

# 財務諸表の説明

## 貸借対照表(B/S)

貸借対照表は、年度末(3月31日)における本学の財政状況(資産、負債及び純資産の状況)を表します。(単位:百万円)

| 資産の部           |         |         |        | 負債の部             |         |         |        |
|----------------|---------|---------|--------|------------------|---------|---------|--------|
|                | 平成27年度  | 平成28年度  | 増減     |                  | 平成27年度  | 平成28年度  | 増減     |
| <b>I 固定資産</b>  | 272,862 | 265,200 | △7,662 | <b>I 固定負債</b>    | 62,095  | 57,055  | △5,040 |
| 1 有形固定資産       | 269,508 | 260,951 | △8,557 | 資産見返負債           | 53,921  | 51,325  | △2,596 |
| 土地             | 128,142 | 128,141 | △1     | 債務負担金            | 4,230   | 2,843   | △1,387 |
| 建物             | 88,900  | 84,460  | △4,440 | 引当金              | 325     | 360     | 35     |
| 構築物            | 2,478   | 2,278   | △200   | 長期未払金            | 2,650   | 1,545   | △1,105 |
| 工具器具備品         | 20,700  | 16,653  | △4,047 | 資産除去債務           | 966     | 980     | 14     |
| 図書             | 22,571  | 22,561  | △10    | <b>II 流動負債</b>   | 23,377  | 23,326  | △51    |
| 美術品・収蔵品        | 327     | 327     | 0      | 運営費交付金債務         | 0       | 1,228   | 1,228  |
| 船舶             | 5,749   | 5,187   | △562   | 寄附金債務            | 7,003   | 7,794   | 791    |
| その他            | 637     | 1,339   | 702    | 前受受託研究費等         | 1,395   | 1,584   | 189    |
| 2 無形固定資産       | 725     | 650     | △75    | 1年以内返済債務負担金      | 1,646   | 1,387   | △259   |
| ソフトウェア         | 308     | 247     | △61    | 未払金              | 10,485  | 8,592   | △1,893 |
| その他            | 417     | 401     | △16    | その他              | 2,844   | 2,734   | △110   |
| 3 投資その他の資産     | 2,627   | 3,598   | 971    | <b>資産合計</b>      | 85,472  | 80,381  | △5,091 |
| 投資有価証券         | 2,227   | 3,141   | 914    |                  |         |         |        |
| その他            | 399     | 456     | 57     |                  |         |         |        |
| <b>II 流動資産</b> | 23,007  | 22,227  | △780   |                  |         |         |        |
| 現金及び預金         | 5,576   | 10,033  | 4,457  | <b>純資産の部</b>     |         |         |        |
| 未収学生納付金収入      | 135     | 153     | 18     |                  |         |         |        |
| 未収附属病院収入       | 5,319   | 5,045   | △274   | <b>I 資本金</b>     | 154,570 | 154,570 | 0      |
| 未収入金           | 1,267   | 1,284   | 17     | <b>II 資本剰余金</b>  | 25,810  | 21,806  | △4,004 |
| 有価証券           | 10,004  | 4,900   | △5,104 | <b>III 利益剰余金</b> | 30,017  | 30,668  | 651    |
| たな卸資産          | 30      | 46      | 16     | 前中期目標期間繰越積立金     | 20,084  | 29,204  | 9,120  |
| 医薬品及び診療材料      | 489     | 548     | 59     | 目的積立金            | 0       | 0       | 0      |
| その他            | 184     | 214     | 30     | 積立金              | 7,649   | 0       | △7,649 |
| <b>資産合計</b>    | 295,870 | 287,427 | △8,443 | 当期末処分利益          | 2,283   | 1,464   | △819   |
|                |         |         |        | <b>純資産合計</b>     | 210,397 | 207,045 | △3,352 |
|                |         |         |        | <b>負債・純資産合計</b>  | 295,870 | 287,427 | △8,443 |

