行政サービス実施コスト計算書

（平成25年４月１日～平成26年３月31日）

（単位：円）

Ⅰ　業務費用			
⑴　損益計算書上の費用			
業務費	34,031,543,634		
財務費用	956,215,558		
雑損	9,508,853		
臨時損失	35,474,621		
法人税等	964,500	35,033,707,166	
⑵　（控除）自己収入等			
掛金収入	△ 7,422,556,235		
保険患者収入	△ 9,065,839,996		
一般患者収入	△ 1,008,889,089		
施設収入	△ 8,576,605,813		
販売収入	△ 583,286,156		
委託収入	△ 83,241,117		
貸付金利息	△ 1,351,325,559		
保険料充当金収入	△ 70,449,285		
保険手数料収入	△ 352,132,820		
財務収益	△ 9,284,946,703		
雑益	△ 772,222,643		
臨時利益	△ 449,372,573	△ 39,020,867,989	
業務費用合計			△ 3,987,160,823
Ⅱ　（控除）法人税等			△ 964,500
Ⅲ　行政サービス実施コスト			△ 3,988,125,323

注　記　事　項

Ⅰ　重要な会計方針

１．減価償却の会計処理方法

有形固定資産については、定額法により行っております。

なお、主な資産の耐用年数は以下のとおりであります。

建　　物	６～50年
構　築　物	３～50年
機械装置	10～15年
医療器具機械	４～15年
車両運搬具	４～15年
工具器具備品	２～20年

２．退職給付に係る引当金及び見積額の計上基準

職員の退職給付に備えるため、当該事業年度末における退職給付債務の見込額を計上しております。

数理計算上の差異及び過去勤務債務は、発生年度に一括して費用処理することとしております。

３．貸倒引当金の計上基準

日本私立学校振興・共済事業団の財務及び会計に関する省令第32条に基づき、加入者貸付金、特殊住宅貸付金、未収入金（医療経理及び宿泊経理の売上未収入金）の貸倒れによる損失に備えるため、文部科学大臣の定めにより当該事業年度末加入者貸付金、特殊住宅貸付金残高、未収入金の0.3／100を計上しております。

平成25年度決算においては、加入者貸付金の年度末残高55,986,630,164円の0.3／100＝167,959,890円及び特殊住宅貸付金の年度末残高105,871,700円の0.3／100＝317,615円（いずれも小数点以下切捨て）、未収入金の年度末残高のうち1,956,797,184円の0.3／100＝5,870,381円の合計額174,147,886円を貸倒引当金として計上しております。

なお、未収入金の年度末残高に対する貸倒引当金は、施設ごとに計上しているため、未収入金の合計に対する0.3／100とは異なります。

４．賞与引当金の計上基準

職員に対する賞与の支給に充てるため、翌事業年度の賞与支給見込額のうち当事業年度の負担となる額を計上しております。

５．欠損金補てん積立金の計上基準

積立貯金事業の将来の欠損金の補てんに充てるため、内規に基づき、加入者貯金額の５／100に相当する金額の範囲内で計上しております。

平成25年度決算における加入者貯金額は967,650,766,727円となり、５／100に相当する金額は48,382,538,336円となります。

６．貸付資金積立金の計上基準

貸付事業の資金に充てるため、内規に基づき、当該事業年度以前３事業年度末日における平均貸付残高の10／100に相当する金額を計上しております。

平成25年度においては、平成23年度から平成25年度までの３事業年度末日における貸付残高の平均額（平成23年度70,926,216,986円、平成24年度63,130,129,876円、平成25年度56,092,501,864円、合計190,148,848,726円の１／３（平均）＝63,382,949,575円）の10／100に相当する額は6,338,294,958円（小数点以下切上げ）となります。

７．有価証券の評価基準及び評価方法

日本私立学校振興・共済事業団の財務及び会計に関する省令第31条に基づき取得価額で計上しております。

８．たな卸資産の評価基準及び評価方法

材料	先入先出法による原価法
販売品	先入先出法による原価法
事業用消耗品	先入先出法による原価法
その他	先入先出法による原価法

９．消費税等の会計処理

税込方式によっております。ただし、収益事業に該当する医療事業及び宿泊事業に係るものについては税抜方式によっております。

Ⅱ　貸借対照表に関する事項

１．金融商品関係

⑴　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預金及び公社債等に限定しております。

⑵　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、次のとおりであります。

（単位：円）

	貸借対照表計上額	時　価	差　額
⑴現金及び預金	86,318,833,419	86,318,833,419	—
⑵有価証券	23,159,358,724	23,159,358,724	—