

令和元年度

財 務 諸 表

第 8 期

自 平成 31年（2019年） 4月 1日

至 令和 2年（2020年） 3月31日

公立大学法人 尾道市立大学

(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	5
行政サービス実施コスト計算書	6
利益の処分に関する書類	7
重要な会計方針	8

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（「会計基準第87 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	12
(2) たな卸資産の明細	13
(3) 有価証券の明細	13
(4) 長期貸付金の明細	13
(5) 長期借入金の明細	13
(6) 引当金の明細	13
(7) 資産除去債務の明細	13
(8) 保証債務の明細	13
(9) 資本金及び資本剰余金の明細	14
(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細	14
(11) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細	15
(12) 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	15
(13) 役員及び教職員の給与の明細	16
(14) 開示すべきセグメント情報	16
(15) 業務費及び一般管理費の明細	16
(16) 寄附金の明細	19
(17) 受託研究の明細	19
(18) 共同研究の明細	19
(19) 受託事業等の明細	20
(20) 科学研究費補助金等の明細	20
(21) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細	20

貸借対照表

(令和2年3月31日現在)

(単位：千円)

資産の部

I 固定資産

1 有形固定資産

土地 824,816

建物 3,123,700

減価償却累計額 △501,301 2,622,399

建物附属設備 155,052

減価償却累計額 △29,272 125,779

構築物 109,121

減価償却累計額 △19,245 89,876

機械装置 1,622

減価償却累計額 △1,390 231

工具器具備品 271,116

減価償却累計額 △115,594 155,522

図書 492,711

美術品・收藏品 35,020

車両運搬具 10,571

減価償却累計額 △6,299 4,272

有形固定資産合計 4,350,629

2 無形固定資産

ソフトウェア 2,636

電話加入権 0

無形固定資産合計 2,636

3 投資その他の資産

長期前払費用 55

投資その他の資産合計 55

固定資産合計 4,353,321

II 流動資産

現金及び預金 473,583

未収入金 2,538

たな卸資産 51

前払費用 778

立替金 766

流動資産合計 477,718

資産合計 4,831,039

負債の部

I 固定負債

資産見返負債

資産見返運営交付金等	176,059	
資産見返寄附金	298,349	
資産見返物品受贈額	336,476	810,885

長期未払金

長期リース債務		104,778
---------	--	---------

固定負債合計

915,663

II 流動負債

寄附金債務	1,559	
-------	-------	--

前受受託研究費	3,550	
---------	-------	--

未払金	54,497	
-----	--------	--

リース債務	39,633	
-------	--------	--

預り科学研究費補助金等	4,255	
-------------	-------	--

預り金	60,932	
-----	--------	--

流動負債合計

164,427

負債合計

1,080,091

純資産の部

I 資本金

地方公共団体出資金	2,175,116	
-----------	-----------	--

資本金合計

2,175,116

II 資本剰余金

資本剰余金	1,723,393	
-------	-----------	--

損益外減価償却累計額	△493,803	
------------	----------	--

資本剰余金合計

1,229,589

III 利益剰余金

教育研究充実積立金	275,307	
-----------	---------	--

当期未処分利益	70,934	
---------	--------	--

(うち当期総利益 70,934)

利益剰余金合計

346,242

純資産合計

3,750,948

負債純資産合計

4,831,039

損益計算書

(平成31年(2019年)4月1日～令和2年(2020年)3月31日)

(単位：千円)

経常費用			
業務費			
教育経費	194,800		
研究経費	37,449		
教育研究支援経費	14,994		
受託研究費	604		
受託事業費	61		
役員人件費	25,734		
教員人件費	628,270		
職員人件費	214,631	1,116,545	
一般管理費		142,770	
財務費用			
支払利息	322	322	
経常費用合計			1,259,639
経常収益			
運営費交付金収益		360,258	
授業料収益		745,282	
入学金収益		146,689	
検定料収益		34,788	
受託研究収益	487	487	
受託事業等収益	110	110	
補助金等収益		1,585	
寄附金収益		7,955	
財務収益			
受取利息	10	10	
資産見返負債戻入			
資産見返運営費交付金等戻入	8,332		
資産見返寄附金戻入	14,892		
資産見返物品受贈額戻入	319	23,544	
雑益			
財産貸付料収益	1,850		
証明書手数料収益	124		
公開講座等収益	10		
科学研究費補助金間接経費収益	2,473		
その他間接経費収益	203		
大学入試センター試験事業収益	3,691		
その他雑益	1,508	9,862	
経常収益合計			1,330,573
経常利益			70,934

