

# 平成 24 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向けられ、営利の追求を目的とし、会計も損益等の経営状態をみることに視点が向けら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

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24年 4月 1日 から  
平成25年 3月31日 まで

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒納付金収入	2,118,553,900	2,120,745,200	△ 2,191,300
授業料収入	1,291,963,900	1,293,124,700	△ 1,160,800
入学金収入	175,455,000	175,455,000	0
実験実習料収入	21,715,000	21,745,000	△ 30,000
施設設備資金収入	423,460,000	424,360,000	△ 900,000
教育充実費負担収入	205,960,000	206,060,500	△ 100,500
手数料収入	43,955,000	47,691,460	△ 3,736,460
寄付金収入	8,180,000	11,545,000	△ 3,365,000
補助金収入	761,232,800	750,297,679	10,935,121
国庫補助金収入	228,595,000	217,769,000	10,826,000
地方公共団体補助金収入	532,137,800	532,028,679	109,121
その他補助金収入	500,000	500,000	0
資産運用収入	6,373,500	7,318,003	△ 944,503
資産売却収入	21,516,000	39,835,395	△ 18,319,395
事業収入	14,677,000	15,728,350	△ 1,051,350
雑収入	30,566,000	31,581,756	△ 1,015,756
借入金等収入	600,000	1,000,000	△ 400,000
前受金収入	440,991,200	453,192,400	△ 12,201,200
その他の収入	557,312,000	739,030,655	△ 181,718,655
資金収入調整勘定	△ 537,883,000	△ 519,181,509	△ 18,701,491
前年度繰越支払資金	510,726,652	510,726,652	
収入の部合計	3,976,801,052	4,209,511,041	△ 232,709,989

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	1,932,530,000	1,944,178,622	△ 11,648,622
教育研究経費支出	427,622,000	442,897,036	△ 15,275,036
管理経費支出	202,432,000	183,804,384	18,627,616
借入金等利息支出	9,452,000	9,451,879	121
借入金等返済支出	130,854,000	130,854,000	0
施設関係支出	133,168,000	131,486,092	1,681,908
設備関係支出	42,965,000	44,079,415	△ 1,114,415
資産運用支出	245,532,000	244,396,157	1,135,843
その他の支出	400,815,000	597,958,893	△ 197,143,893
予備費	0	-	
資金支出調整勘定	△ 15,000,000	△ 14,529,713	△ 470,287
次年度繰越支払資金	466,431,052	494,934,276	△ 28,503,224
支出の部合計	3,976,801,052	4,209,511,041	△ 232,709,989

# 消費収支計算書

平成24年 4月 1日 から  
平成25年 3月31日 まで

(単位 円)

消費収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒納付金	2,118,553,900	2,120,745,200	△ 2,191,300
授業料	1,291,963,900	1,293,124,700	△ 1,160,800
入学金	175,455,000	175,455,000	0
実験実習料	21,715,000	21,745,000	△ 30,000
施設設備資金	423,460,000	424,360,000	△ 900,000
教育充実費負担収入	205,960,000	206,060,500	△ 100,500
手数料	43,955,000	47,691,460	△ 3,736,460
寄付金	9,180,000	12,858,275	△ 3,678,275
補助金	761,232,800	750,297,679	10,935,121
国庫補助金	228,595,000	217,769,000	10,826,000
地方公共団体補助金	532,137,800	532,028,679	109,121
その他補助金	500,000	500,000	0
資産運用収入	6,373,500	7,318,003	△ 944,503
資産売却差額	4,212,000	6,170,785	△ 1,958,785
事業収入	14,677,000	15,728,350	△ 1,051,350
雑収入	30,566,000	31,581,756	△ 1,015,756
帰属収入合計	2,988,750,200	2,992,391,508	△ 3,641,308
基本金組入額合計	△ 489,873,202	△ 498,949,347	9,076,145
消費収入の部合計	2,498,876,998	2,493,442,161	5,434,837

