

平成 26 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：消費収入から消費支出を引いた金額

資金収支計算書

平成26年 4月 1日 から
平成27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	2,127,619,116	2,129,576,166	△ 1,957,050
授業料収入	1,306,576,616	1,307,616,666	△ 1,040,050
入学金収入	172,452,500	172,452,500	0
実験実習料収入	22,006,500	22,923,500	△ 917,000
施設設備資金収入	432,690,000	432,690,000	0
教育充実費負担収入	193,893,500	193,893,500	0
手数料収入	45,143,400	49,592,559	△ 4,449,159
寄付金収入	17,680,000	18,818,000	△ 1,138,000
補助金収入	845,075,000	850,545,512	△ 5,470,512
国庫補助金収入	157,447,000	160,059,000	△ 2,612,000
地方公共団体補助金収入	687,628,000	690,486,512	△ 2,858,512
その他補助金収入	0	0	0
資産運用収入	6,137,800	6,849,456	△ 711,656
資産売却収入	18,000,000	17,401,033	598,967
事業収入	19,500,000	22,052,350	△ 2,552,350
雑収入	136,372,500	137,501,648	△ 1,129,148
借入金等収入	161,000,000	160,600,000	400,000
前受金収入	426,104,500	463,604,500	△ 37,500,000
その他の収入	956,833,027	1,118,509,558	△ 161,676,531
資金収入調整勘定	△ 775,596,500	△ 775,094,300	△ 502,200
前年度繰越支払資金	490,631,632	490,631,632	
収入の部合計	4,474,500,475	4,690,588,114	△ 216,087,639

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	2,135,194,000	2,150,685,728	△ 15,491,728
教育研究経費支出	594,220,000	609,326,088	△ 15,106,088
管理経費支出	166,741,850	137,516,590	29,225,260
借入金等利息支出	6,461,000	6,466,057	△ 5,057
借入金等返済支出	134,854,000	134,854,000	0
施設関係支出	588,092,000	584,715,967	3,376,033
設備関係支出	39,314,000	40,425,914	△ 1,111,914
資産運用支出	42,370,000	43,374,755	△ 1,004,755
その他の支出	557,619,918	699,200,762	△ 141,580,844
予備費	0	0	0
資金支出調整勘定	△ 132,489,000	△ 167,363,307	34,874,307
次年度繰越支払資金	342,122,707	451,385,560	△ 109,262,853
支出の部合計	4,474,500,475	4,690,588,114	△ 216,087,639

消費収支計算書

平成26年 4月 1日 から
平成27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	2,127,619,116	2,129,576,166	△ 1,957,050
授業料	1,306,576,616	1,307,616,666	△ 1,040,050
入学金	172,452,500	172,452,500	0
実験実習料	22,006,500	22,923,500	△ 917,000
施設設備資金	432,690,000	432,690,000	0
教育充実費負担収入	193,893,500	193,893,500	0
手数料	45,143,400	49,592,559	△ 4,449,159
寄付金	18,680,000	20,488,136	△ 1,808,136
補助金	845,075,000	850,545,512	△ 5,470,512
国庫補助金	157,447,000	160,059,000	△ 2,612,000
地方公共団体補助金	687,628,000	690,486,512	△ 2,858,512
その他補助金	0	0	0
資産運用収入	6,137,800	6,849,456	△ 711,656
資産売却差額	3,361,000	3,361,033	△ 33
事業収入	19,500,000	22,052,350	△ 2,552,350
雑収入	136,372,500	137,501,648	△ 1,129,148
帰属収入合計	3,201,888,816	3,219,966,860	△ 18,078,044
基本金組入額合計	△ 193,747,000	△ 192,493,727	△ 1,253,273
消費収入の部合計	3,008,141,816	3,027,473,133	△ 19,331,317

