

平成 23 年度  
( 第 8 期 )

# 財 務 諸 表

自 平成 23 年 4 月 1 日  
至 平成 24 年 3 月 31 日

国立大学法人鳥取大学

# 目 次

1. 貸借対照表 .....	1
2. 損益計算書 .....	4
3. キャッシュ・フロー計算書 .....	6
4. 利益の処分に関する書類（案） .....	7
5. 国立大学法人等業務実施コスト計算書 .....	8
6. 注 記 .....	9
7. 附属明細書 .....	別冊

# 貸借対照表

(平成24年3月31日現在)

(単位：千円)

## [ 資産の部 ]

### 固定資産

#### 1 有形固定資産

土地	46,505,078	
減損損失累計額	<u>△ 66,438</u>	46,438,640
建物	25,342,951	
減価償却累計額	<u>△ 8,613,323</u>	
減損損失累計額	<u>△ 1,550</u>	16,728,077
構築物	2,249,922	
減価償却累計額	<u>△ 951,393</u>	1,298,528
機械装置	609,142	
減価償却累計額	<u>△ 490,011</u>	119,131
工具器具備品	15,111,690	
減価償却累計額	<u>△ 9,296,624</u>	5,815,066
図書		2,559,895
美術品・收藏品		90,664
船舶	16,118	
減価償却累計額	<u>△ 9,533</u>	6,585
車両運搬具	78,561	
減価償却累計額	<u>△ 62,916</u>	15,644
建設仮勘定		489,878
有形固定資産合計		<u>73,562,111</u>

#### 2 無形固定資産

特許権		5,868
ソフトウェア		239,776
特許権仮勘定		19,277
その他無形固定資産		234
無形固定資産合計		<u>265,157</u>

#### 3 投資その他の資産

投資有価証券		601,400
長期前払費用		14,909
その他投資その他の資産		760
投資その他の資産合計		<u>617,070</u>

### 固定資産合計

74,444,339

### 流動資産

現金及び預金		6,728,032
未収学生納付金収入		33,181
未収附属病院収入	3,340,665	
徴収不能引当金	<u>△ 164,244</u>	3,176,421
その他未収入金	339,753	
貸倒引当金	<u>△ 1,293</u>	338,460
たな卸資産		11,923
医薬品及び診療材料		195,697
前払費用		2,387
その他流動資産		<u>187,242</u>

### 流動資産合計

10,673,346

### 資産合計

85,117,685

[ 負債の部 ]

固定負債

資産見返負債		
資産見返運営費交付金等	2,933,639	
資産見返補助金等	1,806,144	
資産見返寄附金	774,893	
資産見返物品受贈額	2,219,287	
資産見返施設費	18,178	
建設仮勘定見返運営費交付金等	2,625	
建設仮勘定見返施設費	34,463	
特許権仮勘定見返運営費交付金等	17,005	7,806,237

国立大学財務・経営センター債務負担金 7,263,814

長期借入金 4,832,303

資産除去債務 43,435

退職給付引当金 48,615

長期未払金 597,775

固定負債合計 20,592,181

流動負債

運営費交付金債務	1,033,522	
預り補助金等	5,502	
寄附金債務	1,356,246	
前受受託研究費等	111,186	
前受受託事業費等	4,397	
前受金	8,334	
預り科学研究費補助金等	66,306	
預り金	181,639	
一年以内返済予定国立大学財務・経営センター債務負担金	1,485,777	
一年以内返済予定長期借入金	189,573	
未払金	4,100,802	
未払費用	110,454	
未払消費税等	14,089	
賞与引当金	6,526	

流動負債合計 8,674,359

負債合計

29,266,540

[ 純資産の部 ]

資本金

政府出資金 35,248,022

資本金合計 35,248,022

資本剰余金

資本剰余金 14,350,727

損益外減価償却累計額(一) △ 7,242,059

損益外減損損失累計額(一) △ 69,178

損益外利息費用累計額(一) △ 4,822

資本剰余金合計 7,034,666

利益剰余金

前中期目標期間繰越積立金 9,457,910

目的積立金 1,188,780

積立金 1,224,029

当期未処分利益 1,697,734

(うち当期総利益 1,697,734)

