

学校法人東海学園 財務の概要

1 貸借対照表 (平成30年3月31日)

(単位:千円)

資産の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
固定資産	26,241,004	25,759,612	25,400,419	25,334,707	24,975,037
有形固定資産	23,320,710	23,365,557	23,199,878	22,997,797	22,559,374
土地	5,011,572	5,011,572	5,011,572	5,011,572	5,011,572
建物	13,821,558	13,507,012	13,198,803	13,975,883	13,665,386
その他の有形固定資産	4,487,578	4,846,971	4,989,502	4,010,340	3,882,414
特定資産	2,754,810	2,314,404	2,114,899	2,254,756	2,336,997
その他の固定資産	165,483	79,650	85,641	82,153	78,665
流動資産	3,743,794	3,877,391	4,516,172	4,302,109	4,588,197
現金預金	2,971,377	3,315,276	4,186,274	4,014,822	4,367,838
その他の流動資産	772,416	562,114	329,897	287,287	220,358
資産の部合計	29,984,799	29,637,003	29,916,591	29,636,817	29,563,234

負債の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
固定負債	6,150,042	5,610,740	5,789,302	5,423,413	5,067,343
長期借入金	3,831,023	3,387,378	3,474,024	3,089,171	2,696,812
その他の固定負債	2,319,019	2,223,361	2,315,278	2,334,242	2,370,531
流動負債	2,527,153	2,724,563	2,535,733	2,598,918	2,702,348
短期借入金	457,041	443,644	413,354	384,852	392,358
その他の流動負債	2,070,111	2,280,918	2,122,379	2,214,065	2,309,989
負債の部合計	8,677,195	8,335,303	8,325,035	8,022,332	7,769,691

純資産の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
基本金	36,456,198	37,075,972	37,792,354	37,997,750	38,288,561
第1号基本金	35,241,798	36,352,834	37,199,354	37,404,750	37,695,561
第2号基本金	621,400	130,138	0	0	0
第3号基本金	0	0	0	0	0
第4号基本金	593,000	593,000	593,000	593,000	593,000
繰越収支差額	△ 15,148,595	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019
翌年度繰越収支差額	△ 15,148,595	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019
純資産の部合計	21,307,603	21,301,700	21,591,556	21,614,485	21,793,542
負債及び純資産の部合計	29,984,799	29,637,003	29,916,591	29,636,817	29,563,234

※ 学校法人会計基準の改正により平成27年度から計算書類が変更されている。

※ 平成26年度以前の金額は、新学校法人会計基準に組み替えた金額を掲載している。

2 財産目録 (平成30年3月31日現在)

(単位:千円)

I 資産総額	29,563,234
基本財産	21,916,683
運用財産	7,646,550
II 負債総額	7,769,691
III 正味財産 (資産総額 - 負債総額)	21,793,542

資産額		
1 基本財産		
土地	268,448.13 m ²	4,317,541
建物	108,100.07 m ²	13,665,386
構築物	587	1,152,358
図書	406,834 冊	1,590,539
教具・校具・備品・その他の備品	31,565 点	1,105,646
その他の基本財産		85,211
2 運用財産		
現金・預金		4,367,838
積立金		2,336,997
その他の運用財産		941,714
資産総額		29,563,234
負債額		
1 固定負債		
長期借入金		5,067,343
その他の固定負債		2,696,812
2 流動負債		
短期借入金		2,702,348
その他の流動負債		392,358
負債総額		7,769,691

(千円未満切捨て)

3 資金収支計算書（平成29年4月1日～平成30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	6,794,130	6,811,244	△ 17,114
手数料収入	116,660	137,633	△ 20,973
寄付金収入	57,760	71,464	△ 13,704
補助金収入	1,626,260	1,626,033	226
国庫補助金収入	310,570	306,288	4,282
地方公共団体補助金収入	1,315,690	1,319,745	△ 4,055
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	44,530	43,822	707
受取利息・配当金収入	420	422	△ 2
雑収入	231,860	240,766	△ 8,906
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	1,394,120	1,598,919	△ 204,799
その他の収入	577,580	576,687	892
資金収入調整勘定	△ 1,659,520	△ 1,664,484	4,964
前年度繰越支払資金	4,014,822	4,014,822	
収入の部合計	13,198,622	13,457,333	△ 258,711

