

平成 23 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より、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、営利の追求を目的とし、損益等の経営状態をみることに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、消費収支計算書、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）の顛末を明らかにすることを目的としています。

消費収支計算書：当該会計年度の消費収入及び消費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明らかにする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

帰属収入：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

消費収入：帰属収入から基本金組入額を控除した金額

消費支出：人件費・教育研究費、管理経費など当該会計年度において消費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）

帰属収支差額：帰属収入から消費支出を引いた金額

消費収支差額：消費収支から消費支出を引いた金額

資金収支計算書

平成23年 4月 1日 から
平成24年 3月31日 まで

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒納付金収入	2,072,057,000	2,046,485,500	25,571,500
授業料収入	1,267,514,000	1,241,242,500	26,271,500
入学金収入	177,092,500	177,092,500	0
実験実習料収入	18,639,500	19,339,500	△ 700,000
施設設備資金収入	403,135,000	403,135,000	0
教育充実費負担収入	205,676,000	205,676,000	0
手数料収入	41,516,000	42,777,110	△ 1,261,110
寄付金収入	39,500,000	46,067,000	△ 6,567,000
補助金収入	824,103,000	826,536,191	△ 2,433,191
国庫補助金収入	234,767,000	239,013,000	△ 4,246,000
地方公共団体補助金収入	588,836,000	587,023,191	1,812,809
学術研究振興資金収入	500,000	500,000	0
資産運用収入	6,474,000	7,760,893	△ 1,286,893
資産売却収入	820,000	2,205,322	△ 1,385,322
事業収入	45,224,000	46,348,600	△ 1,124,600
雑収入	75,038,000	90,953,241	△ 15,915,241
借入金等収入	600,000	600,000	0
前受金収入	432,656,000	457,912,350	△ 25,256,350
その他の収入	775,267,341	835,637,040	△ 60,369,699
資金収入調整勘定	△ 627,858,700	△ 648,760,314	20,901,614
前年度繰越支払資金	680,907,224	680,907,224	
収入の部合計	4,366,303,865	4,435,430,157	△ 69,126,292

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	1,996,459,000	2,023,870,336	△ 27,411,336
教育研究経費支出	655,832,400	575,161,582	80,670,818
管理経費支出	202,607,800	192,744,784	9,863,016
借入金等利息支出	10,834,000	10,833,926	74
借入金等返済支出	71,832,000	71,832,000	0
施設関係支出	285,881,000	283,878,554	2,002,446
設備関係支出	65,531,000	57,987,874	7,543,126
資産運用支出	256,175,000	260,234,608	△ 4,059,608
その他の支出	401,744,772	461,127,032	△ 59,382,260
資金支出調整勘定	△ 13,585,000	△ 12,967,191	△ 617,809
次年度繰越支払資金	432,991,893	510,726,652	△ 77,734,759
支出の部合計	4,366,303,865	4,435,430,157	△ 69,126,292

消費収支計算書

平成23年 4月 1日 から
平成24年 3月31日 まで

消費収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒納付金	2,072,057,000	2,046,485,500	25,571,500
授業料	1,267,514,000	1,241,242,500	26,271,500
入学金	177,092,500	177,092,500	0
実験実習料	18,639,500	19,339,500	△ 700,000
施設設備資金	403,135,000	403,135,000	0
教育充実費負担収入	205,676,000	205,676,000	0
手数料	41,516,000	42,777,110	△ 1,261,110
寄付金	40,500,000	48,428,861	△ 7,928,861
補助金	824,103,000	826,536,191	△ 2,433,191
国庫補助金	234,767,000	239,013,000	△ 4,246,000
地方公共団体補助金	588,836,000	587,023,191	1,812,809
学術研究振興資金	500,000	500,000	0
資産運用収入	6,474,000	7,760,893	△ 1,286,893
資産売却差額	3,741,000	211,902	3,529,098
事業収入	45,224,000	46,348,600	△ 1,124,600
雑収入	75,038,000	90,953,241	△ 15,915,241
帰属収入合計	3,108,653,000	3,109,502,298	△ 849,298
基本金組入額合計	△ 314,185,650	△ 405,609,873	91,424,223
消費収入の部合計	2,794,467,350	2,703,892,425	90,574,925

