

財 務 諸 表

第 2 期（平成23年度）

自 平成23年4月 1日
至 平成24年3月31日

公立大学法人 金沢美術工芸大学

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
重要な会計方針等	7

附属明細書

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

貸借対照表
(平成24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		1,202,550,000	
建物	1,978,310,557		
減価償却累計額	300,083,191	1,678,227,366	
構築物	2,875,763		
減価償却累計額	339,984	2,535,779	
機械装置	8,522,753		
減価償却累計額	3,238,920	5,283,833	
工具器具備品	139,195,160		
減価償却累計額	64,595,092	74,600,068	
図書		600,550,332	
美術品・收藏品		1,305,302,384	
車両運搬具	2,168,542		
減価償却累計額	1,174,992	993,550	
有形固定資産合計		4,870,043,312	

2 無形固定資産

ソフトウェア		11,468,400	
無形固定資産合計		11,468,400	

固定資産合計 4,881,511,712

II 流動資産

現金及び預金		241,728,994	
未収入金		160,213	

流動資産合計 241,889,207

資産合計 5,123,400,919

貸借対照表

(平成24年3月31日)

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	65,056,714	
資産見返寄附金	3,873,263	
資産見返物品受贈額	604,474,840	673,404,817
長期寄附金債務		36,015,691
長期リース債務		39,713,672
固定負債合計		749,134,180

II 流動負債

前受受託研究費等	206,537	
未払金	151,128,005	
未払費用	2,597,469	
未払消費税等	126,450	
前受金	90,150	
預り科学研究費補助金	3,355,612	
預り金	11,776,690	
流動負債合計		169,280,913
負債合計		918,415,093

純資産の部

I 資本金

地方公共団体出資金	3,139,739,000	
資本金合計		3,139,739,000

II 資本剰余金

資本剰余金	1,305,302,384	
損益外減価償却累計額(△)	△ 297,608,886	
資本剰余金合計		1,007,693,498

III 利益剰余金

目的積立金

教育研究の質の向上及び 組織運営の改善目的積立金	46,423,167	
当期末処分利益	11,130,161	
(うち当期総利益)	(11,130,161)	

利益剰余金合計		57,553,328
---------	--	------------

純資産合計		4,204,985,826
-------	--	---------------

負債純資産合計		5,123,400,919
---------	--	---------------

損益計算書
(平成23年4月1日～平成24年3月31日)

(単位:円)

経常費用			
業務費			
教育経費	120,743,799		
研究経費	36,562,954		
教育研究支援経費	67,182,038		
受託研究費	10,950,990		
受託事業費	2,121,694		
役員人件費	18,406,998		
教員人件費	750,988,522		
職員人件費	163,757,962	1,170,714,957	
一般管理費		162,970,028	
経常費用合計		<u>1,333,684,985</u>	
経常収益			
運営費交付金収益		856,326,000	
授業料収益		352,247,200	
入学金収益		72,615,000	
検定料収益		17,869,000	
受託研究等収益			
国又は地方公共団体	300,000		
国又は地方公共団体以外	11,091,929	11,391,929	
受託事業等収益			
国又は地方公共団体	2,340,000	2,340,000	
寄附金収益		2,500,000	
資産見返負債戻入			
資産見返運営費交付金等戻入	2,637,944		
資産見返物品受贈額戻入	14,574,516	17,212,460	
財務収益		15,515	
雑益			
財産貸付料収入	1,544,548		
講習料収入	300,000		
手数料収入	121,200		
科学研究費補助金等間接経費収益	1,911,000		
その他雑益	4,819,634	8,696,382	
経常収益合計		<u>1,341,213,486</u>	
経常利益		7,528,501	
臨時損失			
固定資産除却損		44,568	44,568
当期純利益		<u>7,483,933</u>	
目的積立金取崩額		3,646,228	
当期総利益		<u><u>11,130,161</u></u>	

