

学校法人東海学園 財務の概要

(表中の金額について、表示単位未満については、切捨にて表記しているため、合計が一致しない場合があります。)

1 貸借対照表 (2019年3月31日)

(単位:千円)

資産の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
固定資産	25,759,612	25,400,419	25,334,707	24,975,037	24,606,883
有形固定資産	23,365,557	23,199,878	22,997,797	22,559,374	22,080,712
土地	5,011,572	5,011,572	5,011,572	5,011,572	5,048,573
建物	13,507,012	13,198,803	13,975,883	13,665,386	13,311,281
その他の有形固定資産	4,846,971	4,989,502	4,010,340	3,882,414	3,720,857
特定資産	2,314,404	2,114,899	2,254,756	2,336,997	2,449,940
その他の固定資産	79,650	85,641	82,153	78,665	76,230
流動資産	3,877,391	4,516,172	4,302,109	4,588,197	4,853,055
現金預金	3,315,276	4,186,274	4,014,822	4,367,838	4,585,405
その他の流動資産	562,114	329,897	287,287	220,358	267,649
資産の部合計	29,637,003	29,916,591	29,636,817	29,563,234	29,459,938

負債の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
固定負債	5,610,740	5,789,302	5,423,413	5,067,343	4,685,985
長期借入金	3,387,378	3,474,024	3,089,171	2,696,812	2,362,880
その他の固定負債	2,223,361	2,315,278	2,334,242	2,370,531	2,323,105
流動負債	2,724,563	2,535,733	2,598,918	2,702,348	2,755,039
短期借入金	443,644	413,354	384,852	392,358	333,932
その他の流動負債	2,280,918	2,122,379	2,214,065	2,309,989	2,421,106
負債の部合計	8,335,303	8,325,035	8,022,332	7,769,691	7,441,025

純資産の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
基本金	37,075,972	37,792,354	37,997,750	38,288,561	38,575,450
第1号基本金	36,352,834	37,199,354	37,404,750	37,695,561	37,932,450
第2号基本金	130,138	0	0	0	50,000
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	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019	△ 16,556,537
翌年度繰越収支差額	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019	△ 16,556,537
純資産の部合計	21,301,700	21,591,556	21,614,485	21,793,542	22,018,913
負債及び純資産の部合計	29,637,003	29,916,591	29,636,817	29,563,234	29,459,938

※ 学校法人会計基準の改正により2015年度から計算書類が変更されている。

※ 2014年度の金額は、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 (2019年3月31日現在)

(単位:千円)

I 資産総額	29,459,938
基本財産	21,401,021
運用財産	8,058,917
II 負債総額	7,441,025
III 正味財産	22,018,913
(資産総額 - 負債総額)	

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	13,311,281
構築物	593	1,053,051
図書	412,442 冊	1,622,653
教具・校具・備品・その他の備品	31,564 点	1,016,296
その他の基本財産		80,196
2 運用財産		
現金・預金		4,585,405
積立金		2,449,940
その他の運用財産		1,023,571
資産総額		29,459,938
負債額		
1 固定負債		
長期借入金		2,362,880
その他の固定負債		2,323,105
2 流動負債		
短期借入金		333,932
その他の流動負債		2,421,106
負債総額		7,441,025

(千円未満切捨て)

3 資金収支計算書（2018年4月1日～2019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	7,019,485	7,035,355	△ 15,870
手数料収入	118,810	146,107	△ 27,297
寄付金収入	64,540	97,113	△ 32,573
補助金収入	1,648,160	1,494,479	153,680
国庫補助金収入	328,760	171,745	157,015
地方公共団体補助金収入	1,319,400	1,322,734	△ 3,334
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	42,590	43,027	△ 437
受取利息・配当金収入	490	486	3
雑収入	266,570	285,424	△ 18,854
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	1,472,440	1,636,189	△ 163,749
その他の収入	551,660	549,630	2,029
資金収入調整勘定	△ 1,835,930	△ 1,855,805	19,875
前年度繰越支払資金	4,367,838	4,367,838	
収入の部合計	13,716,653	13,799,849	△ 83,195

