

1 貸借対照表（平成28年3月31日）

（単位：千円）

| 資産の部       | 平成23年度     | 平成24年度     | 平成25年度     | 平成26年度     | 資産の部       | 平成27年度     |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 固定資産       | 26,385,722 | 26,340,251 | 26,241,004 | 25,759,612 | 固定資産       | 25,400,419 |
| 有形固定資産     | 23,351,282 | 23,032,668 | 23,320,710 | 23,365,557 | 有形固定資産     | 23,199,878 |
| 土地         | 5,011,572  | 5,011,572  | 5,011,572  | 5,011,572  | 土地         | 5,011,572  |
| 建物         | 14,158,066 | 13,850,403 | 13,821,558 | 13,507,012 | 建物         | 13,198,803 |
| その他の有形固定資産 | 4,181,643  | 4,170,691  | 4,487,578  | 4,846,971  | その他の有形固定資産 | 4,989,502  |
| その他の固定資産   | 3,034,440  | 3,307,583  | 2,920,294  | 2,394,054  | 特定資産       | 2,114,899  |
|            |            |            |            |            | その他の固定資産   | 85,641     |
| 流動資産       | 3,984,850  | 3,734,815  | 3,743,794  | 3,877,391  | 流動資産       | 4,516,172  |
| 現金預金       | 3,161,366  | 3,036,506  | 2,971,377  | 3,315,276  | 現金預金       | 4,186,274  |
| その他の流動資産   | 823,484    | 698,308    | 772,416    | 562,114    | その他の流動資産   | 329,897    |
| 資産の部合計     | 30,370,572 | 30,075,067 | 29,984,799 | 29,637,003 |            | 29,916,591 |

| 負債の部     | 平成23年度    | 平成24年度    | 平成25年度    | 平成26年度    | 負債の部     | 平成27年度    |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 固定負債     | 6,720,979 | 6,361,712 | 6,150,042 | 5,610,740 | 固定負債     | 5,789,302 |
| 長期借入金    | 4,181,630 | 3,883,064 | 3,831,023 | 3,387,378 | 長期借入金    | 3,474,024 |
| その他の固定負債 | 2,539,348 | 2,478,648 | 2,319,019 | 2,223,361 | その他の固定負債 | 2,315,278 |
| 流動負債     | 2,313,157 | 2,298,057 | 2,527,153 | 2,724,563 | 流動負債     | 2,535,733 |
| 短期借入金    | 661,755   | 498,565   | 457,041   | 443,644   | 短期借入金    | 413,354   |
| その他の流動負債 | 1,651,401 | 1,799,491 | 2,070,111 | 2,280,918 | その他の流動負債 | 2,122,379 |
| 負債の部合計   | 9,034,136 | 8,659,769 | 8,677,195 | 8,335,303 |          | 8,325,035 |

| 基本金の部合計      | 平成23年度       | 平成24年度       | 平成25年度       | 平成26年度       | 純資産の部     | 平成27年度       |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| 第1号基本金       | 33,606,844   | 34,531,622   | 35,241,798   | 36,352,834   | 基本金       | 37,792,354   |
| 第2号基本金       | 600,000      | 800,000      | 621,400      | 130,138      | 第1号基本金    | 37,199,354   |
| 第3号基本金       | 265,720      | 265,720      | 0            | 0            | 第2号基本金    | 0            |
| 第4号基本金       | 593,000      | 593,000      | 593,000      | 593,000      | 第3号基本金    | 0            |
| 基本金の部合計      | 35,065,564   | 36,190,342   | 36,456,198   | 37,075,972   | 第4号基本金    | 593,000      |
|              |              |              |              |              | 繰越収支差額    | △ 16,200,798 |
| 消費取支差額の部     | 平成23年度       | 平成24年度       | 平成25年度       | 平成26年度       | 翌年度繰越収支差額 | △ 16,200,798 |
| 翌年度繰越消費支出超過額 | 13,729,127   | 14,775,044   | 15,148,595   | 15,774,272   |           |              |
| 消費取支差額の部合計   | △ 13,729,127 | △ 14,775,044 | △ 15,148,595 | △ 15,774,272 | 純資産の部合計   | 21,591,556   |

| 負債の部、基本金の部<br>及び消費取支差額の部合計 | 平成23年度     | 平成24年度     | 平成25年度     | 平成26年度     | 負債及び純資産の部合計 | 平成27年度     |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
|                            | 30,370,572 | 30,075,067 | 29,984,799 | 29,637,003 |             | 29,916,591 |

2 財産目録 (平成28年3月31日現在)

(単位 千円)

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| <b>I 資産総額</b>                    | 29,916,591 |
| 基本財産                             | 22,557,187 |
| 運用財産                             | 7,359,404  |
| <b>II 負債総額</b>                   | 8,325,035  |
| <b>III 正味財産</b><br>(資産総額 - 負債総額) | 21,591,556 |

|                 |                           |            |
|-----------------|---------------------------|------------|
| <b>資産額</b>      |                           |            |
| <b>1 基本財産</b>   |                           |            |
| 土地              | 268,448.13 m <sup>2</sup> | 4,317,541  |
| 建物              | 103,824.20 m <sup>2</sup> | 13,198,803 |
| 構築物             | 573                       | 1,304,326  |
| 図書              | 391,379 冊                 | 1,517,723  |
| 教具・校具・備品・その他の備品 | 31,044 点                  | 1,202,969  |
| その他の基本財産        |                           | 1,015,823  |
| <b>2 運用財産</b>   |                           |            |
| 現金・預金           |                           | 4,186,274  |
| 積立金             |                           | 2,114,899  |
| その他の運用財産        |                           | 1,058,230  |
| <b>資産総額</b>     |                           | 29,916,591 |
| <b>負債額</b>      |                           |            |
| <b>1 固定負債</b>   |                           |            |
| 長期借入金           |                           | 5,789,302  |
| その他の固定負債        |                           | 3,474,024  |
| その他の固定負債        |                           | 2,315,278  |
| <b>2 流動負債</b>   |                           |            |
| 短期借入金           |                           | 2,535,733  |
| その他の流動負債        |                           | 413,354    |
| その他の流動負債        |                           | 2,122,379  |
| <b>負債総額</b>     |                           | 8,325,035  |