臨時損失	—	—
臨時利益	—	—
当期純利益		70,934
当期総利益		70,934

キャッシュ・フロー計算書

(平成31年(2019年)4月1日～令和2年(2020年)3月31日)

(単位：千円)

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		△156,164
	人件費支出		△929,191
	その他の業務支出		△123,681
	運営費交付金収入		360,258
	授業料収入		742,744
	入学金収入		146,689
	検定料収入		34,788
	受託研究収入		3,277
	補助金等収入		950
	寄附金収入		7,644
	その他の業務収入		9,989
	預り金の増減		22,649
	業務活動によるキャッシュ・フロー		119,953
II	投資活動によるキャッシュ・フロー		
	有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出		△34,607
	小計		△34,607
	利息及び配当金の受取額		10
	投資活動によるキャッシュ・フロー		△34,596
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		△54,389
	小計		△54,389
	利息の支払額		△335
	財務活動によるキャッシュ・フロー		△54,725
IV	資金増加額		30,631
V	資金期首残高		342,952
VI	資金期末残高		373,583

行政サービス実施コスト計算書

(平成31年(2019年)4月1日～令和2年(2020年)3月31日)

(単位：千円)

I	業務費用		
	(1)損益計算書上の費用		
	業務費	1,116,545	
	一般管理費	142,770	
	財務費用	322	1,259,639
	(2) (控除) 自己収入等		
	授業料収益	△745,282	
	入学料収益	△146,689	
	検定料収益	△34,788	
	受託研究収益	△487	
	受託事業等収益	△110	
	寄附金収益	△7,955	
	補助金等収益 (民間)	△835	
	財務収益	△10	
	雑益	△7,389	
	資産見返寄附金戻入	△14,892	△958,440
	業務費用合計		301,198
II	損益外減価償却相当額		94,108
III	引当外賞与増加見積額		1,262
IV	引当外退職給付増加見積額		33,253
V	機会費用		
	地方公共団体出資の機会費用	1,057	1,057
VI	行政サービス実施コスト		430,881

利益の処分に関する書類

第8期

(平成31年(2019年)4月1日～令和2年(2020年)3月31日)

(単位：円)

I 当期未処分利益 70,934,537

当期総利益 70,934,537

II 利益処分額
積立金

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
受けようとする額

教育研究の質の向上及び運営
組織の改善目的積立金

70,934,537

70,934,537

70,934,537

(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、退職手当については、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が、主な資産の耐用年数は次のとおりになっています。

建物	10年～47年
建物附属設備	8年～34年
構築物	10年～47年
機械装置	9年
工具器具備品	3年～14年
車両運搬具	4年～6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しています。

法人化に当たり尾道市から承継した固定資産については、尾道市における承継時の残存耐用年数（1年未満のものは1年）をもって、耐用年数としています。

また、特定の資産（地方独立行政法人会計基準及び地方独立行政法人会計基準注解（以下「会計基準」といいます。）第87）の減価償却費相当額については、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）で償却を実施しています。

3 引当金の計上基準

(1) 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、会計基準第89に基づき計算された退職給付債務に係る当該事業年度の増加額を記載していません。

(2) 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賞与増加見積額は、当事業年度末における引当外賞与見積額から当事業年度首における同見積額を控除した額を記載しています。

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

地方公共団体出資の機会費用の計算に使用した利率

決算日における新発10年国債利回りであるため、0.031%で計算しています。

5 リース取引の会計処理

リース料総額が300万円以上の所有権移転外ファイナンス・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300万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、税込方法によっています。

7 財務諸表及び附属明細書の表示単位

千円未満切捨てにより表示しています。ただし、利益処分に関する書類については、円単位で表示しています。

(注記事項)

1 貸借対照表関係

運営費交付金から充当されるべき

退職給付見積額 299,749千円

(尾道市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。)

賞与見積額 53,711千円

(尾道市からの派遣職員に対する賞与見積額を含んでいます。)

