

### Ⅲ 決算の概要

まず、学校法人会計と企業会計の特徴的な違いについて述べます。

企業会計では、営業活動の成績を損益計算であらわし当該年度の収益と費用を正しく捉えることを主たる目的としています。学校法人会計は、教育研究活動を円滑に遂行するために、財務状況を正確に把握することを目的としています。

学校法人の収入源は、その大部分が学納金、国や地方公共団体からの補助金、寄付金等で構成されているため企業のような損益計算という目的はありません。

国や地方公共団体から補助金を受けている学校法人は、学校会計基準により「資金収支計算書」「消費収支計算書」「貸借対照表」の3つの計算書類を作成することが義務付けられています。なお、2015年度より学校会計基準が変更になります。

#### 1. 資金収支計算書

資金収支計算書は、企業が作成するキャッシュ・フロー計算書に類似したもので、当該会計年度の諸活動に対応するすべての収入及び支出の内容と支払資金の収入及び支出のてん末を明らかにするものです。

収入は、学生生徒納付金、補助金収入、寄付金収入、資産売却収入、事業収入、借入金等で15,572百万円となり、前年度繰越支払資金798百万円を加えて16,370百万円となりました。学生生徒納付金は、前年度比で減少しましたが、土地の資産売却により資金上の収入は昨年度より増加しています。

支出は、借入金返済、施設・設備関係支出（小学校新築工事）、資産運用支出（特定預金への繰入支出）を含め15,492百万円となりました。当年度の収入に前年度繰越支払資金を加えた資金収入合計16,370百万円から当年度の支出15,492百万円を差し引いた次年度繰越支払資金は、878百万円となりました。

#### 2. 消費収支計算書

消費収支計算書は、企業が作成する損益計算書に類似したもので、帰属収入（学校法人の負債とならない収入）から基本金組入額（施設設備等の購入相当額）を差し引いた消費収入と消費支出を比較して、その均衡状態を判定するものです。

今年度帰属収入は、7,045百万円となり前年度比474百万円の増額となりました。収入の大半を占める学生生徒納付金で293百万円、補助金他で34百万円と大幅な減収となりましたが、土地の資産売却により資産売却差額919百万円を計上しています。

基本金組入額は、小学校新築に伴い1,600百万円となり、基本金取崩額としては土地売却等により2,544百万円を計上しました。その結果、基本金は944百万円の減額となり、単年度では937百万円の消費収入超過となっています。また、帰属収支差額（帰属収入－消費支出）は△6百万円となり、ほぼ収支均衡の結果となりました。

### 3. 貸借対照表

貸借対照表は、当該会計年度末における資産及び負債、基本金、消費収支差額の状況をあらわすもので、本法人の財政状態を明らかにするものです。

資産の部合計は、18,197百万円となり前年度末より925百万円減額し、負債の部合計は、4,748百万円となり前年度末より918百万円減額しました。主に土地売却処分による固定資産の減少と長期借入金の返済によるものです。基本金の部合計は、22,017百万円で土地の資産売却等により、前年度末より944百万円の減少となりました。