(千円未満切捨て)



### 3 収支計算書

#### (1) 資金収支計算書（平成27年4月1日～平成28年3月31日）

##### 資金収支計算書

(単位:千円)

| 収入の部        | 予算          | 決算          | 差異        |
|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 学生生徒等納付金収入  | 6,649,511   | 6,706,116   | △ 56,605  |
| 手数料収入       | 114,310     | 108,823     | 5,486     |
| 寄付金収入       | 85,480      | 99,323      | △ 13,843  |
| 補助金収入       | 1,611,670   | 1,688,878   | △ 77,208  |
| 国庫補助金収入     | 281,340     | 357,324     | △ 75,984  |
| 地方公共団体補助金収入 | 1,330,330   | 1,331,554   | △ 1,224   |
| 資産売却収入      | 200,000     | 200,000     | 0         |
| 付随事業・収益事業収入 | 51,300      | 44,169      | 7,130     |
| 受取利息・配当金収入  | 8,512       | 8,526       | △ 14      |
| 雑収入         | 152,586     | 169,164     | △ 16,578  |
| 借入金等収入      | 500,000     | 500,000     | 0         |
| 前受金収入       | 993,470     | 1,374,852   | △ 381,382 |
| その他の収入      | 785,647     | 994,124     | △ 208,476 |
| 資金収入調整勘定    | △ 1,475,654 | △ 1,540,369 | 64,715    |
| 前年度繰越支払資金   | 3,315,276   | 3,315,276   | 0         |
| 収入の部合計      | 12,992,109  | 13,668,886  | △ 676,776 |

| 支出の部      | 予算         | 決算         | 差異          |
|-----------|------------|------------|-------------|
| 人件費支出     | 5,467,310  | 5,324,414  | 142,895     |
| 教育研究費支出   | 1,725,480  | 1,593,802  | 131,677     |
| 管理経費支出    | 814,400    | 752,184    | 62,215      |
| 借入等利息支出   | 52,410     | 52,240     | 169         |
| 借入金等返済支出  | 443,720    | 443,644    | 75          |
| 施設関係支出    | 581,810    | 492,472    | 89,337      |
| 設備関係支出    | 239,974    | 215,387    | 24,587      |
| 資産運用支出    | 0          | 88,020     | △ 88,020    |
| その他の支出    | 950,082    | 939,019    | 11,062      |
| [予備費]     | ( 82,546 ) | 7,453      | 7,453       |
| 資金支出調整勘定  | △ 217,892  | △ 418,574  | 200,682     |
| 次年度繰越支払資金 | 2,927,361  | 4,186,274  | △ 1,258,913 |
| 支出の部合計    | 12,992,109 | 13,668,886 | △ 676,776   |

##### 資金収支内訳表

(単位:千円)

| 収入の部        | 学園合計      | 法人      | 東海学園大学    | 東海高等学校    | 東海学園高等学校 | 東海中学校     |
|-------------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 学生生徒等納付金収入  | 6,706,116 | 0       | 5,064,333 | 610,807   | 427,140  | 603,836   |
| 手数料収入       | 108,823   | 0       | 76,591    | 5,069     | 15,883   | 11,280    |
| 寄付金収入       | 99,323    | 5,243   | 49,171    | 21,856    | 1,220    | 21,832    |
| 補助金収入       | 1,688,878 | 0       | 308,427   | 534,276   | 461,948  | 384,226   |
| 国庫補助金収入     | 357,324   | 0       | 307,828   | 45,824    | 990      | 2,682     |
| 地方公共団体補助金収入 | 1,331,554 | 0       | 599       | 488,452   | 460,958  | 381,544   |
| 資産売却収入      | 200,000   | 200,000 | 0         | 0         | 0        | 0         |
| 付随事業・収益事業収入 | 44,169    | 0       | 43,462    | 6         | 700      | 0         |
| 受取利息・配当金収入  | 8,526     | 0       | 4,604     | 1,432     | 1,151    | 1,338     |
| 雑収入         | 169,164   | 72      | 92,981    | 41,602    | 33,379   | 1,128     |
| 借入金等収入      | 500,000   | 0       | 500,000   | 0         | 0        | 0         |
| 計           | 9,525,002 | 205,316 | 6,139,571 | 1,215,050 | 941,422  | 1,023,641 |

| 支出の部     | 学園合計      | 法人      | 東海学園大学    | 東海高等学校    | 東海学園高等学校  | 東海中学校   |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 人件費支出    | 5,324,414 | 113,605 | 2,752,681 | 934,557   | 819,116   | 704,453 |
| 教育研究費支出  | 1,593,802 | 0       | 1,190,872 | 133,820   | 173,549   | 95,559  |
| 管理経費支出   | 752,184   | 55,527  | 618,892   | 18,663    | 34,629    | 24,471  |
| 借入等利息支出  | 52,240    | 0       | 21,489    | 15,252    | 6,003     | 9,495   |
| 借入金等返済支出 | 443,644   | 0       | 180,080   | 114,271   | 109,482   | 39,810  |
| 施設関係支出   | 492,472   | 0       | 356,325   | 132,477   | 0         | 3,669   |
| 設備関係支出   | 215,387   | 299     | 198,445   | 12,981    | 1,817     | 1,843   |
| 計        | 8,874,146 | 169,432 | 5,318,786 | 1,362,025 | 1,144,599 | 879,302 |

