

国立大学法人島根大学の平成18事業年度決算概要について

(財務諸表の内容について)

- 財務諸表は、①貸借対照表、②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国立大学法人等業務実施コスト計算書並びに⑥注記事項(重要な会計方針ほか)及び⑦附属明細書から構成されています。

本財務諸表は平成19年9月11日付、文部科学大臣の承認を受けたものですが、利益処分については、別途、文部科学大臣の承認が必要であるため(案)のままになっております。

(貸借対照表について) 1頁

- 資産の部、負債の部及び資本の部から構成されています。「固定資産」は減価償却累計額の差引後合計で486億45百万円、「流動資産」は現金及び預金、未収金、医薬品等のたな卸資産などの合計で75億93百万円、総資産は562億38百万円となっております。
- これに対して、「固定負債」は減価償却に併せて収益化するための資産見返負債が46億0百万円、このほか法人化以前からの借入金である債務負担金、新規借入金、リース資産に係るリース債務等を含め、合計で119億45百万円、「流動負債」は主に退職手当等の未執行額である運営費交付金債務が8億25百万円、寄附金の未執行額である債務が9億44百万円、このほか長期債務や長期借入金に係る次年度償還金、未払金など、合計で55億49百万円、総負債は174億95百万円となっております。

また、「資本金」は政府出資金として388億5百万円、「資本剰余金」は法人化以前の診療に係る社会保険等請求分のほか特定資産の取得等による増加分を計上した計51億32百万円から、病院以外の償却資産に係る損益外減価償却累計額等の差引後で▲22億73百万円、「利益剰余金」は前期未処分利益の目的積立金計上等より14億1百万円、損益計算書の当期総利益8億10百万円の計22億12百万円、総資本は387億43百万円となっております。

(損益計算書について) 2頁

- 「経常費用」は、教育と研究を区別することや人件費を区別することなど特徴的な整理が求められています。業務費は教育経費が12億59百万円、研究経費12億93百万円、診療経費61億91百万円などの物件費のほか、役員、教員、職員の人件費(合計すると148億96百万円)を含めて合計で243億56百万円、一般管理費7億45百万円、長期借入金の支払利息等の財務費用2億48百万円など、総合計で253億56百万円となっております。なお、費用の明細は「附属明細書(14)」(P26)を御参照願います。

「経常収益」は、運営費交付金収益101億70百万円、授業料収益33億1百万円、附属病院収益102億7百万円、などのほか、受託研究や寄附金等の外部資金にかかる収益、減価償却に対応して負債からの戻入による収益、職員宿舍や施設の貸付、農場生産物売払いなどの雑益などにより、合計で260億60百万円となっております。この結果、経常費用との差引合計として、7億3百万円の「経常利益」が計上されました。

上記の以外に宿舍用地売却益4百万円を臨時利益として計上したほか、中期計画に定める剰余金の

使途に充てた目的積立金の費用支出額を目的積立金取崩額として 1 億 2 百万円を計上し、「当期総利益」は 8 億 10 百万円となっております。

当期総利益は主として全学的な経費削減等の学内努力の結果から生じたものであり、主な発生要因は以下のとおりです。

・ 今後の運営費交付金の効率化減に備えた人件費、管理的経費等の計画的抑制	5 億 55 百万円
・ 附属病院の経費削減等	3 億 65 百万円
・ 借入金償還と減価償却のタイムラグ等によるもの	▲1 億 78 百万円
・ 国から無償譲与を受けた診療機器等に係る減価償却費戻入収益	64 百万円
・ 臨時利益（宿舍用地売却益）	4 百万円

- 経常利益の内訳は、附属明細書「(18)開示すべきセグメント情報」(P33)の業務損益のとおり、附属病院 2 億 28 百万円、国立学校 2 億 70 百万円、法人共通 2 億 5 百万円となっております。