（単位：千円）

支出の部	予算	決算	差異
人件費支出	5,502,560	5,501,025	1,534
教育研究費支出	1,701,110	1,553,457	147,652
管理経費支出	818,440	810,371	8,068
借入等利息支出	43,750	43,564	185
借入金等返済支出	384,910	384,852	57
施設関係支出	262,420	200,565	61,854
設備関係支出	201,764	200,915	849
資産運用支出	100,000	100,000	0
その他の支出	743,800	738,464	5,335
[予備費]	(28,544)		
	61,455		61,455
資金支出調整勘定	△ 470,670	△ 443,722	△ 26,947
次年度繰越支払資金	3,849,082	4,367,838	△ 518,756
支出の部合計	13,198,622	13,457,333	△ 258,711

資金収支内訳表

（単位：千円）

収入の部	学園合計	学校法人	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	6,811,244	0	5,163,790	607,418	454,939	585,097
手数料収入	137,633	12,901	90,783	5,425	16,476	12,048
寄付金収入	71,464	5,601	21,703	21,167	310	22,681
補助金収入	1,626,033	0	306,593	474,016	466,672	378,752
国庫補助金収入	306,288	0	305,351	0	870	67
地方公共団体補助金収入	1,319,745	0	1,242	474,016	465,802	378,685
資産売却収入	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入	43,822	0	42,947	0	875	0
受取利息・配当金収入	422	0	228	70	59	63
雑収入	240,766	894	129,341	35,346	72,686	2,497
借入金等収入	0	0	0	0	0	0
計	8,931,388	19,397	5,755,388	1,143,444	1,012,017	1,001,139

（単位：千円）

支出の部	学園合計	学校法人	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	5,501,025	119,590	2,795,121	924,182	940,670	721,459
教育研究費支出	1,553,457	0	1,175,473	123,469	166,656	87,859
管理経費支出	810,371	49,477	688,362	17,457	36,005	19,069
借入等利息支出	43,564	0	19,032	11,503	5,202	7,825
借入金等返済支出	384,852	0	180,000	101,290	63,752	39,810
施設関係支出	200,565	0	173,711	10,825	584	15,444
設備関係支出	200,915	1,090	143,032	48,368	3,053	5,370
計	8,694,752	170,159	5,174,733	1,237,097	1,215,923	896,838

資金収支 年度別推移表

(単位:千円)

収入の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
学生生徒等納付金収入	6,522,109	6,464,611	6,706,116	6,708,196	6,811,244
手数料収入	125,842	123,073	108,823	117,429	137,633
寄付金収入	50,180	111,942	99,323	140,753	71,464
補助金収入	1,571,697	1,583,798	1,688,878	1,620,881	1,626,033
資産売却収入	200,000	200,000	200,000	0	0
付随事業・収益事業収入	46,081	42,018	44,169	41,294	43,822
受取利息・配当金収入	28,014	23,757	8,526	1,216	422
雑収入	324,772	370,664	169,164	252,837	240,766
借入金等収入	410,000	0	500,000	0	0
前受金等収入	1,137,665	1,351,354	1,374,852	1,475,601	1,598,919
その他の収入	1,078,792	1,325,670	994,124	572,538	576,687
資金収入調整勘定	△ 1,435,194	△ 1,461,791	△ 1,540,369	△ 1,590,341	△ 1,664,484
前年度繰越支払資金	3,036,506	2,971,377	3,315,276	4,186,274	4,014,822
収入の部合計	13,096,468	13,106,478	13,668,886	13,526,681	13,457,333

(単位:千円)

支出の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
人件費支出	5,562,021	5,655,938	5,324,414	5,498,293	5,501,025
教育研究経費支出	1,629,749	1,650,413	1,593,802	1,734,954	1,553,457
管理経費支出	747,105	748,904	752,184	713,423	810,371
借入等利息支出	61,040	57,375	52,240	48,316	43,564
借入金等返済支出	503,565	457,041	443,644	413,354	384,852
施設関係支出	676,325	655,569	492,472	429,715	200,565
設備関係支出	532,241	217,387	215,387	205,731	200,915
資産運用支出	258,390	60,000	88,020	150,000	100,000
その他の支出	766,660	932,446	939,019	732,135	738,464
資金支出調整勘定	△ 612,010	△ 643,874	△ 418,574	△ 414,065	△ 443,722
次年度繰越支払資金	2,971,377	3,315,276	4,186,274	4,014,822	4,367,838
支出の部合計	13,096,468	13,106,478	13,668,886	13,526,681	13,457,333