#### 資金収支 年度別推移表

(単位:千円)

| 収入の部       | 平成23年度      | 平成24年度      | 平成25年度      | 平成26年度      | 基準改正        | 平成27年度      |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 学生生徒等納付金収入 | 6,220,794   | 6,405,468   | 6,522,109   | 6,464,611   | 学生生徒等納付金収入  | 6,706,116   |
| 手数料収入      | 152,226     | 131,381     | 125,842     | 123,073     | 手数料収入       | 108,823     |
| 寄付金収入      | 53,808      | 120,189     | 50,180      | 111,942     | 寄付金収入       | 99,323      |
| 補助金収入      | 1,560,444   | 1,469,723   | 1,571,697   | 1,583,798   | 補助金収入       | 1,688,878   |
| 資産運用収入     | 12,847      | 15,162      | 32,612      | 27,310      | 資産売却収入      | 200,000     |
| 資産売却収入     | 119,760     | 0           | 200,000     | 200,000     | 付随事業・収益事業収入 | 44,169      |
| 事業収入       | 44,740      | 46,564      | 46,081      | 42,018      | 受取利息・配当金収入  | 8,526       |
| 雑収入        | 150,853     | 206,026     | 320,175     | 367,111     | 雑収入         | 169,164     |
| 借入金等収入     | 1,000,000   | 200,000     | 410,000     | 0           | 借入金等収入      | 500,000     |
| 前受金等収入     | 1,035,943   | 1,045,220   | 1,137,665   | 1,351,354   | 前受金等収入      | 1,374,852   |
| その他の収入     | 605,349     | 582,516     | 1,078,792   | 1,325,670   | その他の収入      | 994,124     |
| 資金収入調整勘定   | △ 1,090,561 | △ 1,205,033 | △ 1,435,194 | △ 1,461,791 | 資金収入調整勘定    | △ 1,540,369 |
| 前年度繰越支払資金  | 3,142,243   | 3,161,366   | 3,036,506   | 2,971,377   | 前年度繰越支払資金   | 3,315,276   |
| 収入の部合計     | 13,008,451  | 12,178,585  | 13,096,468  | 13,106,478  | 収入の部合計      | 13,668,886  |

| 支出の部      | 平成23年度     | 平成24年度     | 平成25年度     | 平成26年度     | 基準改正      | 平成27年度     |
|-----------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 人件費支出     | 4,966,021  | 5,210,868  | 5,562,021  | 5,655,938  | 人件費支出     | 5,324,414  |
| 教育研究費支出   | 1,499,071  | 1,623,231  | 1,629,749  | 1,650,413  | 教育研究費支出   | 1,593,802  |
| 管理経費支出    | 793,677    | 681,008    | 747,105    | 748,904    | 管理経費支出    | 752,184    |
| 借入等利息支出   | 57,656     | 68,492     | 61,040     | 57,375     | 借入等利息支出   | 52,240     |
| 借入金等返済支出  | 516,669    | 661,755    | 503,565    | 457,041    | 借入金等返済支出  | 443,644    |
| 施設関係支出    | 1,248,625  | 165,050    | 676,325    | 655,569    | 施設関係支出    | 492,472    |
| 設備関係支出    | 150,810    | 238,095    | 532,241    | 217,387    | 設備関係支出    | 215,387    |
| 資産運用支出    | 200,000    | 275,020    | 258,390    | 60,000     | 資産運用支出    | 88,020     |
| その他の支出    | 658,932    | 619,956    | 766,660    | 932,446    | その他の支出    | 939,019    |
| 資金支出調整勘定  | △ 244,379  | △ 401,400  | △ 612,010  | △ 643,874  | 資金支出調整勘定  | △ 418,574  |
| 次年度繰越支払資金 | 3,161,366  | 3,036,506  | 2,971,377  | 3,315,276  | 翌年度繰越支払資金 | 4,186,274  |
| 支出の部合計    | 13,008,451 | 12,178,585 | 13,096,468 | 13,106,478 | 支出の部合計    | 13,668,886 |

#### 活動区分資金収支計算書

今回の会計基準の改正により新設された計算書であり、資金収支計算書についてその内容を3つの区分に分け、各区分ごとに資金の流れの把握を目的とした計算書です。

(単位:千円)

|                 |           |  |
|-----------------|-----------|--|
| 教育活動による資金収支     | 平成27年度    | 学校としての本業である教育研究活動に伴う資金の収入と支出               |
| 教育活動資金収入        | 8,699,179 |  |
| 教育活動資金支出        | 7,670,401 |  |
| 差引              | 1,028,778 | 調整勘定の反映前の差引                                |
| 調整勘定等           | △ 61,563  | 前受金、未収入金、前払金、未払金を反映させるもの                   |
| 教育活動資金収支差額 A    | 967,214   | 教育研究活動に伴う資金の増減                             |
| 施設整備等活動による資金収支  |           | 施設設備に関わる資金の収入と支出                           |
| 施設整備等活動資金収入     | 307,317   |  |
| 施設整備等活動資金支出     | 707,859   |  |
| 差引              | △ 400,542 | 調整勘定の反映前の差引                                |
| 調整勘定等           | 1,555     | 前受金、未収入金、前払金、未払金を反映させるもの                   |
| 施設整備等活動資金収支差額 B | △ 398,986 | 施設設備に関わる活動に伴う資金の増減                         |
| 小計 A + B        | 568,228   | 教育研究と施設設備整備とを合計した資金の増減                     |
| その他の活動による資金収支   |           | 財務活動や収益事業等の学校会計を補完する一部の限定された科目に関わる資金の収入と支出 |
| その他の活動資金収入      | 1,089,338 |  |
| その他の活動資金支出      | 885,518   |  |
| 差引              | 203,820   | 調整勘定の反映前の差引                                |
| 調整勘定等           | 98,949    | 前受金、未収入金、前払金、未払金を反映させるもの                   |
| その他の活動資金収支差額 C  | 302,769   | その他の活動に関わる活動に伴う資金の増減                       |
| 支払資金の増減額 A+B+C  | 870,998   | 全ての活動を合計した結果による資金の増減                       |
| 前年度繰越支払資金       | 3,315,276 | 前年度末の支払資金残高                                |
| 翌年度繰越支払資金       | 4,186,274 | 当年度末の支払資金残高                                |

