

平成 25 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25年 4月 1日 から
平成26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 | 2,081,629,784 | 2,101,454,534 | △ 19,824,750 |
| 授業料収入 | 1,276,847,284 | 1,292,001,534 | △ 15,154,250 |
| 入学金収入 | 159,992,500 | 162,805,000 | △ 2,812,500 |
| 実験実習料収入 | 21,956,000 | 21,948,500 | 7,500 |
| 施設設備資金収入 | 428,290,000 | 428,290,000 | 0 |
| 教育充実費負担収入 | 194,544,000 | 196,409,500 | △ 1,865,500 |
| 手数料収入 | 43,914,400 | 49,478,566 | △ 5,564,166 |
| 寄付金収入 | 7,511,000 | 9,779,000 | △ 2,268,000 |
| 補助金収入 | 837,976,000 | 824,043,826 | 13,932,174 |
| 国庫補助金収入 | 203,419,000 | 189,240,000 | 14,179,000 |
| 地方公共団体補助金収入 | 634,057,000 | 634,303,826 | 246,826 |
| その他補助金収入 | 500,000 | 500,000 | 0 |
| 資産運用収入 | 7,551,900 | 7,191,604 | △ 360,296 |
| 資産売却収入 | 52,442,000 | 39,793,765 | 12,648,235 |
| 事業収入 | 17,550,000 | 17,711,650 | △ 161,650 |
| 雑収入 | 42,363,000 | 45,249,432 | △ 2,886,432 |
| 借入金等収入 | 600,000 | 2,200,000 | △ 1,600,000 |
| 前受金収入 | 451,292,500 | 453,641,500 | △ 2,349,000 |
| その他の収入 | 968,656,500 | 1,080,622,400 | △ 111,965,900 |
| 資金収入調整勘定 | △ 633,528,400 | △ 645,534,207 | △ 12,005,807 |
| 前年度繰越支払資金 | 494,934,276 | 494,934,276 | |
| 収入の部合計 | 4,372,892,960 | 4,480,566,346 | △ 107,673,386 |

| 支出の部 | | | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 科 目 | 予 算 | 決 算 | 差 異 |
| 人件費支出 | 1,987,358,300 | 1,963,411,691 | △ 23,946,609 |
| 教育研究経費支出 | 448,700,000 | 482,965,330 | △ 34,265,330 |
| 管理経費支出 | 170,997,350 | 183,065,407 | △ 12,068,057 |
| 借入金等利息支出 | 7,615,000 | 7,615,472 | △ 472 |
| 借入金等返済支出 | 131,054,000 | 131,054,000 | 0 |
| 施設関係支出 | 491,202,000 | 490,789,565 | 412,435 |
| 設備関係支出 | 93,729,000 | 90,467,369 | 3,261,631 |
| 資産運用支出 | 43,700,000 | 42,340,506 | 1,359,494 |
| その他の支出 | 409,087,000 | 611,648,292 | △ 202,561,292 |
| 予備費 | 0 | - | |
| 資金支出調整勘定 | △ 13,000,000 | △ 13,422,918 | 422,918 |
| 次年度繰越支払資金 | 602,450,310 | 490,631,632 | 111,818,678 |
| 支出の部合計 | 4,372,892,960 | 4,480,566,346 | △ 107,673,386 |

