

平成30年度 財務書類

学校法人 白梅学園

【学校法人会計の特徴】

学校法人は、「学校教育法」および「私立学校法」の定めにより、私立学校の設置を目的に設置された法人です。学校を運営し教育・研究を遂行することにあり、会計も教育・研究活動が円滑に安定的に行われているかということに視点がおかれて、営利の追求を目的とし、会計も損益等の経営状態をみると視点がおかれた企業とは異なります。

国や地方公共団体から補助金を交付される学校法人は、「学校法人会計基準」に従い会計処理を行い、計算書類（資金収支計算書、活動区分資金収支計算書、事業活動収支計算書、貸借対照表）の作成が義務付けられています。

また上記計算書以外に、私立学校法により財産目録、事業報告書の作成が義務付けられています。

※「学校法人会計基準」は学校法人が適正な会計処理を行うための統一的な会計処理の基準として、昭和46年に文部省令として制定されました。

【計算書の種類】

資金収支計算書：当該会計年度の教育研究活動を示したすべての資金の収入及び資金の支出並びに支払資金（いつでも引き出すことのできる預貯金）の頭末を明らかにすることを目的としています。

活動区分資金収支計算書：資金収支計算書を、活動区分（教育活動・施設設備等活動・その他の活動）ごとに組み替えることで、現金預金の流れをより分かりやすく把握・説明することを目的としています。

事業活動収支計算書：当該会計年度の事業活動収入及び事業活動支出の内容及び両者の均衡の状態を明らかにすることを目的としています。

貸借対照表：当該会計年度末の資産、負債、基本金、消費収支差額の状態を明らかにし、学校法人の財政状況を表すことを目的としています。

【計算書類の主な科目用語】

教育研究費：教育・研究活動や、学生・生徒の学習支援等に関する支出

管理経費：総務、財務等や学生・生徒募集など、教育・研究活動以外に関する支出

事業活動収入：当該会計年度の学生・生徒等納付金・手数料・寄付金・補助金等の負債とならない収入

事業活動支出：人件費・教育研究費、管理経費など当該会計年度において支出される費用や減価償却額を含んだ費用

基本金組入額：学校法人がその諸活動の計画に基づき必要な資産を継続的に保持するために維持するべきものとして、帰属収入から組み入れた金額
基本金は組入れる根拠となった資産の取得目的、用途及び形態によって4つに分類されます。

第1号基本金…固定資産の取得価格

第2号基本金…将来、固定資産を取得するために積み立てておく資産相当額

第3号基本金…教育研究活動のために基金として保持する資産相当額

第4号基本金…当面の学校運営に必要な資金（恒常的に保持すべき資金相当額）

経常収支差額：臨時的な特別収支を除く、経常的な事業活動の収支差額

基本金組入前当年度収支差額：事業活動全体の収支差額

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引いた金額

資 金 収 支 計 算 書

平成30年 4月 1日 から
平成31年 3月31日 まで

(単位 円)

取 入 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	2,019,896,951	2,020,350,418	△ 453,467
手数料収入	40,069,800	36,004,144	4,065,656
寄付金収入	18,234,320	19,299,320	△ 1,065,000
補助金収入	772,780,038	770,656,761	2,123,277
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	16,688,670	17,252,608	△ 563,938
受取利息・配当金収入	2,490,000	2,479,591	10,409
雑収入	63,112,761	71,728,711	△ 8,615,950
借入金等収入	1,000,000	1,600,000	△ 600,000
前受金収入	443,478,000	448,335,500	△ 4,857,500
その他の収入	679,468,621	844,966,277	△ 165,497,656
資金収入調整勘定	△ 491,067,421	△ 497,731,981	6,664,560
前年度繰越支払資金	622,962,127	622,962,127	
取 入 の 部 合 計	4,189,113,867	4,357,903,476	△ 168,789,609