4 事業活動収支計算書（平成27年4月1日～平成28年3月31日）

事業活動収支計算書

(単位:千円)

|               | 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      | 6,649,511    | 6,706,116    | △ 56,605    |
| 手数料           | 114,310      | 108,823      | 5,486       |
| 寄付金           | 40,000       | 64,534       | △ 24,534    |
| 経常費等補助金       | 1,542,840    | 1,613,698    | △ 70,858    |
| 国庫補助金         | 238,320      | 307,828      | △ 69,508    |
| 地方公共団体補助金     | 1,304,520    | 1,305,870    | △ 1,350     |
| 付随事業収入        | 51,300       | 44,169       | 7,130       |
| 雑収入           | 152,586      | 169,048      | △ 16,462    |
| 教育活動収入計       | 8,550,547    | 8,706,390    | △ 155,843   |
| 事業活動支出の部      |              |              |             |
| 人件費           | 5,520,760    | 5,375,360    | 145,399     |
| 教育研究経費        | 2,524,680    | 2,373,475    | 151,204     |
| 管理経費          | 854,400      | 792,075      | 62,324      |
| 徴収不能額等        | 0            | 0            | 0           |
| 教育活動支出計       | 8,899,840    | 8,540,912    | 358,927     |
| 教育活動収支差額      | △ 349,292    | 165,478      | △ 514,771   |
| 教育活動外収支       |              |              |             |
| 事業活動収入の部      |              |              |             |
| 受取利息・配当金      | 8,512        | 8,526        | △ 14        |
| その他の教育活動外収入   | 0            | 0            | 0           |
| 教育活動外収入計      | 8,512        | 8,526        | △ 14        |
| 事業活動支出の部      |              |              |             |
| 借入金等利息        | 52,410       | 52,240       | 169         |
| その他の教育活動外支出   | 0            | 0            | 0           |
| 教育活動外支出計      | 52,410       | 52,240       | 169         |
| 教育活動外収支差額     | △ 43,897     | △ 43,713     | △ 184       |
| 経常収支差額        | △ 393,190    | 121,764      | △ 514,955   |
| 特別収支          |              |              |             |
| 事業活動収入の部      |              |              |             |
| 資産売却差額        | 111,980      | 111,980      | 0           |
| その他の特別収入      | 114,310      | 117,295      | △ 2,985     |
| 施設設備寄付金       | 45,480       | 42,000       | 3,480       |
| 施設設備補助金       | 68,830       | 75,179       | △ 6,349     |
| 過年度修正額        | 0            | 116          | △ 116       |
| 特別収入計         | 226,290      | 229,275      | △ 2,985     |
| 事業活動支出の部      |              |              |             |
| 資産処分差額        | 61,746       | 61,184       | 561         |
| その他の特別支出      | 0            | 0            | 0           |
| 特別支出計         | 61,746       | 61,184       | 561         |
| 特別収支差額        | 164,543      | 168,091      | △ 3,547     |
| [予備費]         | (6,276)      |              |             |
|               | 83,723       |              | 83,723      |
| 基本金組入前当年度収支差額 | △ 312,370    | 289,856      | △ 602,226   |
| 基本金組入額合計      | △ 575,330    | △ 716,381    | 141,051     |
| 当年度収支差額       | △ 887,700    | △ 426,525    | △ 461,174   |
| 前年度繰越収支差額     | △ 19,043,834 | △ 15,774,272 | △ 3,269,561 |
| 基本金取崩額        | 0            | 0            | 0           |
| 翌年度繰越収支差額     | △ 19,931,534 | △ 16,200,798 | △ 3,730,736 |
| 事業活動収入計       | 8,785,349    | 8,944,193    | △ 158,844   |
| 事業活動支出計       | 9,097,720    | 8,654,337    | 443,382     |

事業活動収支内訳表

(単位:千円)

|           | 学園合計      | 法人      | 東海学園大学    | 東海高等学校    | 東海学園高等学校  | 東海中学校     |
|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 教育活動収支    |           |         |           |           |           |           |
| 事業活動収入の部  |           |         |           |           |           |           |
| 学生生徒等納付金  | 6,706,116 | 0       | 5,064,333 | 610,807   | 427,140   | 603,836   |
| 手数料       | 108,823   | 0       | 76,591    | 5,069     | 15,883    | 11,280    |
| 寄付金       | 64,534    | 5,243   | 15,382    | 21,856    | 220       | 21,832    |
| 経常費等補助金   | 1,613,698 | 0       | 308,427   | 464,759   | 458,967   | 381,544   |
| 国庫補助金     | 307,828   | 0       | 307,828   | 0         | 0         | 0         |
| 地方公共団体補助金 | 1,305,870 | 0       | 599       | 464,759   | 458,967   | 381,544   |
| 付随事業収入    | 44,169    | 0       | 43,462    | 6         | 700       | 0         |
| 雑収入       | 169,048   | 72      | 92,865    | 41,602    | 33,379    | 1,128     |
| 教育活動収入計   | 8,706,390 | 5,316   | 5,601,061 | 1,144,101 | 936,290   | 1,019,621 |
| 事業活動支出の部  |           |         |           |           |           |           |
| 人件費       | 5,375,360 | 115,646 | 2,780,921 | 938,876   | 820,368   | 719,547   |
| 教育研究経費    | 2,373,475 | 0       | 1,756,107 | 243,404   | 251,054   | 122,909   |
| 管理経費      | 792,075   | 82,689  | 631,162   | 18,823    | 34,885    | 24,515    |
| 徴収不能額等    | 0         | 0       | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 教育活動支出計   | 8,540,912 | 198,335 | 5,168,191 | 1,201,104 | 1,106,308 | 866,972   |