消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	2,396,118,000	2,523,490,177	△ 127,372,177
教育研究経費	797,090,400	728,120,707	68,969,693
管理経費	215,800,382	205,471,116	10,329,266
借入金等利息	10,834,000	10,833,926	74
資産処分差額	118,670,000	67,322,038	51,347,962
消費支出の部合計	3,538,512,782	3,535,237,964	3,274,818
当年度消費支出超過額	744,045,432	831,345,539	
前年度繰越消費支出超過額	2,861,627,706	2,861,627,706	
翌年度繰越消費支出超過額	3,605,673,138	3,692,973,245	

貸借対照表

平成24年 3月31日

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	5,329,290,281	4,957,012,129	372,278,152
有形固定資産	4,538,838,169	4,411,115,381	127,722,788
土地	338,394,042	213,394,042	125,000,000
建物	3,317,967,564	2,491,969,690	825,997,874
構築物	70,304,636	54,283,560	16,021,076
教育研究用機器備品	229,819,426	226,965,217	2,854,209
その他の機器備品	9,674,480	10,115,303	△ 440,823
図書	572,678,021	559,452,629	13,225,392
建設仮勘定	0	854,934,940	△ 854,934,940
その他の固定資産	790,452,112	545,896,748	244,555,364
借地権	34,350,000	34,350,000	0
敷金	3,200,000	3,200,000	0
電話加入権	1,982,652	1,982,652	0
有価証券	10,000	10,000	0
長期貸付金	76,490,600	72,778,400	3,712,200
退職給与引当特定資産	161,018,465	157,334,301	3,684,164
第3号基本金引当特定資産	53,400,395	16,241,395	37,159,000
第2号基本金引当資産	450,000,000	250,000,000	200,000,000
保険積立金	10,000,000	10,000,000	0
流動資産	785,017,479	1,178,048,838	△ 393,031,359
現金預金	510,726,652	680,907,224	△ 170,180,572
未収入金	169,687,614	368,233,341	△ 198,545,727
短期貸付金	14,322,200	13,687,800	634,400
有価証券	48,613,820	47,717,790	896,030
立替金	41,125,121	67,502,683	△ 26,377,562
仮払金	542,072	0	542,072
資産の部合計	6,114,307,760	6,135,060,967	△ 20,753,207

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	1,327,203,500	957,837,659	369,365,841
長期借入金	656,877,000	787,131,000	△ 130,254,000
退職給与引当金	670,326,500	170,706,659	499,619,841
流動負債	748,735,775	713,119,157	35,616,618
短期借入金	130,854,000	71,832,000	59,022,000
未払金	12,967,191	14,944,772	△ 1,977,581
前受金	457,912,350	479,072,700	△ 21,160,350
預り金	147,002,234	147,269,685	△ 267,451
負債の部合計	2,075,939,275	1,670,956,816	404,982,459

基本金の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	7,731,341,730	7,325,731,857	405,609,873
第1号基本金	7,020,941,335	6,852,490,462	168,450,873
第2号基本金	450,000,000	250,000,000	200,000,000
第3号基本金	53,400,395	16,241,395	37,159,000
第4号基本金	207,000,000	207,000,000	0
基本金の部合計	7,731,341,730	7,325,731,857	405,609,873

消費収支差額の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
翌年度繰越消費支出超過額	△ 3,692,973,245	△ 2,861,627,706	△ 831,345,539
消費収支差額の部合計	△ 3,692,973,245	△ 2,861,627,706	△ 831,345,539

科 目	本年度末	前年度末	増 減
負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	6,114,307,760	6,135,060,967	△ 20,753,207

財産目録

平成24年 3月31日現在

I 資産総額	6,114,307,760 円
内 基本財産	4,573,188,169 円
運用財産	1,541,119,591 円
II 負債総額	2,075,939,275 円
III 正味財産	4,038,368,485 円

