

平成20年度

財務諸表

第3期事業年度

自 平成20年4月1日

至 平成21年3月31日

公立大学法人 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21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	6,663,256,255		
減価償却累計額	<u>667,179,997</u>		5,996,076,258
構築物	206,540,826		
減価償却累計額	<u>22,588,983</u>		183,951,843
工具器具備品	488,159,300		
減価償却累計額	<u>255,813,876</u>		232,345,424
図書			366,092,727
美術品・収蔵品			17,023
車両運搬具	6,942,873		
減価償却累計額	<u>2,362,317</u>		4,580,556
建設仮勘定			<u>24,831,950</u>
有形固定資産合計			<u>8,509,895,781</u>

2 無形固定資産

ソフトウェア			5,087,196
ソフトウェア仮勘定			<u>1,732,500</u>
無形固定資産合計			6,819,696

固定資産合計

8,516,715,477

II 流動資産

現金及び預金			377,542,424
前払費用			2,160,109
未収入金			91,186,676
未収消費税等			<u>5,400</u>

流動資産合計

470,894,609

資産合計

8,987,610,086

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	275,793,634		
資産見返補助金等	3,503,957		
資産見返寄附金	8,889,200		
資産見返物品受贈額	497,450,763		
建設仮勘定見返運営費交付金	1,732,500		
建設仮勘定見返施設費	<u>24,831,950</u>		812,202,004

長期未払金

55,462,101

固定負債合計

867,664,105

II 流動負債

運営費交付金債務			78,488,636
寄附金債務			3,383,624
未払金			291,669,187
前受金			3,214,800
預り金			<u>23,995,940</u>

流動負債合計

400,752,187

負債合計

1,268,416,292

資本の部

I 資本金

地方公共団体出資金	<u>8,210,400,000</u>	
資本金合計		8,210,400,000

II 資本剰余金

資本剰余金	37,218,565	
損益外減価償却累計額	<u>△ 655,783,272</u>	
資本剰余金合計		△ 618,564,707

III 利益剰余金

教育研究の質の向上及び組織運営の改善積立金	18,236,862	
当期未処分利益	<u>109,121,639</u>	
(うち当期総利益)	109,121,639)	
利益剰余金合計		<u>127,358,501</u>
資本合計		<u>7,719,193,794</u>
負債資本合計		<u><u>8,987,610,086</u></u>

(注) 運営費交付金から充当されるべき退職給付見積額は、214,134,262円です。

損益計算書

(平成20年4月1日～平成21年3月31日)

(単位:円)

経常費用				
業務費				
教育経費		309,191,200		
研究経費		115,730,067		
教育研究支援経費		82,029,433		
受託研究費		11,688,838		
役員人件費		37,155,464		
教員人件費				
常勤教員	656,122,761			
非常勤教員	22,670,200	678,792,961		
職員人件費				
常勤職員	249,015,106			
非常勤職員	116,553,145	365,568,251	1,600,156,214	
一般管理費				295,816,966
財務費用				
支払利息		8,994,358	8,994,358	
経常費用合計				1,904,967,538
経常収益				
運営費交付金収益			1,582,278,550	
授業料収益			274,374,250	
入学金収益			41,355,300	
検定料収益			11,589,400	
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		13,426,325		
国又は地方公共団体以外からの受託研究等収益		500,000	13,926,325	
施設費収益			17,966,508	
補助金等収益			16,123,500	
寄附金収益			5,464,913	
資産見返負債戻入				
資産見返運営費交付金等戻入		18,000,515		
資産見返補助金等戻入		244,543		
資産見返寄附金戻入		1,219,808		
資産見返物品受贈額戻入		19,257,124	38,721,990	
財務収益				
受取利息		1,047,811	1,047,811	
雑益				
科学研究費補助金等間接経費収益		5,376,000		
大学入試センター試験実施経費収入		434,319		
財産貸付料収入		17,100		
講習料収入		1,400,000		
文献複写料		38,160		
公開講座収益		408,600		
その他の雑益		3,566,451	11,240,630	
経常収益合計				2,014,089,177
経常利益				109,121,639
当期純利益				109,121,639
当期総利益				109,121,639