消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	2,167,422,678	2,137,480,975	29,941,703
教育研究経費	784,925,000	781,440,050	3,484,950
管理経費	174,699,850	145,474,733	29,225,117
借入金等利息	6,461,000	6,466,057	△ 5,057
資産処分差額	6,375,000	29,614,024	△ 23,239,024
徴収不能額	0	0	0
消費支出の部合計	3,139,883,528	3,100,475,839	39,407,689
当年度消費収入超過額	0	0	
当年度消費支出超過額	131,741,712	73,002,706	
前年度繰越消費支出超過額	3,976,168,671	3,976,168,671	
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	4,107,910,383	4,049,171,377	

貸借対照表

平成27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	5,698,003,164	5,469,615,196	228,387,968
有形固定資産	5,308,127,652	4,891,082,764	417,044,888
土地	430,394,042	338,394,042	92,000,000
建物	3,976,452,566	3,227,171,175	749,281,391
構築物	83,069,414	64,956,570	18,112,844
教育研究用機器備品	201,411,711	222,946,246	△ 21,534,535
その他の機器備品	7,246,569	7,829,444	△ 582,875
図書	609,553,350	596,096,507	13,456,843
建設仮勘定	0	433,688,780	△ 433,688,780
その他の固定資産	389,875,512	578,532,432	△ 188,656,920
借地権	34,350,000	34,350,000	0
敷金	145,500	3,064,500	△ 2,919,000
電話加入権	1,982,652	1,982,652	0
有価証券	0	0	0
長期貸付金	92,090,500	86,890,200	5,200,300
退職給与引当特定資産	182,121,465	162,056,465	20,065,000
第3号基本引当特定資産	69,185,395	63,877,395	5,308,000
校舎等改善引当特定資産	0	216,311,220	△ 216,311,220
保険積立金	10,000,000	10,000,000	0
流動資産	876,083,697	776,011,958	100,071,739
現金預金	451,385,560	490,631,632	△ 39,246,072
未収入金	321,452,800	192,341,807	129,110,993
短期貸付金	16,593,200	15,161,400	1,431,800
有価証券	41,658,299	37,696,544	3,961,755
立替金	44,993,838	40,180,575	4,813,263
仮払金	0	0	0
資産の部合計	6,574,086,861	6,245,627,154	328,459,707

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	1,079,737,630	1,083,599,383	△ 3,861,753
長期借入金	407,512,000	398,169,000	9,343,000
退職給与引当金	672,225,630	685,430,383	△ 13,204,753
流動負債	927,779,069	714,948,630	212,830,439
短期借入金	147,257,000	130,854,000	16,403,000
未払金	167,363,307	13,422,918	153,940,389
前受金	463,604,500	453,641,500	9,963,000
預り金	149,554,262	117,030,212	32,524,050
負債の部合計	2,007,516,699	1,798,548,013	208,968,686

基本金の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	8,615,741,539	8,423,247,812	192,493,727
第1号基本金	8,339,556,144	7,936,059,197	403,496,947
第2号基本金	0	216,311,220	△ 216,311,220
第3号基本金	69,185,395	63,877,395	5,308,000
第4号基本金	207,000,000	207,000,000	0
基本金の部合計	8,615,741,539	8,423,247,812	192,493,727

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	△ 4,049,171,377	△ 3,976,168,671	△ 73,002,706
消費収支差額の部合計	△ 4,049,171,377	△ 3,976,168,671	△ 73,002,706

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	6,574,086,861	6,245,627,154	328,459,707

財産目録

平成27年 3月31日現在

I 資産総額	6,574,086,861 円
内 基本財産	5,342,477,652 円
運用財産	1,231,609,209 円
II 負債総額	2,007,516,699 円
III 正味財産	4,566,570,162 円