本法人の当年度末の正味財産（資産の部合計－負債の部合計）は、13,449百万円となりました。

#### 計算書の科目について

##### 資金収支・消費収支計算書に共通する主な科目

###### 《学生生徒等納付金》

授業料、施設費、入学金等で、収入のうち最も大きな割合を占めます。

###### 《手数料》

入学検定料、証明書発行手数料などです。

###### 《補助金》

国や地方公共団体などから交付される補助金です。

###### 《資産運用収入》

預貯金の受取利息、施設の賃貸などの収入です。

###### 《事業収入》

外部から委託を受けて行う受託事業収入、公開講座などの受講料収入です。

###### 《教育研究経費》

教育・研究活動のために支出する経費です。

###### 《管理経費》

総務・人事・経理業務、学生募集など教育・研究活動以外に支出する経費です。

##### 資金収支計算書だけにみられる主な科目

###### 《資産売却収入》

不動産などの固定資産の売却による収入です。

###### 《前受金収入》

翌年度分の授業料、施設費などが当年度に納入された収入です。

###### 《資金収入、資金支出調整勘定》

資金の実際の収支を当年度の諸活動に対応する収支に修正する勘定で以下のものがあります。

期末未収入金・・・当年度中に收受すべき収入のうち入金翌年度以降になるもの。

前期末前受金・・・当年度中に収受すべき収入のうち前年度までに入金済のもの。

期末未払金・・・当年度中に支払うべき支出のうち翌年度以降に支払うもの。

前期末前払金・・・当年度中に支払うべき支出のうち前年度までに支払済のもの。

#### 《施設関係支出》

土地、建物、構築物、建設仮勘定などの支出をいいます。

#### 《設備関係支出》

教育研究用機器備品、その他の機器備品、図書、車両などの支出をいいます。

### 消費収支計算書だけにみられる主な科目

#### 《資産売却差額》

不動産などを売却しその売却収入が帳簿価格を超える場合に、その差額を計上します。

#### 《帰属収入》

学生生徒等納付金、手数料、寄付金、補助金など学校法人に帰属する収入です。(借入金、前受金は含みません。)

#### 《基本金組入額》

学校が教育研究活動を維持・運営していく上で、基盤となる校地や校舎、機器備品、図書などの固定資産の他各種の基金などの保有額を示すもので、第1号から第4号までの種類があります。

第1号基本金・・・校地・校舎・機器備品・図書などの固定資産の取得額。

第2号基本金・・・将来必要な固定資産を取得するために計画的に組入れていく積立金。

第3号基本金・・・寄付金等の資金でつくられたファンド。利息等で奨学事業等を行う。

第4号基本金・・・学校が諸活動を円滑に遂行するため、恒常的に保持すべき資金。

#### 《資産処分差額》

建物、構築物、機器備品等を除却する場合、その処分時点の帳簿残高を計上します。

#### 《消費支出》

人件費、教育研究経費、管理経費、借入金利息などの支出です。(退職給与引当金繰入額、減価償却額を含みます。)

### 貸借対照表にみられる主な科目

#### 《借入金》

長期借入金・・・返済期限が年度末後1年を超えて到来する借入金。

短期借入金・・・返済期限が年度末後1年以内に到来する借入金。

#### 《消費支出超過額》

本年度以前の各年度の消費収入から消費支出を差し引いた差額の累計です。消費支出が消費収入を上回る場合、その差額を消費支出超過額といいます。

# 1. 資金収支計算書

## 収入の部

(単位:円)

科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	3,991,403,000	3,974,831,200	16,571,800
手数料収入	43,843,000	45,649,400	△ 1,806,400
寄付金収入	435,100,000	447,250,461	△ 12,150,461
補助金収入	1,426,513,000	1,427,450,052	△ 937,052
国庫補助金収入	490,899,000	490,899,000	0
地方公共団体補助金収入	935,614,000	917,979,972	17,634,028
都私学財団補助金収入	0	15,421,300	△ 15,421,300
その他補助金収入	0	3,149,780	△ 3,149,780
資産運用収入	28,612,000	30,747,128	△ 2,135,128
資産売却収入	2,600,000,000	2,600,000,000	0
事業収入	74,882,000	64,635,448	10,246,552
雑収入	209,127,000	213,960,513	△ 4,833,513
借入金等収入	6,253,600,000	6,253,600,000	0
前受金収入	543,894,000	570,014,208	△ 26,120,208
その他の収入	886,256,000	880,336,182	5,919,818
資金収入調整勘定	△ 874,682,000	△ 936,851,780	62,169,780
前年度繰越支払資金	798,103,000	798,102,730	
収入の部合計	16,416,651,000	16,369,725,542	46,925,458