消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	1,931,362,000	1,945,109,072	△ 13,747,072
教育研究経費	602,691,000	632,302,861	△ 29,611,861
管理経費	213,894,000	199,707,342	14,186,658
借入金等利息	9,452,000	9,451,879	121
資産処分差額	32,922,000	19,794,141	13,127,859
徴収不能額	27,000	27,000	0
消費支出の部合計	2,790,348,000	2,806,392,295	△ 16,044,295
当年度消費収入超過額	0	0	
当年度消費支出超過額	291,471,002	312,950,134	
前年度繰越消費支出超過額	3,692,973,245	3,692,973,245	
翌年度繰越消費収入超過額	0	0	
翌年度繰越消費支出超過額	3,984,444,247	4,005,923,379	

# 貸借対照表

平成25年 3月31日

(単位 円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
<b>固定資産</b>	5,498,502,127	5,329,290,281	169,211,846
<b>有形固定資産</b>	4,500,652,815	4,538,838,169	△ 38,185,354
土地	338,394,042	338,394,042	0
建物	3,296,208,611	3,317,967,564	△ 21,758,953
構築物	74,332,555	70,304,636	4,027,919
教育研究用機器備品	198,246,613	229,819,426	△ 31,572,813
その他の機器備品	7,403,155	9,674,480	△ 2,271,325
図書	586,067,839	572,678,021	13,389,818
<b>その他の固定資産</b>	997,849,312	790,452,112	207,397,200
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	0	10,000	△ 10,000
長期貸付金	81,134,800	76,490,600	4,644,200
退職給与引当特定資産	157,948,465	161,018,465	△ 3,070,000
第3号基本引当特定資産	59,233,395	53,400,395	5,833,000
校舎等改善引当特定資産	650,000,000	450,000,000	200,000,000
保険積立金	10,000,000	10,000,000	0
<b>流動資産</b>	643,908,951	785,017,479	△ 76,110,485
現金預金	494,934,276	510,726,652	△ 15,792,376
未収入金	61,269,159	169,687,614	△ 108,418,455
短期貸付金	14,832,600	14,322,200	510,400
有価証券	46,553,579	48,613,820	△ 2,060,241
立替金	26,319,337	41,125,121	△ 14,805,784
仮払金	0	542,072	△ 542,072
<b>資産の部合計</b>	<b>6,142,411,078</b>	<b>6,114,307,760</b>	<b>28,103,318</b>

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
<b>固定負債</b>	1,198,079,950	1,327,203,500	△ 129,123,550
長期借入金	526,823,000	656,877,000	△ 130,054,000
退職給与引当金	671,256,950	670,326,500	930,450
<b>流動負債</b>	719,963,430	748,735,775	△ 28,772,345
短期借入金	131,054,000	130,854,000	200,000
未払金	14,529,713	12,967,191	1,562,522
前受金	453,192,400	457,912,350	△ 4,719,950
預り金	121,187,317	147,002,234	△ 25,814,917
<b>負債の部合計</b>	<b>1,918,043,380</b>	<b>2,075,939,275</b>	<b>△ 157,895,895</b>

基本金の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
<b>基本金</b>	8,230,291,077	7,731,341,730	299,674,613
第1号基本金	7,314,057,682	7,020,941,335	293,116,347
第2号基本金	650,000,000	450,000,000	200,000,000
第3号基本金	59,233,395	53,400,395	5,833,000
第4号基本金	207,000,000	207,000,000	0
<b>基本金の部合計</b>	<b>8,230,291,077</b>	<b>7,731,341,730</b>	<b>498,949,347</b>

消費収支差額の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
<b>翌年度繰越消費支出超過額</b>	△ 4,005,923,379	△ 3,692,973,245	△ 312,950,134
<b>消費収支差額の部合計</b>	<b>△ 4,005,923,379</b>	<b>△ 3,692,973,245</b>	<b>△ 312,950,134</b>

科 目	本年度末	前年度末	増 減
<b>負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計</b>	<b>6,142,411,078</b>	<b>6,114,307,760</b>	<b>28,103,318</b>

# 財産目録

平成25年 3月31日現在

I 資産総額	6,142,411,078 円
内 基本財産	4,535,002,815 円
運用財産	1,607,408,263 円
II 負債総額	1,918,043,380 円
III 正味財産	4,224,367,698 円