区 分	金 額
資産額	
1 基本財産	
土地	38,540.00 m ² 430,394,042 円
建物	32,010.00 m ² 3,976,452,566 円
図書	215,939 冊 609,553,350 円
教具・校具・備品	18,210 点 208,658,280 円
その他	117,419,414 円
2 運用財産	
現金預金	451,385,560 円
現金	3,256,655 円
預金	448,128,905 円
その他	780,223,649 円
積立金	261,306,860 円
有価証券	41,658,299 円
未収入金	321,452,800 円
貸付金	108,683,700 円
立替金	44,993,838 円
電話加入権	1,982,652 円
敷金	145,500 円
資産総額	6,574,086,861 円
負債額	
1 固定負債	
長期借入金	407,512,000 円
その他	672,225,630 円
2 流動負債	
短期借入金	147,257,000 円
その他	780,522,069 円
負債総額	2,007,516,699 円
正味財産（資産総額－負債総額）	4,566,570,162 円

監査報告書

平成 27年 5月 20 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26年度(平成26年4月1日から平成27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)

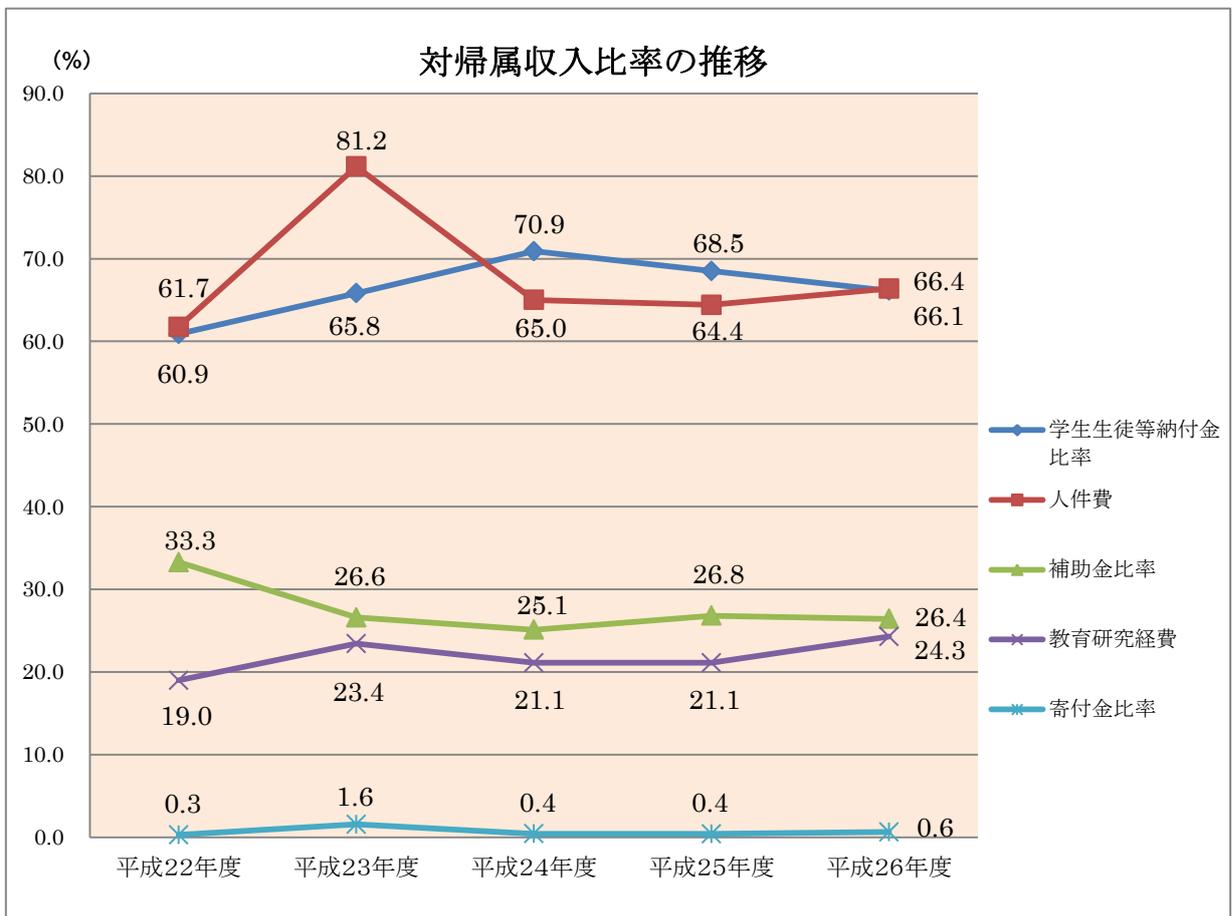
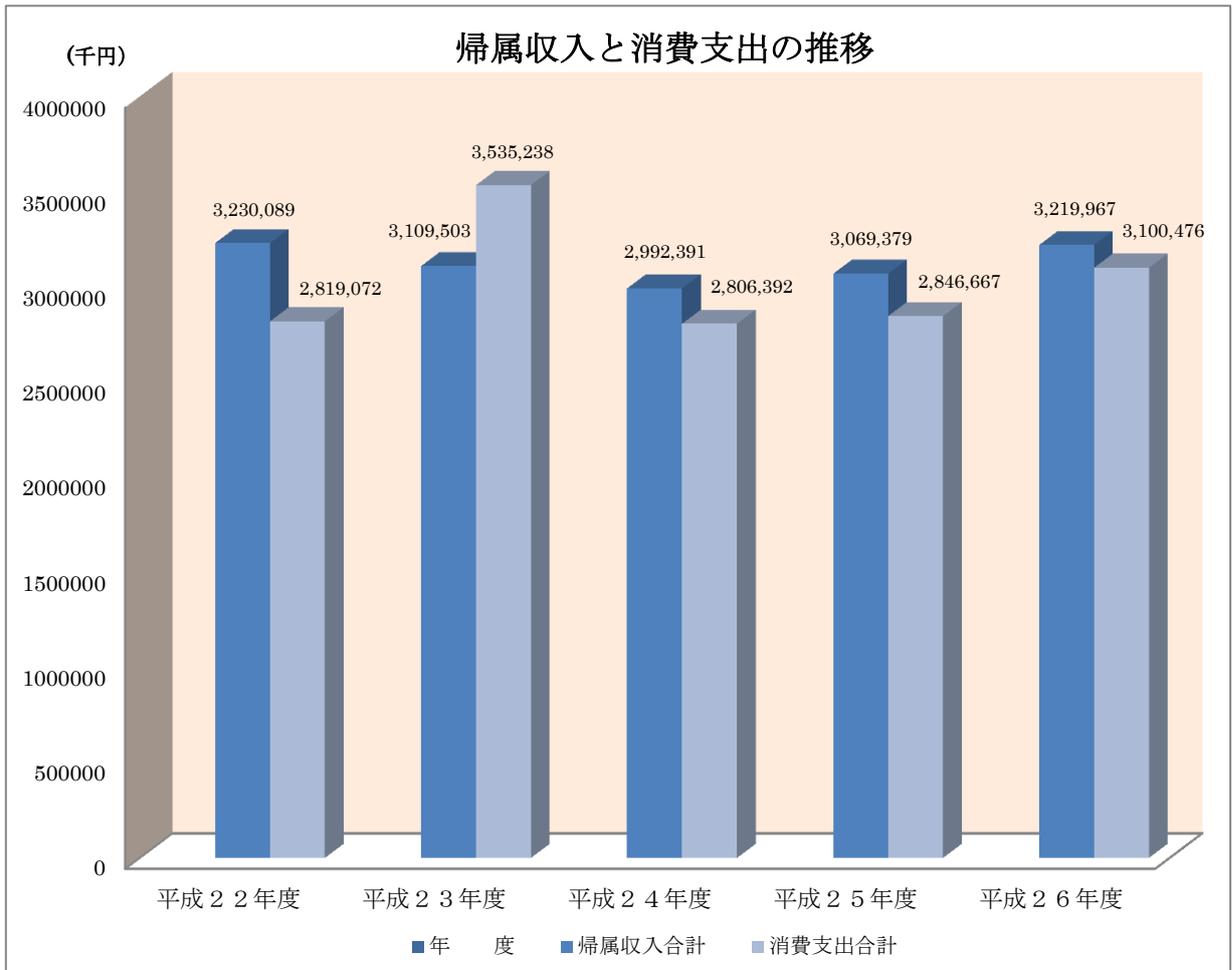
科 目	年 度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
学生生徒等納付金		1,966,782	2,046,486	2,120,745	2,101,455	2,129,576
手数料		49,429	42,777	47,691	49,478	49,593
寄付金		9,242	48,429	12,858	11,009	20,488
補助金		1,074,639	826,536	750,298	824,044	850,546
資産運用収入・資産売却差額		12,087	7,973	13,489	20,432	10,210
事業収入		48,386	46,349	15,728	17,712	22,052
雑収入		69,524	90,953	31,582	45,249	137,502
帰属収入合計		3,230,089	3,109,503	2,992,391	3,069,379	3,219,967
基本金組入額		△ 571,348	△ 405,610	△ 498,949	△ 192,957	△ 192,494
消費収入合計		2,658,741	2,703,893	2,493,442	2,876,422	3,027,473