## 支出の部

科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	4,637,663,000	4,629,769,539	7,893,461
教育研究経費支出	1,134,877,000	1,033,839,629	101,037,371
管理経費支出	537,596,000	548,565,024	△ 10,969,024
借入金等利息支出	35,076,000	34,326,761	749,239
借入金等返済支出	7,111,247,000	7,111,446,000	△ 199,000
施設関係支出	575,233,000	557,318,734	17,914,266
設備関係支出	118,221,000	127,009,941	△ 8,788,941
資産運用支出	1,462,315,000	1,414,758,813	47,556,187
その他の支出	125,820,000	234,388,811	△ 108,568,811
資金支出調整勘定	△ 121,061,000	△ 199,372,283	78,311,283
次年度繰越支払資金	799,664,000	877,674,573	△ 78,010,573
支出の部合計	16,416,651,000	16,369,725,542	46,925,458

## 2. 消費収支計算書

### 消費収入の部

(単位:円)

科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金	3,991,403,000	3,974,831,200	16,571,800
手数料	43,843,000	45,649,400	△ 1,806,400
寄付金	435,100,000	450,401,669	△ 15,301,669
補助金	1,426,513,000	1,427,450,052	△ 937,052
国庫補助金	490,899,000	490,899,000	0
地方公共団体補助金	935,614,000	917,979,972	17,634,028
都私学財団補助金	0	15,421,300	△ 15,421,300
その他補助金	0	3,149,780	△ 3,149,780
資産運用収入	28,612,000	30,747,128	△ 2,135,128
資産売却差額	918,720,000	918,720,260	△ 260
事業収入	74,882,000	64,635,448	10,246,552
雑収入	127,410,000	132,243,843	△ 4,833,843
帰属収入合計	7,046,483,000	7,044,679,000	1,804,000
基本金組入額	547,464,000	△ 1,599,992,769	2,147,456,769
消費収入の部合計	7,593,947,000	5,444,686,231	2,149,260,769

### 消費支出の部

科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	4,611,032,000	4,604,160,225	6,871,775
教育研究経費	1,588,149,000	1,508,942,266	79,206,734
管理経費	567,358,000	579,130,504	△ 11,772,504
借入金等利息	35,076,000	34,326,761	749,239
資産処分差額	311,868,000	311,033,441	834,559
徴収不能引当金繰入額	△ 2,100,000	0	△ 2,100,000
徴収不能額	10,900,000	13,512,500	△ 2,612,500
消費支出の部合計	7,122,283,000	7,051,105,697	71,177,303
当年度消費収入超過額	471,664,000	0	
当年度消費支出超過額	0	1,606,419,466	
前年度繰越消費支出超過額	8,737,127,000	9,505,527,844	
基本金取崩額	0	2,543,714,748	
翌年度繰越消費支出超過額	8,265,463,000	8,568,232,562	

### 3. 貸借対照表

(2015年3月31日現在)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	16,932,981,257	17,940,576,047	△ 1,007,594,790
有形固定資産	14,077,992,981	15,890,362,743	△ 1,812,369,762
土地	2,321,317,491	4,002,597,231	△ 1,681,279,740
建物	9,858,204,249	9,213,703,599	644,500,650
構築物	240,204,586	215,619,467	24,585,119
教育研究用機器備品	399,318,510	305,189,992	94,128,518
その他の機器備品	32,699,844	38,292,413	△ 5,592,569
図書	1,225,324,649	1,220,376,417	4,948,232
車両	923,652	1,033,624	△ 109,972
建設仮勘定	0	893,550,000	△ 893,550,000
その他の固定資産	2,854,988,276	2,050,213,304	804,774,972
流動資産	1,263,643,470	1,180,771,280	82,872,190
現金預金	877,674,573	798,102,730	79,571,843
その他の流動資産	385,968,897	382,668,550	3,300,347
資産の部合計	18,196,624,727	19,121,347,327	△ 924,722,600

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	3,035,144,416	3,867,743,340	△ 832,598,924
長期借入金	1,599,401,000	2,475,724,000	△ 876,323,000
日本私立学校振興・共済事業団	215,530,000	962,120,000	△ 746,590,000
東京都私学財団	1,383,871,000	1,513,604,000	△ 129,733,000
長期未払金	12,705,000	25,088,280	△ 12,383,280
退職給与引当金	1,423,038,416	1,366,931,060	56,107,356
流動負債	1,712,840,323	1,798,537,302	△ 85,696,979
短期借入金	713,123,000	694,646,000	18,477,000
日本私立学校振興・共済事業団	79,990,000	188,940,000	△ 108,950,000
東京都私学財団	133,133,000	105,706,000	27,427,000
市中金融機関	500,000,000	400,000,000	100,000,000
その他の流動負債	999,717,323	1,103,891,302	△ 104,173,979
負債の部合計	4,747,984,739	5,666,280,642	△ 918,295,903