(単位 円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	2,020,032,003	2,004,729,984	15,302,019
教育研究経費支出	580,636,719	509,675,048	70,961,671
管理経費支出	139,179,980	121,631,645	17,548,335
借入金等利息支出	2,374,732	2,383,153	△ 8,421
借入金等返済支出	80,522,000	80,522,000	0
施設関係支出	9,996,024	9,945,384	50,640
設備関係支出	18,115,041	22,348,001	△ 4,232,960
資産運用支出	127,000,000	127,667,000	△ 667,000
その他の支出	559,825,661	738,352,219	△ 178,526,558
資金支出調整勘定	△ 23,990,868	△ 24,945,688	954,820
翌年度繰越支払資金	675,422,575	765,594,730	△ 90,172,155
支 出 の 部 合 計	4,189,113,867	4,357,903,476	△ 168,789,609

活動区分資金収支計算書

平成30年 4月 1日 から
平成31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	学生生徒等納付金収入		2,020,350,418
	手数料収入		36,004,144
	特別寄付金収入		1,550,000
	一般寄付金収入		7,755,000
	経常費等補助金収入		770,629,761
	付随事業収入		17,252,608
	雑収入		71,728,711
	教育活動資金収入計		2,925,270,642
	人件費支出		2,004,729,984
	教育研究経費支出		509,675,048
	管理経費支出		121,631,645
	教育活動資金支出計		2,636,036,677
施設整備等活動による資金収支	差引		289,233,965
	調整勘定等		81,952,468
	教育活動資金収支差額		371,186,433
		科目	金額
	施設設備寄付金収入		9,994,320
	施設設備補助金収入		27,000
	施設設備売却収入		0
	施設整備等活動資金収入計		10,021,320
	施設関係支出		9,945,384
	設備関係支出		22,348,001
	第2号基本金引当特定資産繰入支出		100,000,000
	減価償却引当特定資産繰入支出		5,000,000
	施設整備等活動資金支出計		137,293,385
	差引		△ 127,272,065
	調整勘定等		△ 1,752,551
	施設整備等活動資金収支差額		△ 129,024,616
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)			242,161,817
その他の活動による資金収支		科目	金額
	借入金等収入		1,600,000
	貸付金回収収入		19,591,300
	預り金受入収入		607,636,458
	立替金回収収入		81,423,418
	仮払金回収収入		1,846,480
	小計		712,097,656
	受取利息・配当金収入		2,479,591
	その他の活動資金収入計		714,577,247
	借入金等返済支出		80,522,000
	第3号基本金引当特定資産繰入支出		2,667,000
	退職給与引当特定資産繰入支出		20,000,000
支	貸付金支払支出		4,624,000
	預り金支払支出		641,259,138
	立替金支払支出		60,804,690
	仮払金支払支出		1,846,480
	小計		811,723,308
	借入金等利息支出		2,383,153
	その他の活動資金支出計		814,106,461
	差引		△ 99,529,214
	調整勘定等		0
	その他の活動資金収支差額		△ 99,529,214
	支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)		142,632,603
前年度繰越支払資金			622,962,127
翌年度繰越支払資金			765,594,730

活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり。

(単位 円)

項目	資金収支計算書計上額	教育活動による資金収支	施設整備等活動による資金収支	その他の活動による資金収支
授業料前受金収入	136,172,500	136,172,500	0	0
入学金前受金収入	161,117,500	161,117,500	0	0
実験実習料前受金収入	2,700,000	2,700,000	0	0
施設設備資金前受金収入	131,300,000	131,300,000	0	0
教育充実費負担前受金収入	14,002,500	14,002,500	0	0
補助活動前受金収入	3,043,000	3,043,000	0	0
前期末未収入金収入	134,468,621	134,468,621	0	0
期末未収入金	△ 71,201,481	△ 69,448,930	△ 1,752,551	0
前期末前受金	△ 426,530,500	△ 426,530,500	0	0
収入計	85,072,140	86,824,691	△ 1,752,551	0
前期末未払金支払支出	25,801,661	25,801,661	0	0
前払金支払支出	4,016,250	4,016,250	0	0
期末未払金	△ 24,945,688	△ 24,945,688	0	0
支出計	4,872,223	4,872,223	0	0
収入計 - 支出計	80,199,917	81,952,468	△ 1,752,551	0