利益剰余金合計 13,568,455

純資産合計

55,851,145

負債純資産合計

85,117,685

注記事項

1. 翌期の運営費交付金から充当されるべき賞与見積額	880,224千円
2. 翌期以降の運営費交付金から充当されるべき退職給付見積額	10,906,088千円
3. 担保提供資産残高及び債務残高	
土地	8,566,000千円
建物	1,801,684千円
長期借入金	5,021,876千円
4. 保証債務残高	
国立大学財務・経営センター債務負担金	8,749,592千円
5. 利益剰余金のうち、法人移行時における固有の会計処理等に起因するもの	
①国からの承継時において、附属病院の建物、構築物等の時価評価等により、借入金見合いの資産の額が、当期借入金に係る債務額を下回っていたこと等によるもの	
附属病院に関する借入金の元金償還額の累計	13,917,414千円
当該借入金により取得した資産の減価償却費の累計	3,594,820千円
利益剰余金に与える影響額（差引き）	10,322,593千円
②国立大学法人等が獲得した附属病院収益と診療機器等にかかる減価償却費見合いの資産物品受贈額戻入が二重になっていることによるもの	
法人移行時に国から承継した資産見返物品受贈額のうち、対応する資産の減価償却費が診療経費に分類されるものに関する資産見返物品受贈額戻入額の累計	1,073,097千円
③国からの承継時において、附属病院の財産的基礎と考えられる未収附属病院収入のうち、国からの出資でなく譲与としたことによるもの	532,661千円
④国からの承継時において、附属病院の財産的基礎と考えられる医薬品及び診療材料について、国からの出資でなく譲与としたことによるもの	381,405千円
	12,309,757千円

# 損 益 計 算 書

(平成23年4月1日～平成24年3月31日)

(単位：千円)

## [ 経 常 費 用 ]

業 務 費		
教育経費	1,755,666	
研究経費	1,728,857	
診療経費	10,858,848	
教育研究支援経費	660,498	
受託研究費	917,788	
受託事業費	248,896	
役員人件費	93,280	
教員人件費	8,366,089	
職員人件費	8,244,040	32,873,966
一般管理費		878,442
財務費用		
支払利息	524,413	
為替差損	2	524,416
雑 損		904
経常費用合計		34,277,729

## [ 経 常 収 益 ]

運営費交付金収益		10,114,392
授業料収益		3,307,410
入学料収益		458,048
検定料収益		138,804
施設費収益		8,804
補助金等収益		616,758
附属病院収益		18,170,849
受託研究等収益		
国等からの受託研究等収益	312,307	
その他受託研究等収益	622,652	934,960
受託事業等収益		
国等からの受託事業等収益	74,084	
その他受託事業等収益	183,226	257,311
寄附金収益		446,114
資産見返負債戻入		
資産見返物品受贈額戻入	26,076	
資産見返運営費交付金等戻入	450,960	
資産見返寄附金戻入	138,812	
資産見返補助金等戻入	453,405	
資産見返施設費戻入	2,923	1,072,177
財務収益		
受取利息	3,751	
有価証券利息	2,834	6,586
雑 益		
財産貸付料収入	81,252	
文献複写料収入	1,432	
研究関連収入	143,839	
農産物等処分収入	22,363	
動物病院収入	73,821	
その他雑益	105,441	428,150
経常収益合計		35,960,367
経常利益		1,682,637

[ 臨時損失 ]

固定資産除却損	9,439	
その他臨時損失	1,457	
		<hr/>
臨時損失合計		10,896

[ 臨時利益 ]

固定資産売却益	209	
引当金戻入益	20	
資産見返負債戻入		
資産見返物品受贈額戻入	303	
資産見返運営費交付金等戻入	8,556	
資産見返寄附金戻入	1,999	10,859
その他臨時利益		492
		<hr/>
臨時利益合計		11,582
		<hr/>
当期純利益		1,683,323
		<hr/>
前中期目標期間繰越積立金取崩額		14,411
		<hr/>
当期総利益		1,697,734
		<hr/> <hr/>