2 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表示科目別の内訳

令和2年3月31日現在

現金及び預金 473,583千円

定期預金 100,000千円

資金期末残高 373,583千円

(2) 重要な非資金取引

(a)現物寄附による有形固定資産の取得 6,914千円

3 行政サービス実施コスト計算書関係

(1) 引当外退職給付増加見積額及び引当外賞与増加見積額の中には、尾道市からの派遣職員に係るものも含まれています。

(2) 機会費用の内訳

設立団体に係る額 1,057千円

4 金融商品の時価等

(1) 金融商品の状況に関する事項

資金運用については、短期的な預金並びに国債、地方債等に限定しています。

また、リース取引を固定資産の取得に利用しています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

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：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1)現金及び預金	473,583	473,583	—
(2)リース債務	(144,411)	(144,703)	(292)
(3)未払金	(54,497)	(54,497)	—

(注1) 負債に計上されているものは、()で示しています。

(注2) 金融商品の時価の算定方法

(1) 現金及び預金

これらは、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。

(2) リース債務

リース債務の時価については、リース取引を行った場合に想定される利率で割り引いて算定される方法によっています。

(3) 未払金

未払金は、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。

5 重要な債務負担行為

記載事項はありません。

6 重要な後発事象

記載事項はありません。

附 属 明 细 书

(1) 固定資産の取得及び処分並びに減価償却費（「会計基準第 87 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	285,722	-	-	285,722	50,974	10,419	234,748	
	建物附属設備	53,328	9,424	-	62,752	10,321	3,785	52,431	
	構築物	9,018	-	-	9,018	2,479	943	6,539	
	機械装置	1,622	-	-	1,622	1,390	173	231	
	工具器具備品	335,300	8,580	79,318	264,562	108,247	57,352	156,314	※ 1
	図書	476,535	18,886	2,710	492,711	-	-	492,711	
	車両運搬費	10,571	-	-	10,571	6,299	1,493	4,272	
	計	1,172,095	36,890	82,028	1,126,958	179,712	74,168	947,245	
有形固定資産 (償却費損益外)	建物	2,837,978	-	-	2,837,979	450,328	84,950	2,387,651	
	建物附属設備	92,298	-	-	92,298	18,951	4,892	73,347	
	構築物	100,103	-	-	100,103	16,766	3,687	83,337	
	工具器具備品	7,347	792	-	8,139	7,757	578	382	
	計	3,037,727	792	0	3,038,520	493,803	94,108	2,544,718	
非償却資産	土地	824,816	-	-	824,816	-	-	824,816	
	美術品・收藏品	34,985	35	-	35,020	-	-	35,020	
	計	859,801	35	-	859,836	-	-	859,836	
有形固定資産 合計	土地	824,816	-	-	824,816	-	-	824,816	
	建物	3,123,700	-	-	3,123,700	501,301	95,370	2,622,399	
	建物附属設備	145,627	9,424	-	155,052	29,272	8,678	125,779	
	構築物	109,121	-	-	109,121	19,245	4,631	89,876	
	機械装置	1,622	-	-	1,622	1,390	173	231	
	工具器具備品	342,647	8,580	80,110	271,116	115,594	56,153	155,522	※ 1
	図書	476,535	18,886	2,710	492,711	-	-	492,711	
	美術品・收藏品	34,985	35	-	35,020	-	-	35,020	
	車両運搬費	10,571	-	-	10,571	6,299	1,493	4,272	
	計	5,069,620	36,925	82,820	5,023,733	673,103	166,500	4,350,629	
無形固定資産 合計	ソフトウェア	4,943	-	-	4,943	2,306	988	2,636	
	電話加入権	0	-	-	0	-	-	0	
	計	4,943	0	0	4,943	2,306	988	2,636	
投資その他の 資産	長期前払費用	66	28	39	55	-	-	55	
	計	66	28	39	55	-	-	55	

※ 1 工具器具備品の減少は、ファイナンスリース期間満了によるものです。

(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	111	-	-	60	-	51	
合計	111	-	-	60	-	51	