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)

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	△ 391,681,000
	人件費支出	△ 1,079,002,214
	その他の業務支出	△ 270,023,470
	運営費交付金収入	1,701,807,000
	授業料収入	266,069,350
	入学金収入	41,355,300
	検定料収入	11,589,400
	受託研究等収入	13,021,500
	補助金等収入	19,872,000
	寄附金収入	2,900,000
	科学研究費補助金等純増額	2,195,056
	その他の業務収入	12,090,878
	業務活動によるキャッシュ・フロー	330,193,800
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	△ 1,450,000,000
	有形固定資産の取得による支出	△ 133,480,143
	定期預金払戻による収入	1,550,000,000
	小計	△ 33,480,143
	利息の受取額	1,160,874
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 32,319,269
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	△ 75,186,176
	小計	△ 75,186,176
	利息の支払額	△ 9,343,546
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 84,529,722
IV	資金増加額(または減少額)	213,344,809
V	資金期首残高	164,197,615
VI	資金期末残高	377,542,424

(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	377,542,424
資金期末残高	377,542,424

2 重要な非資金取引

(1) 寄附受による資産の増加	
有形固定資産	5,809,814
(2) ファイナンスリースによる資産の取得	3,091,551

利益の処分にに関する書類
第3期事業年度
(平成20年4月1日～平成21年3月31日)

		(単位:円)
I 当期末処分利益		109,121,639
当期総利益	109,121,639	
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>109,121,639</u>	<u>109,121,639</u>

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)

I 業務費用			
(1) 損益計算書上の費用			
業務費	1,600,156,214		
一般管理費	295,816,966		
財務費用	<u>8,994,358</u>	1,904,967,538	
(2) (控除) 自己収入等			
授業料収益	△ 274,374,250		
入学料収益	△ 41,355,300		
検定料収益	△ 11,589,400		
受託研究等収益	△ 13,926,325		
寄附金収益	△ 5,464,913		
資産見返寄附金戻入	△ 1,219,808		
財務収益	△ 1,047,811		
雑益	<u>△ 5,864,630</u>	<u>△ 354,842,437</u>	
業務費用合計			1,550,125,101
II 損益外減価償却相当額			
損益外減価償却相当額	<u>262,568,083</u>		262,568,083
III 引当外退職給付増加見積額			
			47,130,222
IV 機会費用			
札幌市出資等の機会費用	<u>103,406,923</u>		<u>103,406,923</u>
V 行政サービス実施コスト			
			<u><u>1,963,230,329</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20,434,482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～47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