消費収支計算書

平成25年 4月 1日 から
平成26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 | 2,081,629,784 | 2,101,454,534 | △ 19,824,750 |
| 授業料 | 1,276,847,284 | 1,292,001,534 | △ 15,154,250 |
| 入学金 | 159,992,500 | 162,805,000 | △ 2,812,500 |
| 実験実習料 | 21,956,000 | 21,948,500 | 7,500 |
| 施設設備資金 | 428,290,000 | 428,290,000 | 0 |
| 教育充実費負担収入 | 194,544,000 | 196,409,500 | △ 1,865,500 |
| 手数料 | 43,914,400 | 49,478,566 | △ 5,564,166 |
| 寄付金 | 8,361,000 | 11,008,886 | △ 2,647,886 |
| 補助金 | 837,976,000 | 824,043,826 | 13,932,174 |
| 国庫補助金 | 203,419,000 | 189,240,000 | 14,179,000 |
| 地方公共団体補助金 | 634,057,000 | 634,303,826 | △ 246,826 |
| その他補助金 | 500,000 | 500,000 | 0 |
| 資産運用収入 | 7,551,900 | 7,191,604 | 360,296 |
| 資産売却差額 | 10,294,000 | 13,240,224 | △ 2,946,224 |
| 事業収入 | 17,550,000 | 17,711,650 | △ 161,650 |
| 雑収入 | 42,363,000 | 45,249,432 | △ 2,886,432 |
| 帰属収入合計 | 3,049,640,084 | 3,069,378,722 | △ 19,738,638 |
| 基本金組入額合計 | △ 216,863,000 | △ 192,956,735 | 23,906,265 |
| 消費収入の部合計 | 2,832,777,084 | 2,876,421,987 | 43,644,903 |

| 消費支出の部 | | | |
|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 科 目 | 予 算 | 決 算 | 差 異 |
| 人件費 | 1,999,675,000 | 1,977,585,124 | 22,089,876 |
| 教育研究経費 | 616,671,000 | 649,128,222 | △ 32,457,222 |
| 管理経費 | 178,996,350 | 191,208,255 | △ 12,211,905 |
| 借入金等利息 | 7,615,000 | 7,615,472 | △ 472 |
| 資産処分差額 | 8,414,000 | 21,130,206 | 12,716,206 |
| 徴収不能額 | 0 | 0 | 0 |
| 消費支出の部合計 | 2,811,371,350 | 2,846,667,279 | △ 35,295,929 |
| 当年度消費収入超過額 | 21,405,734 | 29,754,708 | |
| 当年度消費支出超過額 | 0 | 0 | |
| 前年度繰越消費支出超過額 | 3,984,444,247 | 4,005,923,379 | |
| 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 | 3,963,038,513 | 3,976,168,671 | |

貸借対照表

平成26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 | 5,469,615,196 | 5,498,502,127 | △ 28,886,931 |
| 有形固定資産 | 4,891,082,764 | 4,500,652,815 | 390,429,949 |
| 土地 | 338,394,042 | 338,394,042 | 0 |
| 建物 | 3,227,171,175 | 3,296,208,611 | △ 69,037,436 |
| 構築物 | 64,956,570 | 74,332,555 | △ 9,375,985 |
| 教育研究用機器備品 | 222,946,246 | 198,246,613 | 24,699,633 |
| その他の機器備品 | 7,829,444 | 7,403,155 | 426,289 |
| 図書 | 596,096,507 | 586,067,839 | 10,028,668 |
| 建設仮勘定 | 433,688,780 | 0 | 433,688,780 |
| その他の固定資産 | 578,532,432 | 997,849,312 | △ 419,316,880 |
| 借地権 | 34,350,000 | 34,350,000 | 0 |
| 敷金 | 3,064,500 | 3,200,000 | △ 135,500 |
| 電話加入権 | 1,982,652 | 1,982,652 | 0 |
| 有価証券 | 0 | 0 | 0 |
| 長期貸付金 | 86,890,200 | 81,134,800 | 5,755,400 |
| 退職給与引当特定資産 | 162,056,465 | 157,948,465 | 4,108,000 |
| 第3号基本金引当特定資産 | 63,877,395 | 59,233,395 | 4,644,000 |
| 校舎等改善引当特定資産 | 216,311,220 | 650,000,000 | △ 433,688,780 |
| 保険積立金 | 10,000,000 | 10,000,000 | 0 |
| 流動資産 | 776,011,958 | 643,908,951 | 132,103,007 |
| 現金預金 | 490,631,632 | 494,934,276 | △ 4,302,644 |
| 未収入金 | 192,341,807 | 61,269,159 | 131,072,648 |
| 短期貸付金 | 15,161,400 | 14,832,600 | 328,800 |
| 有価証券 | 37,696,544 | 46,553,579 | △ 8,857,035 |
| 立替金 | 40,180,575 | 26,319,337 | 13,861,238 |
| 仮払金 | 0 | 0 | 0 |
| 資産の部合計 | 6,245,627,154 | 6,142,411,078 | 103,216,076 |