区 分	金 額
資産額	
1 基本財産	
土地	42,506.00 m <sup>2</sup> 338,394,042 円
建物	32,686.00 m <sup>2</sup> 3,296,208,611 円
図書	206,893 冊 586,067,839 円
教具・校具・備品	17,763 点 205,649,768 円
その他	108,682,555 円
2 運用財産	
現金預金	494,934,276 円
現金	8,402,403 円
預金	486,531,873 円
その他	1,112,473,987 円
積立金	877,181,860 円
有価証券	46,553,579 円
未収入金	61,269,159 円
貸付金	95,967,400 円
立替金	26,319,337 円
電話加入権	1,982,652 円
敷金	3,200,000 円
資産総額	6,142,411,078 円
負債額	
1 固定負債	
長期借入金	526,823,000 円
その他	671,256,950 円
2 流動負債	
短期借入金	131,054,000 円
その他	588,909,430 円
負債総額	1,918,043,380 円
正味財産（資産総額－負債総額）	4,224,367,698 円

# 監査報告書

平成25年5月23日

学校法人 白梅学園  
理事会 御中

監事

石川 武 

監事

金子武弘 

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24年度(平成24年4月1日から平成25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20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
学生生徒等納付金	2,007,290	1,951,188	1,966,782	2,046,486	2,120,745
手数料	42,299	45,550	49,429	42,777	47,691
寄付金	10,937	7,356	9,242	48,429	12,858
補助金	698,477	866,897	1,074,639	826,536	750,298
資産運用収入・資産売却差額	9,360	17,558	12,087	7,973	13,489
事業収入	46,546	56,935	48,386	46,349	15,728
雑収入	110,691	235,589	69,524	90,953	31,582
帰属収入合計	2,925,600	3,181,073	3,230,089	3,109,503	2,992,391
基本金組入額	△ 200,527	△ 290,675	△ 571,348	△ 405,610	△ 498,949
消費収入合計	2,725,073	2,890,398	2,658,741	2,703,893	2,493,442

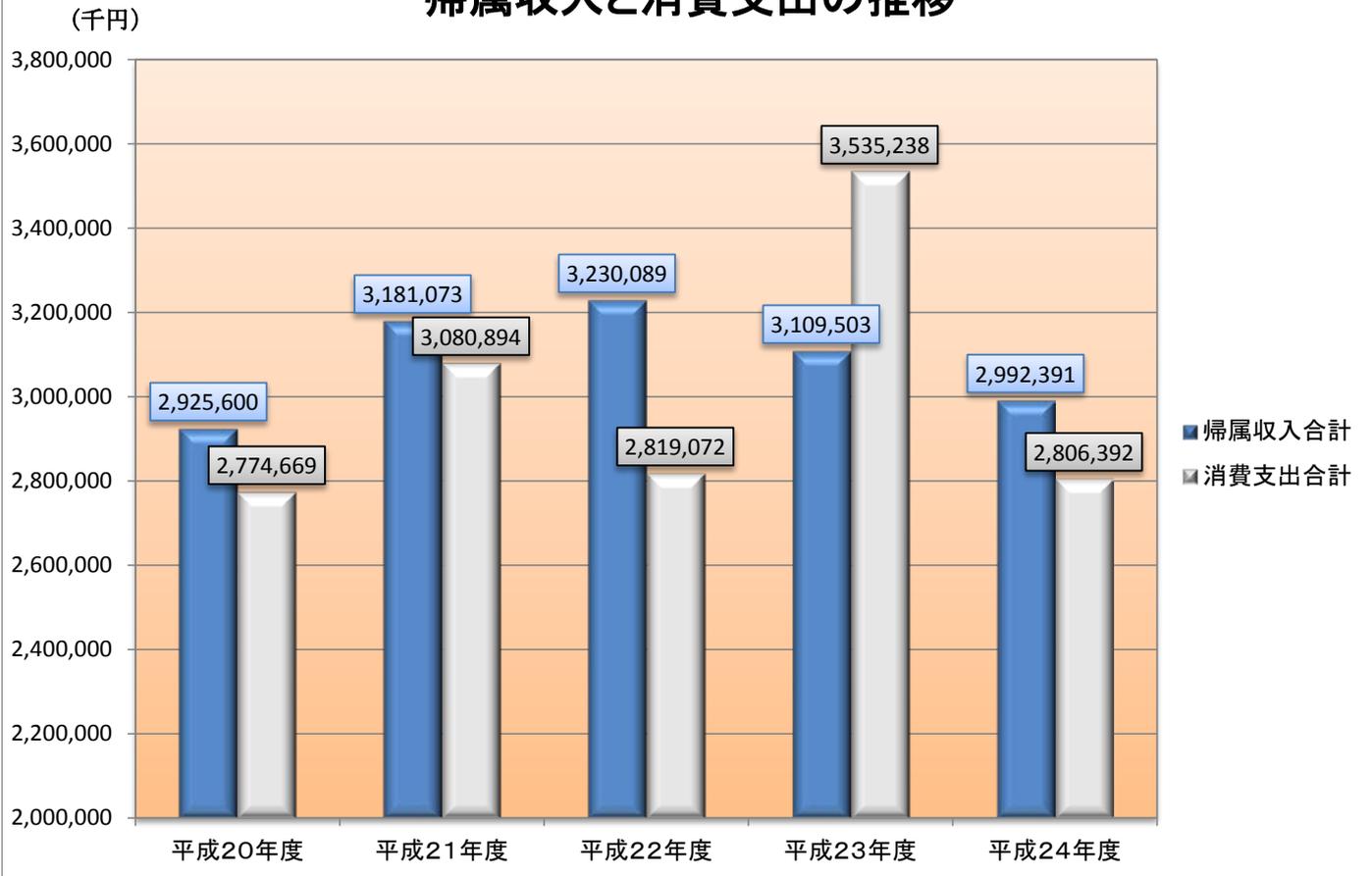
(消費支出の部)