区 分	金 額
資産額	
1 基本財産	
土地	42,506.00 m ² 338,394,042 円
建物	32,718.00 m ² 3,317,967,564 円
図書	200,263 冊 572,678,021 円
教具・校具・備品	17,629 点 239,493,906 円
その他	104,654,636 円
2 運用財産	
現金預金	510,726,652 円
現金	1,967,264 円
預金	508,759,388 円
その他	1,030,392,939 円
積立金	674,418,860 円
有価証券	48,623,820 円
未収入金	169,687,614 円
貸付金	90,812,800 円
立替金	41,125,121 円
仮払金	542,072 円
電話加入権	1,982,652 円
敷金	3,200,000 円
資産総額	6,114,307,760 円
負債額	
1 固定負債	
長期借入金	656,877,000 円
その他	670,326,500 円
2 流動負債	
短期借入金	130,854,000 円
その他	617,881,775 円
負債総額	2,075,939,275 円
正味財産（資産総額－負債総額）	4,038,368,485 円

監査報告書

平成24年5月17日

学校法人 白梅学園
理事会 御中

監事 石川 武彦

監事 金子 武彦

私たちは、私立学校法第37条第3項に基づく監査報告を行うため、学校法人白梅学園の平成23年度(平成23年4月1日から平成24年3月31日まで)の、学校法人の業務及び財産の状況について監査を行った結果、学校法人の業務及び財産に関し、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のないことを認めます。

以上

①.【消費収支の過去5年間の推移】

(消費収入の部)

(単位：千円)

科 目	年 度				
	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
学生生徒等納付金	1,863,847	2,007,290	1,951,188	1,966,782	2,046,486
手数料	49,255	42,299	45,550	49,429	42,777
寄付金	14,028	10,937	7,356	9,242	48,429
補助金	649,939	698,477	866,897	1,074,639	826,536
資産運用収入・資産売却差額	35,130	9,360	17,558	12,087	7,973
事業収入	20,375	46,546	56,935	48,386	46,349
雑収入	116,536	110,691	235,589	69,524	90,953
帰属収入合計	2,749,110	2,925,600	3,181,073	3,230,089	3,109,503
基本金組入額	△ 121,208	△ 200,527	△ 290,675	△ 571,348	△ 405,610
消費収入合計	2,627,902	2,725,073	2,890,398	2,658,741	2,703,893

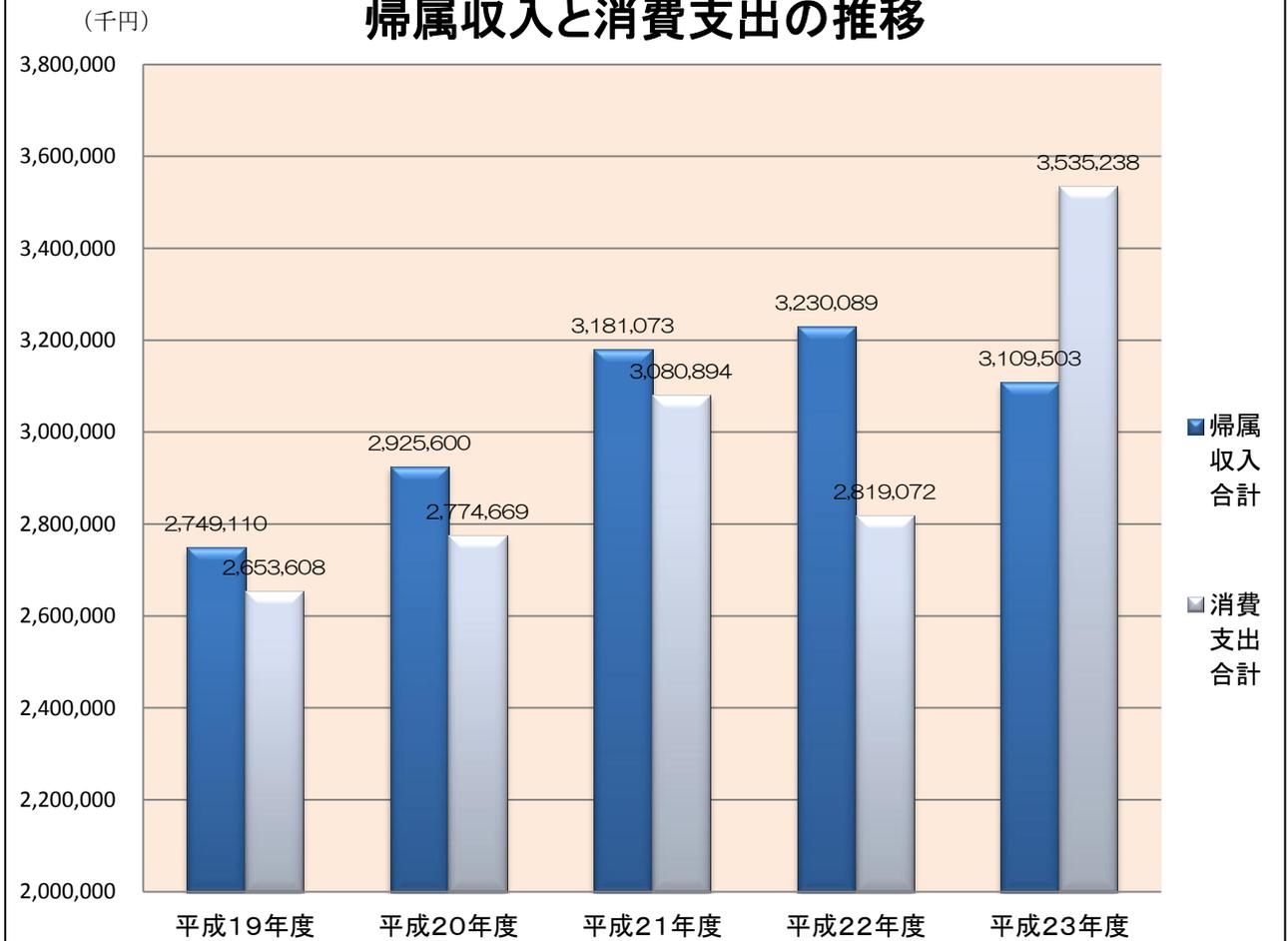
(消費支出の部)