| 負債の部 | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 科 目 | 本年度末 | 前年度末 | 増 減 |
| 固定負債 | 1,083,599,383 | 1,198,079,950 | △ 114,480,567 |
| 長期借入金 | 398,169,000 | 526,823,000 | △ 128,654,000 |
| 退職給与引当金 | 685,430,383 | 671,256,950 | 14,173,433 |
| 流動負債 | 714,948,630 | 719,963,430 | △ 5,014,800 |
| 短期借入金 | 130,854,000 | 131,054,000 | △ 200,000 |
| 未払金 | 13,422,918 | 14,529,713 | △ 1,106,795 |
| 前受金 | 453,641,500 | 453,192,400 | 449,100 |
| 預り金 | 117,030,212 | 121,187,317 | △ 4,157,105 |
| 負債の部合計 | 1,798,548,013 | 1,918,043,380 | △ 119,495,367 |

| 基本金の部 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 科 目 | 本年度末 | 前年度末 | 増 減 |
| 基本金 | 8,423,247,812 | 8,230,291,077 | 192,956,735 |
| 第1号基本金 | 7,936,059,197 | 7,314,057,682 | 622,001,515 |
| 第2号基本金 | 216,311,220 | 650,000,000 | △ 433,688,780 |
| 第3号基本金 | 63,877,395 | 59,233,395 | 4,644,000 |
| 第4号基本金 | 207,000,000 | 207,000,000 | 0 |
| 基本金の部合計 | 8,423,247,812 | 8,230,291,077 | 192,956,735 |

| 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 | △ 3,976,168,671 | △ 4,005,923,379 | 29,754,708 |
| 消費収支差額の部合計 | △ 3,976,168,671 | △ 4,005,923,379 | 29,754,708 |

| 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 | 6,245,627,154 | 6,142,411,078 | 103,216,076 |

財産目録

| | | |
|-----|--------|-----------------|
| I | 資産総額 | 6,245,627,154 円 |
| | 内 基本財産 | 4,925,432,764 円 |
| | 運用財産 | 1,320,194,390 円 |
| II | 負債総額 | 1,798,548,013 円 |
| III | 正味財産 | 4,447,079,141 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 | 32,686.00 m ² 3,227,171,175 円 |
| 図書 | 208,216 冊 596,096,507 円 |
| 教具・校具・備品 | 18,144 点 230,775,690 円 |
| その他 | 532,995,350 円 |
| 2 運用財産 | |
| 現金預金 | 490,631,632 円 |
| 現金 | 5,865,420 円 |
| 預金 | 484,766,212 円 |
| その他 | 829,562,758 円 |
| 積立金 | 452,245,080 円 |
| 有価証券 | 37,696,544 円 |
| 未収入金 | 192,341,807 円 |
| 貸付金 | 102,051,600 円 |
| 立替金 | 40,180,575 円 |
| 電話加入権 | 1,982,652 円 |
| 敷金 | 3,064,500 円 |
| 資産総額 | 6,245,627,154 円 |
| 負債額 | |
| 1 固定負債 | |
| 長期借入金 | 398,169,000 円 |
| その他 | 685,430,383 円 |
| 2 流動負債 | |
| 短期借入金 | 130,854,000 円 |
| その他 | 584,094,630 円 |
| 負債総額 | 1,798,548,013 円 |
| 正味財産（資産総額－負債総額） | 4,447,079,141 円 |

監査報告書


平成26年 5月 22日

学校法人 白梅学園
理事会 御中

監事

石川 武弘 

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25年度(平成25年4月1日から平成26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