キャッシュ・フロー計算書
(平成23年4月1日～平成24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	△ 194,056,986
	人件費支出	△ 890,694,947
	その他の業務支出	△ 159,739,478
	運営費交付金収入	877,825,000
	授業料収入	359,891,050
	入学金収入	72,756,000
	検定料収入	17,869,000
	受託研究等収入	14,300,000
	受託事業等収入	2,230,000
	寄附金収入	37,215,691
	預り収支差額	8,079,814
	その他の収入	8,785,973
	業務活動によるキャッシュ・フロー	154,461,117
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	△ 31,265,710
	小計	△ 31,265,710
	利息及び配当金の受取額	15,515
	投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 31,250,195
III	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	ファイナンス・リース債務の返済による支出	△ 23,913,324
	小計	△ 23,913,324
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 23,913,324
IV	資金増加額	99,297,598
V	資金期首残高	142,431,396
VI	資金期末残高	241,728,994

利益の処分に関する書類
(平成24年8月20日)

(単位:円)

I 当期末処分利益		11,130,161
当期総利益	11,130,161	
II 利益処分類		
積立金	0	
地方独立行政法人法第40条第3項の規定により 設立団体の長の承認を受けた額	11,130,161	
教育研究の質の向上及び組織運営の 改善目的積立金	11,130,161	11,130,161

行政サービス実施コスト計算書
(平成23年4月1日～平成24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	1,170,714,957	
	一般管理費	162,970,028	
	臨時損失	44,568	1,333,729,553
	(2)(控除)自己収入等		
	授業料収益	△ 352,247,200	
	入学金収益	△ 72,615,000	
	検定料収益	△ 17,869,000	
	受託研究等収益	△ 11,391,929	
	受託事業等収益	△ 2,340,000	
	寄附金収益	△ 2,500,000	
	財務収益	△ 15,515	
	その他雑益	△ 6,785,382	△ 465,764,026
	業務費用合計		867,965,527
II	損益外減価償却相当額		141,759,444
	損益外減価償却相当額		
III	引当外賞与増加見積額		△ 953,453
IV	引当外退職給付増加見積額		14,303,163
V	機会費用		
	地方公共団体出資の機会費用		41,664,580
VII	行政サービス実施コスト		1,064,739,261

重要な会計方針

当事業年度より、「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」（平成24年3月30日総務省告示第140号改訂）を適用して、財務諸表等を作成しています。

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、退職一時金に充当され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、設立団体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	1年～30年				
構	築	物	16年			
機	械	装	置	3年～7年		
工	具	器	具	備	品	1年～8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。

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 引当金の計上基準

(1)賞与引当金及び見積額の計上基準

賞与については、運営費交付金による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前事業年度末の同見積額を控除した金額を計上しております。

(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、運営費交付金による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 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年利付国債の平成24年3月末利回りを参考に0.988%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。

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方法は、税込方式によっています。

注記

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の見積額は495,814,389円（金沢市からの派遣職員に対する退職給付の見積額については、上記金額から除く。）であり、賞与の見積額は57,126,561円です。

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科目別内訳

現金及び預金	241,728,994	円
資金期末残高	241,728,994	円

(2) 重要な非資金取引

ア. ファイナンス・リースによる資産の取得

工具器具備品	47,495,700	円
合 計	47,495,700	円

イ. 現物寄附による固定資産の取得

図 書	362,727	円
合 計	362,727	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の中には、金沢市からの派遣職員に係る33,108,145円が含まれています。

(2) 機会費用の内訳

機会費用はすべて設立団体に係るものです。

4 重要な債務負担行為

該当する事項はありません。

5 重要な後発事象

該当する事項はありません。

6 金融商品の時価等に関する事項

(1) 金融商品の状況に関する事項

当法人は、短期的な預金で資金運用しています。

(2) 金融商品の時価に関する事項

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、下記のとおりです。

(単位:円)