事業活動収支計算書

平成30年 4月 1日 から
平成31年 3月31日 まで

(単位 円)

	科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	学生生徒等納付金	2,019,896,951	2,020,350,418	△ 453,467
	手数料	40,069,800	36,004,144	4,065,656
	寄付金	9,240,000	9,305,000	△ 65,000
	経常費等補助金	772,752,583	770,629,761	2,122,822
	付随事業収入	16,688,670	17,252,608	△ 563,938
	雑収入	63,112,761	71,728,711	△ 8,615,950
	教育活動収入計	2,921,760,765	2,925,270,642	△ 3,509,877
事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	人件費	2,024,898,135	2,014,592,305	10,305,830
	教育研究経費	772,958,429	701,996,758	70,961,671
	管理経費	147,444,681	129,896,346	17,548,335
	徴収不能額等	0	0	0
	教育活動支出計	2,945,301,245	2,846,485,409	98,815,836
	教育活動収支差額	△ 23,540,480	78,785,233	△ 102,325,713
教育活動外収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	受取利息・配当金	2,490,000	2,479,591	10,409
	その他の教育活動外収入	0	0	0
	教育活動外収入計	2,490,000	2,479,591	10,409
	科 目	予 算	決 算	差 異
	借入金等利息	2,374,732	2,383,153	△ 8,421
	その他の教育活動外支出	0	0	0
教育活動外支出の部	教育活動外支出計	2,374,732	2,383,153	△ 8,421
	教育活動外収支差額	115,268	96,438	18,830
	経常収支差額	△ 23,425,212	78,881,671	△ 102,306,883
特別収支の部	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	10,021,775	11,740,984	△ 1,719,209
	特別収入計	10,021,775	11,740,984	△ 1,719,209
	科 目	予 算	決 算	差 異
	資産処分差額	3,000,000	3,646,982	△ 646,982
	その他の特別支出	0	0	0
特別支出の部	特別支出計	3,000,000	3,646,982	△ 646,982
	特別収支差額	7,021,775	8,094,002	△ 1,072,227
	基本金組入前当年度収支差額	△ 16,403,437	86,975,673	△ 103,379,110
	基本金組入額合計	△ 206,784,297	△ 211,012,456	4,228,159
	第1号基本金組入額	△ 104,784,297	△ 108,345,456	3,561,159
	第2号基本金組入額	△ 100,000,000	△ 100,000,000	0
	第3号基本金組入額	△ 2,000,000	△ 2,667,000	667,000
	当年度収支差額	△ 223,187,734	△ 124,036,783	△ 99,150,951

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
前年度繰越収支差額	△ 4,338,307,529	△ 4,338,307,529	0
翌年度繰越収支差額	△ 4,561,495,263	△ 4,462,344,312	△ 99,150,951
(参考)			
事業活動収入計	2,934,272,540	2,939,491,217	△ 5,218,677
事業活動支出計	2,950,675,977	2,852,515,544	98,160,433