基本金の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
第1号基本金	21,385,590,599	22,029,315,513	△ 643,724,914
第2号基本金	0	300,000,000	△ 300,000,000
第3号基本金	55,281,951	55,279,016	2,935
第4号基本金	576,000,000	576,000,000	0
基本金の部合計	22,016,872,550	22,960,594,529	△ 943,721,979

消費収支差額の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
翌年度繰越消費収支超過額	△ 8,568,232,562	△ 9,505,527,844	937,295,282
翌年度繰越消費支出超過額	8,568,232,562	9,505,527,844	△ 937,295,282
消費収支差額の部合計	△ 8,568,232,562	△ 9,505,527,844	937,295,282
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	18,196,624,727	19,121,347,327	△ 924,722,600

#### 4. 資金収支計算書・消費収支計算書・貸借対照表の経年比較

##### (1) 資金収支計算書の経年比較

###### 収入の部

(単位:百万円)

科 目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
学生生徒等納付金収入	4,957	4,792	4,527	4,268	3,975
手数料収入	54	48	48	49	46
寄付金収入	538	552	550	441	447
補助金収入	1,466	1,472	1,542	1,462	1,427
資産運用収入	29	27	29	31	31
資産売却収入	0	0	249	72	2,600
事業収入	62	74	59	69	65
雑収入	93	142	224	266	214
借入金等収入	407	505	792	2,602	6,254
前受金収入	846	789	730	644	570
その他の収入	295	324	366	673	880
資金収入調整勘定	△ 1,079	△ 1,011	△ 1,128	△ 1,005	△ 937
前年度繰越支払資金	1,058	1,166	851	811	798
収入の部合計	8,726	8,880	8,839	10,383	16,370

###### 支出の部

科 目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
人件費支出	4,684	4,742	4,747	4,694	4,630
教育研究経費支出	1,082	1,164	1,062	1,124	1,034
管理経費支出	566	529	521	495	549
借入金等利息支出	48	43	39	37	34
借入金等返済支出	705	704	1,004	1,604	7,111
施設関係支出	68	277	291	1,210	557
設備関係支出	94	78	75	60	127
資産運用支出	469	295	260	339	1,415
その他の支出	103	309	113	148	234
資金支出調整勘定	△ 259	△ 112	△ 84	△ 126	△ 199
次年度繰越支払資金	1,166	851	811	798	878
支払の部合計	8,726	8,880	8,839	10,383	16,370

##### (2) 消費収支計算書の経年比較

###### 消費収入の部

(単位:百万円)

科 目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
学生生徒等納付金	4,957	4,792	4,527	4,268	3,975
手数料	54	48	48	49	46
寄付金	547	556	559	460	450
補助金	1,466	1,472	1,543	1,462	1,427
資産運用収入	29	27	30	31	31
資産売却差額			96	66	919
事業収入	61	74	59	69	65
雑収入	70	73	159	166	132
帰属収入合計	7,184	7,042	7,021	6,571	7,045
基本金組入額	△ 433	△ 337	△ 315	54	△ 1,600
消費収入の部合計	6,751	6,705	6,706	6,625	5,445

###### 消費支出の部

科 目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
人件費	4,728	4,688	4,697	4,630	4,604
教育研究経費	1,613	1,697	1,631	1,640	1,509
管理経費	598	560	553	524	579
借入金等利息	48	43	39	37	34
資産処分差額	9	38	81	296	311
徴収不能額引当	15	42	94		
徴収不能額				266	14
消費支出の部合計	7,011	7,068	7,095	7,393	7,051
当年度消費支出超過額	260	363	389	768	1,606
帰属収支差額	173	△ 26	△ 74	△ 822	△ 6