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21年3月末利回りを参考に1.340%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	6,508,400,000	14,343,000	0	6,522,743,000	655,426,328	262,211,139	5,867,316,672	
	構築物	0	2,415,000	0	2,415,000	20,124	20,124	2,394,876	
	工具器具備品	0	20,443,542	0	20,443,542	336,820	336,820	20,106,722	
	計	6,508,400,000	37,201,542	0	6,545,601,542	655,783,272	262,568,083	5,889,818,270	
有形固定資産 (特定償却資産以外)	建物	84,441,838	56,071,417	0	140,513,255	11,753,669	7,455,623	128,759,586	
	構築物	197,700,876	6,424,950	0	204,125,826	22,568,859	7,708,844	181,556,967	
	工具器具備品	479,057,853	19,055,319	30,397,414	467,715,758	255,477,056	92,838,997	212,238,702	
	図書	345,914,036	20,713,773	535,082	366,092,727			366,092,727	
	車両運搬具	5,483,890	3,091,551	1,632,568	6,942,873	2,362,317	887,109	4,580,556	
	計	1,112,598,493	105,357,010	32,565,064	1,185,390,439	292,161,901	108,890,573	893,228,538	
非償却資産	土地	1,702,000,000	0	0	1,702,000,000			1,702,000,000	
	美術品・收藏品	17,023	0	0	17,023			17,023	
	建設仮勘定	0	24,831,950	0	24,831,950			24,831,950	
	計	1,702,017,023	24,831,950	0	1,726,848,973			1,726,848,973	
有形固定資産 の合計	土地	1,702,000,000	0	0	1,702,000,000			1,702,000,000	
	建物	6,592,841,838	70,414,417	0	6,663,256,255	667,179,997	269,666,762	5,996,076,258	
	構築物	197,700,876	8,839,950	0	206,540,826	22,588,983	7,728,968	183,951,843	
	工具器具備品	479,057,853	39,498,861	30,397,414	488,159,300	255,813,876	93,175,817	232,345,424	
	図書	345,914,036	20,713,773	535,082	366,092,727			366,092,727	
	美術品・收藏品	17,023	0	0	17,023			17,023	
	車両運搬具	5,483,890	3,091,551	1,632,568	6,942,873	2,362,317	887,109	4,580,556	
	建設仮勘定	0	24,831,950	0	24,831,950			24,831,950	
	計	9,323,015,516	167,390,502	32,565,064	9,457,840,954	947,945,173	371,458,656	8,509,895,781	
無形固定資産	ソフトウェア	13,049,676	0	0	13,049,676	7,962,480	2,654,160	5,087,196	
	ソフトウェア仮勘定	0	1,732,500	0	1,732,500			1,732,500	
	計	13,049,676	1,732,500	0	14,782,176	7,962,480	2,654,160	6,819,696	

(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	8,210,400,000	0	0	8,210,400,000	
	計	8,210,400,000	0	0	8,210,400,000	
資本剰余金	無償譲与	17,023	0	0	17,023	
	施設費	0	37,201,542	0	37,201,542	(注1)
	計	17,023	37,201,542	0	37,218,565	
	損益外減価償却累計額	△ 393,215,189	△ 262,568,083	0	△ 655,783,272	
	差引計	△ 393,198,166	△ 225,366,541	0	△ 618,564,707	

(注1) 当期増加額は、札幌市からの施設整備費補助金により取得した固定資産に係るものです。

(9) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

(9)-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
教育研究の質の向上及び 組織運営の改善積立金		10,476,921	7,759,941	0	18,236,862	(注1)
計		10,476,921	7,759,941	0	18,236,862	

(注1) 当期増加額は、前期利益処分によるものです。

(9)-2 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	資 産 見 返 運営費交付金	建設仮勘定 見返 運営費交付金	資本剰余金		小計
平成18年度	25,950,336	—	1,461,700	—	—	—	1,461,700	24,488,636
平成19年度	27,000,000	—	—	—	—	—	—	27,000,000
平成20年度	—	1,701,807,000	1,580,816,850	92,257,650	1,732,500	—	1,674,807,000	27,000,000
合計	52,950,336	1,701,807,000	1,582,278,550	92,257,650	1,732,500	—	1,676,268,700	78,488,636

(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	平成19年度 交付分	平成20年度 交付分	合計
期間進行基準	0	0	1,580,816,850	1,580,816,850
費用進行基準	1,461,700	0	0	1,461,700
合計	1,461,700	0	1,580,816,850	1,582,278,550

(11) 運営費交付金以外の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
		建設仮勘定 見返施設費	資産見返 補助金等	資本剰余金	収益計上	
札幌市 施設整備費補助金	80,000,000	24,831,950	—	37,201,542	17,966,508	
文部科学省 大学改革推進等補助金	19,872,000	—	3,748,500	—	16,123,500	
計	99,872,000	24,831,950	3,748,500	37,201,542	34,090,008	