注)各金額は単位未満を切り捨てているため、計は一致しない場合があります。

### 主な増減要因

#### 【資産】

有価証券：△5,104百万円

※譲渡性預金及び金銭信託の減

建物：△4,440百万円

※減価償却累計額の増

現金及び預金：+4,457百万円

※譲渡性預金及び金銭信託の減に伴う預金増

#### 【負債】

資産見返負債：△2,596百万円

※資産見返補助金等の減

未払金：△1,893百万円

※4月支払物件費等の減

運営費交付金債務：+1,228百万円

※27年度は、運営費交付金の精算のための収益化を行ったため

### 会計メモ① 企業会計のBSとの違い

国立大学法人会計では、運営費交付金等を受領した際、直ちに収益とせず、教育研究の義務を負ったと考え、いったん運営費交付金債務(負債)とします。また、資産の購入にあてた運営費についても資産見返負債とします。これらは、損益均衡のための仕組みであり、教育研究の実施や減価償却の進行に応じて、収益化していきます。

### 会計メモ② 企業会計のPLとの違い

企業会計では、利益に直結する売上高(収益)を重視しているのに対し、国立大学法人会計では業務の遂行状況がわかる費用を重視しています。また説明責任を果たすという観点及び法人の特色ある発展に向けての検討に寄与するという観点から、教育研究などの目的別に分類表示することが求められています。

# 財務諸表の説明

## 損益計算書(P/L)

損益計算書は、一会計期間の運営状況を表したものです。

(単位:百万円)

| 費用        |         |        |        |
|-----------|---------|--------|--------|
|           | 平成27年度  | 平成28年度 | 増減     |
| I 経常費用    | 96,486  | 94,528 | △1,958 |
| 業務費       | 93,006  | 91,252 | △1,754 |
| 教育経費      | 5,928   | 5,409  | △519   |
| 研究経費      | 12,170  | 9,655  | △2,515 |
| 診療経費      | 17,066  | 17,216 | 150    |
| 教育研究支援経費  | 2,078   | 1,655  | △423   |
| 受託研究費     | 7,291   | 6,025  | △1,266 |
| 共同研究費(※1) | -       | 1,363  | 1,363  |
| 受託事業費     | 748     | 1,021  | 273    |
| 人件費       | 47,723  | 48,903 | 1,180  |
| 一般管理費     | 3,134   | 3,010  | △124   |
| 財務費用      | 344     | 264    | △80    |
| 雑損        | 0       | 0      | 0      |
| II 臨時損失   | 1,742   | 98     | △1,644 |
| 費用合計      | 98,228  | 94,626 | △3,602 |
| 当期総利益     | 2,283   | 1,464  | △819   |
| 計         | 100,512 | 96,090 | △4,422 |

※1 28年度より、受託研究費と共同研究費が区分されております。

※2 28年度より、受託研究収益と共同研究収益が区分されております。

### 主な増減要因

#### 【経常費用】

研究経費：△2,515百万円

※前年度からの繰越事業がないため

臨時損失：△1,644百万円

※ポリ塩化ビフェニル廃棄物処理委託の減

人件費：+1,180百万円

※年俸制の導入、人員の増

| 収益         |         |        |        |
|------------|---------|--------|--------|
|            | 平成27年度  | 平成28年度 | 増減     |
| I 経常収益     | 99,533  | 95,358 | △4,175 |
| 運営費交付金収益   | 38,201  | 35,020 | △3,181 |
| 学生納付金収益    | 9,563   | 10,033 | 470    |
| 附属病院収益     | 28,239  | 28,246 | 7      |
| 受託研究収益     | 7,269   | 6,163  | △1,106 |
| 共同研究収益(※2) | -       | 1,377  | 1,377  |
| 受託事業等収益    | 752     | 1,040  | 288    |
| 寄附金収益      | 2,104   | 2,162  | 58     |
| 施設費収益      | 1,627   | 98     | △1,529 |
| 補助金収益      | 3,359   | 2,691  | △668   |
| 資産見返負債戻入   | 5,672   | 5,442  | △230   |
| 財務収益       | 27      | 10     | △17    |
| 雑益         | 2,714   | 3,069  | 355    |
| II 臨時利益    | 751     | 75     | △676   |
| 収益合計       | 100,284 | 95,433 | △4,851 |
| 目的積立金等取崩額  | 228     | 656    | 428    |
| 計          | 100,512 | 96,090 | △4,422 |