(消費支出の部)

科 目	年 度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
人件費		1,994,399	2,523,490	1,945,109	1,977,585	2,137,481
うち 教職員人件費		1,894,419	1,917,880	1,919,430	1,932,917	1,977,863
退職給与引当金繰入額		99,980	605,610	25,679	44,668	159,618
教育研究経費		612,765	728,121	632,303	649,128	781,440
(うち減価償却)		(152,785)	(152,959)	(189,406)	(166,163)	(172,114)
管 理 経 費		193,668	205,471	199,707	191,208	145,475
(うち減価償却)		(13,316)	(12,726)	(15,903)	(8,007)	(7,958)
借入金利息		9,261	10,834	9,452	7,616	6,466
資産処分差額・徴収不能額		8,979	67,322	19,821	21,130	29,614
消費支出合計		2,819,072	3,535,238	2,806,392	2,846,667	3,100,476
当年度消費収支超過額		△ 160,331	△ 831,345	△ 312,950	29,755	73,003

帰属収支差額（帰属収入-消費支出）の推移

	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
帰 属 収 支 差 額	411,017	△ 425,735	185,999	222,712	119,491



【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22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
固定資産	4,957,012	5,329,290	5,498,502	5,469,615	5,698,003
有形固定資産	4,411,115	4,538,838	4,500,652	4,891,083	5,308,128
諸引当資産	423,576	664,419	867,182	442,245	251,307
その他固定資産	122,321	126,033	130,667	136,287	138,568
流動資産	1,178,049	785,018	643,909	776,012	876,084
現金預金	680,907	510,727	494,934	490,631	451,386
有価証券	47,718	48,614	46,554	37,697	41,658
その他流動資産	449,424	225,677	102,421	247,684	383,040
資 産 の 部 合 計	6,135,061	6,114,308	6,142,411	6,245,627	6,574,087

(負債、基本金および消費収支差額の部)

科 目 年 度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度
借 入 金	858,963	787,731	657,877	529,023	554,769
退職給与引当金	170,707	670,327	671,257	685,430	672,226
前 受 金	479,073	457,912	453,192	453,642	463,604
その他負債	162,214	159,969	135,717	130,453	316,918
負 債 合 計	1,670,957	2,075,939	1,918,043	1,798,548	2,007,517
基 本 金	7,325,731	7,731,342	8,230,291	8,423,248	8,615,741
消費収支差額	△ 2,861,627	△ 3,692,973	△ 4,005,923	△ 3,976,169	△ 4,049,171
基本金および消費収支差額 合計	4,464,104	4,038,369	4,224,368	4,447,079	4,566,750
負債、基本金および消費収 支 差 額 の 部 合 計	6,135,061	6,114,308	6,142,411	6,245,627	6,574,087