注記事項

1. 当期総利益のうち、法人移行時における固有の会計処理等に起因するもの

①国からの承継時において、附属病院の建物、構築物等の時価評価等により、借入金見合いの資産の額が、当期借入金に係る債務額を下回っていたこと等によるもの

附属病院に関する借入金の元金償還額	1,719,913千円
当該借入金により取得した資産の減価償却費	630,611千円
当期総利益に与える影響額（差引き）	1,089,301千円

②国立大学法人等が獲得した附属病院収益と診療機器等にかかる減価償却費見合いの資産物品受贈額戻入が二重になっていることによるもの

法人移行時に国から承継した資産見返物品受贈額のうち、対応する資産の減価償却費が診療経費に分類されるものに関する資産見返物品受贈額戻入額	79千円
	1,089,381千円

# 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：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	△ 12,673,286
人件費支出	△ 17,215,279
その他の業務支出	△ 784,386
運営費交付金収入	11,722,575
授業料収入	3,117,555
入学料収入	449,729
検定料収入	138,804
附属病院収入	17,921,556
受託研究等収入	916,822
受託事業等収入	237,463
補助金等収入	1,068,800
寄附金収入	582,023
その他収入	425,381
預り金の増加	927
小計	5,908,687
国庫納付金の支払額	-
業務活動によるキャッシュ・フロー	5,908,687
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	
有価証券の取得による支出	△ 200,660
有価証券の売却による収入	-
有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出	△ 2,476,828
施設費による収入	86,489
定期預金への預入による支出	△ 10,701,699
定期預金の払戻による収入	11,902,381
小計	△ 1,390,317
利息及び配当金の受取額	7,683
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,382,633
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
国立大学財務・経営センター債務負担金の返済による支出	1,547,494
長期借入れによる収入	873,272
長期借入金の返済による支出	△ 172,419
リース債務の返済による支出	△ 709,137
小計	△ 1,555,778
利息の支払額	△ 529,748
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,085,527
IV 資金に係る換算差額	-
V 資金増加額	2,440,525
VI 資金期首残高	3,868,166
VII 資金期末残高	6,308,692

## 注記事項

1 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳は以下のとおりです。

現金及び預金勘定	6,728,032千円
定期預金	△ 419,340千円
現金及び現金同等物	6,308,692千円

2 重要な非資金取引として以下のものがあります。

(1) ファイナンスリースによる資産の取得	34,705千円
(2) 現物寄附による資産の取得	91,320千円

## 利益の処分に関する書類(案)

(単位：円)

当期未処分利益 1,697,734,562

当期総利益 1,697,734,562

### 利益処分額

積立金 1,371,830,961

国立大学法人法第35条において準用する  
独立行政法人通則法第44条第3項により  
文部科学大臣の承認を受けようとする額

教育研究業務充実積立金 325,903,601 1,697,734,562

# 国立大学法人等業務実施コスト計算書

(平成23年4月1日～平成24年3月31日)

(単位：千円)

業務費用		
(1) 損益計算書上の費用		
業務費	32,873,966	
一般管理費	878,442	
財務費用	524,416	
雑損	904	
臨時損失	10,896	34,288,626
(2) (控除) 自己収入等		
授業料収益	△ 3,307,410	
入学料収益	△ 458,048	
検定料収益	△ 138,804	
附属病院収益	△ 18,170,849	
受託研究等収益	△ 934,960	
受託事業等収益	△ 257,311	
寄附金収益	△ 446,114	
資産見返運営費交付金等戻入	△ 79,561	
資産見返寄附金戻入	△ 138,812	
財務収益	△ 6,586	
雑益	△ 284,310	
臨時利益	△ 2,722	△ 24,225,490
業務費用合計		10,063,135
損益外減価償却相当額		1,266,788
損益外減損損失相当額		6,266
損益外利息費用相当額		36
<b>V</b> 損益外除売却差額相当額		1,657
<b>VI</b> 引当外賞与増加見積額		15,591
引当外退職給付増加見積額		122,977
機会費用		
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	6,519	
政府出資の機会費用	396,744	
無利子又は通常よりも有利な条件による融資取引の機会費用	-	403,263
(控除) 国庫納付額		-
国立大学法人等業務実施コスト		<u>11,876,330</u>