貸 借 対 照 表

平成31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	5,384,283,136	5,441,630,580	△ 57,347,444
有形固定資産	4,748,632,624	4,918,852,968	△ 170,220,344
土地	430,394,042	430,394,042	0
建物	3,469,675,447	3,618,797,015	△ 149,121,568
構築物	51,111,197	57,738,602	△ 6,627,405
教育研究用機器備品	192,927,655	219,385,181	△ 26,457,526
管理用機器備品	6,625,851	7,878,004	△ 1,252,153
図書	597,898,432	584,660,124	13,238,308
特定資産	554,871,360	427,204,360	127,667,000
第2号基本金引当特定資産	200,000,000	100,000,000	100,000,000
第3号基本金引当特定資産	82,749,895	80,082,895	2,667,000
退職給与引当特定資産	262,121,465	242,121,465	20,000,000
減価償却引当特定資産	10,000,000	5,000,000	5,000,000
その他の固定資産	80,779,152	95,573,252	△ 14,794,100
敷金	64,500	64,500	0
電話加入権	1,982,652	1,982,652	0
長期貸付金	68,732,000	83,526,100	△ 14,794,100
保険積立金	10,000,000	10,000,000	0
流動資産	965,724,751	903,134,966	62,589,785
現金預金	765,594,730	622,962,127	142,632,603
未収入金	71,201,481	134,468,621	△ 63,267,140
短期貸付金	14,237,200	14,410,400	△ 173,200
有価証券	43,138,610	43,138,610	0
前払金	4,016,250	0	4,016,250
立替金	67,536,480	88,155,208	△ 20,618,728
資産の部合計	6,350,007,887	6,344,765,546	5,242,341

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	797,550,112	866,809,791	△ 69,259,679
長期借入金	145,124,000	224,246,000	△ 79,122,000
退職給与引当金	652,426,112	642,563,791	9,862,321
流動負債	705,378,842	717,852,495	△ 12,473,653
短期借入金	80,722,000	80,522,000	200,000
未払金	24,945,688	25,801,661	△ 855,973
前受金	448,335,500	426,530,500	21,805,000
預り金	151,375,654	184,998,334	△ 33,622,680
負債の部合計	1,502,928,954	1,584,662,286	△ 81,733,332
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	9,309,423,245	9,098,410,789	211,012,456
第1号基本金	8,819,673,350	8,711,327,894	108,345,456
第2号基本金	200,000,000	100,000,000	100,000,000
第3号基本金	82,749,895	80,082,895	2,667,000
第4号基本金	207,000,000	207,000,000	0
繰越収支差額	△ 4,462,344,312	△ 4,338,307,529	△ 124,036,783
翌年度繰越収支差額	△ 4,462,344,312	△ 4,338,307,529	△ 124,036,783
純資産の部合計	4,847,078,933	4,760,103,260	86,975,673
負債及び純資産の部合計	6,350,007,887	6,344,765,546	5,242,341

財産目録

平成31年3月31日 現在

I 資産総額	6, 350, 007, 887	円
内 基本財産	4, 748, 632, 624	円
運用財産	1, 601, 375, 263	円
II 負債総額	1, 502, 928, 954	円
III 正味財産	4, 847, 078, 933	円

区分	金額	
資産額		
1 基本財産		
土地	38, 540. 00	m ²
建物	32, 384. 00	m ²
図書	210, 606	冊
教具・校具・備品	18, 311	点
その他		
2 運用財産		
現金預金	765, 594, 730	円
現金	1, 748, 923	円
預金	763, 845, 807	円
その他	835, 780, 533	円
積立金	564, 871, 360	円
有価証券	43, 138, 610	円
未収入金	71, 201, 481	円
貸付金	82, 969, 200	円
前払金	4, 016, 250	円
立替金	67, 536, 480	円
電話加入権	1, 982, 652	円
敷金	64, 500	円
資産総額	6, 350, 007, 887	円
負債額		
1 固定負債		
長期借入金	145, 124, 000	円
その他	652, 426, 112	円
2 流動負債		
短期借入金	80, 722, 000	円
その他	624, 656, 842	円
負債総額	1, 502, 928, 954	円
正味財産（資産総額－負債総額）	4, 847, 078, 933	円

監査報告書

令和元年5月16日

学校法人 白梅学園
理事会 御中
評議員会 御中

学校法人 白梅学園

監事 池田

監事 金子武

私たちは、私立学校法第37条第3項及び学校法人白梅学園寄附行為第8条第2項の規定に基づき、学校法人白梅学園の平成30年4月1日から平成31年3月31日までの平成30年度における財産の状況及び業務執行の状況について監査を行いました。

