

平成18年度

財務諸表

第1期事業年度

自 平成18年4月1日

至 平成19年3月31日

公立大学法人 札幌市立大学

## 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（案）	5
行政サービス実施コスト計算書	6
重要な会計方針	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相当額も含む。）の明細	9
(2) たな卸資産の明細	9
(3) 有価証券の明細	9
(4) 長期貸付金の明細	9
(5) 長期借入金の明細	9
(6) 引当金の明細	9
(7) 保証債務の明細	9
(8) 資本金及び資本剰余金の明細	10
(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	10
(10) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	11
(11) 地方公共団体等からの財源措置の明細	11
(12) 役員及び教職員の給与の明細	12
(13) 開示すべきセグメント情報	12
(14) 業務費及び一般管理費の明細	13
(15) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細	15

**貸借対照表**  
(平成19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		1,702,000,000	
建物	6,544,942,357		
減価償却累計額	<u>131,385,507</u>	6,413,556,850	
構築物	194,676,876		
減価償却累計額	<u>7,345,703</u>	187,331,173	
工具器具備品	443,368,018		
減価償却累計額	<u>96,308,347</u>	347,059,671	
図書		315,426,354	
美術品・收藏品		17,023	
車両運搬具	5,483,890		
減価償却累計額	<u>1,553,888</u>	<u>3,930,002</u>	
有形固定資産合計		8,969,321,073	

2無形固定資産

ソフトウェア		<u>10,395,516</u>	
無形固定資産合計		10,395,516	

固定資産合計

8,979,716,589

II 流動資産

現金及び預金		292,866,978	
前払費用		1,789,050	
未収入金		<u>9,315,121</u>	

流動資産合計

303,971,149

資産合計

9,283,687,738

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	113,644,467		
資産見返寄附金	4,258,176		
資産見返物品受贈額	<u>535,865,516</u>	653,768,159	
長期未払金		<u>180,659,587</u>	

固定負債合計

834,427,746

II 流動負債

運営費交付金債務		27,000,000	
寄附金債務		8,584,359	
未払金		307,158,321	
未払消費税等		924,100	
前受金		1,875,300	
預り金		<u>13,895,693</u>	

流動負債合計

359,437,773

負債合計

1,193,865,519

資本の部

I 資本金

地方公共団体出資金  
資本金合計

8,210,400,000

8,210,400,000

II 資本剰余金

資本剰余金  
損益外減価償却累計額  
資本剰余金合計

17,023

△ 131,071,725

△ 131,054,702

III 利益剰余金

当期未処分利益  
(うち当期総利益)  
利益剰余金合計  
資本合計  
負債資本合計

10,476,921

10,476,921)

10,476,921

8,089,822,219

9,283,687,738

(注) 運営費交付金から充当されるべき退職給付見積額は、168,368,483円です。

## 損益計算書

(平成18年4月1日～平成19年3月31日)

(単位:円)

経常費用				
業務費				
教育経費		190,843,715		
研究経費		82,226,318		
教育研究支援経費		71,305,026		
受託研究費		40,867,354		
役員人件費		35,121,851		
教員人件費				
常勤教員	424,650,574			
非常勤教員	12,678,464	437,329,038		
職員人件費				
常勤職員	204,941,743			
非常勤職員	60,698,324	265,640,067	1,123,333,369	
一般管理費			277,224,291	
財務費用				
支払利息		17,643,348	17,643,348	
経常費用合計				1,418,201,008
経常収益				
運営費交付金収益			1,210,422,736	
授業料収益			86,858,800	
入学金収益			35,137,200	
検定料収益			11,035,600	
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	2,500,000			
国又は地方公共団体以外からの受託研究等収益	42,858,000	45,358,000		
補助金等収益			5,592,500	
寄附金収益			7,415,641	
資産見返負債戻入				
資産見返運営費交付金等戻入	1,012,797			
資産見返寄附金戻入	212,434			
資産見返物品受贈額戻入	19,005,351	20,230,582		
財務収益				
受取利息		388,635	388,635	
雑益				
科学研究費補助金等間接経費収益	2,970,000			
大学入試センター試験実施経費収入	376,970			
財産貸付料収入	16,950			
その他の雑益	2,874,315	6,238,235		
経常収益合計				1,428,677,929
経常利益				10,476,921
臨時損失				
消耗品費(譲与)		214,076,016	214,076,016	
臨時利益				
物品受贈益(譲与)		214,076,016	214,076,016	
当期純利益				10,476,921
当期総利益				10,476,921

