

2016 年度決算について

【学校法人における計算書類の概要説明】

学校法人では、学校法人会計基準に基づき計算書類を作成しています。企業会計の考え方は会計期間ごとの損益計算を目的としていますが、学校法人会計の考え方は学校法人の安定的かつ持続性保持のために収支均衡を目指すものです。

学校法人が作成しなければならない計算書類は次のとおりとなっています。

1. 資金収支計算書

当該年度に行なった諸活動に対応するすべての収入と支出の内容、及び当該年度における支払資金（現金及び預貯金）の顛末を明らかにしています。

2. 事業活動収支計算書

当該年度の事業活動収入と事業活動支出の内容と均衡の状態を明らかにしています。収支を「教育活動収支」「教育活動外収支」「特別収支」の3つに区分し、それぞれの収入・支出のバランスを表示しています。

3. 貸借対照表

当該年度末時点での資産、負債及び純資産の状況を表示することにより学校法人の財政状態を明らかにしています。

純資産の部のうち、基本金は、学校法人会計独自のものです。企業会計の資本金・出資金とは異なり、学校法人が教育研究活動を行う上で必要な資産を表し、具体的には建物や機器備品等の固定資産、基金として積み立てた資金等の合計額を示しています。基本金と同額の資金が実際に保有されているというのではなく、学校法人が維持すべき資産を金額で示したものとなります。

資金収支計算書

2016年4月1日から

2017年3月31日まで

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	3,470,796,000	3,470,877,000	△ 81,000
手数料収入	95,112,000	98,923,570	△ 3,811,570
寄付金収入	62,446,000	65,798,180	△ 3,352,180
補助金収入	1,172,265,589	1,172,112,708	152,881
国庫補助金収入	264,631,000	263,780,919	850,081
地方公共団体補助金収入	907,634,589	908,331,789	△ 697,200
資産売却収入	141,000	141,000	0
付随事業・収益事業収入	45,904,000	44,887,703	1,016,297
受取利息・配当金収入	15,881,000	16,153,414	△ 272,414
雑収入	293,231,000	297,632,278	△ 4,401,278
借入金等収入	134,000,000	134,000,000	0
前受金収入	1,510,599,000	1,636,143,000	△ 125,544,000
その他の収入	920,678,000	925,869,005	△ 5,191,005
資金収入調整勘定	△ 1,765,809,000	△ 1,765,733,420	△ 75,580
前年度繰越支払資金	2,553,169,176	2,553,169,176	0
収入の部合計	8,508,413,765	8,649,973,614	△ 141,559,849
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	3,425,787,000	3,414,957,224	10,829,776
教育研究経費支出	1,032,849,000	1,009,699,623	23,149,377
管理経費支出	243,977,000	229,170,242	14,806,758
借入金等利息支出	39,991,000	39,990,125	875
借入金等返済支出	249,691,000	249,690,000	1,000
施設関係支出	257,490,000	258,683,283	△ 1,193,283
設備関係支出	79,305,000	71,342,555	7,962,445
資産運用支出	751,154,000	751,154,000	0
その他の支出	451,098,000	484,976,055	△ 33,878,055
[予備費]	() 0		0
資金支出調整勘定	△ 350,493,000	△ 403,981,832	53,488,832
翌年度繰越支払資金	2,327,564,765	2,544,292,339	△ 216,727,574
支出の部合計	8,508,413,765	8,649,973,614	△ 141,559,849

活動区分資金収支計算書

2016年 4月 1日から

2017年 3月 31日まで

(単位 円)

		科 目	金 額
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	3,470,877,000
		手数料収入	98,923,570
		経常費等補助金収入	1,154,204,708
		教育活動資金収入計	5,091,324,623
	支出	人件費支出	3,414,957,224
		教育研究経費支出	1,009,699,623
	調整勘定等	137,526,700	
		科 目	金 額
施設整備等活動による資金収支	収入	施設設備補助金収入	17,908,000
		施設整備等活動資金収入計	560,070,816
	支出	施設関係支出	258,683,283
		設備関係支出	71,342,555
		施設整備等活動資金支出計	1,031,179,838
		差引	△ 471,109,022
		調整勘定等	53,481,208
		施設整備等活動資金収支差額	△ 417,627,814
		科 目	金 額
その他の活動による資金収支	収入	借入金等収入	134,000,000
		小計	202,186,046
		受取利息・配当金収入	16,153,414
		その他の活動資金収入計	218,339,460
	支出	借入金等返済支出	249,690,000
		小計	344,622,592
		借入金等利息支出	39,990,125
		調整勘定等	0
	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	△ 8,876,837	
	前年度繰越支払資金	2,553,169,176	
	翌年度繰越支払資金	2,544,292,339	

