計	27,051,452	-	-	27,051,452	
資本剰余金	資本剰余金	-	67,441	809	66,632	
	施設費	-	25,278	-	25,278	建物附属設備の取得
	運営費交付金	-	-	-	-	
	授業料	-	7,785	-	7,785	土地の取得
	補助金等	-	-	-	-	
	寄附金等	-	-	-	-	
	目的積立金	-	-	-	-	
	無償譲与	-	34,377	-	34,377	国からの承継資産の取得
	政府出資等	-	-	809	809	特定資産の除却
	計	-	67,441	809	66,632	
	損益外減価償却累計額	-	632,650	280	632,369	特定資産の除却及び減価償却
	民間出えん金	-	-	-	-	
	差 引 計	-	565,208	528	565,737	

(1 3) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

(1 3) - 1 積立金の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(1 3) - 2 目的積立金の取崩しの明細

該当事項がないため記載しておりません。

(1 4) 業務費及び一般管理費の明細

(単位 : 千円)

教育経費		
消耗品費	59,292	
図書費	16,866	
備品費	22,255	
印刷製本費	46,885	
水道光熱費	50,821	
旅費交通費	44,341	
通信運搬費	17,527	
賃借料	10,152	
福利厚生費	5,948	
保守費	28,524	
修繕費	12,112	
広告宣伝費	9,489	
報酬・委託・手数料	85,541	
奨学費	127,497	
貸倒損失	6,813	
雑費	15,737	
その他	7,350	567,158
研究経費		
消耗品費	42,412	
図書費	39,287	
備品費	20,143	
印刷製本費	7,461	
水道光熱費	6,899	
旅費交通費	34,546	
保守費	6,724	
報酬・委託・手数料	4,505	
雑費	8,935	
その他	4,545	175,461
教育研究支援経費		
消耗品費	18,294	
図書費	10,628	
備品費	7,251	
印刷製本費	4,300	
水道光熱費	11,922	
通信運搬費	12,899	
賃借料	88,331	
保守費	2,474	
修繕費	4,648	
雑費	2,104	
その他	4,343	167,199

受託研究費等				7,629
共同研究費等				13,067
受託事業費等				2,132
役員人件費				
報酬		52,949		
賞与		19,237		
法定福利費		6,665		78,852
教員人件費				
常勤教員給与				
給料	2,035,852			
賞与	803,117			
退職給付費用	187,068			
法定福利費	347,051	3,373,090		
非常勤教員給与				
給料	85,989			
法定福利費	2,631	88,621		3,461,711
職員人件費				
常勤職員給与				
給料	618,602			
賞与	216,674			
退職給付費用	98,499			
法定福利費	105,779	1,039,555		
非常勤職員給与				
給料	66,585			
賞与	5,325			
退職給付費用	609			
法定福利費	8,535	81,056		1,120,612
一般管理費				
消耗品費		21,181		
図書費		9,734		
備品費		4,537		
印刷製本費		9,816		
水道光熱費		50,848		
旅費交通費		18,639		
通信運搬費		9,646		
賃借料		12,271		
保守費		55,646		
修繕費		56,072		
広告宣伝費		14,102		
諸会費		5,014		
報酬・委託・手数料		76,603		
雑費		14,640		
その他		14,057		372,814

(15) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細

(15) - 1 運営費交付金債務

(単位：千円)

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	
16年度	-	3,579,962	3,472,036	29,107	-	3,501,144	78,817
合計	-	3,579,962	3,472,036	29,107	-	3,501,144	78,817

(15) - 2 運営費交付金収益

(単位：千円)

業務等区分	16年度交付分	-	-	合計
大学	3,472,036	-	-	3,472,036
合計	3,472,036	-	-	3,472,036

(16) 運営費交付金以外の国等からの財源措置の明細

(16) - 1 施設費の明細

(単位：千円)

区分	当期交付額	左の会計処理内訳			摘要
		建設仮勘定見返施設費	資本剰余金	その他	
営繕費	27,000	-	25,278	1,722	
計	27,000	-	25,278	1,722	

(16) - 2 補助金等の明細

該当事項がないため記載しておりません。

(17) 役員及び教職員の給与の明細

(単位 : 千円、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	(2,160)	(2)	(-)	(-)
	70,027	5	-	-
教職員	(157,900)	(105)	(-)	(-)
	3,674,247	465	280,719	12
合 計	(160,060)	(107)	(-)	(-)
	3,744,275	470	280,719	12

- 注 1 . 常勤役員の本給月額、学長1,069,000円、理事783,000円で、退職手当の計算方法は、国家公務員退職手当法に準拠して、国立大学法人福島大学役員退職手当規則により定めております。
- 2 . 非常勤役員の手当は、監事が月額90,000円です。
- 3 . 教職員に対する給与及び退職手当の計算方法は、一般職の職員の給与に関する法律及び国家公務員退職手当法に準拠して、国立大学法人福島大学職員給与規程及び国立大学法人福島大学職員退職手当規程により定めております。
- 4 . 支給人員数は、報酬又は給与については年間平均支給人員数で算出、退職給付については年間支給人員数で算出しております。
- 5 . 非常勤の役員及び教職員は、外数として()で記載してあります。
- 6 . 上記には退職給付引当金繰入額5,456千円、法定福利費470,663千円は含まれておりません。

(18) 開示すべきセグメント情報

該当事項がないため記載してありません。

(19) 寄附金の明細

区 分	当期受入	件数	摘 要
	(千円)	(件)	
大 学	338,770	34	
合 計	338,770	34	

注．当期受入額には、国からの承継分307,711千円が含まれております。

(20) 受託研究の明細

(単位：千円)

区 分	期首残高	当期受入額	受託研究等収益	期末残高
大 学	-	7,629	7,629	-
合 計	-	7,629	7,629	-

(21) 共同研究の明細

(単位：千円)

区 分	期首残高	当期受入額	受託研究等収益	期末残高
大 学	-	14,669	13,067	1,602
合 計	-	14,669	13,067	1,602

(22) 受託事業等の明細

(単位：千円)

区 分	期首残高	当期受入額	受託事業等収益	期末残高
教員研修センター研修員	-	1,200	1,200	-
学校図書館司書教諭講習	-	932	932	-
合 計	-	2,132	2,132	-

注．事業等の種類や目的により区分しております。