**キャッシュ・フロー計算書**  
(平成18年4月1日～平成19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	△ 204,061,383
	人件費支出	△ 726,300,214
	その他の業務支出	△ 212,000,224
	運営費交付金収入	1,352,080,000
	授業料収入	86,189,050
	入学金収入	35,137,200
	検定料収入	11,035,600
	受託研究等収入	44,358,000
	補助金等収入	500,000
	寄附金収入	16,000,000
	科学研究費補助金等純増額	732,140
	その他の業務収入	15,527,464
	業務活動によるキャッシュ・フロー	419,197,633
II	投資活動によるキャッシュ・フロー	
	定期預金預入による支出	△ 900,000,000
	有形固定資産の取得による支出	△ 37,105,261
	定期預金払戻による収入	900,000,000
	小計	△ 37,105,261
	利息の受取額	388,635
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 36,716,626
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	△ 73,259,963
	小計	△ 73,259,963
	利息の支払額	△ 16,354,066
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 89,614,029
IV	資金増加額(または減少額)	292,866,978
V	資金期首残高	—
VI	資金期末残高	292,866,978

(注) 1 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳 (単位:円)

現金及び預金	292,866,978
資金期末残高	292,866,978

2 重要な非資金取引

(1) 現物出資の受入による資産の取得

土地	1,702,000,000
建物	6,508,400,000
計	8,210,400,000

(2) 無償譲与による資産の増加

構築物	189,402,726
工具器具備品	85,108,079
図書	280,360,062
美術品・收藏品	17,023
計	554,887,890

(3) 寄附受による資産の増加

有形固定資産	4,470,610
--------	-----------

(4) ファイナンスリースによる資産の取得

333,703,885

**利益の処分にに関する書類**  
**第一期事業年度**  
**(平成18年4月1日～平成19年3月31日)**

		(単位:円)
I 当期末処分利益		10,476,921
当期総利益	10,476,921	
II 利益処分類		
(1)地方独立行政法人法第40条第3項の規定により札幌市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積立金	<u>10,476,921</u>	<u>10,476,921</u>

**行政サービス実施コスト計算書**  
(平成18年4月1日～平成19年3月31日)

(単位:円)

<b>I 業務費用</b>			
(1) 損益計算書上の費用			
業務費	1,123,333,369		
一般管理費	277,224,291		
財務費用	17,643,348		
臨時損失	<u>214,076,016</u>	1,632,277,024	
(2) (控除) 自己収入等			
授業料収益	△ 86,858,800		
入学料収益	△ 35,137,200		
検定料収益	△ 11,035,600		
受託研究費等収益	△ 45,358,000		
寄附金収益	△ 7,415,641		
雑収益	△ 3,268,235		
資産見返寄附金戻入	△ 212,434		
財務収益	<u>△ 388,635</u>	<u>△ 189,674,545</u>	
業務費用合計			1,442,602,479
<b>II 損益外減価償却相当額</b>			
損益外減価償却相当額	<u>131,071,725</u>		131,071,725
<b>III 引当外退職給付増加見積額</b>			
			28,843,806
<b>IV 機会費用</b>			
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	361,430,081		
札幌市出資等の機会費用	<u>80,696,239</u>		<u>442,126,320</u>
<b>V 行政サービス実施コスト</b>			
			<u><u>2,044,644,330</u></u>

(注) 引当外退職給付増加見積額には、札幌市からの派遣職員に係る引当外退職給付増加見積額 8,147,183円が含まれています。

## 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、退職一時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ています。なお、受託研究収入により購入した償却資産については、当該受託研究期間を耐用年数としています。

主な資産の耐用年数は以下のとおりです。

建物	7年～45年
構築物	8年～45年
工具器具備品	2年～15年

また、特定の償却資産（地方独立行政法人法会計基準第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います。

#### (2) 無形固定資産

定額法を採用しています。

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）に基づいて償却しています。

### 3. 退職給付に係る引当金及び見積額の計上基準

役員及び教職員の退職一時金については、運営費交付金により財源措置がされるため、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、事業年度末に在職する役員及び教職員について、期末における自己都合要支給額を用いた計算により当期増加額を計上しています。

### 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) 札幌市公有財産等の無償使用の機会費用の計上方法

大学校舎建物について、平成18年4月1日から平成18年9月30日まで、札幌市から無償で借り受けて使用していたことから、札幌市公有財産規則に基づき算出しています。

#### (2) 札幌市出資等による機会費用の計算方法

機会費用の計上に用いた国債利回りは、10年国債の平成19年3月末利回りを参考に1.650%を用いています。

### 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。

リース料総額が3百万円未満のファイナンスリース取引については、通常の賃貸借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 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