事業活動収支計算書

2016年 4月 1日から
2017年 3月31日まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収支	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	3,470,796,000	3,470,877,000	△ 81,000
		手数料	95,112,000	98,923,570	△ 3,811,570
		寄付金	21,946,000	25,874,632	△ 3,928,632
		経常費等補助金	1,154,357,589	1,154,204,708	152,881
		国庫補助金	246,723,000	245,872,919	850,081
		地方公共団体補助金	907,634,589	908,331,789	△ 697,200
		付随事業収入	45,904,000	44,887,703	1,016,297
		雑収入	185,738,000	190,145,077	△ 4,407,077
		教育活動収入計	4,973,853,589	4,984,912,690	△ 11,059,101
		事業活動支出の部	科 目	人件費	3,282,726,000
教育研究経費	1,568,873,000			1,521,527,193	47,345,807
管理経費	261,975,000			248,292,031	13,682,969
徴収不能額等	10,219,000			10,219,000	0
教育活動支出計	5,123,793,000			5,051,934,878	71,858,122
教育活動収支差額	△ 149,939,411			△ 67,022,188	△ 82,917,223
教育活動外収支	事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		受取利息・配当金	15,881,000	16,153,414	△ 272,414
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	15,881,000	16,153,414	△ 272,414
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金利息	39,991,000	39,990,125	875
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教育活動外支出計	39,991,000	39,990,125	875
	教育活動外収支差額	△ 24,110,000	△ 23,836,711	△ 273,289	
	経常収支差額		△ 174,049,411	△ 90,858,899	△ 83,190,512
特別収支	事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産売却差額	141,000	140,999	1
		その他の特別収入	62,046,000	65,043,741	△ 2,997,741
		特別収入計	62,187,000	65,184,740	△ 2,997,740
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産処分差額	30,132,000	31,463,005	△ 1,331,005
		その他の特別支出	0	5,567,635	△ 5,567,635
		特別支出計	30,132,000	37,030,640	△ 6,898,640
	特別収支差額	32,055,000	28,154,100	3,900,900	
	〔予備費〕		()	0	0
基本金組入前当年度収支差額		△ 141,994,411	△ 62,704,799	△ 79,289,612	
基本金組入額合計		△ 274,774,000	△ 229,157,694	△ 45,616,306	
当年度収支差額		△ 416,768,411	△ 291,862,493	△ 124,905,918	
前年度繰越収支差額		△ 7,637,608,979	△ 7,637,608,979	0	
基本金取崩額		50,852,000	114,605,196	△ 63,753,196	
翌年度繰越収支差額		△ 8,003,525,390	△ 7,814,866,276	△ 188,659,114	
(参考)					
事業活動収入計		5,051,921,589	5,066,250,844	△ 14,329,255	
事業活動支出計		5,193,916,000	5,128,955,643	64,960,357	

貸借対照表

2017年 3月31日

(単位 円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	14,615,592,261	14,652,387,067	△ 36,794,806
有形固定資産	11,573,194,449	11,795,828,060	△ 222,633,611
特定資産	2,960,000,000	2,760,000,000	200,000,000
その他の固定資産	82,397,812	96,559,007	△ 14,161,195
流動資産	2,889,268,198	3,017,892,828	△ 128,624,630
資産の部合計	17,504,860,459	17,670,279,895	△ 165,419,436
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	2,504,976,106	2,674,128,938	△ 169,152,832
流動負債	2,527,848,382	2,461,410,187	66,438,195
負債の部合計	5,032,824,488	5,135,539,125	△ 102,714,637
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	20,286,902,247	20,172,349,749	114,552,498
第1号基本金	19,875,902,247	19,698,349,749	177,552,498
第2号基本金	0	0	0
第3号基本金	60,000,000	60,000,000	0
第4号基本金	351,000,000	414,000,000	△ 63,000,000
繰越収支差額	△ 7,814,866,276	△ 7,637,608,979	△ 177,257,297
純資産の部合計	12,472,035,971	12,534,740,770	△ 62,704,799
負債及び純資産の部合計	17,504,860,459	17,670,279,895	△ 165,419,436

【各科目の説明】

1. 資金収支計算書

(収入)