(3) 貸借対照表の経年比較

資産の部

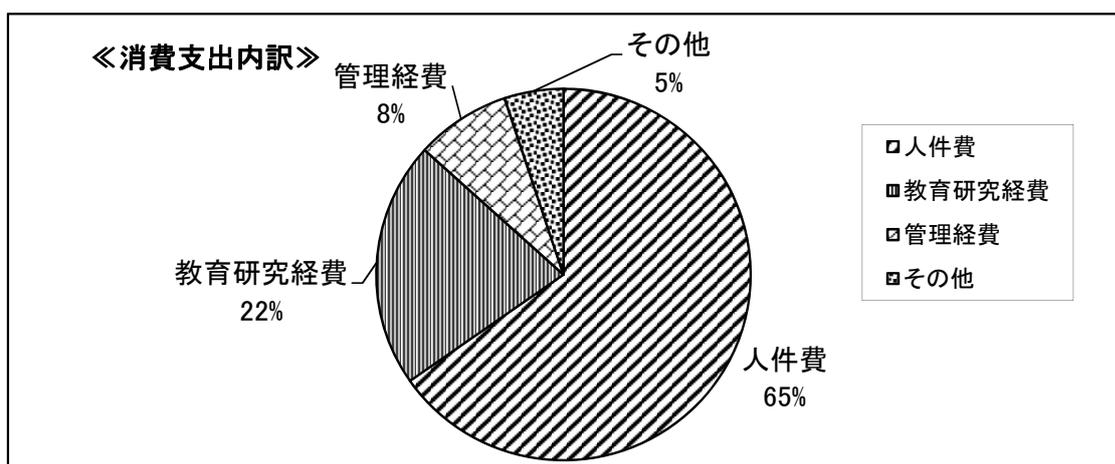
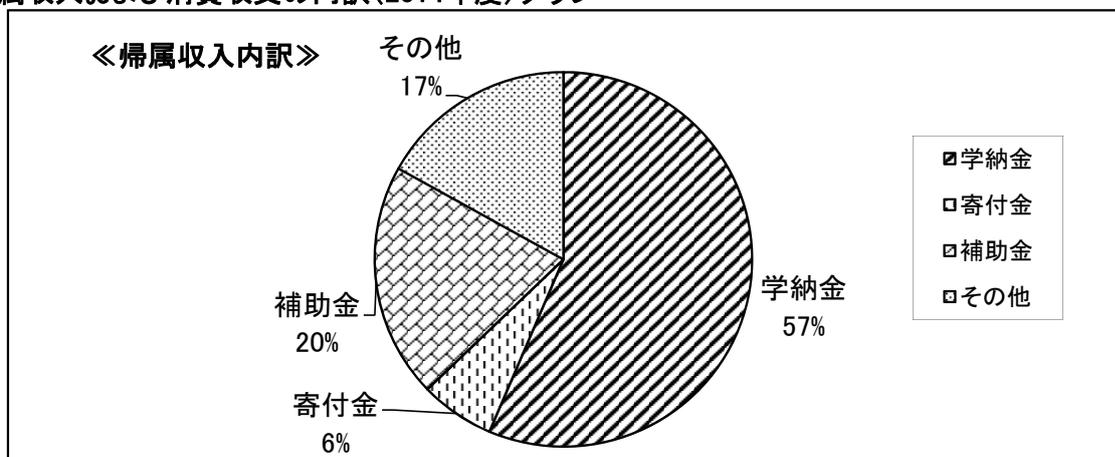
(単位:百万円)

資産の部	科目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
資産の部	固定資産	18,398	17,952	17,755	17,940	16,933
	流動資産	1,372	1,375	1,221	1,181	1,264
	合計	19,770	19,327	18,976	19,121	18,197

負債の部・基本金の部・消費収支差額の部

負債の部	科目	2010年度	2011年度	2012年度	2013年度	2014年度
負債の部	固定負債	3,603	3,343	3,137	3,868	3,035
	流動負債	1,790	1,633	1,562	1,798	1,713
	計	5,393	4,976	4,699	5,666	4,748
基本金の部		22,362	22,699	23,014	22,961	22,017
消費収支差額の部		△ 7,985	△ 8,348	△ 8,737	△ 9,506	△ 8,568
	合計	19,770	19,327	18,976	19,121	18,197