（単位：千円）

支出の部	予算	決算	差異
人件費支出	5,526,320	5,495,048	31,271
教育研究費支出	1,837,640	1,730,973	106,666
管理経費支出	864,500	837,633	26,866
借入等利息支出	38,590	38,479	110
借入金等返済支出	392,400	392,358	41
施設関係支出	149,480	145,081	4,398
設備関係支出	178,080	176,729	1,350
資産運用支出	150,000	150,000	0
その他の支出	717,490	712,664	4,825
[予備費]	(0)		
	90,000		90,000
資金支出調整勘定	△ 491,610	△ 464,525	△ 27,084
次年度繰越支払資金	4,263,763	4,585,405	△ 321,642
支出の部合計	13,716,653	13,799,849	△ 83,195

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	7,035,355	0	5,385,720	607,559	457,659	584,416
手数料収入	146,107	0	112,982	4,775	16,578	11,772
寄付金収入	97,113	5,789	44,300	20,312	2,130	24,580
補助金収入	1,494,479	0	172,201	478,561	462,367	381,349
国庫補助金収入	171,745	0	170,935	0	810	0
地方公共団体補助金収入	1,322,734	0	1,266	478,561	461,557	381,349
資産売却収入	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入	43,027	0	41,992	0	1,105	0
受取利息・配当金収入	486	0	270	79	68	68
雑収入	285,424	46	181,159	7,240	36,501	60,477
借入金等収入	0	0	0	0	0	0
計	9,101,995	5,835	5,938,556	1,118,529	976,410	1,062,663

（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	5,495,048	139,557	2,831,041	901,409	829,112	793,927
教育研究費支出	1,730,973	125	1,327,604	121,936	187,233	94,074
管理経費支出	837,633	44,806	711,743	23,020	33,044	25,019
借入等利息支出	38,479	0	17,036	9,628	4,823	6,991
借入金等返済支出	392,358	0	207,910	96,722	47,916	39,810
施設関係支出	145,081	37,000	57,060	46,743	518	3,757
設備関係支出	176,729	94	148,905	9,007	2,596	16,125
計	8,816,304	221,584	5,301,302	1,208,468	1,105,244	979,704

資金収支 年度別推移表

(単位:千円)

収入の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
学生生徒等納付金収入	6,464,611	6,706,116	6,708,196	6,811,244	7,035,355
手数料収入	123,073	108,823	117,429	137,633	146,107
寄付金収入	111,942	99,323	140,753	71,464	97,113
補助金収入	1,583,798	1,688,878	1,620,881	1,626,033	1,494,479
資産売却収入	200,000	200,000	0	0	0
付随事業・収益事業収入	42,018	44,169	41,294	43,822	43,027
受取利息・配当金収入	23,757	8,526	1,216	422	486
雑収入	370,664	169,164	252,837	240,766	285,424
借入金等収入	0	500,000	0	0	0
前受金等収入	1,351,354	1,374,852	1,475,601	1,598,919	1,636,189
その他の収入	1,325,670	994,124	572,538	576,687	549,630
資金収入調整勘定	△ 1,461,791	△ 1,540,369	△ 1,590,341	△ 1,664,484	△ 1,855,805
前年度繰越支払資金	2,971,377	3,315,276	4,186,274	4,014,822	4,367,838
収入の部合計	13,106,478	13,668,886	13,526,681	13,457,333	13,799,849

(単位:千円)

支出の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
人件費支出	5,655,938	5,324,414	5,498,293	5,501,025	5,495,048
教育研究経費支出	1,650,413	1,593,802	1,734,954	1,553,457	1,730,973
管理経費支出	748,904	752,184	713,423	810,371	837,633
借入等利息支出	57,375	52,240	48,316	43,564	38,479
借入金等返済支出	457,041	443,644	413,354	384,852	392,358
施設関係支出	655,569	492,472	429,715	200,565	145,081
設備関係支出	217,387	215,387	205,731	200,915	176,729
資産運用支出	60,000	88,020	150,000	100,000	150,000
その他の支出	932,446	939,019	732,135	738,464	712,664
資金支出調整勘定	△ 643,874	△ 418,574	△ 414,065	△ 443,722	△ 464,525
次年度繰越支払資金	3,315,276	4,186,274	4,014,822	4,367,838	4,585,405
支出の部合計	13,106,478	13,668,886	13,526,681	13,457,333	13,799,849