## 注記事項

1. 引当外退職給付増加見積額122,977千円のうち、184千円は地方公共団体からの出向職員に係るものです。
2. 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の計算方法は近隣の賃借料を参考にしています。
3. 政府出資の機会費用の計算方法は国債の利回り(0.985%)により算定しています。

## 注 記

### 【重要な会計方針】

当事業年度より、「国立大学法人会計基準」及び「国立大学法人会計基準注解」（国立大学法人会計基準等検討会議 平成 24 年 1 月 25 日改訂）」及び「国立大学法人会計基準」及び「国立大学法人会計基準注解」に関する実務指針（文部科学省 日本公認会計士協会 平成 24 年 3 月 30 日最終改訂）」を適用しております。

#### 1. 運営費交付金収益及び授業料収益の計上基準

下記を除き、期間進行基準により収益化を行っております。

- (1) 退職一時金等の特殊要因経費に充当される運営費交付金  
業務達成基準又は費用進行基準
- (2) プロジェクト事業の一部に係る特別教育研究経費に充当される運営費交付金  
業務達成基準
- (3) 文部科学省が指定する特別教育研究経費に充当される運営費交付金  
業務達成基準
- (4) 学長が業務達成基準の適用を承認した事業に充当される運営費交付金  
業務達成基準

#### 2. 減価償却の会計処理方法

##### (1) 有形固定資産の減価償却

定額法を採用しております。

耐用年数については、法人税法上の耐用年数を基準にしておりますが、受託研究等収入又は受託事業等収入により購入した償却資産については当該受託研究又は受託事業期間を耐用年数としております。

なお、リース資産は、リース期間を耐用年数とし残存価額を零とする定額法を採用しております。

主な資産の耐用年数は以下のとおりです。

建 物	10～47年
構 築 物	10～50年
機械装置	4～17年
工具器具備品	4～20年
船 舶	5年
車両運搬具	4～7年

また、特定の償却資産（国立大学法人会計基準第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表示しております。

##### (2) 無形固定資産の減価償却

定額法を採用しております。

なお、リース資産は、リース期間を耐用年数とし残存価額を零とする定額法を採用しております。

主な資産の耐用年数は以下のとおりです。

特許権	8年
ソフトウェア	5年

### 3. 有価証券の評価基準及び評価方法

#### (1) 満期保有目的債券

償却原価法（定額法）を採用しております。

### 4. たな卸資産の評価基準及び評価方法

#### (1) 医薬品及び診療材料

最終仕入原価法による低価法によっております。

#### (2) 貯蔵品

最終仕入原価法を採用しております。

### 5. 引当金の計上基準

#### (1) 徴収不能引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に債権の回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

#### (2) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、個別に債権の回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

#### (3) 賞与引当金

職員に支給する賞与について運営費交付金により財源措置がなされないものについては、支給する賞与に充てるため、支給対象期間に応じた支給見込額を計上しております。

なお、職員に支給する賞与のうち、翌期の運営費交付金により財源措置がなされるものについては、国立大学法人等業務実施コスト計算書における引当外賞与増加見積額として、当事業年度末の支給対象期間に応じた支給見込額から前事業年度末の同見込額を控除して計上しております。

#### (4) 退職給付引当金

国立大学法人法附則第4条に規定する職員（承継職員）以外の常勤職員に係る退職一時金については、退職給付に備えるため、自己都合退職による退職一時金の期末要支給額を計上しております。

なお、承継職員及び承継職員の後任補充者等に係る退職一時金については、国立大学法人等業務実施コスト計算書における引当外退職給付増加見積額として、自己都合退職による退職一時金の期末要支給額に基づき計上しております。