III 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 (特定償却資産)	建物	0	6,508,400,000	0	6,508,400,000	131,071,725	131,071,725	6,377,328,275	(注1)
	計	0	6,508,400,000	0	6,508,400,000	131,071,725	131,071,725	6,377,328,275	
有形固定資産 (特定償却資産以外)	建物	0	36,542,357	0	36,542,357	313,782	313,782	36,228,575	
	構築物	189,402,726	5,274,150	0	194,676,876	7,345,703	7,345,703	187,331,173	(注2)
	工具器具備品	85,108,079	358,259,939	0	443,368,018	96,308,347	96,308,347	347,059,671	(注2)
	図書	280,360,062	35,066,292	0	315,426,354			315,426,354	(注2)
	車両運搬具	0	5,483,890	0	5,483,890	1,553,888	1,553,888	3,930,002	
	計	554,870,867	440,626,628	0	995,497,495	105,521,720	105,521,720	889,975,775	
非償却資産	土地	1,702,000,000	0	0	1,702,000,000			1,702,000,000	(注2)
	美術品・收藏品	17,023	0	0	17,023			17,023	(注2)
	計	1,702,017,023	0	0	1,702,017,023			1,702,017,023	
有形固定資産 の合計	土地	1,702,000,000	0	0	1,702,000,000	0	0	1,702,000,000	
	建物	0	6,544,942,357	0	6,544,942,357	131,385,507	131,385,507	6,413,556,850	
	構築物	189,402,726	5,274,150	0	194,676,876	7,345,703	7,345,703	187,331,173	
	工具器具備品	85,108,079	358,259,939	0	443,368,018	96,308,347	96,308,347	347,059,671	
	図書	280,360,062	35,066,292	0	315,426,354	0	0	315,426,354	
	美術品・收藏品	17,023	0	0	17,023	0	0	17,023	
	車両運搬具	0	5,483,890	0	5,483,890	1,553,888	1,553,888	3,930,002	
	計	2,256,887,890	6,949,026,628	0	9,205,914,518	236,593,445	236,593,445	8,969,321,073	
無形固定資産	ソフトウェア	0	13,049,676	0	13,049,676	2,654,160	2,654,160	10,395,516	
	計	0	13,049,676	0	13,049,676	2,654,160	2,654,160	10,395,516	

(注1) 当期増加額には、札幌市から現物出資された資産について記載しています。

(注2) 期首残高には、札幌市から現物出資された資産及び無償譲渡された資産について記載しています。

(2) たな卸資産の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

(3) 有価証券の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

(4) 長期貸付金の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

(5) 長期借入金の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

(6) 引当金の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

(7) 保証債務の明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

## (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	地方公共団体出資金	1,702,000,000	6,508,400,000	0	8,210,400,000	(注1)
	計	1,702,000,000	6,508,400,000	0	8,210,400,000	
資本剰余金	無償譲与	17,023	0	0	17,023	(注2)
	損益外減価償却累計額	—	△ 131,071,725	0	△ 131,071,725	
	計	17,023	△ 131,071,725	0	△ 131,054,702	

(注1) 期首残高及び当期増加額は、札幌市からの現物出資によるものです。

(注2) 期首残高は、札幌市からの非償却資産の譲与によるものです。

## (9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

当事業年度は該当事項がないため、記載を省略しています。

## (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	—	1,352,080,000	1,210,422,736	114,657,264	—	1,325,080,000	27,000,000
合計	—	1,352,080,000	1,210,422,736	114,657,264	—	1,325,080,000	27,000,000

(注) 期末残高は退職手当未執行残高です。

## (10)-2 運営費交付金収益

(単位:円)

区分	平成18年度交付分	合計
期間進行基準	1,210,422,736	1,210,422,736
費用進行基準	0	0
合計	1,210,422,736	1,210,422,736

## (11) 地方公共団体等からの財源措置の明細

区分	当期交付額	左の会計処理内訳			摘要
		資産見返 補助金等	収益計上	資本剰余金	
札幌市 桑園キャンパス緑化事業補助金	5,092,500	—	5,092,500	—	
計	5,092,500	—	5,092,500	—	

## (12) 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	31,400,378	2	0	0
	非常勤	800,000	4	—	—
	計	32,200,378	6	0	0
教職員	常勤	548,701,798	65	0	0
	非常勤	68,902,614	35	—	—
	計	617,604,412	100	0	0
合計	常勤	580,102,176	67	0	0
	非常勤	69,702,614	39	—	—
	計	649,804,790	106	0	0