私たちは、監査に当たり理事会及び評議員会その他の重要な会議に出席するほか、理事等から業務の報告を聴取し、定期的に良公監査法人と意見交換等を行いました。

監査の結果、下記のとおり報告いたします。

記

1. 計算書類(資金収支計算書、活動区分資金収支計算書、事業活動収支計算書、貸借対照表並びに財産目録)は、会計帳簿の記載金額と一致し、学校法人白梅学園の収支及び財産の状況を正しく示しているものと認めます。
2. 学校法人白梅学園の業務執行に関する不正の行為又は法令若しくは寄附行為に違反する重大な事実はないことを認めます。

以上

【事業活動収支の過去5年間の推移】

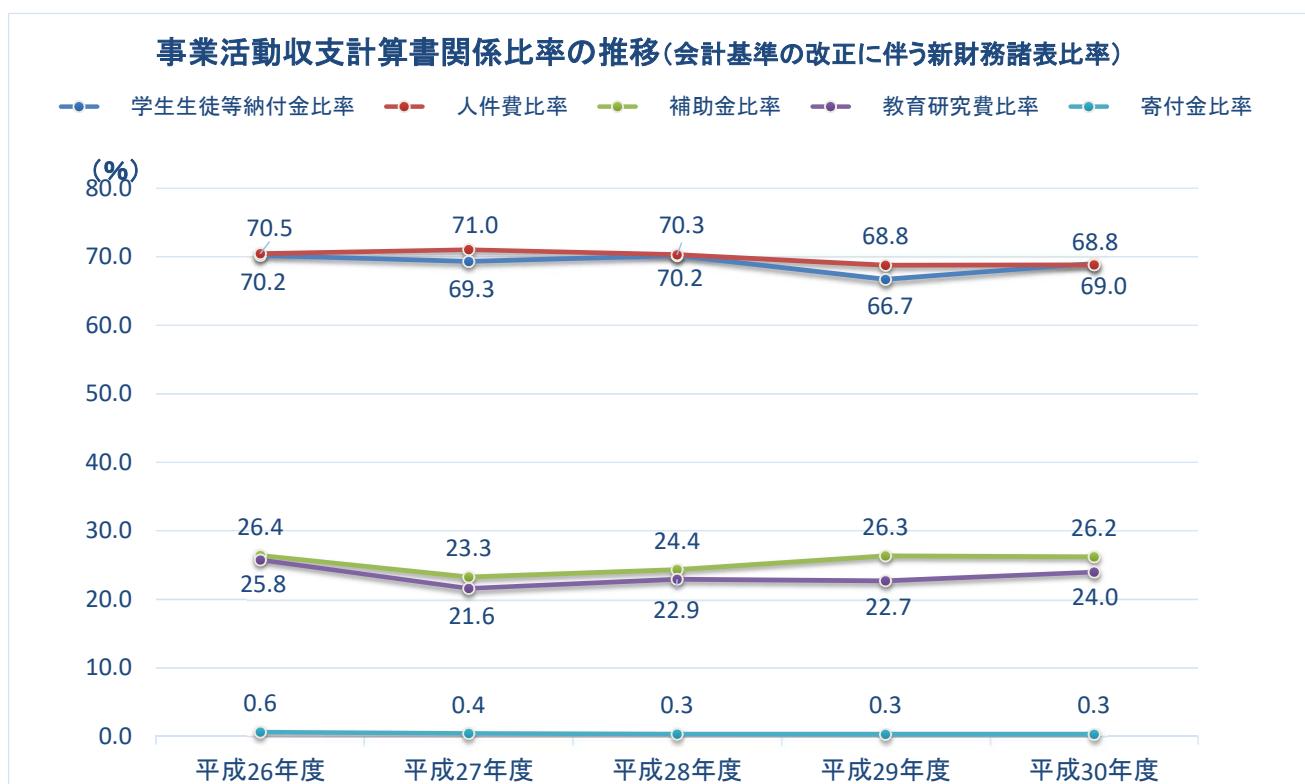
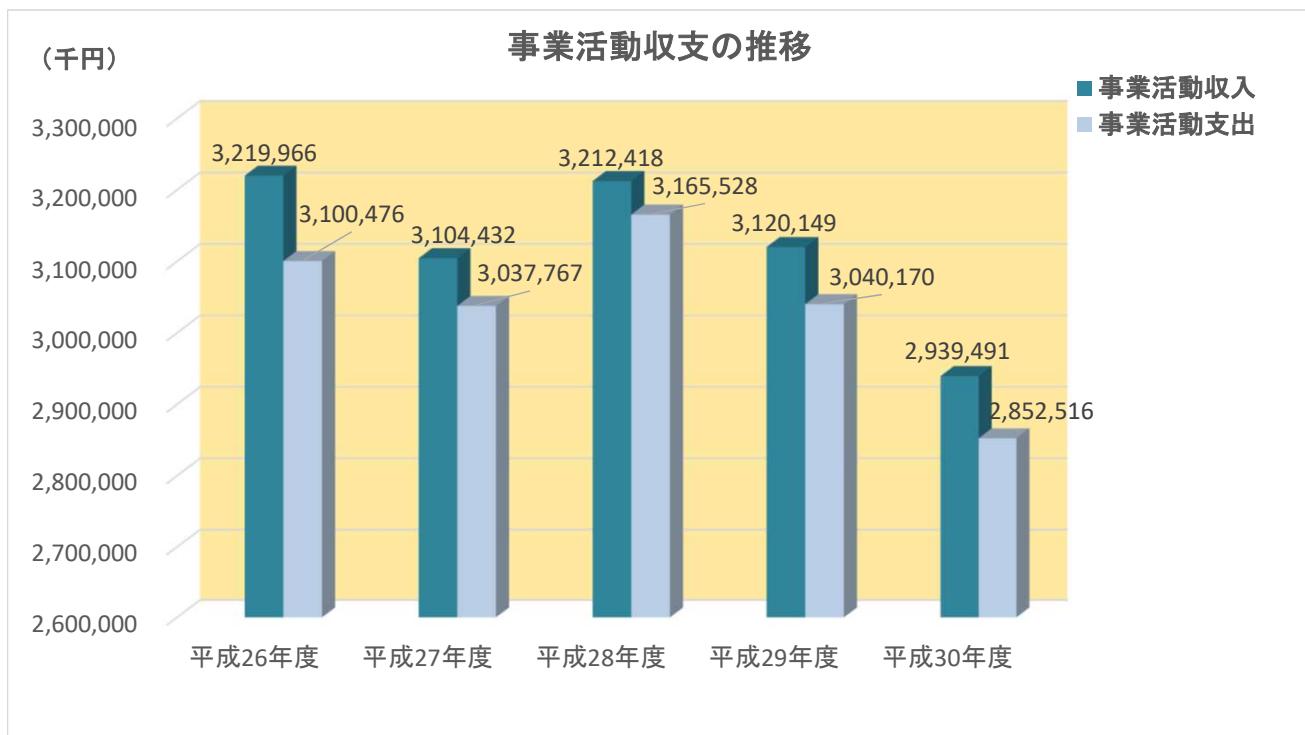
(単位千円)