(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：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	地方公共団体出資金	2,175,116	-	-	2,175,116	
	計	2,175,116	-	-	2,175,116	
資本剰余金	資本剰余金					
	無償譲与	47,201	-	-	47,201	
	施設費	1,626,804	-	-	1,626,804	
	目的積立金	48,160	-	-	48,160	
	授業料	1,226	-	-	1,226	
	寄附金等	0	-	-	0	
	計	1,723,393			1,723,393	
	損益外減価償却累計額	△ 399,695	△ 94,108	-	△ 493,803	※1
	計	1,323,698	△ 94,108	-	1,229,590	

※1 会計基準第87に規定されている特定の償却資産の償却に伴う増加です。

(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

積立金の明細

(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
教育研究の質の向上及び組織運営の改善目的積立金	196,538	78,768	-	275,307	※1
積立金	-	-	-	-	
合計	196,538	78,768	0	275,307	

※1 当期増加額は、前期未処分利益から尾道市長の承認のうえで積み立てられたものです。

(11) 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細

(11) -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 費交付金等	資本剰余金	小計	
令和元年度	-	360,258	360,258	-	-	360,258	-
合計	-	360,258	360,258	-	-	360,258	-

(11) -2 運営費交付金収益

(単位：千円)

業務等区分	令和元年度交付金	合計
期間進行基準	302,276	302,276
費用進行基準	57,982	57,982
合計	360,258	360,258

(12) 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

補助金等の明細

(単位：千円)

区分	預り補助金等 期首残高	補助金 当期交付額	当期振替額				摘要
			資産見返 補助金等	建設仮勘定 見返補助金等	収益計上	預り補 助金等	
令和元年度	-	750	-	-	750	-	
合計	-	750	-	-	750	-	

当期振替額の収益計上の金額と損益計算書の補助金等収益の金額の差は民間団体からの補助金です。

(13) 役員及び教職員の給与の明細

(単位：千円、人)

区分	報償又は給与		退職給付	
	支給額	支給人員	支給額	支給人員
役員	(1,021)	(8)	-	-
	14,822	1	8,153	1
教職員	(119,267)	(328)	-	-
	598,836	80	19,556	3
合計	(120,288)	(336)	-	-
	613,658	81	27,709	4

注)1 役員に対する報酬等の基準及び教職員に対する給与及び退職手当の支給基準の概要

公立大学法人尾道市立大学役員報酬規程、公立大学法人尾道市立大学役員退職手当規程、公立大学法人尾道市立大学教職員給与規程、公立大学法人尾道市立大学退職手当規程及び公立大学法人尾道市立大学非常勤教職員就業規則に基づいています。

注)2 支給人員は、年間平均支給人員を記載しています。

注)3 ()内の数字については、非常勤の役員及び教職員に対する支給額及び人数を外数で記載しています。

注)4 上記明細には法定福利費は含まれていません。

注)5 上記明細には受託研究費等及び受託事業等による人件費は含まれていません。

(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：千円)

教育経費	
消耗品費	10,715
管理物品費	2,404
印刷製本費	5,110
水道光熱費	12,606
旅費交通費	4,993
通信運搬費	1,549
賃借料	2,121
保守費	48,687
修繕費	30
損害保険料	2
広告宣伝費	121
諸会費	490
会議費等	418
報酬・委託・手数料	15,122
奨学費	30,872

減価償却費	52,910	
貸倒損失	2,277	
雑費	32	
学生援助費	4,000	
貸金	333	194,800
研究経費		
消耗品費	5,086	
管理物品費	7,437	
印刷製本費	2,274	
水道光熱費	2,581	
旅費交通費	12,134	
通信運搬費	1,244	
賃借料	482	
保守費	56	
修繕費	90	
損害保険料	12	
諸会費	1,616	
報酬・委託・手数料	1,026	
減価償却費	227	
図書費	2,716	
雑費	155	
貸金	304	37,449
教育研究支援経費		
消耗品費	4,137	
印刷製本費	1,303	
水道光熱費	2,876	
旅費交通費	104	
通信運搬費	346	
賃借料	4,147	
保守費	347	
広告宣伝費	131	
諸会費	163	
報酬・委託・手数料	1,118	
減価償却費	234	
雑費	82	14,994
受託研究費		
旅費交通費	13	
報酬・委託・手数料	591	604
受託事業費		
給料	61	61