【消費収支の過去5年間の推移】

(消費収入の部)

(単位：千円)

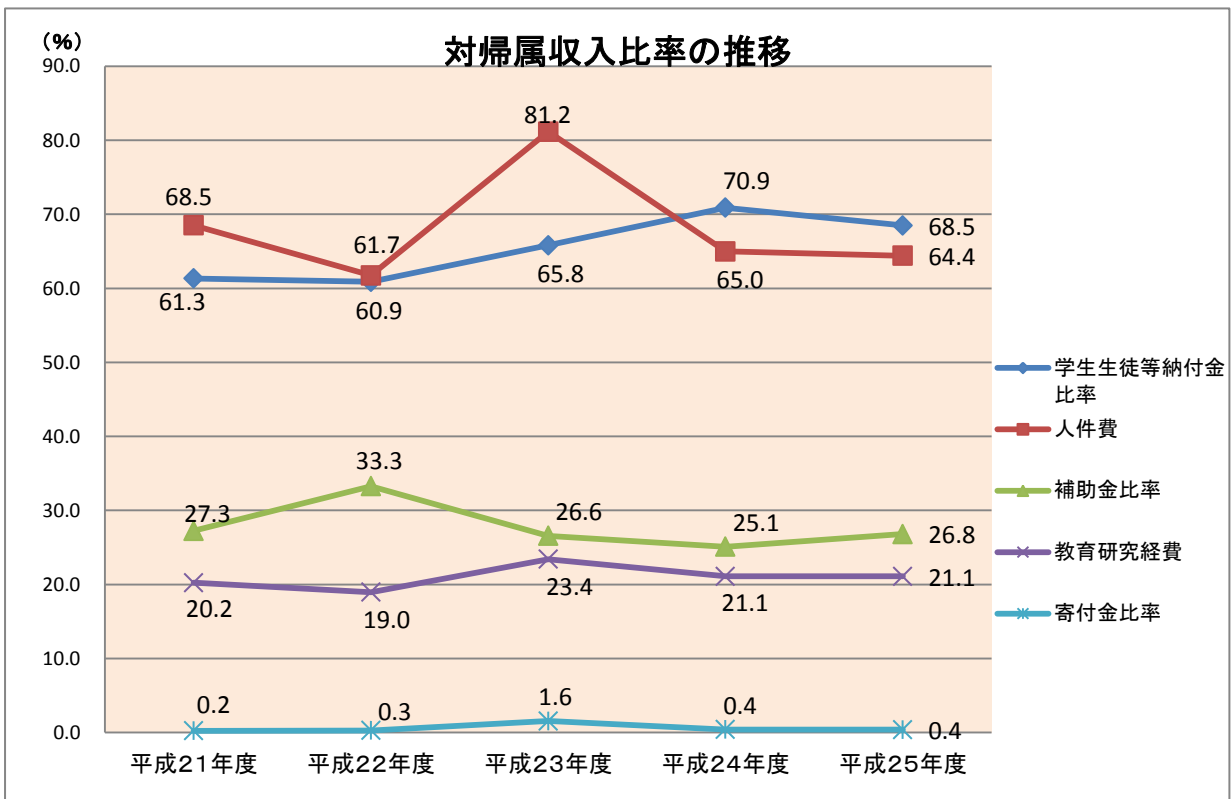
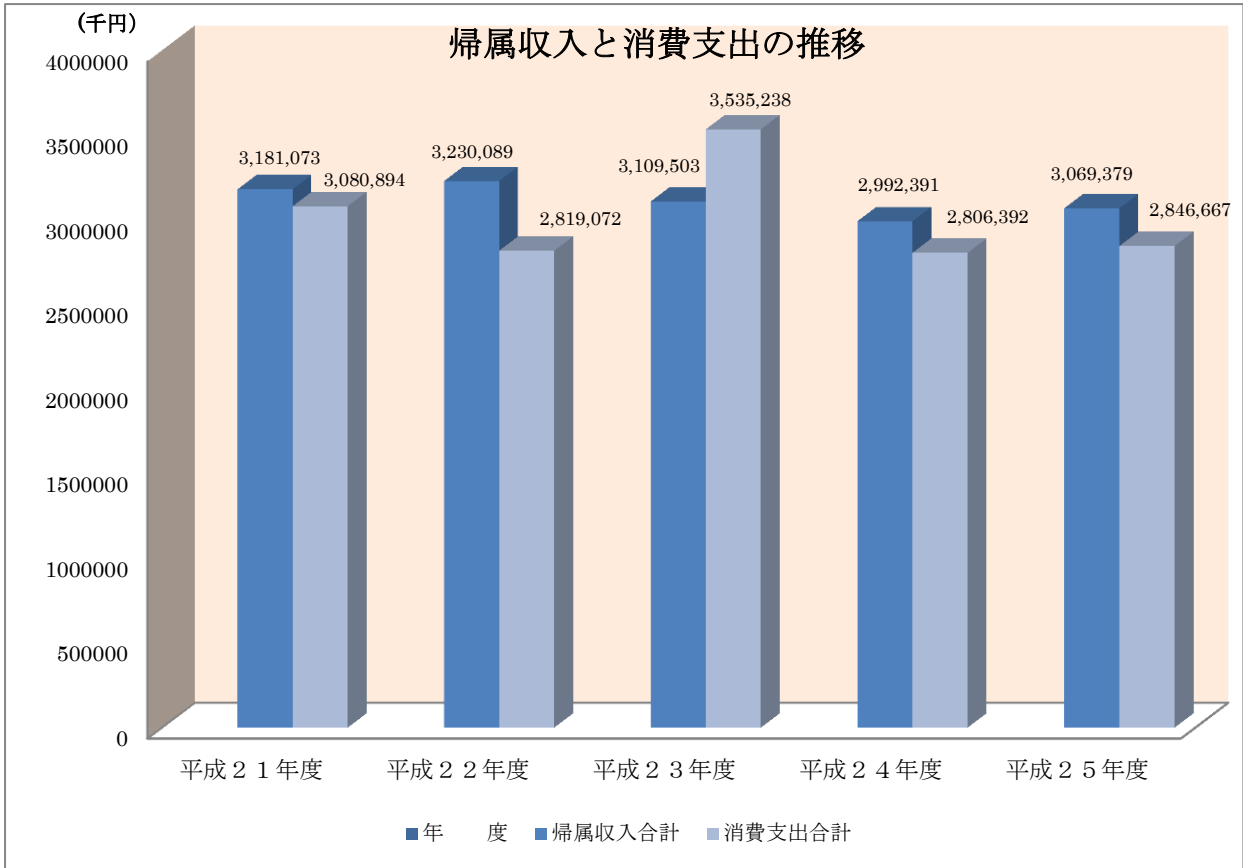
| 科 目 | 年 度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 |
|---------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 学生生徒等納付金 | | 1,951,188 | 1,966,782 | 2,046,486 | 2,120,745 | 2,101,455 |
| 手数料 | | 45,550 | 49,429 | 42,777 | 47,691 | 49,478 |
| 寄付金 | | 7,356 | 9,242 | 48,429 | 12,858 | 11,009 |
| 補助金 | | 866,897 | 1,074,639 | 826,536 | 750,298 | 824,044 |
| 資産運用収入・資産売却差額 | | 17,558 | 12,087 | 7,973 | 13,489 | 20,432 |
| 事業収入 | | 56,935 | 48,386 | 46,349 | 15,728 | 17,712 |
| 雑収入 | | 235,589 | 69,524 | 90,953 | 31,582 | 45,249 |
| 帰属収入合計 | | 3,181,073 | 3,230,089 | 3,109,503 | 2,992,391 | 3,069,379 |
| 基本金組入額 | | △ 290,675 | △ 571,348 | △ 405,610 | △ 498,949 | △ 192,957 |
| 消費収入合計 | | 2,890,398 | 2,658,741 | 2,703,893 | 2,493,442 | 2,876,422 |