|               |              |           |           |           |           |           |
|---------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 教育活動収支差額      | 165,478      | △ 193,019 | 432,870   | △ 57,002  | △ 170,017 | 152,648   |
| 教育活動外収支       |              |           |           |           |           |           |
| 事業活動収入の部      |              |           |           |           |           |           |
| 受取利息・配当金      | 8,526        | 0         | 4,604     | 1,432     | 1,151     | 1,338     |
| その他の教育活動外収入   | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 教育活動外収入計      | 8,526        | 0         | 4,604     | 1,432     | 1,151     | 1,338     |
| 事業活動支出の部      |              |           |           |           |           |           |
| 借入金等利息        | 52,240       | 0         | 21,489    | 15,252    | 6,003     | 9,495     |
| その他の教育活動外支出   | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 教育活動外支出計      | 52,240       | 0         | 21,489    | 15,252    | 6,003     | 9,495     |
| 教育活動外収支差額     | △ 43,713     | 0         | △ 16,884  | △ 13,819  | △ 4,852   | △ 8,156   |
| 経常収支差額        | 121,764      | △ 193,019 | 415,985   | △ 70,822  | △ 174,870 | 144,492   |
| 特別収支          |              |           |           |           |           |           |
| 事業活動収入の部      |              |           |           |           |           |           |
| 資産売却差額        | 111,980      | 111,980   | 0         | 0         | 0         | 0         |
| その他の特別収入      | 117,295      | 0         | 41,116    | 69,516    | 3,981     | 2,682     |
| 施設設備寄付金       | 42,000       | 0         | 41,000    | 0         | 1,000     | 0         |
| 施設設備補助金       | 75,179       | 0         | 0         | 69,516    | 2,981     | 2,682     |
| 過年度修正額        | 116          | 0         | 116       | 0         | 0         | 0         |
| 特別収入計         | 229,275      | 111,980   | 41,116    | 69,516    | 3,981     | 2,682     |
| 事業活動支出の部      |              |           |           |           |           |           |
| 資産処分差額        | 61,184       | 0         | 52,400    | 2,098     | 4,177     | 2,508     |
| その他の特別支出      | 0            | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 特別支出計         | 61,184       | 0         | 52,400    | 2,098     | 4,177     | 2,508     |
| 特別収支差額        | 168,091      | 111,980   | △ 11,284  | 67,417    | △ 196     | 173       |
| [予備費]         | (6,276)      |           |           |           |           |           |
|               | 83,723       |           |           |           |           |           |
| 基本金組入前当年度収支差額 | 289,856      | △ 81,039  | 404,701   | △ 3,404   | △ 175,066 | 144,665   |
| 基本金組入額合計      | △ 716,381    | △ 299     | △ 412,887 | △ 235,729 | △ 29,860  | △ 37,605  |
| 当年度収支差額       | △ 426,525    | △ 81,338  | △ 8,185   | △ 239,134 | △ 204,926 | 107,060   |
| 前年度繰越収支差額     | △ 15,774,272 |           |           |           |           |           |
| 基本金取崩額        | 0            |           |           |           |           |           |
| 翌年度繰越収支差額     | △ 16,200,798 |           |           |           |           |           |
| 事業活動収入計       | 8,944,193    | 117,296   | 5,646,782 | 1,215,050 | 941,422   | 1,023,641 |
| 事業活動支出計       | 8,654,337    | 198,335   | 5,242,081 | 1,218,454 | 1,116,489 | 878,976   |

事業活動収支 年度別推移表

(単位:千円)