帰属収入および消費収支の内訳(2014年度)グラフ



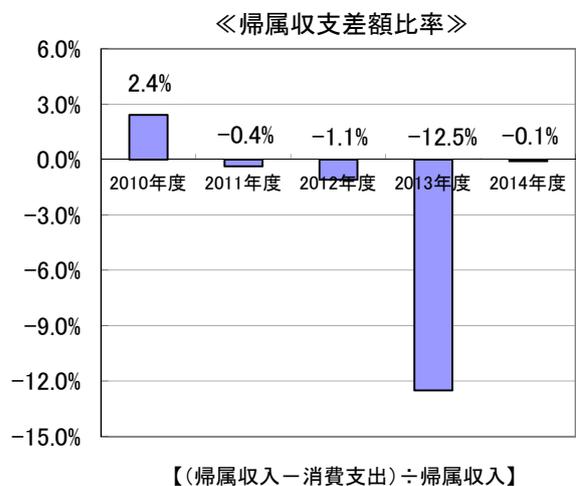
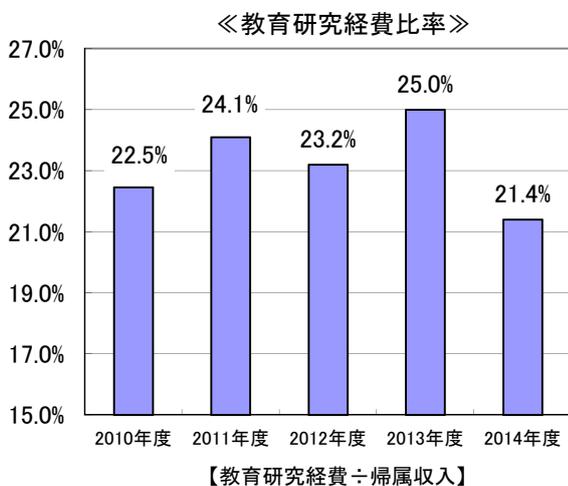
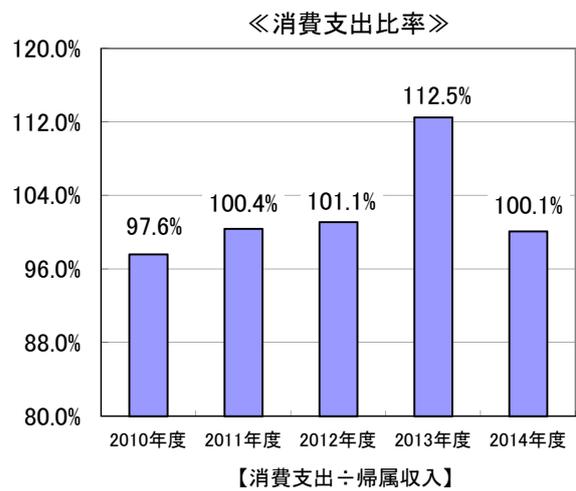
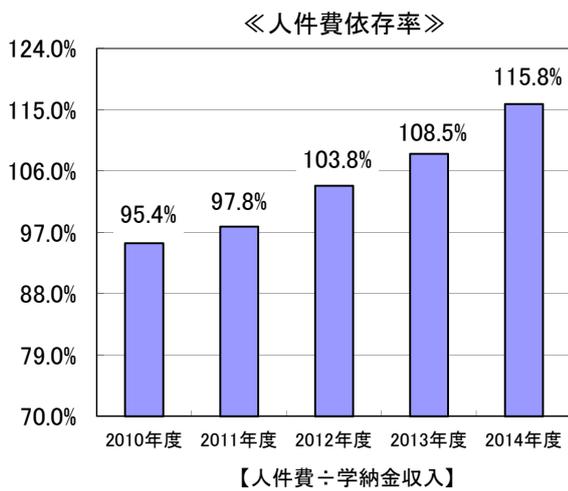
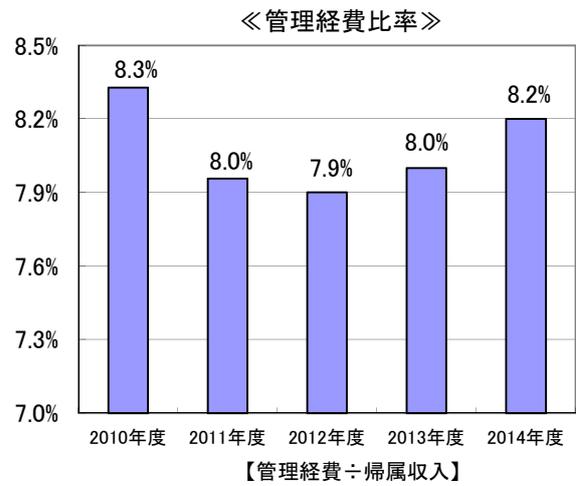
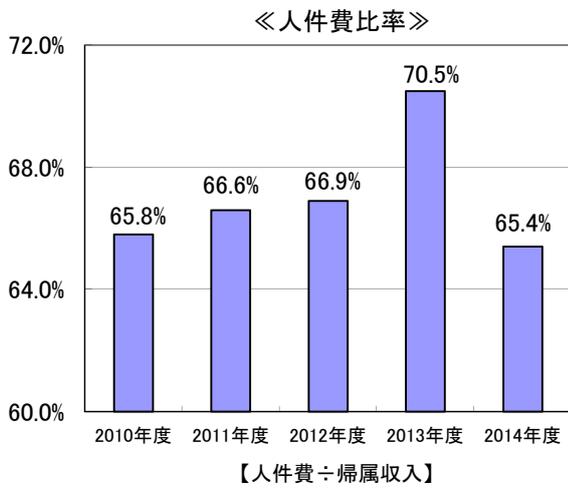
## 5. 財産目録