科 目	年 度				
	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
人件費	1,872,836	2,179,771	1,994,399	2,523,490	1,945,109
うち					
教職員人件費	1,862,429	1,910,032	1,894,419	1,917,880	1,919,430
退職給与引当金繰入額	10,407	269,739	99,980	605,610	25,679
教育研究経費	614,770	643,865	612,765	728,121	632,303
(うち減価償却)	(149,519)	(144,926)	(152,785)	(152,959)	(189,406)
管 理 経 費	212,031	199,541	193,668	205,471	199,707
(うち減価償却)	(15,329)	(13,773)	(13,316)	(12,726)	(15,903)
借入金利息	10,615	8,290	9,261	10,834	9,452
資産処分差額・徴収不能額	64,417	49,427	8,979	67,322	19,821
消費支出合計	2,774,669	3,080,894	2,819,072	3,535,238	2,806,392
当年度消費収支超過額	△ 49,596	△ 190,496	△ 160,331	△ 831,345	△ 312,950

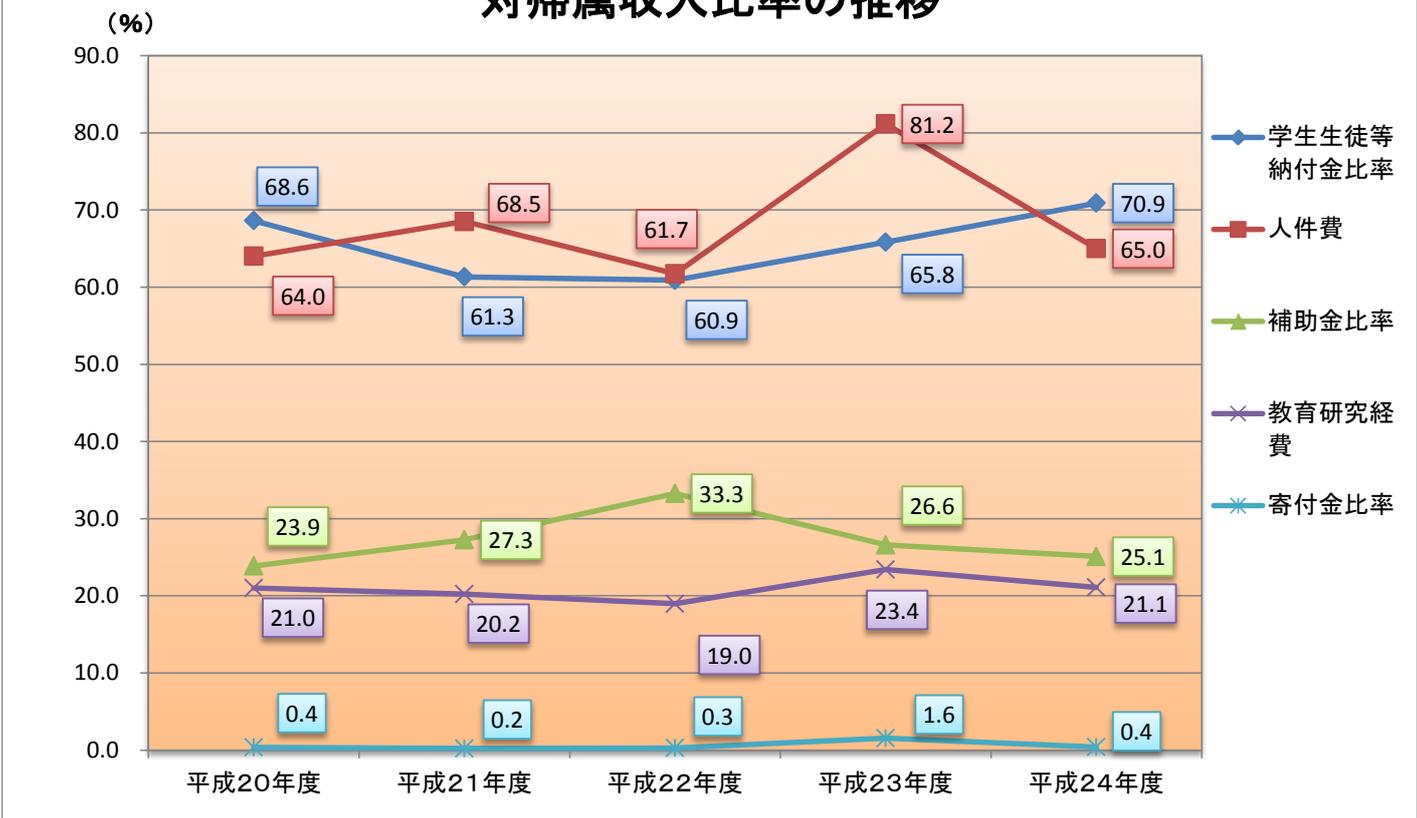
帰属収支差額（帰属収入-消費支出）の推移

	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
帰 属 収 支 差 額	150,931	100,179	411,017	△ 425,735	185,999

## 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20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
固定資産	4,021,495	4,109,240	4,957,012	5,329,290	5,498,502