|              | 平成23年度     | 平成24年度      | 平成25年度     | 平成26年度     | 基準改正        | 平成27年度    |
|--------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------|
| 消費収入の部       |            |             |            |            | 教育活動収支      |           |
| 学生生徒等納付金     | 6,220,794  | 6,405,468   | 6,522,109  | 6,464,611  | 事業活動収入の部    |           |
| 手数料          | 152,226    | 131,381     | 125,842    | 123,073    | 学生生徒等納付金    | 6,706,116 |
| 寄付金          | 53,971     | 213,030     | 50,744     | 115,132    | 手数料         | 108,823   |
| 補助金          | 1,560,444  | 1,469,723   | 1,571,697  | 1,583,798  | 寄付金         | 64,534    |
| 資産運用収入       | 12,847     | 15,162      | 32,612     | 27,310     | 経常費等補助金     | 1,613,698 |
| 資産売却差額       | 101,315    | 0           | 200        | 115,780    | 付随事業収入      | 44,169    |
| 事業収入         | 44,740     | 46,564      | 46,081     | 42,018     | 雑収入         | 169,048   |
| 雑収入          | 150,853    | 206,026     | 320,175    | 367,111    | 教育活動収入計     | 8,706,390 |
| 帰属収入合計       | 8,297,194  | 8,487,356   | 8,669,463  | 8,838,837  | 事業活動支出の部    |           |
| 基本金組入額合計     | △ 990,371  | △ 1,124,778 | △ 531,575  | △ 619,774  | 人件費         | 5,375,360 |
| 消費収入の部合計     | 7,306,822  | 7,362,578   | 8,137,887  | 8,219,062  | 教育研究経費      | 2,373,475 |
|              |            |             |            |            | 管理経費        | 792,075   |
| 消費支出の部       |            |             |            |            | 徴収不能額等      | 0         |
| 人件費          | 4,999,679  | 5,221,147   | 5,418,172  | 5,556,747  | 教育活動支出計     | 8,540,912 |
| 教育研究費        | 2,235,872  | 2,397,902   | 2,434,343  | 2,429,511  | 教育活動収支差額    | 165,478   |
| 管理経費         | 833,652    | 720,952     | 787,005    | 788,988    | 教育活動外収支     |           |
| 借入等利息        | 57,656     | 68,492      | 61,040     | 57,375     | 事業活動収入の部    |           |
| 資産処分差額       | 62,713     | 0           | 76,594     | 12,117     | 受取利息・配当金    | 8,526     |
| 消費支出の部合計     | 8,189,575  | 8,408,495   | 8,777,157  | 8,844,740  | その他の教育活動外収入 | 0         |
| 当年度消費支出超過額   | 882,752    | 1,045,917   | 639,270    | 625,677    | 教育活動外収入計    | 8,526     |
| 前年度消費支出超過額   | 12,846,375 | 13,729,127  | 14,775,044 | 15,148,595 | 事業活動支出の部    |           |
| 基本金取崩額       | 0          | 0           | 265,720    | 0          | 借入金等利息      | 52,240    |
| 翌年度繰越消費支出超過額 | 13,729,127 | 14,775,044  | 15,148,595 | 15,774,272 | その他の教育活動外支出 | 0         |
|              |            |             |            |            | 教育活動外支出計    | 52,240    |
|              |            |             |            |            | 教育活動外収支差額   | △ 43,713  |
|              |            |             |            |            | 経常収支差額      | 121,764   |
|              |            |             |            |            | 特別収支        |           |
|              |            |             |            |            | 事業活動収入の部    |           |
|              |            |             |            |            | 資産売却差額      | 111,980   |
|              |            |             |            |            | その他の特別収入    | 117,295   |

## 5 主な財務比率比較

| 比率名        | 算式  | 比率の説明 ※3   | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 会計基準改正           | 平成27年度 |
|------------|---|--|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|
| 帰属収支差額比率   | $\frac{\text{帰属収入}-\text{消費支出}}{\text{帰属収入}}$ | この比率が、プラスで大きいほど、経営に余裕があるものとみなすことができる。                  | 1.3%   | 0.9%   | -1.2%  | -0.1%  | 事業活動収支差額比率       | 3.2%   |
| 消費収支比率     | $\frac{\text{消費支出}}{\text{消費収入}}$             | 一般に100%前後が望ましいが、資金蓄積を計画するならば、低い方が望ましい。                 | 112.1% | 114.2% | 107.9% | 107.6% | 基本金組入後収支比率       | 105.2% |
| 学生生徒等納付金比率 | $\frac{\text{学生生徒納付金}}{\text{帰属収入}}$          | 学納金は、第三者の意向に左右されにくい自己財源のため、安定的な推移が望ましい。                | 75.0%  | 75.5%  | 75.2%  | 73.1%  | 学生生徒等納付金比率       | 75.0%  |
| 人件費比率      | $\frac{\text{人件費}}{\text{帰属収入}}$              | 人件費は消費支出のなかで最大の部分を占め、この比率が高くなると、消費収支の悪化を招きやすい。         | 60.2%  | 61.5%  | 62.5%  | 62.9%  | 人件費比率            | 60.1%  |
| 教育研究経費比率   | $\frac{\text{教育研究経費}}{\text{帰属収入}}$           | この比率は、消費収支の均衡を崩さない限りにおいて、高い方が望ましい。                     | 26.9%  | 28.3%  | 28.1%  | 27.5%  | 教育研究経費比率         | 26.5%  |
| 管理経費比率     | $\frac{\text{管理経費}}{\text{帰属収入}}$             | 教育研究活動以外で、学校法人の運営にかかる経費の比率のため、低い方が望ましい。                | 10.0%  | 8.5%   | 9.1%   | 8.9%   | 管理経費比率           | 8.9%   |
| 流動比率       | $\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}}$             | 短期的な支払能力を判断する比率であり、100%以上で高い方が望ましい。                    | 172.3% | 162.5% | 148.1% | 142.3% | 流動比率             | 178.1% |
| 負債比率       | $\frac{\text{総負債}}{\text{自己資金※1}}$            | 他人資金が自己資金を上回っていないかを見る指標で、100%以下で低い方が望ましい。              | 42.3%  | 40.4%  | 40.7%  | 39.1%  | 負債比率             | 38.6%  |
| 自己資金構成比率   | $\frac{\text{自己資金}}{\text{総資金 ※2}}$           | この比率は、高いほど財政的に安定しており、50%を割ると他人資金が自己資金を上回ることを示す。        | 70.3%  | 71.2%  | 71.1%  | 71.9%  | 純資産構成比率          | 72.2%  |
| 基本金比率      | $\frac{\text{基本金}}{\text{基本金要組入額}}$           | この比率は、基本金の要組入額に対する組入済基本金の割合である。上限は100%であり、これに近づくと望ましい。 | 92.4%  | 93.6%  | 93.6%  | 94.5%  | 基本金比率            | 95.0%  |
|            |   |  |        |        |        |        | 教育活動資金収支差額比率(※4) | 11.1%  |