	貸借対照表計上額	時 価	差 額
(1) 現金及び預金	241,728,994	241,728,994	—
(2) 未払金	(130,167,281)	(130,167,281)	—

負債に計上しているものは、()で表記しています。

(注) 金融商品の時価の算定方法

(1) 現金及び預金

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)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。

7 賃貸等不動産の時価等に関する事項

該当する事項はありません。

8 その他の注記事項

当大学内に事務局をおき、芸術教育に関する調査研究を行い、地域における芸術文化の向上と発展に寄与することを目的とする金沢美術工芸大学芸術教育振興会に対し、以下のとおり事業費を交付しています。

KACOA事業	5,000,000円	アートギャラリー開催事業	11,630,000円
石引プロジェクト事業	2,500,000円	アートワークス開催事業	3,000,000円

附属明細書

(1) 固定資産の取得及び処分、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 当期末残高	摘要	
					当期償却額		当期 損益 内	当期 損益 外			
有形固定資産 (特定償却資産)	建物	1,937,189,000	0	0	1,937,189,000	297,608,886	141,759,444	—	—	—	1,639,580,114
	計	1,937,189,000	0	0	1,937,189,000	297,608,886	141,759,444	—	—	—	1,639,580,114
有形固定資産 (特定償却資産 以外)	建物	18,152,557	22,969,000	0	41,121,557	2,474,305	1,923,080	—	—	—	38,647,252
	構築物	2,875,763	0	0	2,875,763	339,984	169,992	—	—	—	2,535,779
	機械装置	8,522,753	0	0	8,522,753	3,238,920	1,619,460	—	—	—	5,283,833
	工具器具備品	88,274,360	50,920,800	0	139,195,160	64,595,092	33,227,083	—	—	—	74,600,068
	図書	589,936,173	10,658,727	44,568	600,550,332	0	0	—	—	—	600,550,332
	車両運搬具	2,168,542	0	0	2,168,542	1,174,992	587,496	—	—	—	993,550
	計	709,930,148	84,548,527	44,568	794,434,107	71,823,293	37,527,111	—	—	—	722,610,814
非償却 資産	土地	1,202,550,000	0	0	1,202,550,000	0	0	—	—	—	1,202,550,000
	美術品・收藏品	1,302,803,384	2,499,000	0	1,305,302,384	0	0	—	—	—	1,305,302,384
	計	2,505,353,384	2,499,000	0	2,507,852,384	0	0	—	—	—	2,507,852,384
有形固定資産 合計	土地	1,202,550,000	0	0	1,202,550,000	0	0	—	—	—	1,202,550,000
	建物	1,955,341,557	22,969,000	0	1,978,310,557	300,083,191	143,682,524	—	—	—	1,678,227,366
	構築物	2,875,763	0	0	2,875,763	339,984	169,992	—	—	—	2,535,779
	機械装置	8,522,753	0	0	8,522,753	3,238,920	1,619,460	—	—	—	5,283,833
	工具器具備品	88,274,360	50,920,800	0	139,195,160	64,595,092	33,227,083	—	—	—	74,600,068
	図書	589,936,173	10,658,727	44,568	600,550,332	0	0	—	—	—	600,550,332
	美術品・收藏品	1,302,803,384	2,499,000	0	1,305,302,384	0	0	—	—	—	1,305,302,384
	車両運搬具	2,168,542	0	0	2,168,542	1,174,992	587,496	—	—	—	993,550
	計	5,152,472,532	87,047,527	44,568	5,239,475,491	369,432,179	179,286,555	—	—	—	4,870,043,312
無形固定資産	ソフトウェア	19,114,000	0	0	19,114,000	7,645,600	3,822,800	—	—	—	11,468,400
	計	19,114,000	0	0	19,114,000	7,645,600	3,822,800	—	—	—	11,468,400