(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	32,665,288	2	—	—
	非常勤	1,400,000	4	—	—
	計	34,065,288	6	—	—
教職員	常勤	780,689,115	95	1,461,700	2
	非常勤	126,043,636	71	—	—
	計	906,732,751	166	1,461,700	2
合計	常勤	813,354,403	97	1,461,700	2
	非常勤	127,443,636	75	—	—
	計	940,798,039	172	1,461,700	2

(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) 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	53,255,831		
備品費	54,615,805		
図書費	843,608		
印刷製本費	5,586,129		
水道光熱費	32,624,908		
旅費交通費	6,058,163		
通信運搬費	406,470		
賃借料	3,657,355		
保守費	30,709,838		
修繕費	4,415,215		
広告宣伝費	5,775		
行事費	1,685,250		
諸会費	538,034		
会議費	54,181		
報酬・委託・手数料	54,686,315		
奨学費	9,108,600		
減価償却費	49,511,165		
雑費	1,428,558		
			309,191,200
研究経費			
消耗品費	30,821,443		
備品費	11,863,032		
図書費	1,996,556		
文献複写費	65,149		
印刷製本費	2,549,383		
水道光熱費	5,335,591		
旅費交通費	22,977,318		
通信運搬費	634,193		
賃借料	1,100,045		
保守費	5,759,289		
修繕費	690,837		
損害保険料	2,880		
諸会費	4,398,934		
会議費	26,660		
報酬・委託・手数料	10,945,644		
減価償却費	15,565,093		
雑費	998,020		
			115,730,067
教育研究支援経費			
消耗品費	3,251,125		
備品費	488,145		
図書費	10,244,694		
文献複写費	9,890		
印刷製本費	264,600		
水道光熱費	5,590,104		
旅費交通費	1,552,940		
通信運搬費	444,538		
賃借料	12,776,690		
保守費	13,869,976		
修繕費	514,925		
広告宣伝費	21,000		
諸会費	563,855		
報酬・委託・手数料	13,085,367		
減価償却費	19,315,804		
雑費	35,780		
			82,029,433
受託研究費			11,688,838
役員人件費			
報酬	24,920,520		
賞与	9,144,768		
法定福利費	3,090,176		
			37,155,464
教員人件費			
常勤教員人件費			
給料	408,822,286		
賞与	149,405,642		
退職給付費用	1,461,700		
法定福利費	96,433,133	656,122,761	

非常勤教員人件費			
給料	22,567,820		
法定福利費	102,380	22,670,200	678,792,961
職員人件費			
常勤職員人件費			
給料	171,015,391		
賞与	51,445,796		
法定福利費	26,553,919	249,015,106	
非常勤職員人件費			
給料	97,365,000		
賞与	6,110,816		
法定福利費	13,077,329	116,553,145	365,568,251
一般管理費			
消耗品費		12,057,827	
備品費		411,600	
図書費		1,343,612	
文献複写費		140	
印刷製本費		5,006,554	
水道光熱費		36,489,901	
旅費交通費		8,413,819	
通信運搬費		6,857,113	
賃借料		2,715,920	
車両燃料費		607,460	
福利厚生費		3,719,570	
保守費		94,581,539	
修繕費		9,985,237	
損害保険料		2,488,200	
広告宣伝費		14,270,972	
諸会費		1,678,150	
会議費		222,212	
報酬・委託・手数料		65,226,232	
租税公課		376,700	
減価償却費		27,152,671	
交際費		95,000	
雑費		2,116,537	295,816,966

(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	107,000	
普通預金	360,702,977	
定期預金	2,502,403	
郵便貯金	14,230,044	
計	377,542,424	

(未払金の明細)

区 分	期 末 残 高	備 考
人件費未払金	17,409,698	
固定資産未払金	82,063,246	
リース未払金	71,846,364	
その他の未払金	120,349,879	
計	291,669,187	

(長期未払金の明細)

区 分	期 末 残 高	備 考
リース未払金	55,462,101	
計	55,462,101	