- ※ 学校法人会計基準の改正により平成27年度から計算書類が変更されている。
- ※ 平成26年度以前の金額は、新学校法人会計基準に組み替えた金額を掲載している。

活動区分資金収支計算書

「活動区分資金収支計算書」は、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29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
収入	8,910,907	
支出	7,864,854	
差引	1,046,052	調整勘定の反映前の差引
調整勘定等	116,827	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	1,162,880	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	平成29年度	施設設備に関わる資金の収入と支出
収入	20,058	
支出	501,480	
差引	△ 481,422	調整勘定の反映前の差引
調整勘定等	41,115	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	△ 440,306	施設設備に関わる活動に伴う資金の増減
小計 A + B	722,573	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	平成29年度	財務活動や収益事業等の学校会計を補完する
収入	321,168	一部の限定された科目に関わる資金の収入と支出
支出	731,153	
差引	△ 409,985	調整勘定の反映前の差引
調整勘定等	40,427	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	△ 369,557	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	353,016	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	4,014,822	前年度末の支払資金残高
翌年度繰越支払資金	4,367,838	当年度末の支払資金残高

4 事業活動収支計算書（平成29年4月1日～平成30年3月31日）

事業活動収支計算書

（単位：千円）

教育活動収入の部	予算	決算	差異
学生生徒等納付金	6,794,130	6,811,244	△ 17,114
手数料	116,660	137,633	△ 20,973
寄付金	49,920	56,135	△ 6,215
経常費等補助金	1,622,480	1,621,304	1,175
国庫補助金	310,570	305,351	5,219
地方公共団体補助金	1,311,910	1,315,953	△ 4,043
付随事業収入	44,530	43,822	707
雑収入	231,860	240,766	△ 8,906
教育活動収入計	8,859,580	8,910,907	△ 51,327

教育活動支出の部	予算	決算	差異
人件費	5,523,400	5,505,033	18,366
教育研究経費	2,485,040	2,330,207	154,832
管理経費	857,030	849,020	8,009
徴収不能額等	0	0	0
教育活動支出計	8,865,470	8,684,261	181,208
教育活動収支差額	△ 5,890	226,646	△ 232,536

（単位：千円）

教育活動外収入の部	予算	決算	差異
受取利息・配当金	420	422	△ 2
その他の教育活動外収入	0	0	0
教育活動外収入計	420	422	△ 2

教育活動外支出の部	予算	決算	差異
借入金等利息	43,750	43,564	185
その他の教育活動外支出	0	0	0
教育活動外支出計	43,750	43,564	185
教育活動外収支差額	△ 43,330	△ 43,141	△ 188

経常収支差額	△ 49,220	183,504	△ 232,724
--------	----------	---------	-----------

（単位：千円）

特別収入の部	予算	決算	差異
資産売却差額	0	0	0
その他の特別収入	11,920	24,842	△ 12,922
内 施設設備補助金	3,780	4,728	△ 948
特別収入計	11,920	24,842	△ 12,922

特別支出の部	予算	決算	差異
資産処分差額	29,293	29,290	3
その他の特別支出	0	0	0
特別支出計	29,293	29,290	3
特別収支差額	△ 17,373	△ 4,447	△ 12,926

（単位：千円）

[予備費]	(19,523)		70,476
	70,476		70,476
基本金組入前当年度収支差額	△ 137,070	179,057	△ 316,127
基本金組入額合計	△ 730,900	△ 290,811	△ 440,088
当年度収支差額	△ 867,970	△ 111,753	△ 756,216
前年度繰越収支差額	△ 16,383,265	△ 16,383,265	0
基本金取崩額	0	0	0
翌年度繰越収支差額	△ 17,251,235	△ 16,495,019	△ 756,216

事業活動収入計	8,871,920	8,936,172	△ 64,252
事業活動支出計	9,008,990	8,757,115	251,874

事業活動収支内訳表

(単位:千円)

教育活動収入の部	学園合計	学校法人	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	6,811,244	0	5,163,790	607,418	454,939	585,097
手数料	137,633	12,901	90,783	5,425	16,476	12,048
寄付金	56,135	5,601	6,374	21,167	310	22,681
経常費等補助金	1,621,304	0	306,593	472,057	463,969	378,685
国庫補助金	305,351	0	305,351	0	0	0
地方公共団体補助金	1,315,953	0	1,242	472,057	463,969	378,685
付随事業収入	43,822	0	42,947	0	875	0
雑収入	240,766	894	129,341	35,346	72,686	2,497
教育活動収入計	8,910,907	19,397	5,739,830	1,141,414	1,009,255	1,001,009