※ 学校法人会計基準の改正により2015年度から計算書類が変更されている。
 ※ 2014年度の金額は、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（2018年4月1日～2019年3月31日）

（単位：千円）

		科目	金額
教育活動	収入	学生生徒等納付金収入	7,035,355
		手数料収入	146,107
		特別寄付金収入	50,293
		一般寄付金収入	10,693
		経常費等補助金収入	1,484,277
		付随事業収入	43,027
		雑収入	285,424
		教育活動資金収入計	9,055,180
	支出	人件費支出	5,495,048
		教育研究経費支出	1,730,973
		管理経費支出	837,633
教育活動資金支出計		8,063,655	
	差引	991,524	
	調整勘定等	49,520	
	教育活動資金収支差額	1,041,045	
施設整備等活動	科目		金額
	収入	施設設備寄付金収入	36,126
		施設設備補助金収入	10,202
		施設設備引当特定資産取崩収入	29,000
		施設整備等活動資金収入計	75,328
	支出	施設関係支出	145,081
		設備関係支出	176,729
		第2号基本金引当特定資産繰入支出	50,000
		減価償却引当特定資産繰入支出	100,000
		施設整備等活動資金支出計	471,810
		差引	△ 396,481
	調整勘定等	△ 24,359	
	施設整備等活動資金収支差額	△ 420,841	
	小計(教育活動資金収支差額+施設整備等活動資金収支差額)	620,203	
その他の活動	科目		金額
	収入	奨学基金引当特定資産取崩収入	8,057
		保証金回収収入	297
		貸付金回収収入	1,560
		預り金受入収入	300,876
		小計	310,791
		受取利息・配当金収入	486
		その他の活動資金収入計	311,278
	支出	借入金等返済支出	392,358
		保証金支払支出	1,350
		預り金支払支出	301,556
		立替金支払支出	244
		小計	695,509
		借入金等利息支出	38,479
	その他の活動資金支出計	733,988	
	差引	△ 422,710	
	調整勘定等	20,074	
	その他の活動資金収支差額	△ 402,636	
	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	217,567	
	前年度繰越支払資金	4,367,838	
	翌年度繰越支払資金	4,585,405	

4 事業活動収支計算書（2018年4月1日～2019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	7,019,485	7,035,355	△ 15,870
手数料	118,810	146,107	△ 27,297
寄付金	57,380	60,987	△ 3,607
経常費等補助金	1,638,770	1,484,277	154,492
国庫補助金	323,090	170,935	152,155
地方公共団体補助金	1,315,680	1,313,342	2,337
付随事業収入	42,590	43,027	△ 437
雑収入	266,570	285,424	△ 18,854
教育活動収入計	9,143,605	9,055,180	88,424

教育活動支出の部	予算	決算	差異
人件費	5,640,460	5,469,065	171,394
教育研究経費	2,589,700	2,480,446	109,253
管理経費	887,990	861,699	26,290
徴収不能額等	0	0	0
教育活動支出計	9,118,150	8,811,210	306,939
教育活動収支差額	25,455	243,969	△ 218,514

(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	490	486	3
その他の教育活動外収入	0	0	0
教育活動外収入計	490	486	3

教育活動外支出の部	予算	決算	差異
借入金等利息	38,590	38,479	110
その他の教育活動外支出	0	0	0
教育活動外支出計	38,590	38,479	110
教育活動外収支差額	△ 38,100	△ 37,992	△ 107

経常収支差額	△ 12,645	205,976	△ 218,621
--------	----------	---------	-----------

(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	16,550	52,933	△ 36,383
内 施設設備補助金	9,390	10,202	△ 812
特別収入計	16,550	52,933	△ 36,383

特別支出の部	予算	決算	差異
資産処分差額	33,548	33,539	9
その他の特別支出	0	0	0
特別支出計	33,548	33,539	9
特別収支差額	△ 16,998	19,394	△ 36,392

(単位:千円)

[予備費]	(26,918)		63,081
	63,081		
基本金組入前当年度収支差額	△ 92,725	225,370	△ 318,095
基本金組入額合計	△ 543,800	△ 286,888	△ 256,911
当年度収支差額	△ 636,525	△ 61,517	△ 575,007
前年度繰越収支差額	△ 16,495,019	△ 16,495,019	0
基本金取崩額	0	0	0
翌年度繰越収支差額	△ 17,131,544	△ 16,556,537	△ 575,007