科 目	年 度				
	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
人件費	1,837,812	1,872,836	2,179,771	1,994,399	2,523,490
うち					
教職員人件費	1,816,429	1,862,429	1,910,032	1,894,419	1,917,880
退職給与引当金繰入額	21,383	10,407	269,739	99,980	605,610
教育研究経費	556,768	614,770	643,865	612,765	728,121
(うち減価償却)	140,613	149,519	144,926	152,785	15,959
管 理 経 費	192,902	212,031	199,541	193,668	205,471
(うち減価償却)	14,524	15,329	13,773	13,316	12,726
借入金利息	13,253	10,615	8,290	9,261	10,834
資産処分差額	52,873	64,417	49,427	8,979	67,322
消費支出合計	2,653,608	2,774,669	3,080,894	2,819,072	3,535,238
当年度消費収支超過額	△ 25,706	△ 49,596	△ 190,496	△ 160,331	△ 831,345

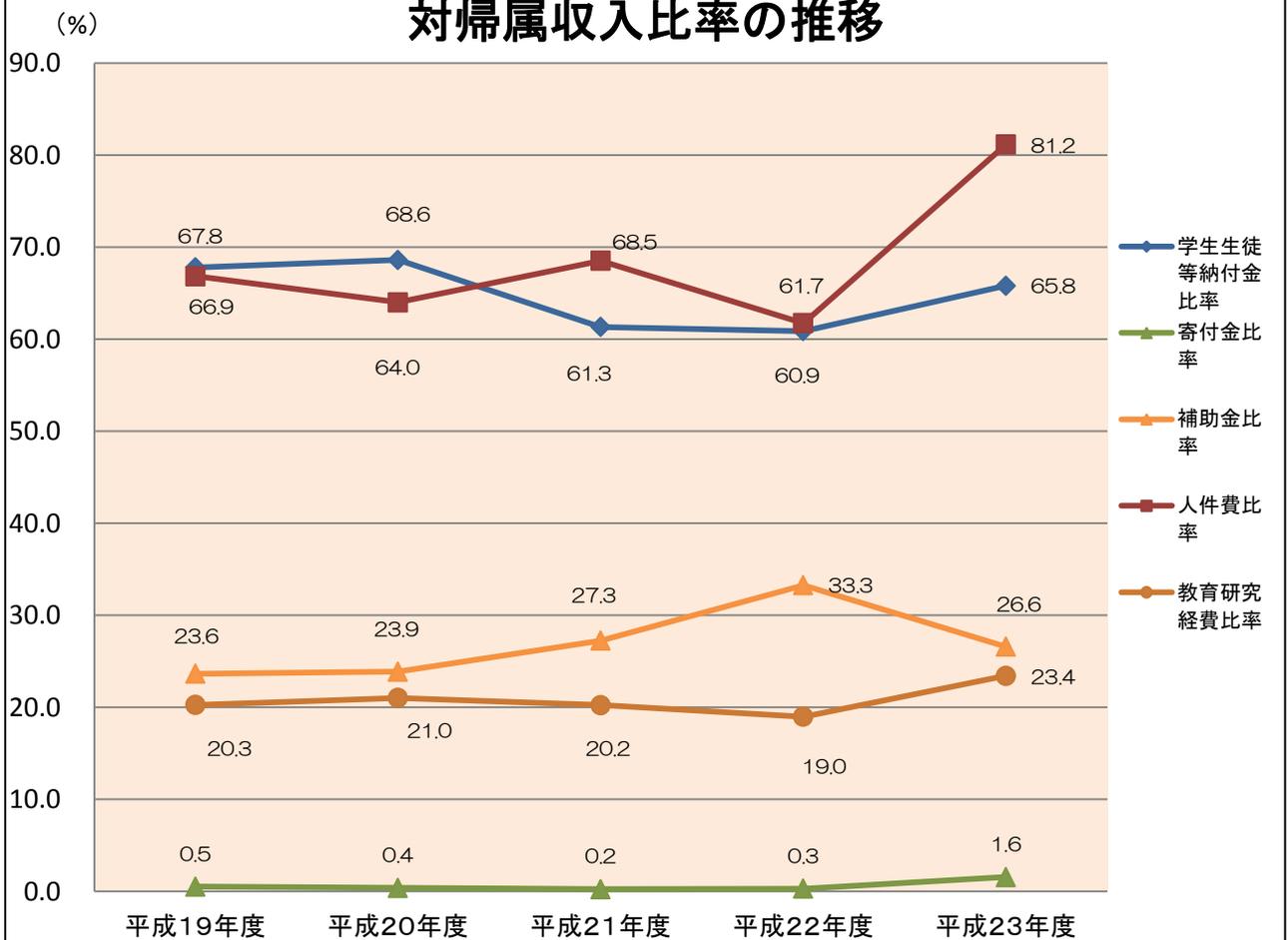
帰属収支差額（帰属収入-消費支出）の推移

	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
帰 属 収 支 差 額	95,502	150,931	100,179	411,017	△ 425,735

帰属収入と消費支出の推移



対帰属収入比率の推移



②.【貸借対照表の過去5年間の推移】

(資産の部)

(単位：千円)

科 目 年 度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
固定資産	4,084,353	4,021,495	4,109,240	4,957,012	5,329,290