注)各金額は単位未満を切り捨てているため、計は一致しない場合があります。

#### 【経常収益】

運営費交付金収益：△3,181百万円

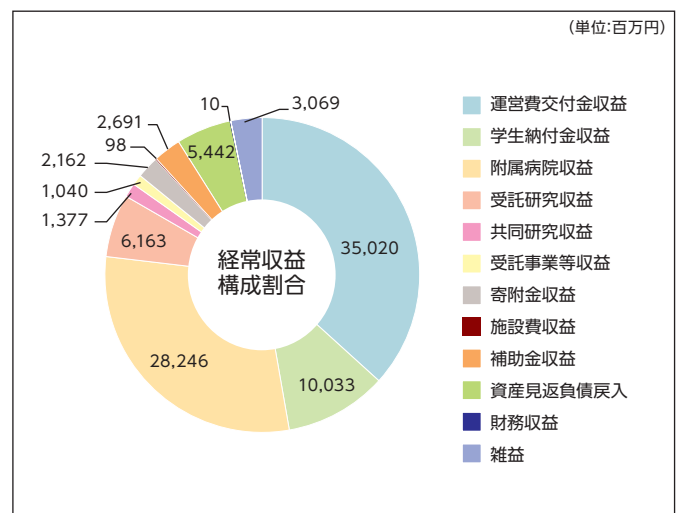
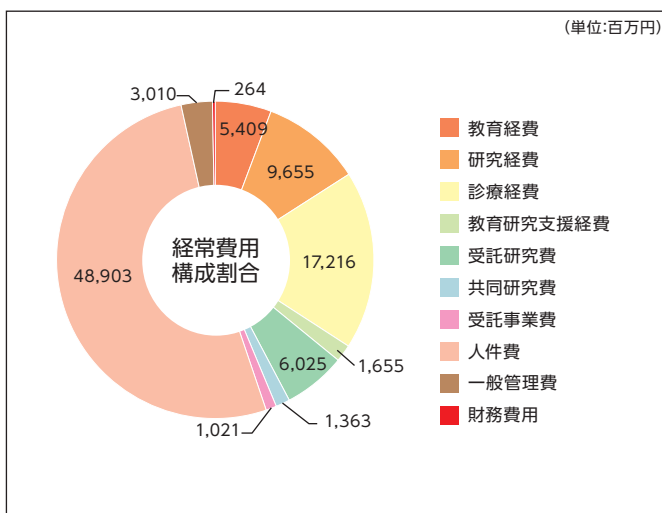
※交付額の減

施設費収益：△1,529百万円

※交付額の減

臨時利益：△676百万円

※27年度は、運営費交付金の精算のための収益化を行ったため



### 会計メモ③ 資産見返負債戻入

メモ①で説明したとおり、国立大学法人会計では、資産の購入に充てた運営費等は、資産見返運営費等とし、購入時点では、その分の収益を認識しません。その後、減価償却費と同額の資産見返負債戻入を計上することで損益を均衡させます。民間企業と異なり、購入した資産は教育研究に使用され、利益を生み出すものではないため、このような処理を行います。