## (注1) 支給額及び支給人員

支給人員については平均支給人員で記載しています。

なお、非常勤役員の期末人員は、5名です。

## (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、「公立大学法人札幌市立大学役員報酬規程」に基づき支給しています。

教職員給与基準については、「公立大学法人札幌市立大学教職員の給与に関する規程」、「公立大学法人札幌市立大学非常勤講師就業規則」及び「公立大学法人札幌市立大学非常勤職員等の給与に関する規程」に基づき支給しています。

## (注3) 役員退職給付基準及び教職員退職給付基準の概要

役員退職給付基準については、「公立大学法人札幌市立大学役員退職手当規程」に基づき支給します。

教職員退職給付基準については、「公立大学法人札幌市立大学教職員退職手当規程」に基づき支給します。

## (注4) 受託研究費

上記明細には、受託研究費で支給している職員を含めています。

## (注5) 法定福利費

上記明細には、法定福利費は含めていません。

## (13) 開示すべきセグメント情報

公立大学法人札幌市立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。

## (14)業務費及び一般管理費の明細

(単位:円)

教育経費			
消耗品費		38,696,472	
備品費		7,889,990	
図書費		23,976	
印刷製本費		1,765,180	
水道光熱費		21,556,914	
旅費交通費		1,574,380	
通信運搬費		8,500	
賃借料		2,288,265	
保守費		20,982,035	
修繕費		11,609,565	
行事費		2,205,000	
諸会費		65,000	
会議費		19,110	
報酬・委託・手数料		25,824,053	
奨学費		2,545,050	
減価償却費		52,647,646	
雑費		1,142,579	190,843,715
研究経費			
消耗品費		21,986,404	
備品費		11,502,284	
図書費		1,119,131	
文献複写費		27,869	
印刷製本費		1,353,581	
水道光熱費		2,429,254	
旅費交通費		15,693,486	
通信運搬費		2,120,218	
賃借料		667,264	
車両燃料費		13,902	
保守費		2,742,326	
修繕費		2,171,694	
損害保険料		25,500	
諸会費		2,331,498	
会議費		126,553	
報酬・委託・手数料		4,835,027	
減価償却費		12,360,348	
雑費		719,979	82,226,318
教育研究支援経費			
消耗品費		10,111,091	
備品費		7,293,947	
図書費		7,782,261	
水道光熱費		3,440,156	
旅費交通費		361,710	
通信運搬費		178,323	
賃借料		6,649,443	
保守費		5,793,929	
修繕費		2,350,950	
諸会費		122,000	
会議費		471,200	
報酬・委託・手数料		8,884,793	
減価償却費		17,865,223	71,305,026
受託研究費			40,867,354
役員人件費			
報酬		24,709,944	
賞与		7,490,434	
法定福利費		2,921,473	35,121,851
教員人件費			
常勤教員人件費			
給料	275,212,418		
賞与	87,393,773		
法定福利費	62,044,383	424,650,574	
非常勤教員人件費			
給料	12,621,860		
法定福利費	56,604	12,678,464	437,329,038

職員人件費			
常勤職員人件費			
給料	143,779,677		
賞与	42,315,930		
法定福利費	18,846,136	204,941,743	
非常勤職員人件費			
給料	53,337,074		
賞与	1,380,680		
法定福利費	5,980,570	60,698,324	265,640,067
一般管理費			
消耗品費		13,371,104	
備品費		6,492,181	
図書費		1,428,660	
印刷製本費		5,565,661	
水道光熱費		23,171,001	
旅費交通費		9,864,730	
通信運搬費		5,530,549	
賃借料		4,092,497	
車両燃料費		496,780	
福利厚生費		2,880,376	
保守費		58,857,064	
修繕費		22,687,475	
損害保険料		1,641,700	
広告宣伝費		13,947,550	
行事費		7,396,978	
諸会費		1,956,000	
会議費		14,800	
報酬・委託・手数料		69,986,378	
租税公課		940,100	
減価償却費		24,590,764	
交際費		253,823	
雑費		2,058,120	277,224,291

(15)上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細

(現金及び預金の内訳)

(単位:円)

区 分	期 末 残 高	備 考
現金	839,140	
普通預金	280,628,138	
郵便振替貯金	11,399,700	
計	292,866,978	

(未払金の明細)

区 分	期 末 残 高	備 考
人件費未払金	9,856,659	
固定資産未払金	78,396,548	
リース未払金	79,784,335	
その他の未払金	139,120,779	
計	307,158,321	

(長期未払金の明細)

区 分	期 末 残 高	備 考
リース未払金	180,659,587	
計	180,659,587	