(2015年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	単 位	金 額
一 資産額		
(一) 基本財産		14,080,652,308 円
1 土地 (団地)		
校地	146,855.60 m <sup>2</sup>	2,321,317,491 円
2 建物		
(1) 校舎	68,084.82 m <sup>2</sup>	9,858,204,249 円
3 構築物	297 式	240,204,586 円
4 図書	324,744 冊	1,225,324,649 円
5 教具・校具・備品	21,737 点	432,018,354 円
6 その他		3,582,979 円
(二) 運用財産		4,115,972,419 円
1 預金、現金		877,674,573 円
現金	現金手許有高	5,446,034 円
普通預金		872,228,539 円
2 積立金		2,799,439,338 円
3 有価証券		10,000,000 円
4 貯蔵品		9,669,842 円
5 未収金		290,255,969 円
6 前払金		56,885,915 円
7 長期貸付金		42,024,231 円
8 短期貸付金		0 円
9 その他		30,022,551 円
資産合計		18,196,624,727 円
二 負債額		
1 固定負債		3,035,144,416 円
(1) 長期借入金		1,599,401,000 円
日本私立学校振興・共済事業団		215,530,000 円
東京都私学財団		1,383,871,000 円
(2) 長期未払金		12,705,000 円
(3) 退職給与引当金		1,423,038,416 円
2 流動負債		1,712,840,323 円
(1) 短期借入金		713,123,000 円
日本私立学校振興・共済事業団		79,990,000 円
東京都私学財団		133,133,000 円
市中金融機関		500,000,000 円
(2) 前受金		570,014,208 円
(3) 未払金		130,694,540 円
(4) 預り金		299,008,575 円
負債合計		4,747,984,739 円
三 正味財産		13,448,639,988 円

## 6. 財務比率



# 監 査 報 告 書

2015（平成27）年5月20日

学 校 法 人 聖 学 院  
理 事 会 御 中  
(評 議 員 会 御 中)

監 事 朝 倉 健  
監 事 石 部 公 男

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、学校法人聖学院の2014年度（平成26年4月1日から平成27年3月31日まで）の、学校法人の業務又は財産の状況について監査を行った。

監査の結果、学校法人の業務又は財産に関し、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る。

以 上