※1 自己資金＝基本金＋消費収支差額

※2 総資金＝負債＋基本金＋消費収支差額

※3 参考文献：平成27年度版「今日の私学財政」日本私立学校振興・共済事業団

※4 教育活動資金収支差額比率＝教育活動資金収支差額÷教育活動資金収入計



## 6 学校法人会計と企業会計との違い

学校法人会計基準が平成27年4月1日より改正となり、以下は改正後の会計基準に基づいた説明となります。

### (1) 学校法人会計基準の改正

学校法人会計基準の一部を改正する省令(平成25年4月22日文部科学省令第15号)により、平成27年度より新会計基準に基づく決算となっております。主な改正点は、以下のとおりです。

- ・資金収支計算書においては、新たに活動区分ごとの資金の流れがわかる「活動区分資金収支計算書」を作成します。「活動区分」とは、3つの区分により構成されています。学校の教育研究活動の本業部分の収入・支出による「教育活動」、施設設備に関する収入・支出をまとめた「施設整備等活動」、そして財務活動、収益事業等に関する「その他の活動」から成り立っています。各区分ごとに資金の増減を算出し、支払資金の流れを3つの区分から把握することを目的としています。
- ・改正前の「消費収支計算書」の名称を変更した「事業活動収支計算書」は、経常的及び臨時的収支に区分して、それらの収支状況を把握できるようにします。経常的区分には、学校運営において経常的に発生する収入・支出に対応した「教育活動収支」及び財務活動、収益事業等の収入・支出に対応した「教育活動外収支」の2つから構成されています。臨時的な区分は、特殊な要因によって一時的に発生した収入・支出に対応した「特別収支」があります。「教育活動収支」と「教育活動外収支」との結果を合わせて「経常収支差額」として算出し、学校活動の経常的な収支による経営状態を表します。また、臨時的な収支を表す「特別収支差額」を算出し、特殊な要因による収支の状況を把握することを目的としています。
- ・貸借対照表について「基本金の部」と「消費収支差額の部」を合わせて「純資産の部」とし、固定資産の中科目として新たに「特定資産」を設けることとなりました。
- ・上記の他に、科目名の変更等の改正が実施されました。

### (2) 目的

学校法人は、企業のように利益の追求を目的とはせず、教育研究活動により人材育成や研究成果の社会還元を目的としています。このため良好な教育研究環境を、継続的・安定的に維持していくことが求められます。そこで、学校法人会計では、収入と支出のバランスが取れ、財政及び経営状況を的確に把握することが目的となります。この点が、利害関係者が企業の経営成績の把握を目的とする企業会計との違いです。

### (3) 構造

企業会計は、会計期間における損益計算と、決算日現在の財政状態を明らかにする必要があるため、次の2つの計算書から成り立っています。

損益計算書 収益に対応する費用の計算を行うもの。

貸借対照表 決算日現在の財政状態を明らかにするもの。

これに対し、学校法人会計は、財政、経営状況の把握の観点から、資金(現預金)の収支を伴う全取引を明らかにする必要もあり、次の3つの計算書から成り立っています。

資金収支計算書 資金の調達と支払使途との対応を明らかにするもの。

事業活動収支計算書 企業会計の「損益計算書」に相当するもので、経常的、臨時的な収益と費用との均衡を各区分ごとに計算するもの。

貸借対照表 決算日現在の財政状況を明らかにするもの。

学校法人会計では、学校の公共性と持続性を重視した会計構造となっております。

### (4) 基本金

学校法人会計独自の勘定科目として、基本金があります。貸借対照表において、企業会計の資本金とは違うものです。企業は株式等にて出資者に財産権が存在しますが、学校法人では、設立時にその資産を寄付により構成されているため、寄付者には財産権は存在しません。この寄付された資産を基本金とし、その後の学校の事業活動により留保した収入を組み入れていくもので、学校法人の財産的基盤を裏付けているものです。

#### (5) 会計上のルール

学校法人経営の特殊性を考慮し、経営の実態を会計面から把握できるように一定のルールによって会計処理することが考え出され、昭和46年に文部省令により「学校法人会計基準」が定められました。また、私立学校振興助成法に基づき補助金を受ける学校法人は、この会計基準に定められた方法と様式により計算書類(決算書)を作成し、所轄庁に届け出ることとなっています。さらに私立学校法では、決算の評議員会への報告、財産目録・計算書類を備え置くこと、及び監事による監査、について定められています。

## 7 計算書類の主な科目説明 (改正後 学校法人会計基準)

### (1) 資金収支計算書と事業活動収支計算書に共通する科目

#### 収入の部

- ・学生生徒等納付金収入 「授業料収入」「入学金収入」等、教育研究活動を受ける対価として学生生徒から納付された収入です。
- ・手数料収入 この大部分は、入学試験を受験する際に納付する「入学検定料収入」であり、他に各種証明書の発行時に徴求する「証明手数料収入」等があります。
- ・補助金収入 国または地方公共団体から、交付される助成金です。また、日本私立学校振興・共済事業団、及びこれに準じる団体からの助成金も含まれます。
- ・資産売却収入 資産を売却した際に、その売却代金を収入として計上したものです。「不動産売却収入」や「有価証券売却収入」等があります。
- ・付随事業・収益事業収入 教育活動に付随する活動に係る事業の収入です。食堂、売店、寄宿舎等の活動による「補助活動収入」等があります。
- ・受取利息・配当金収入 金融資産の運用等によって、生じた収入です。「その他の受取利息・配当金収入」等があります。
- ・雑収入 「退職基金財団給付金収入」、「その他の雑収入」等があり、今回の改正により「施設設備利用料収入」が雑収入となりました。

#### 支出の部

- ・人件費支出 「教員人件費支出」、「職員人件費支出」、「役員報酬支出」、及び「退職金支出」から構成されています。教職員の人件費には、本俸・期末手当・その他手当・所定福利費等があります。
- ・教育研究経費支出 教育研究のために支出する経費です。学生生徒等を募集するための経費は除外します。
- ・管理経費支出 「教育研究経費支出」以外の経費です。学校法人の役員に関する業務執行に要する経費、総務・人事・財務・経理・その他これに準ずる法人業務に要する経費等があります。