有形固定資産	3,616,735	3,779,818	4,411,115	4,538,838	4,500,652
諸引当資産	297,216	215,576	423,576	664,419	867,182
その他固定資産	107,544	113,846	122,321	126,033	130,667
流動資産	1,262,845	1,186,734	1,178,049	785,018	643,909
現金預金	1,133,108	746,926	680,907	510,727	494,934
有価証券	43,536	36,350	47,718	48,614	46,554
その他流動資産	86,201	403,458	449,424	225,677	102,421
資 産 の 部 合 計	5,284,340	5,295,974	6,135,061	6,114,308	6,142,411

(負債、基本金および消費収支差額の部)

科 目 年 度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度
借 入 金	501,827	430,195	858,963	787,731	657,877
退職給与引当金	152,977	153,974	170,707	670,327	671,257
前 受 金	544,171	481,245	479,073	457,912	453,192
その他負債	132,456	177,473	162,214	159,969	135,717
負 債 合 計	1,331,431	1,242,887	1,670,957	2,075,939	1,918,043
基 本 金	6,463,709	6,754,383	7,325,731	7,731,342	8,230,291
消費収支差額	△ 2,510,800	△ 2,701,296	△ 2,861,627	△ 3,692,973	△ 4,005,923
基本金および消費収支差額 合計	3,952,909	4,053,087	4,464,104	4,038,369	4,224,368
負債、基本金および消費収 支 差 額 の 部 合 計	5,284,340	5,295,974	6,135,061	6,114,308	6,142,411