科 目	26年度	27年度	28年度	29年度	30年度
教育活動収入					
学生生徒等納付金	2,129,576	2,146,712	2,207,005	2,078,535	2,020,350
手数料	49,593	45,837	38,122	35,296	36,004
寄付金	20,488	13,959	10,723	10,189	9,305
経常費等補助金	667,840	714,961	716,230	818,089	770,630
附隨事業収入	22,052	22,851	22,549	22,200	17,253
雑収入	140,963	150,399	147,981	149,709	71,729
(うち退職金財団交付金)	129,783	139,400	136,361	129,335	60,669
教育活動収入 計	3,030,512	3,094,719	3,142,610	3,114,018	2,925,271
教育活動支出					
人件費	2,137,481	2,200,223	2,210,429	2,143,110	2,014,592
うち 教職員人件費	1,977,863	2,018,822	2,028,676	1,993,644	1,922,366
うち 退職給与引当金繰入額	159,618	181,401	181,753	149,466	92,226
教育研究経費	781,440	669,414	721,237	707,712	701,997
(うち減価償却)	172,114	191,132	188,748	184,905	192,322
管理経費	145,475	134,287	148,292	125,979	129,896
(うち減価償却)	7,958	7,786	7,790	7,994	8,265
教育活動支出 計	3,064,396	3,003,924	3,079,958	2,976,801	2,846,485
教育活動収支差額	△ 33,884	90,795	62,652	137,217	78,786
教育活動外収入	3,387	2,554	2,307	2,170	2,479
受取利息・配当金他	3,387	2,554	2,307	2,170	2,479
教育活動外支出	6,466	5,302	3,608	3,114	2,383
借入金利息	6,466	5,302	3,608	3,114	2,383
教育活動外収支差額	△ 3,079	△ 2,748	△ 1,301	△ 944	96
経常収支差額	△ 36,963	88,047	61,351	136,273	78,882
特別収入	186,067	7,159	67,501	3,962	11,741
流動有価証券売却差額	3,361	0	654	161	0
施設設備寄付金	0	0	500	0	9,994
現物寄付	0	0	0	0	1,720
施設設備補助金	182,706	7,159	62,362	3,801	27
過年度修正額	0	0	3,985	0	0
特別支出	29,614	28,541	81,962	60,255	3,647
施設処分差額	0	0	20,907	0	0
設備処分差額	29,614	8,635	59,552	60,255	3,647
有価証券処分差額	0	0	1,503	0	0
過年度修正額	0	19,906	0	0	0
特別収支差額	156,453	△ 21,382	△ 14,461	△ 56,293	8,094
基本金組入前当年度収支差額	119,490	66,665	46,889	79,980	86,976
基本金組入額合計	△ 192,493	△ 184,190	△ 74,239	△ 224,240	△ 211,012
当年度収支差額	△ 73,003	△ 117,525	△ 27,350	△ 144,260	△ 124,036