科目名	内容
学生生徒等納付金収入	授業料、入学金、実験実習料など学生・生徒等から納入された収入
手数料収入	入学検定料、証明書発行料などの手数料収入
寄付金収入	金銭等を寄贈されたもので、補助金としないもの
補助金収入	国や地方公共団体等から交付される助成金
資産売却収入	有価証券等の売却による収入
付随事業・収益事業収入	補助活動事業、受託事業、公開講座等の収入
受取利息・配当金収入	預貯金、有価証券の受取利息等の収入
雑収入	主なものは私大・県退職金財団からの交付金や施設設備の利用料
借入金等収入	校舎等の建設に伴う借入金
前受金収入	翌年度の活動に対する収入（新入生の授業料・入学金等）
その他の収入	主なものは前年度の未収入金や特定資産の取崩収入
資金収入調整勘定	期末未収入金や前期末前受金をマイナス計上
前年度繰越支払資金	前年度末における支払資金の保有額

(支出)

科目名	内容
人件費支出	教職員等に支給する本俸、期末手当、退職金や所定福利費など
教育研究経費支出	学生・生徒等への教育、教員の研究のために支出する経費
管理経費支出	教育・研究活動以外の管理運営業務に支出する経費
借入金等利息支出	校舎等建設に伴う借入金利息の支払い
借入金等返済支出	校舎等建設に伴う借入金元本の返済
施設関係支出	土地、建物、構築物等の施設の取得に伴う支出
設備関係支出	教育研究用機器、管理用機器、図書、車両等の取得に伴う支出
資産運用支出	有価証券の購入や特定資産の繰入に伴う支出
その他の支出	主なものは前年度未払金の支払い
資金支出調整勘定	期末未払金や前期末前払金をマイナス計上
翌年度繰越支払資金	当年度末における支払資金の保有額

2. 事業活動収支計算書

(教育活動収支)

教育活動に伴う収入と支出（経常収支のうち「教育活動外収支」以外のもの）

	科目名	内容
収 入	学生生徒等納付金	資金収支計算書の「学生生徒等納付金収入」と同じ
	手数料	資金収支計算書の「手数料収入」と同じ
	寄付金	資金収支計算書の「寄付金収入」から施設設備分を除いたもの
	経常費等補助金	資金収支計算書の「補助金収入」から施設設備分を除いたもの
	付随事業収入	資金収支計算書の「付随事業・収益事業収入」から収益事業分を除いたもの
	雑収入	主なものは私大退職金財団からの交付金、退職給与引当金戻入額、施設設備の利用料
支 出	人件費	教職員等に支給する本俸、期末手当や所定福利費、退職給与引当金繰入額など
	教育研究経費	資金収支計算書の「教育研究経費支出」に減価償却額を加えたもの
	管理経費	資金収支計算書の「管理経費支出」に減価償却額を加えたもの
	徴収不能額等	学生生徒等納付金の未納により徴収不能になったもの

(教育活動外収支)

経常収支のうち、財務活動（資金調達・資金運用）及び収益事業に係る活動によるもの

	科目名	内容
収 入	受取利息・配当金	資金収支計算書の「受取利息・配当金収入」と同じ
	その他の教育活動外収入	収益事業等
支 出	借入金等利息	資金収支計算書の「借入金等利息支出」と同じ
	その他の教育活動外支出	収益事業等

(特別収支)

特殊な要因によって一時的に発生した臨時的なもの

	科目名	内容
収入	資産売却差額	資産を売却した際、売価が取得価額を上回った場合 その額を計上
	その他の特別収入	施設設備補助金や施設設備寄付金
支出	資産処分差額	資産を売却した際、売価が取得価額を下回った場合 その額を計上
	その他の特別支出	過年度修正額等

3. 貸借対照表

	科目名	内容
資産	有形固定資産	土地、建物、備品、図書など1年を超えて使用される資産
	特定資産	将来的な施設設備の維持・充実や退職金支出など用途を特定している預金、有価証券
	その他の固定資産	ソフトウェア、敷金保証金等
	流動資産	現金、預貯金等
負債	固定負債	返済期限が1年を超えて到来する長期借入金、退職給与引当金等
	流動負債	返済期限が1年以内に到来する短期借入金、前受金等
基本 金	第1号基本金	設立当初に取得した固定資産や教育の充実・発展のために取得した固定資産の額
	第2号基本金	将来的に取得が計画されている固定資産のために事前に留保した資産の額
	第3号基本金	基金として継続的に保持・運用する資産の額
	第4号基本金	恒常的に保持すべき運転資金の額