(消費支出の部)

| 科 目 | 年 度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 |
|--------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 人件費 | | 2,179,771 | 1,994,399 | 2,523,490 | 1,945,109 | 1,977,585 |
| うち 教職員人件費 | | 1,910,032 | 1,894,419 | 1,917,880 | 1,919,430 | 1,932,917 |
| 退職給与引当金繰入額 | | 269,739 | 99,980 | 605,610 | 25,679 | 44,668 |
| 教育研究経費 | | 643,865 | 612,765 | 728,121 | 632,303 | 649,128 |
| (うち減価償却) | | (144,926) | (152,785) | (152,959) | (189,406) | (166,163) |
| 管 理 経 費 | | 199,541 | 193,668 | 205,471 | 199,707 | 191,208 |
| (うち減価償却) | | (13,773) | (13,316) | (12,726) | (15,903) | (8,007) |
| 借入金利息 | | 8,290 | 9,261 | 10,834 | 9,452 | 7,616 |
| 資産処分差額・徴収不能額 | | 49,427 | 8,979 | 67,322 | 19,821 | 21,130 |
| 消費支出合計 | | 3,080,894 | 2,819,072 | 3,535,238 | 2,806,392 | 2,846,667 |
| 当年度消費収支超過額 | | △ 190,496 | △ 160,331 | △ 831,345 | △ 312,950 | 29,755 |

帰属収支差額（帰属収入-消費支出）の推移

| | 平成21年度 | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 |
|-------------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| 帰 属 収 支 差 額 | 100,179 | 411,017 | △ 425,735 | 185,999 | 222,712 |



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21年度 | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 固定資産 | 4,109,240 | 4,957,012 | 5,329,290 | 5,498,502 | 5,469,615 |
| 有形固定資産 | 3,779,818 | 4,411,115 | 4,538,838 | 4,500,652 | 4,891,083 |
| 諸引当資産 | 215,576 | 423,576 | 664,419 | 867,182 | 442,245 |
| その他固定資産 | 113,846 | 122,321 | 126,033 | 130,667 | 136,287 |
| 流動資産 | 1,186,734 | 1,178,049 | 785,018 | 643,909 | 776,012 |
| 現金預金 | 746,926 | 680,907 | 510,727 | 494,934 | 490,631 |
| 有価証券 | 36,350 | 47,718 | 48,614 | 46,554 | 37,697 |
| その他流動資産 | 403,458 | 449,424 | 225,677 | 102,421 | 247,684 |
| 資 産 の 部 合 計 | 5,295,974 | 6,135,061 | 6,114,308 | 6,142,411 | 6,245,627 |

(負債、基本金および消費収支差額の部)

| 科 目 年 度 | 平成21年度 | 平成22年度 | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 借 入 金 | 430,195 | 858,963 | 787,731 | 657,877 | 529,023 |
| 退職給与引当金 | 153,974 | 170,707 | 670,327 | 671,257 | 685,430 |
| 前 受 金 | 481,245 | 479,073 | 457,912 | 453,192 | 453,642 |
| その他負債 | 177,473 | 162,214 | 159,969 | 135,717 | 130,453 |
| 負 債 合 計 | 1,242,887 | 1,670,957 | 2,075,939 | 1,918,043 | 1,798,548 |
| 基 本 金 | 6,754,383 | 7,325,731 | 7,731,342 | 8,230,291 | 8,423,248 |
| 消費収支差額 | △ 2,701,296 | △ 2,861,627 | △ 3,692,973 | △ 4,005,923 | △ 3,976,169 |
| 基本金および消費収支差額 合計 | 4,053,087 | 4,464,104 | 4,038,369 | 4,224,368 | 4,447,079 |
| 負債、基本金および消費収 支 差 額 の 部 合 計 | 5,295,974 | 6,135,061 | 6,114,308 | 6,142,411 | 6,245,627 |