(参考)

事業活動収入	3,219,966	3,104,432	3,212,418	3,120,149	2,939,491
事業活動支出	3,100,476	3,037,767	3,165,528	3,040,170	2,852,516

(注記)26年度は旧会計基準のため、新会計基準に置き換えていました



【貸借対照表の過去5年間の推移】

科 目	26年度	27年度	28年度	29年度	30年度
資産の部					
固定資産	5,698,003	5,566,794	5,444,733	5,441,631	5,384,283
有形固定資産	5,308,128	5,153,997	5,011,406	4,918,854	4,748,633
諸引当資産	251,307	274,687	298,183	427,204	554,871
その他固定資産	138,569	138,111	135,143	95,573	80,779
流動資産	876,084	873,997	904,547	903,135	965,725
現金預金	451,386	570,603	611,612	622,962	765,595
有価証券	41,658	48,875	40,319	43,139	43,139
その他流動資産	383,035	254,519	252,616	237,034	156,991
資産の部合計	6,574,087	6,440,791	6,349,280	6,344,766	6,350,008
負債の部					
負債の部合計	2,007,517	1,807,556	1,669,156	1,584,662	1,502,929
借入金	554,769	407,912	384,490	304,768	225,846
退職給与引当金	672,226	685,042	665,843	642,564	652,426
前受金	463,605	476,527	422,556	426,531	448,336
その他負債	316,918	238,076	196,266	210,799	176,321
純資産の部					
純資産の部合計	4,566,570	4,633,235	4,680,124	4,760,104	4,847,079
基本金	8,615,742	8,799,932	8,874,171	9,098,411	9,309,423
繰越収支差額	△ 4,049,171	△ 4,166,697	△ 4,194,047	△ 4,338,307	△ 4,462,344
負債及び純資産の部合計	6,574,087	6,440,791	6,349,280	6,344,766	6,350,008