事業活動収入計	9,160,645	9,108,600	52,044
事業活動支出計	9,253,370	8,883,229	370,140

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	7,035,355	0	5,385,720	607,559	457,659	584,416
手数料	146,107	0	112,982	4,775	16,578	11,772
寄付金	60,987	5,789	8,174	20,312	2,130	24,580
経常費等補助金	1,484,277	0	172,201	476,670	459,726	375,679
国庫補助金	170,935	0	170,935	0	0	0
地方公共団体補助金	1,313,342	0	1,266	476,670	459,726	375,679
付随事業収入	43,027	0	41,922	0	1,105	0
雑収入	285,424	46	181,159	7,240	36,501	60,477
教育活動収入計	9,055,180	5,835	5,902,160	1,116,558	973,700	1,056,925

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	5,469,065	139,517	2,800,056	911,672	832,979	784,839
教育研究経費	2,480,446	125	1,894,605	214,559	253,604	117,550
管理経費	861,699	59,782	720,063	23,265	33,254	25,333
徴収不能額等	0	0	0	0	0	0
教育活動支出計	8,811,210	199,426	5,414,725	1,149,497	1,119,838	927,723
教育活動収支差額	243,969	△ 193,590	487,434	△ 32,938	△ 146,138	129,201

(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	486	0	270	79	68	68
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	486	0	270	79	68	68

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	38,479	0	17,036	9,628	4,823	6,991
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	38,479	0	17,036	9,628	4,823	6,991
教育活動外収支差額	△ 37,992	0	△ 16,766	△ 9,549	△ 4,754	△ 6,922

経常収支差額	205,976	△ 193,590	470,668	△ 42,488	△ 150,892	122,279
--------	---------	-----------	---------	----------	-----------	---------

(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	52,933	0	42,731	1,891	2,641	5,670
内 施設設備補助金	10,202	0	0	1,891	2,641	5,670
特別収入計	52,933	0	42,731	1,891	2,641	5,670

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	33,539	0	29,444	395	3,699	0
その他の特別支出	0	0	0	0	0	0
特別支出計	33,539	0	29,444	395	3,699	0
特別収支差額	19,394	0	13,286	1,495	△ 1,057	5,670

(単位:千円)

基本金組入前当年度収支差額	225,370	△ 193,590	483,955	△ 40,992	△ 151,950	127,949
基本金組入額合計	△ 286,888	△ 37,094	△ 99,618	△ 108,310	△ 21,051	△ 20,813
当年度収支差額	△ 61,517	△ 230,685	384,336	△ 149,303	△ 173,002	107,136

事業活動収入計	9,108,600	5,835	5,945,161	1,118,529	976,410	1,062,663
事業活動支出計	8,883,229	199,426	5,461,206	1,159,521	1,128,360	934,714

事業活動収支 年度別推移表

(単位:千円)

教育活動収入の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
学生生徒等納付金	6,464,611	6,706,116	6,708,196	6,811,244	7,035,355
手数料	123,073	108,823	117,429	137,633	146,107
寄付金	111,942	64,534	72,457	56,135	60,987
経常費等補助金	1,572,403	1,613,698	1,613,453	1,621,304	1,484,277
付随事業収入	42,018	44,169	41,294	43,822	43,027
雑収入	370,664	169,048	251,227	240,766	285,424
教育活動収入計	8,684,715	8,706,390	8,804,059	8,910,907	9,055,180

教育活動支出の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
人件費	5,556,747	5,375,360	5,525,457	5,505,033	5,469,065
教育研究経費	2,429,511	2,373,475	2,508,066	2,330,207	2,480,446
管理経費	788,988	792,075	753,333	849,020	861,699
徴収不能額等	0	0	0	0	0
教育活動支出計	8,775,247	8,540,912	8,786,857	8,684,261	8,811,210
教育活動収支差額	△ 90,533	165,478	17,201	226,646	243,969

(単位:千円)