(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	3,139,739,000	0	0	3,139,739,000	
	計	3,139,739,000	0	0	3,139,739,000	
資本剰余金	地方公共団体からの贈与	1,297,986,884	0	0	1,297,986,884	
	運営費交付金	4,816,500	2,499,000	0	7,315,500	
	計	1,302,803,384	2,499,000	0	1,305,302,384	
	損益外減価償却累計額	△ 155,849,442	△ 141,759,444	0	△ 297,608,886	
	差引計	1,146,953,942	△ 139,260,444	0	1,007,693,498	

(10) 積立金等の明細及び目的積立金の取崩しの明細

(10) - 1 積立金の明細

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		0	50,069,395	3,646,228	46,423,167	
計		0	50,069,395	3,646,228	46,423,167	

(注) 当期増加額は、平成22年度の利益処分によるものです。

当期減少額は、当該積立金の使途に沿った費用発生によるものです。

(10) - 2 目的積立金取崩の明細

区 分		当期減少額	摘要
目的積立金取崩額	教育研究の質の向上及び組織運営の改善目的積立金	3,646,228	教育研究目的の費用発生による
計		3,646,228	

(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: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23年度	0	877,825,000	856,326,000	19,000,000	2,499,000	877,825,000	0
合計	0	877,825,000	856,326,000	19,000,000	2,499,000	877,825,000	0

(11) - 2 運営費交付金収益

(単位:円)

区 分	平成23年度交付分	合 計
期間進行基準	776,876,756	776,876,756
費用進行基準	79,449,244	79,449,244
合計	856,326,000	856,326,000

(12) 地方公共団体等からの財源措置の明細

該当事項はありません

(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		退職手当	
		支給額	支給人員	支給額	支給人員
役 員	常 勤	16,393,263	1	0	0
	非 常 勤	600,000	3	0	0
	計	16,993,263	4	0	0
教 職 員	常 勤	652,800,332	74	79,449,244	3
	非 常 勤	92,525,815	72	0	0
	計	745,326,147	146	79,449,244	3
合 計	常 勤	669,193,595	75	79,449,244	3
	非 常 勤	93,125,815	75	0	0
	計	762,319,410	150	79,449,244	3

(注1) 役員に対する報酬及び退職手当の支給基準の概要

役員に対する報酬及び退職手当については、「公立大学法人金沢美術工芸大学役員報酬等規則」に基づき支給しています。

(注2) 教職員に対する給与及び退職手当の支給基準の概要

教職員に対する給与及び退職手当については、「公立大学法人金沢美術工芸大学教職員就業規則」、「公立大学法人金沢美術工芸大学非常勤教職員等就業規則」、「公立大学法人金沢美術工芸大学教職員給与規程」、「公立大学法人金沢美術工芸大学教職員退職手当規程」に基づき支給しています。

(注3) 支給人員は、平成23年4月1日から平成24年3月31日までの平均支給人員数によっています。また、退職給付には総支給人員を記載しています。

(注4) 上記金額には、法定福利費及び受託研究費に含まれる非常勤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	21,722,661		
備品費	5,796,285		
印刷製本費	191,520		
水道光熱費	762,058		
旅費交通費	18,357,315		
賃借料	3,323,443		
修繕費	2,239,161		
諸会費	8,182,323		
報酬・委託・手数料	20,562,998		
奨学費	10,539,750		
減価償却費	28,796,301		
図書費	269,984		
			120,743,799
研究経費			
消耗品費	10,583,440		
備品費	1,773,809		
印刷製本費	2,081,834		
旅費交通費	11,970,070		
通信運搬費	473,209		
賃借料	374,139		
修繕費	47,180		
諸会費	3,341,716		
会議費	26,132		
報酬・委託・手数料	2,306,309		
雑費	79,483		
図書費	3,505,633		
			36,562,954
教育研究支援経費			
消耗品費	4,390,652		
備品費	428,400		
印刷製本費	1,013,920		
水道光熱費	324,716		
旅費交通費	5,484,585		
通信運搬費	519,786		
賃借料	466,667		
修繕費	423,948		
損害保険料	3,000		
諸会費	23,367,500		
会議費	5,161		
報酬・委託・手数料	23,696,745		
減価償却費	5,483,520		
雑費	56,718		
図書費	1,516,720		
			67,182,038
受託研究費			10,950,990
受託事業費			2,121,694