有形固定資産	3,735,008	3,616,735	3,779,818	4,411,115	4,538,838
諸引当資産	252,657	297,216	215,576	423,576	664,419
その他固定資産	96,688	107,544	113,846	122,321	126,033
流動資産	1,274,040	1,262,845	1,186,734	1,178,049	785,018
現金預金	1,080,495	1,133,108	746,926	680,907	510,727
有価証券	67,040	43,536	36,350	47,718	48,614
その他流動資産	126,505	86,201	403,458	449,424	225,677
資 産 の 部 合 計	5,358,393	5,284,340	5,295,974	6,135,061	6,114,308

(負債、基本金および消費収支差額の部)

科 目 年 度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度
借 入 金	606,979	501,827	430,195	858,963	787,731
学 校 債	0	0	0	0	0
退職給与引当金	253,855	152,977	153,974	170,707	670,327
前 受 金	582,795	544,171	481,245	479,073	457,912
その他負債	112,786	132,456	177,473	162,214	159,969
負 債 合 計	1,556,415	1,331,431	1,242,887	1,670,957	2,075,939
基 本 金	6,263,182	6,463,709	6,754,383	7,325,731	7,731,342
消 費 収 支 差 額	△ 2,461,204	△ 2,510,800	△ 2,701,296	△ 2,861,627	△ 3,692,973
基本金および消費収支差額 合計	3,801,978	3,952,909	4,053,087	4,464,104	4,038,369
負債、基本金および消費収 支 差 額 の 部 合 計	5,358,393	5,284,340	5,295,974	6,135,061	6,114,308