教育活動外収入の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
受取利息・配当金	23,757	8,526	1,216	422	486
その他の教育活動外収入	0	0	0	0	0
教育活動外収入計	23,757	8,526	1,216	422	486

教育活動外支出の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
借入金等利息	57,375	52,240	48,316	43,564	38,479
その他の教育活動外支出	0	0	0	0	0
教育活動外支出計	57,375	52,240	48,316	43,564	38,479
教育活動外収支差額	△ 33,618	△ 43,713	△ 47,099	△ 43,141	△ 37,992

経常収支差額	△ 124,151	121,764	△ 29,898	183,504	205,976
--------	-----------	---------	----------	---------	---------

(単位:千円)

特別収入の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
資産売却差額	115,780	111,980	0	0	0
その他の特別収入	14,585	117,295	84,037	24,842	52,933
特別収入計	130,365	229,275	84,037	24,842	52,933

特別支出の部	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018年度
資産処分差額	12,117	61,184	31,210	29,290	33,539
その他の特別支出	0	0	0	0	0
特別支出計	12,117	61,184	31,210	29,290	33,539
特別収支差額	118,248	168,091	52,827	△ 4,447	19,394

(単位:千円)

基本金組入前当年度収支差額	△ 5,903	289,856	22,929	179,057	225,370
基本金組入額合計	△ 619,774	△ 716,381	△ 205,396	△ 290,811	△ 286,888
当年度収支差額	△ 625,677	△ 426,525	△ 182,466	△ 111,753	△ 61,517
前年度繰越収支差額	△ 15,148,595	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019
基本金取崩額	0	0	0	0	0
翌年度繰越収支差額	△ 15,774,272	△ 16,200,798	△ 16,383,265	△ 16,495,019	△ 16,556,537

(参考)

事業活動収入計	8,838,837	8,944,193	8,889,313	8,936,172	9,108,600
事業活動支出計	8,844,740	8,654,337	8,866,384	8,757,115	8,883,229

- ※ 学校法人会計基準の改正により2015年度から計算書類が変更されている。
 ※ 2014年度の金額は、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	2014年度	2015年度	2016年度	2017年度	2018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。	△0.1%	3.2%	0.3%	2.0%	2.5%
	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	107.6%	105.2%	102.1%	101.3%	94.5%
	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にくい自己財源のため、安定的な推移が望ましい。	74.2%	76.9%	76.2%	76.4%	77.7%
	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。	63.8%	61.7%	62.8%	61.8%	60.4%
	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。	27.9%	27.2%	28.5%	26.1%	27.4%
	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。	9.1%	9.1%	8.6%	9.5%	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。	142.3%	178.1%	165.5%	169.8%	176.2%
	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見る指標で、100%以下で低い方が望ましい。	39.1%	38.6%	37.1%	35.7%	33.8%
	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を示す。	71.9%	72.2%	72.9%	73.7%	74.7%
	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、これに近づくほうが、望ましい。	94.5%	95.0%	95.3%	95.6%	96.1%
	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せ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%	11.5%
	教育活動資金収入計						

※ 財務比率について、2014年度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30(2018)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

(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、学校の公共性と永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(1971)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収する「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、使途を特定した「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、売店寄宿舍等の活動による「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 借入金を実施した際、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。

監査報告書

2019年5月17日

学校法人 東海学園
理事会 御中
評議員会 御中

学校法人 東海学園

監事 飯田 菜明 

監事 浅野 寿美 

私たちは、私立学校法第37条第3項及び学校法人東海学園寄附行為第15条の規定に基づき、学校法人東海学園の2018年度（2018年4月1日から2019年3月31日まで）の業務並びに財産の状況について監査した。

私たちは監査に当たり、理事会及び評議員会に出席し、理事から業務の報告を聴取し、重要な決裁書類等を閲覧するとともに、会計監査人と連携し、計算書類について検討するなど、必要と思われる監査手続きを実施した。

監査の結果、学校法人東海学園の業務に関する決定及び執行は適切であり、計算書類、すなわち、資金収支計算書、事業活動収支計算書及び貸借対照表（固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。）並びに財産目録は、会計帳簿の記載と合致し、その収支及び財産の状況を正しく示しており、業務又は財産に関する不正の行為、または、法令もしくは寄附行為に違反する重大な事実はないものと認める。

以上