# 財務諸表の説明

## キャッシュ・フロー計算書

キャッシュ・フロー計算書は、一会計期間のお金の流れを表します。

(単位:百万円)

|                          | 説明                               | 平成27年度 | 平成28年度 | 差額     |
|--------------------------|----------------------------------|--------|--------|--------|
| I 業務活動によるキャッシュ・フロー       | 通常の業務活動(投資・財務活動以外)の取引に係る収入と支出の差額 | 6,227  | 7,514  | 1,287  |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー      | 資産の取得及び売却等の取引に係る収入と支出の差額         | △5,577 | 353    | 5,930  |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー     | 資金の調達及び返済の取引に係る収入と支出の差額          | △3,687 | △3,410 | 277    |
| IV 資金に係る換算差額             | 外貨建て取引を円換算した場合の差額相当額             | —      | △0     | △0     |
| V 資金増加額<br>(I+II+III+IV) | 当期中の現預金(拘束性のない手元現金・当座預金・普通預金)増減額 | △3,037 | 4,457  | 7,494  |
| VI 資金期首残高                | 前期末現預金残高                         | 8,614  | 5,576  | △3,038 |
| VII 資金期末残高<br>(V+VI)     | 当期末現預金残高                         | 5,576  | 10,033 | 4,457  |

注)各金額は単位未満を切り捨てているため、計は一致しない場合があります。

## 利益の処分に関する書類(案)

損益計算の結果、当期に発生した利益の処分について明らかにしたものです。

(単位:百万円)

|                          | 平成27年度 | 平成28年度 | 差額      |
|--------------------------|--------|--------|---------|
| I 当期末処分利益                | 2,283  | 1,464  | △819    |
| 当期総利益                    | 2,283  | 1,464  | △819    |
| II 積立金振替額(※)             | 20,084 | 0      | △20,084 |
| 前中期目標期間繰越積立金             | 20,084 | 0      | △20,084 |
| III 利益処分額                | 22,368 | 1,464  | △20,904 |
| 目的積立金(教育研究向上及び組織運営改善積立金) | 0      | 255    | 255     |
| 積立金                      | 22,368 | 1,209  | △21,159 |

(※)積立金振替額は中期目標期間の最終年度のみ発生

注)各金額は単位未満を切り捨てているため、計は一致しない場合があります。

## 国立大学法人等業務実施コスト計算書

大学運営にかかる国民負担額を明らかにしたものです。損益計算書の費用から自己収入を控除し、損益計算書に計上されないコストや機会費用を加味して算出します。

(単位:百万円)

|                                     | 平成27年度  | 平成28年度  | 差額     |
|-------------------------------------|---------|---------|--------|
| I 業務費用                              | 46,467  | 41,888  | △4,579 |
| (1) 損益計算書上の費用                       | 98,228  | 94,626  | △3,602 |
| (2) (控除) 自己収入等                      | △51,761 | △52,737 | △976   |
| II 損益外減価償却相当額                       | 4,552   | 4,944   | 392    |
| III 損益外減損損失相当額                      | 30      | 0       | △30    |
| IV 損益外利息費用相当額                       | △55     | 2       | 57     |
| V 損益外除売却差額相当額                       | △17     | △0      | 17     |
| VI 引当外賞与増加見積額                       | △55     | △45     | 10     |
| VII 引当外退職給付増加見積額                    | 738     | △212    | △950   |
| VIII 機会費用                           | 21      | 131     | 110    |
| ・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 | 21      | 19      | △2     |
| ・政府出資の機会費用                          | 0       | 112     | 112    |
| IX (控除) 国庫納付額                       | —       | —       | —      |
| X 国立大学法人等業務実施コスト                    | 51,680  | 46,710  | △4,970 |

注)各金額は単位未満を切り捨てているため、計は一致しない場合があります。

北大の1年間の運営にかかる  
国民一人当たりのコスト

業務実施コスト 467億円



人口 1億2,682万人

一人当たり 368円

(算出方法)

業務実施コスト467億円÷人口1億2,682万人  
人口:平成29年1月1日現在(総務省統計局データより)