(15)業務費及び一般管理費の明細

(単位:円)

役員人件費			
報酬		12,907,840	
賞与		4,085,423	
法定福利費		1,413,735	18,406,998
教員人件費			
常勤教員人件費			
給料	417,025,039		
賞与	138,939,513		
退職給付費用	79,449,244		
法定福利費	74,247,168	709,660,964	
非常勤教員人件費			
給料	40,830,800		
法定福利費	496,758	41,327,558	750,988,522
職員人件費			
常勤職員人件費			
給料	75,953,591		
賞与	20,882,189		
法定福利費	11,612,153	108,447,933	
非常勤職員人件費			
給料	51,695,015		
法定福利費	3,615,014	55,310,029	163,757,962
一般管理費			
消耗品費		13,291,638	
備品費		6,340,740	
印刷製本費		4,336,139	
水道光熱費		42,460,458	
旅費交通費		4,413,212	
通信運搬費		3,438,285	
賃借料		3,159,201	
福利厚生費		607,919	
保守費		6,754,587	
修繕費		11,083,051	
損害保険料		856,849	
諸会費		2,310,466	
会議費		14,490	
報酬・委託・手数料		55,485,268	
租税公課		821,550	
減価償却費		7,070,090	
雑費		344,871	
図書費		181,214	162,970,028
			<u>1,333,684,985</u>

(16) 寄附金の明細

(単位:円)

区 分	当期受入額	件数	当 期 振 替 額		
			寄附金収益	資産見返寄附金	長期寄附金債務
大 学	37,578,418	800	2,500,000	362,727	34,715,691
計	37,578,418	800	2,500,000	362,727	34,715,691

(注1) 資産見返寄附金は現物による図書の寄附794件です。

(注2) この他、前年度の寄附金債務1,300,000円は「金沢美術工芸大学教育研究基金」の設置に伴い、当期長期寄附金債務に振替しております。

(17) 受託研究の明細

(単位:円)

区 分	期首残高	当期受入額	受託研究等収益	期末残高
国又は地方公共団体	0	300,000	300,000	0
国又は地方公共団体以外	448,466	10,850,000	11,091,929	206,537
計	448,466	11,150,000	11,391,929	206,537

(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	受託研究等収益	期末残高
国又は地方公共団体	0	2,340,000	2,340,000	0
国又は地方公共団体以外	0	0	0	0
計	0	2,340,000	2,340,000	0

(20) 科学研究費補助金等の明細

(単位:円)

種 目	当期受入額	件数	摘要
基盤研究(A)	(120,000) 36,000	1	
基盤研究(B)	(6,250,000) 1,875,000	3	
基盤研究(C)	(0) 0	0	
計	(6,370,000) 1,911,000	4	

(注) 間接経費相当額を記載し、直接経費相当額については、外数として括弧内に記載しております。

(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
現 金	705,000
普 通 預 金	241,023,994
計	241,728,994

②資産見返物品受贈額

(単位:円)

区 分	金 額
構 築 物	2,535,779
機 械 装 置	5,283,833
工 具 器 具 備 品	8,504,650
図 書	575,688,628
車 両 運 搬 具	993,550
ソ フ ト ウ ェ ア	11,468,400
計	604,474,840

(注) 上記は全て設立時の無償譲与により取得したものです。

③未払金

(単位:円)

区 分	金 額
短期リース債務	20,960,724
人 件 費	73,006,152
業 務 費	18,360,224
一 般 管 理 費	26,126,105
資 産	12,674,800
計	151,128,005