役員人件費				
報酬		11,846		
賞与		3,997		
退職給付費用		8,153		
法定福利費		1,722		
福利厚生費		14	25,734	
教員人件費				
常勤教員人件費				
給料	338,831			
賞与	122,486			
退職給付費用	18,720			
法定福利費	71,592			
福利厚生費	623	552,254		
非常勤教員人件費				
給料	70,335			
法定福利費	4,216			
業務委託費	1,408			
福利厚生費	55	76,015	628,270	
職員人件費				
常勤職員人件費				
給料	101,919			
賞与	35,598			
退職給付費用	836			
法定福利費	21,454			
福利厚生費	318	160,126		
非常勤職員人件費				
給料	43,354			
法定福利費	5,444			
福利厚生費	127			
賃金	5,577	54,504	214,631	1,116,545
一般管理費				
消耗品費			7,677	
管理物品費			700	
印刷製本費			3,891	
水道光熱費			16,948	
旅費交通費			2,478	
通信運搬費			2,481	
賃借料			5,249	
車両燃料費			345	
保守費			18,373	
修繕費			6,592	

損害保険料	1,060	
広告宣伝費	329	
諸会費	1,265	
会議費等	73	
報酬・委託・手数料	53,389	
減価償却費	21,784	
交際費	102	
租税公課	12	
雑費	14	142,770
業務費及び一般管理費の合計		1,259,316

(16) 寄附金の明細

区 分	当期受入額 (千円)	件 数 (件)	摘 要
全 学	16,295	4(2,452)	()は現物寄附の件数で外数です。
合 計	16,295	4(2,452)	

(注) 上記のうち、奨学寄附金は 7,512 千円、現物寄附は 8,782 千円です。

(17) 受託研究の明細

(単位：千円)

委託者	経費の別	期首残高	当期受入額	受託研究等収益	期末残高
株式会社等	直接経費	453	2,685	453	2,685
	間接経費	194	865	194	865
その他	直接経費	—	33	33	—
	間接経費	—	9	9	—
合計	直接経費	453	2,718	487	2,685
	間接経費	194	874	203	865

(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：千円)

委託者等	経費の別	期首残高	当期受入額	受託事業等収益	期末残高
地方公共団体 (設立団体)	直接経費	—	110	110	—
	間接経費	—	0	0	—
合計	直接経費	—	110	110	—
	間接経費	—	0	0	—

(20) 科学研究費補助金等の明細

種 目	当期受入額 (千円)	件 数 (件)	摘 要
基盤研究 (C)	(7,443) 1,678	19	
基盤研究 (B)	(50) 15	1	
若手研究 (B)	(2,600) 780	4	
合 計	(10,093) 2,473	24	

(注) 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。

(21) 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細

(21)-1 現金及び預金の明細

(単位：千円)

区 分	金 額	摘 要
普通預金	373,550	
定期預金	100,000	
現金	33	
合 計	473,583	

(21)-2 リース債務の明細

(単位：千円)

区 分	金 額	うち1年以内返済額
教育経費	138,670	38,020
一般管理費	5,741	1,612
合 計	144,411	39,633

(21)-3 未払金の明細

(単位：千円)

区 分	金 額	摘 要
固定資産	4,520	
人件費	4,352	
業務費	16,074	
一般管理費	18,047	
リース債務	21	
預り金	6,741	
その他	4,738	
合 計	54,497	

(21)-3 預り金の明細

(単位：千円)

区 分	金 額	摘 要
預り科学研究費補助金	4,255	
所得税預り金等	1,491	
社会保険料預り金	127	
尾道市立大学後援会預り金	54,297	
尾道市立大学学友会預り金	4,628	
その他	386	
合 計	65,187	

(21)-4 資産見返運営費交付金等の明細

(単位：千円)

区 分	金 額
建 物	4,873
建物附属設備	40,962
構 築 物	6,871
工具器具備品	12,839
車両運搬具	4,272
図 書	106,207
美術品・収蔵品	35
ソフトウェア	0
合 計	176,059

(21)－5 資産見返寄附金の明細

(単位：千円)

区 分	金 額
建 物	232,513
建物附属設備	10,457
工具器具備品	2,499
図 書	52,880
合 計	298,349

(21)－6 資産見返物品受贈額の明細

(単位：千円)

区 分	金 額
構 築 物	494
機 械 装 置	232
工具器具備品	299
図 書	335,451
合 計	336,476