

2017 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、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

2017年 4月 1日から

2018年 3月 31日まで

<総括表>

(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	3,524,735,000	3,524,194,350	540,650
手数料収入	103,738,000	107,716,930	▲ 3,978,930
寄付金収入	27,560,000	32,999,613	▲ 5,439,613
補助金収入	1,193,534,000	1,193,544,678	▲ 10,678
国庫補助金収入	299,908,000	299,918,398	▲ 10,398
地方公共団体補助金収入	893,626,000	893,626,280	▲ 280
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	58,736,000	63,486,077	▲ 4,750,077
受取利息・配当金収入	17,200,000	15,012,647	2,187,353
雑収入	273,529,000	298,564,927	▲ 25,035,927
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	1,139,910,000	1,134,237,520	5,672,480
その他の収入	2,632,771,000	4,011,152,195	▲ 1,378,381,195
資金収入調整勘定	▲ 1,902,195,000	▲ 1,950,218,184	48,023,184
前年度繰越支払資金	2,544,292,339	2,544,292,339	0
収入の部合計	9,613,810,339	10,974,983,092	▲ 1,361,172,753
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	3,373,304,000	3,410,814,052	▲ 37,510,052
教育研究経費支出	956,161,000	909,942,755	46,218,245
管理経費支出	248,921,000	222,835,610	26,085,390
借入金等利息支出	36,215,000	36,214,749	251
借入金等返済支出	257,210,000	257,210,000	0
施設関係支出	9,967,000	11,048,723	▲ 1,081,723
設備関係支出	161,811,000	161,970,653	▲ 159,653
資産運用支出	2,900,000,000	4,267,107,000	▲ 1,367,107,000
その他の支出	416,677,000	471,185,627	▲ 54,508,627
[予備費]	(20,000,000		20,000,000
資金支出調整勘定	▲ 345,295,000	▲ 376,830,890	31,535,890
翌年度繰越支払資金	1,578,839,339	1,603,484,813	▲ 24,645,474
支出の部合計	9,613,810,339	10,974,983,092	▲ 1,361,172,753

活動区分資金収支計算書

2017年 4月 1日から
2018年 3月 31日まで

<総括表>

(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	3,524,194,350
		手数料収入	107,716,930
		経常費等補助金収入	1,148,114,678
		教育活動資金収入計	5,163,921,575
	支出	人件費支出	3,410,814,052
		教育研究経費支出	909,942,755
	調整勘定等	▲ 535,141,403	
		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	45,430,000
		施設整備等活動資金収入計	3,307,268,000
	支出	施設関係支出	11,048,723
		設備関係支出	161,970,653
		施設整備等活動資金支出計	3,925,726,376
		差引	▲ 618,458,376
		調整勘定等	▲ 97,803,168
	施設整備等活動資金収支差額	▲ 716,261,544	
		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	0
		小計	529,118,115
		受取利息・配当金収入	15,012,647
		その他の活動資金収入計	544,130,762
	支出	借入金等返済支出	257,210,000
		小計	817,628,350
		借入金等利息支出	36,214,749
	調整勘定等	▲ 21,400	
	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	▲ 940,807,526	
	前年度繰越支払資金	2,544,292,339	
	翌年度繰越支払資金	1,603,484,813	

事業活動収支計算書

2017年 4月 1日から

2018年 3月 31日まで

<総括表>

(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	3,524,735,000	3,524,194,350	540,650	
		手数料	103,738,000	107,716,930	▲ 3,978,930	
		寄付金	13,560,000	22,957,982	▲ 9,397,982	
		経常費等補助金	1,148,104,000	1,148,114,678	▲ 10,678	
		国庫補助金	254,478,000	254,488,398	▲ 10,398	
		地方公共団体補助金	893,626,000	893,626,280	▲ 280	
		付随事業収入	58,736,000	63,486,077	▲ 4,750,077	
		雑収入	255,509,000	251,112,644	4,396,356	
		教育活動収入計	5,104,382,000	5,117,582,661	▲ 13,200,661	
		事業活動支出の部	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算
人件費	3,278,259,000			3,283,349,604	▲ 5,090,604	
教育研究経費	1,473,161,000			1,428,907,923	44,253,077	
管理経費	260,496,000			234,361,817	26,134,183	
徴収不能額等	7,000,000			8,853,000	▲ 1,853,000	
教育活動支出計	5,018,916,000			4,955,472,344	63,443,656	
教育活動収支差額			85,466,000	162,110,317	▲ 76,644,317	
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	17,200,000	15,012,647	2,187,353	
		その他の教育活動外収入	0	0	0	
	教育活動外収入計		17,200,000	15,012,647	2,187,353	
	事業活動支出の部	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
			借入金利息	36,215,000	36,214,749	251
その他の教育活動外支出			0	0	0	
教育活動外支出計		36,215,000	36,214,749	251		
教育活動外収支差額			▲ 19,015,000	▲ 21,202,102	2,187,102	
経常収支差額			66,451,000	140,908,215	▲ 74,457,215	
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	0	0	0	
		その他の特別収入	62,780,000	59,047,246	3,732,754	
	特別収入計		62,780,000	59,047,246	3,732,754	
	事業活動支出の部	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
			資産処分差額	84,944,000	91,052,643	▲ 6,108,643
その他の特別支出			5,225,000	5,057,039	167,961	
特別支出計		90,169,000	96,109,682	▲ 5,940,682		
特別収支差額			▲ 27,389,000	▲ 37,062,436	9,673,436	
〔予備費〕		()			20,000,000	
基本金組入前当年度収支差額			19,062,000	103,845,779	▲ 84,783,779	
基本金組入額合計			▲ 830,982,000	▲ 794,981,103	▲ 36,000,897	
当年度収支差額			▲ 811,920,000	▲ 691,135,324	▲ 120,784,676	
前年度繰越収支差額			▲ 7,814,866,276	▲ 7,814,866,276	0	
基本金取崩額			0	0	0	
翌年度繰越収支差額			▲ 8,626,786,276	▲ 8,506,001,600	▲ 120,784,676	
(参考)						
事業活動収入計			5,184,362,000	5,191,642,554	▲ 7,280,554	
事業活動支出計			5,165,300,000	5,087,796,775	77,503,225	

貸借対照表

2018年 3月 31日

<総括表>

(単位 円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	14,666,853,486	14,615,592,261	51,261,225
有形固定資産	11,126,329,340	11,573,194,449	▲ 446,865,109
特定資産	3,460,000,000	2,960,000,000	500,000,000
その他の固定資産	80,524,146	82,397,812	▲ 1,873,666
流動資産	2,032,648,776	2,889,268,198	▲ 856,619,422
資産の部合計	16,699,502,262	17,504,860,459	▲ 805,358,197
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	2,211,483,524	2,504,976,106	▲ 293,492,582
流動負債	1,912,136,988	2,527,848,382	▲ 615,711,394
負債の部合計	4,123,620,512	5,032,824,488	▲ 909,203,976
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	21,081,883,350	20,286,902,247	794,981,103
第1号基本金	20,198,883,350	19,875,902,247	322,981,103
第2号基本金	472,000,000	0	472,000,000
第3号基本金	60,000,000	60,000,000	0
第4号基本金	351,000,000	351,000,000	0
繰越収支差額	▲ 8,506,001,600	▲ 7,814,866,276	▲ 691,135,324
純資産の部合計	12,575,881,750	12,472,035,971	103,845,779
負債及び純資産の部合計	16,699,502,262	17,504,860,459	▲ 805,358,197

【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