教育活動支出の部	学園合計	学校法人	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	5,505,033	122,923	2,798,571	937,820	915,762	729,956
教育研究経費	2,330,207	0	1,770,081	213,172	236,400	110,552
管理経費	849,020	75,368	700,647	17,583	36,290	19,130
徴収不能額等	0	0	0	0	0	0
教育活動支出計	8,684,261	198,291	5,269,299	1,168,576	1,188,453	859,639
教育活動収支差額	226,646	△ 178,894	470,530	△ 27,162	△ 179,197	141,370

(単位:千円)

教育活動外収入の部	学園合計	学校法人	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
受取利息・配当金	422	0	228	70	59	63
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	422	0	228	70	59	63

教育活動外支出の部	学園合計	学校法人	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
借入金等利息	43,564	0	19,032	11,503	5,202	7,825
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	43,564	0	19,032	11,503	5,202	7,825
教育活動外収支差額	△ 43,141	0	△ 18,803	△ 11,432	△ 5,142	△ 7,762

経常収支差額	183,504	△ 178,894	451,726	△ 38,594	△ 184,340	133,607
--------	---------	-----------	---------	----------	-----------	---------

(単位:千円)

特別収入の部	学園合計	学校法人	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
資産売却差額	0	0	0	0	0	0
その他の特別収入	24,842	468	19,499	2,104	2,702	67
内 施設設備補助金	4,728	0	0	1,959	2,702	67
特別収入計	24,842	468	19,499	2,104	2,702	67

特別支出の部	学園合計	学校法人	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
資産処分差額	29,290	497	17,612	2,464	8,177	537
その他の特別支出	0	0	0	0	0	0
特別支出計	29,290	497	17,612	2,464	8,177	537
特別収支差額	△ 4,447	△ 28	1,887	△ 360	△ 5,475	△ 470

(単位:千円)

基本金組入前当年度収支差額	179,057	△ 178,923	453,614	△ 38,954	△ 189,815	133,137
基本金組入額合計	△ 290,811	3,414	△ 261,247	△ 69,871	53,263	△ 16,369
当年度収支差額	△ 111,753	△ 175,508	192,366	△ 108,826	△ 136,552	116,767

事業活動収入計	8,936,172	19,866	5,759,559	1,143,590	1,012,017	1,001,139
事業活動支出計	8,757,115	198,789	5,305,944	1,182,545	1,201,833	868,002

事業活動収支 年度別推移表

(単位:千円)

教育活動収入の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
学生生徒等納付金	6,522,109	6,464,611	6,706,116	6,708,196	6,811,244
手数料	125,842	123,073	108,823	117,429	137,633
寄付金	50,180	111,942	64,534	72,457	56,135
経常費等補助金	1,450,861	1,572,403	1,613,698	1,613,453	1,621,304
付随事業収入	46,081	42,018	44,169	41,294	43,822
雑収入	324,772	370,664	169,048	251,227	240,766
教育活動収入計	8,519,848	8,684,715	8,706,390	8,804,059	8,910,907

教育活動支出の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
人件費	5,418,172	5,556,747	5,375,360	5,525,457	5,505,033
教育研究経費	2,434,343	2,429,511	2,373,475	2,508,066	2,330,207
管理経費	787,005	788,988	792,075	753,333	849,020
徴収不能額等	0	0	0	0	0
教育活動支出計	8,639,522	8,775,247	8,540,912	8,786,857	8,684,261
教育活動収支差額	△ 119,674	△ 90,533	165,478	17,201	226,646

(単位:千円)

教育活動外収入の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
受取利息・配当金	28,014	23,757	8,526	1,216	422
その他の教育活動外収入	0	0	0	0	0
教育活動外収入計	28,014	23,757	8,526	1,216	422

教育活動外支出の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
借入金等利息	61,040	57,375	52,240	48,316	43,564
その他の教育活動外支出	0	0	0	0	0
教育活動外支出計	61,040	57,375	52,240	48,316	43,564
教育活動外収支差額	△ 33,026	△ 33,618	△ 43,713	△ 47,099	△ 43,141

経常収支差額	△ 152,700	△ 124,151	121,764	△ 29,898	183,504
--------	-----------	-----------	---------	----------	---------