### (2) 資金収支計算書にのみに計上される主な科目

#### 収入の部

- ・借入金等収入 借入等を実施した際、借入金を収入として計上するものです。
- ・前受金収入 翌年度以降の収入に計上すべきものが、当年度に入金された場合に計上します。次年度入学予定者の入学金や授業料等が、あります。
- ・その他の収入 特定資産の取崩収入、前期末未収入金収入、預り金受入収入等があります。
- ・資金収入調整勘定 当期に収入が計上されているが、実際には資金がまだ入金されていないもの、あるいは前年度に既に入金されたものについて、収入から差し引くことで、収入が発生した年度と実際に資金が入金された年度との調整を行う科目です。

## 支出の部

- ・借入金等返済支出 借入金の元金返済、学校債の返済等に伴い計上します。
- ・施設関係支出 施設(土地、建物、構築物)の取得に伴う支出です。また、建設仮勘定とは、建設途中の施設であり、完成後は適切な勘定科目に振り替えます。
- ・設備関係支出 備品、図書、車輛等の動産、電話加入権等の無形固定資産の取得に伴う支出です。
- ・資産運用支出 資金を有価証券で運用した場合、あるいは引当特定資産として支払資金とは別の勘定として運用する場合等に計上する科目です。
- ・その他の支出 前期末未払金支払支出、預り金支払支出等があります。
- ・資金支出調整勘定 当期に支出が計上されているが、実際には資金の支払いが行われていないもの、あるいは前年度に既に資金の支払いが完了しているものを支出から差し引くことで、支出が発生した年度と実際に資金を支払った年度との調整を行う科目です。

### (3) 事業活動収支計算書にのみに計上される主な科目

#### 教育活動収支、教育活動外収支

- ・寄付金 寄付金のうち施設設備に関するものを除いた寄付金です。
- ・経常費等補助金 補助金のうち施設設備に関するものを除いた補助金です。
- ・減価償却額 固定資産の時間経過による価値の減少を、金額に換算して費用としたものであり資金の動きを伴わない支出となります。
- ・徴収不能額 未収入金等の金銭債権が、入金されることが不能になった場合に損失として計上する際に使用する科目です。

#### 特別収支

- ・資産売却差額 資産を売却した際、売却金額が簿価を上回った場合その差額を、資産売却差額として計上します。
- ・施設設備寄付金 寄付金のうち施設設備に関する寄付金です。
- ・施設設備補助金 補助金のうち施設設備に関する補助金です。
- ・資産処分差額 資産売却差額とは逆に、資産の売却金額が簿価を下回った場合その差額、また、売却以外でも資産を廃棄除却した場合に、その簿価を資産処分差額として計上します。
- ・事業活動収入 学校法人にとって、負債とならない収入の合計であり、企業会計の収益にあたる金額です。資金の動きを伴わない「現物寄付金」等の収入を含みます。(改正前の「帰属収入」)
- ・事業活動支出 学校法人が教育研究活動を行うにあたり、消費した財貨や利用したサービスの合計金額です。企業会計の費用にあたるものです。資金の動きを伴わない「減価償却額」等が含まれます。
- ・基本金組入前当年度収支差額 事業活動収入から事業活動支出を差し引いたものであり、改正前の「帰属収支差額」に相当するものです。

|          |   |
|----------|---|
| ・基本金組入額  | 基本金として事業活動収入の中から差し引いて、組み入れる金額です。その内容により第1号から第4号までの4種類があります。       |
| 第1号基本金   | 施設設備取得に充てた金額です。借入金にて取得した場合は、借入の返済金を組入額とします。                       |
| 第2号基本金   | 将来の新規施設設備取得に充てるために、積み立てた特定預金(特定資産)に見合う金額です。                       |
| 第3号基本金   | 基金としてその運用によって生じた収益を、教育研究活動に充てることを目的とした金額です。                       |
| 第4号基本金   | 学校法人の運転資金として、恒常的に保持すべき金額です。                                       |
| ・当年度収支差額 | 「基本金組入前当年度収支差額」から「基本金組入額」を差し引いたもので、改正前の「当年度消費収入(支出)超過額」に相当するものです。 |

#### (4) 貸借対照表の主な科目

##### 資産の部

|        |  |
|--------|--|
| ・特定資産  | 学校法人が、その意思に基づき将来の特定の支出に備える目的で、資金やその他の資産を留保する際に設定する科目です。留保資産の目的に応じて「〇〇引当特定資産」として、科目名を設定します。 |
| ・借地権   | 他人の所有している土地を利用するために支出した権利金等の金額です。  |
| ・施設利用権 | 電気、ガス、水道施設利用権等を利用する権利や、他人の建設した建物等を長期間占有して使用するために支出した権利金等のことです。                             |
| ・現金預金  | 現金、銀行等の預金などです。またこの金額は、資金収支計算書の次年度繰越支払資金の金額と一致します。  |

##### 負債の部

|          |   |
|----------|---|
| ・退職給与引当金 | 教職員の将来の退職時に支払うべき退職金を負債として認識し、退職金団体からの交付金を考慮して引当金を算出し、計上するものです。      |
| ・預り金     | 学校法人が、他に支払うべき金額を一時的に受け入れるもので、給与、報酬等に係る源泉所得税や、学生生徒から徴収するPTA会費等があります。 |

##### 純資産の部

|        |  |
|--------|--|
| ・純資産の部 | 「基本金」と「繰越収支差額」により構成されるものです。この改正により新設されたものです。 |
|--------|--|

以上