### 6. リース取引の会計処理

#### (1) ファイナンス・リース取引

リース料総額が 3,000 千円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に準じた会計処理を行っております。

(2) オペレーティング・リース取引

リース取引の未経過リース料については以下のとおりです。

貸借対照表日後一年以内の期間に係る未経過リース料 20,815 千円

貸借対照表日後一年を超える期間に係る未経過リース料 44,316 千円

7. 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、税込方式によっております。

8. 国立大学法人等業務実施コスト計算書における機会費用の計上方法

(1) 国等の財産の無償又は減額された使用料による賃借取引の機会費用の計算方法

土地に係る無償借上分については、相続税評価額及び条例等を参考に算定しております。

また、公務員宿舎に係る使用料については、民間精通者の参考価格により算定しております。

(2) 政府出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付政府保証債の平成24年3月末利回りを参考に0.985%で計算しております。

(3) 国等からの無利子又は通常よりも有利な条件による融資取引の機会費用の計算に使用した利率

10年利付政府保証債の平成24年3月末利回りを参考に0.985%で計算しております。

9. 記載金額の表示

貸借対照表等に記載している金額は、千円未満の端数を切捨てて表示しております。

【追加情報の注記】

当事業年度において「特別教育研究経費」及び「特殊要因経費」に充当される運営費交付金のほか、学長が業務達成基準の適用を承認した事業に充当される運営費交付金について業務達成基準を採用しています。この結果、運営費交付金収益は519,269千円減少し、経常利益、当期純利益及び当期総利益はそれぞれ同額減少しております。

## 【重要な債務負担行為】

当事業年度までに契約を締結し、翌期以降に支払いが発生する重要なものは以下のとおりです。

(単位：千円)

件名	契約金額	翌期以降支払額
鳥取大学医学部附属病院ESCO事業	801,360	641,088
鳥取大学(医病)外来・中央診療棟4階手術室改修工事	81,343	48,806
鳥取大学(医病)外来・中央診療棟4階手術室改修電気設備工事	117,600	117,600
鳥取大学(医病)外来・中央診療棟4階手術室改修機械設備工事	292,845	175,707
鳥取大学(医病)救命救急センター(Ⅱ期)新営その他工事	129,570	77,742
鳥取大学(医病)救命救急センター(Ⅱ期)新営その他電気設備工事	131,250	131,250
鳥取大学(医病)救命救急センター(Ⅱ期)新営その他機械設備工事	175,350	105,210
鳥取大学(医病)基幹・環境整備(病棟医療ガス設備等)工事	105,840	63,504
鳥取大学(医病)基幹・環境整備(外来・中央診療棟空調設備等)工事	252,000	151,200
合計	2,087,158	1,512,107

(注) 鳥取大学医学部附属病院ESCO事業は、エネルギーサービス契約を締結したものであり、当該契約において本学が使用するエネルギーサービス設備は、環境省が定めた平成20年度二酸化炭素排出抑制対策事業費等補助金(民間団体)交付要綱に基づく国庫補助金の交付を受けております。

なお、翌期以降支払額は、当該事業年度のエネルギー費用削減額により変動する場合があります。

また、本学の責に帰すべき事由により契約期間を満了せずに終了した場合は、当該契約の解約に伴い発生するすべての費用を勘案した解約手数料が発生する場合があります。

## 【減損会計の注記】

### 減損会計関係

#### 1. 減損を認識した固定資産

##### (1) 減損を認識した固定資産の概要

(単位：千円)

用途	場所	種類	帳簿価額
庖丁人町職員宿舎	鳥取県鳥取市	土地	55,028
中町職員宿舎	鳥取県鳥取市	土地	44,599

(2) 減損の認識に至った経緯

庖丁人町職員宿舎及び中町職員宿舎については、現在宿舎としては利用しておりませんが、他用途での今後の使用が未定となっている状況から減損を認識しております。

(3) 減損額の内訳

(単位：千円)