(単位:千円)

特別収入の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
資産売却差額	200	115,780	111,980	0	0
その他の特別収入	121,401	14,585	117,295	84,037	24,842
特別収入計	121,601	130,365	229,275	84,037	24,842

特別支出の部	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
資産処分差額	76,594	12,117	61,184	31,210	29,290
その他の特別支出	0	0	0	0	0
特別支出計	76,594	12,117	61,184	31,210	29,290
特別収支差額	45,006	118,248	168,091	52,827	△ 4,447

(単位:千円)

基本金組入前当年度収支差額	△ 107,694	△ 5,903	289,856	22,929	179,057
基本金組入額合計	△ 531,575	△ 619,774	△ 716,381	△ 205,396	△ 290,811
当年度収支差額	△ 639,270	△ 625,677	△ 426,525	△ 182,466	△ 111,753
前年度繰越収支差額	△ 14,775,044	△ 15,148,595	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265
基本金取崩額	265,720	0	0	0	0
翌年度繰越収支差額	△ 15,148,595	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019

(参考)

事業活動収入計	8,669,463	8,838,837	8,944,193	8,889,313	8,936,172
事業活動支出計	8,777,157	8,844,740	8,654,337	8,866,384	8,757,115

- ※ 学校法人会計基準の改正により平成27年度から計算書類が変更されている。
 ※ 平成26年度以前の金額は、新学校法人会計基準に組み替えた金額を掲載している。

5 主な財務比率比較

比率名	算式	比率の説明 ※1	平成25年度	平成26年度	平成27年度	平成28年度	平成29年度
事業活動収支差額比率	基本金組入前当年度収支差額	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。	△1.2%	△0.1%	3.2%	0.3%	2.0%
	事業活動収入						
基本金組入後収支比率	事業活動支出	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。	107.9%	107.6%	105.2%	102.1%	101.3%
	事業活動収入-基本金組入額						
学生生徒等納付金比率	学生生徒等納付金	学納金は、第三者の意向に左右されない自己財源のため、安定的な推移が望ましい。	76.3%	74.2%	76.9%	76.2%	76.4%
	経常収入						
人件費比率	人件費	人件費は支出のなかで最大の部分を占め、この比率が高くなると、経常収支の悪化を招きやすい。	63.4%	63.8%	61.7%	62.8%	61.8%
	経常収入						
教育研究経費比率	教育研究経費	この比率は、収支の均衡を崩さない限りにおいて、高い方が望ましい。	28.5%	27.9%	27.2%	28.5%	26.1%
	経常収入						
管理経費比率	管理経費	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。	9.2%	9.1%	9.1%	8.6%	9.5%
	経常収入						
流動比率	流動資産	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。	148.1%	142.3%	178.1%	165.5%	169.8%
	流動負債						
負債比率	総負債	他人資金が自己資金を上回っていないかをみる指標で、100%以下で低い方が望ましい。	40.7%	39.1%	38.6%	37.1%	35.7%
	純資産						
純資産構成比率	純資産	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示す。	71.1%	71.9%	72.2%	72.9%	73.7%
	総負債+純資産						
基本金比率	基本金	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、これに近づけば望ましい。	93.6%	94.5%	95.0%	95.3%	95.6%
	基本金要組入額						
教育活動資金収支差額比率	教育活動資金収支差額	教育活動でキャッシュフローが生み出しているかを測る比率であり、プラスが望ましい。	—	—	11.1%	10.4%	13.1%
	教育活動資金収入計						

※ 財務比率について、平成26年度以前は新会計基準に組み直して算出している。

※1 参考文献：平成29年度版「今日の私学財政」日本私立学校振興・共済事業団

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) 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。

(2) 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います。

(3) 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。

(4) 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。
- ・寄付金収入 現物寄付(ものによる寄付)を除いた寄付金であり、用途を特定した「特別寄付金」と特定しない「一般寄付金」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。「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。また収益事業を行っている場合、そこからの収入も含まれます。
- ・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 「施設設備利用料収入」、「退職基金財団給付金収入」、「その他の雑収入」等があります。

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。
- ・借入金等利息支出 借入金の支払利息等を計上したものです。

(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。翌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」に相当するものです。
- ・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、資金の動きを伴わない「減価償却額」等が含まれます。改正前の「消費支出」に相当するものです。
- ・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、積み立てた特定資産に対応する金額です。
 - 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、資金収支計算書の翌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。

以上