(キャッシュ・フロー計算書) 3 頁

- 事業年度内の資金の増減について、業務活動・投資活動・財務活動に区分して表示するとともに期末において保有する資金の額を表示するものです。
- 「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、投資活動及び財務活動以外の取引による資金移動の状況であり、教育・研究・診療等の業務費に相当する「原材料等による支出」は 77 億 14 百万円、「人件費」は 154 億 86 百万円、一般管理費に相当する「その他の支出」は 6 億 94 百万円などの支出に対し、運営費交付金収入をはじめとする法人の基本的収入があり、合計で 14 億 74 百万円となっております。
- 「投資活動によるキャッシュ・フロー」は、固定資産及び投資資産の取得等に係る資金移動の状況であり、教育学部校舎改修等に係る施設費など有形・無形合計で 15 億 38 百万円の支出に対し、国からの施設費収入が 9 億 73 百万円のほか、有価証券及び定期預金の取得等により、合計で▲45 億 34 百万円となっております。
- 「財務活動によるキャッシュ・フロー」は、附属病院施設・設備の整備のため 3 億 48 百万円の新規借入れを計画どおり行うとともに、法人化以前からの借入金に係る返済 6 億 96 百万円、法人化後の借入金に係る返済 32 百万円、リース債務に係る返済 1 億 62 百万円、返済利息 2 億 50 百万円により、合計で▲7 億 93 百万円となっております。
- この結果、期末残高は 24 億 49 百万円であり、貸借対照表の「現金及び預金」54 億 49 百万円から定期預金 30 億 0 百万円を差し引いた残額と同額となっております。
- なお、重要な非資金取引として、ファイナンス・リース及び現物寄附による資産取得を欄外に注記しました。

(利益の処分に関する書類(案)) 4 頁

- 損益計算書で説明したとおり、当期未処分利益として 8 億 10 百万円が計上されており、この処分方法を記載したもので、全額を本法人の中期計画に記載している剰余金の使途（教育研究の質の向上、

組織運営の改善)に充てることとして、準用通則法第44条第3項の規定に基づき文部科学大臣による経営努力認定の承認申請中のものです。

- この資金を「教育研究高度化積立金」として一括計上しました。

(国立大学法人等業務実施コスト計算書) 5頁

- 国立大学法人の業務運営に関して国民が負担することとなるコストを集約し、開示するためのもの国立大学法人会計特有の書類となっております。
- 「業務費用」は、損益計算書に記載される経常費用の計 253 億 56 百万円から、運営費交付金、補助金等を除いた自己収入 149 億 84 百万円を控除した額 103 億 71 百万円を計上しました。
- 「損益外減価償却等相当額」は、本来、費用計上されるべき減価償却費を特定償却資産の場合は減価に対応する収益が予定されていないため損益外(貸借対照表の資本のマイナス勘定)としたため、これをコスト認識したもので 20 億 60 百万円を計上しました。
- 「損益外減損損失相当額」は、電話加入権の市場価格の下落による減損を損益外(貸借対照表の資本のマイナス勘定)としたため、これをコスト認識したもので 8 百万円を計上しました。
- 「引当外退職給付増加見積額」は、承継職員に係る退職手当が運営費交付金で財源措置されることから引当金として費用計上していないため、相当額をコスト認識するものです。
当期においては、実支給額より引当金相当額のほうが多かったため 10 億 94 百万円を計上しました。
- 「機会費用」は、本法人に対する土地等の政府出資や無償譲与、無償貸与等について、国等がこれらの財産を他に運用した場合に得られたであろう利益の喪失を本学の運営に要したコストと見なして費用計上するものであり、国債による運用益相当額等に換算し 6 億 60 百万円を計上しました。
- 結果として、総コストは 141 億 95 百万円となっております。

(その他の書類) 6頁～39頁

- 「注記事項」(I. 重要な会計方針)は、国立大学法人会計基準において記載が求められている注記のうち、書類を作成するに当たって採用した会計処理の原則や表示方法など、基本的でかつ重要な取り扱いを一括して記載したものです。
- 「附属明細書」は、貸借対照表及び損益計算書等を補完するための書類として作成が義務付けられており、24項目の明細書が定められています。