用 途	種 類	損益内	損益外
庖丁人町職員宿舎	土地	-	3,461
中町職員宿舎	土地	-	2,805

(4) 回収可能サービス価額の算定方法の概要

庖丁人町職員宿舎及び中町職員宿舎の土地については、正味売却価額により算定しております。正味売却価額は、国からの現物出資時点（平成16年）の鑑定評価額に対し、基準地価格の推移による時点修正を行った額を基準として算定しております。

2. 減損の兆候が認められた固定資産（減損を認識した場合を除く）

(1) 減損の兆候が認められた固定資産の用途、種類、場所、帳簿価額等の概要

(単位：千円)

用 途	場 所	種 類	帳簿価額
三浦地区職員宿舎(B-1)	鳥取県鳥取市	建物・建物附属設備	208

(2) 認められた減損の兆候の概要

稼働率が業務実績に比べ、50%以上低下していることから、減損会計基準「第3減損の兆候」2(1)に該当し、減損の兆候が認められました。

(3) 減損処理をしない根拠

三浦地区職員宿舎(B-1)については、入居者数は減少しているものの、今後の使用も見込まれるため減損処理をしておりません。

【資産除去債務に関する注記】

(1) 資産除去債務の概要

石綿障害防止規則等の規定に基づく建物のアスベスト除去義務、ダイオキシン類対策特別措置法の規定に基づく焼却炉のダイオキシン除去義務、放射線障害防止法の規定に基づく放射線同位元素等を使用している建物の放射線の除去義務、土地の賃貸借契約等に基づく原状回復義務であります。

(2) 資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を取得から8年～40年と見積もり、割引率は、0.9%～2.2%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。

(3) 当事業年度における資産除去債務の総額の増減

(単位：千円)

期首残高	51,833
有形固定資産の取得に伴う増加額	—
時の経過による調整額	867
資産除去債務の履行による減少額	<u>9,265</u>
期末残高	43,435

【金融商品の時価等の注記】

1. 金融商品の状況に関する事項

当法人は、資金運用については短期的な預金、国債に限定し、資金調達については国立大学財務・経営センター及び金融機関より長期借入を行っております。

資金運用にあたっては国立大学法人法第35条が準用する独立行政法人通則法第47条の規定に基づき、国債のみを保有しております。また、未収附属病院収入は債権管理事務取扱規程に沿ってリスク管理を行っております。

国立大学財務・経営センターの債務負担金及び長期借入金の用途は、附属病院の整備資金及び学生寮の整備であり、文部科学大臣の事前承認に基づいて借入れを実施しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

期末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、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	貸借対照表計上額 (*1)	時 価 (*1)	差 額 (*1)
(1) 投資有価証券及び有価証券 満期保有目的の債券	601	605	3
(2) 現金及び預金	6,728	6,728	-
(3) 未収附属病院収入 徴収不能引当金 (*2)	3,340 (164)	3,340 (164)	-
(4) 国立大学財務・経営センター債務負担金	(8,749)	(9,873)	(1,124)

(5) 長期借入金	(5,021)	(5,203)	(181)
(6) リース債務	(1,209)	(1,364)	(155)
(7) 未払金(*3)	(3,489)	(3,489)	-

(\*1) 負債に計上されているものについては、( )で示しております。

(\*2) 未収附属病院収入に個別に計上している徴収不能引当金を控除しております。

(\*3) 貸借対照表上に計上している未払金のうちリース債務を除いております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法

(1) 投資有価証券及び有価証券

これらの時価について、日本証券業協会の公表された価格によっております。

(2) 現金及び預金、並びに(3)未収附属病院収入

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額とほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。なお、未収附属病院収入のうち貸倒懸念債権については、債権ごとの回収見込額により算定しております。

(4) 国立大学財務・経営センター債務負担金、(5)長期借入金及び(6)リース債務

これらの時価については、元利金の合計額を新規に同様の借入又は、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出する方法により算定しております。

(7) 未払金

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おります。

## 【重要な後発事象】

該当事項はありません。