

～平成27年度財務状況について～

学校法人御船学園の平成27年度決算は、平成28年5月27日開催の理事会及び評議員会において承認されました。資金収支計算書、消費収支計算書、貸借対照表、財産目録を掲載し報告致します。

平成27年度の事業活動収支につきまして概略を説明致します。

なお、平成27年4月1日から施行された学校法人会計基準の一部改正に則った決算を実施しております。

平成27年度の教育活動収支における事業活動収入合計は、3億7,351万円となりました。平成26年度は3億5,438万円で、前年度対比で1,913万円の増加となりました。学生生徒等納付金が学生数の増加により1,077万円増加したこと、経常費等補助金が1,472万円増加したことなどが主な要因です。

平成27年度の教育活動収支における事業活動支出合計は、4億170万円となりました。平成26年度の事業活動支出合計は3億9,355万円で、前年度対比で815万円の増加となりました。内訳としては、人件費が815万円、教育研究経費が415万円のそれぞれ増加となりましたが、一方で管理経費は338万円の減少となりました。

教育活動収支差額は、事業活動収入合計(3億7,351万円)から事業活動支出合計(4億170万円)を差し引いた、△2,819万円となりました。

教育活動外収支差額は、事業活動収入の50万円から事業活動支出の14万円を差し引いた36万円となりました。また、特別収支差額は△1円となりました。

基本金組入前当年度収支差額は、教育活動収支差額△2,819万円、教育活動外収支差額36万円、及び特別収支を合計した△2,783万円となりました。

基本金組入前当年度収支差額△2,783万円と基本金組入額合計△1,711万円を合わせた△4,494万円が当年度収支差額となりました。過年度に引き続いて当年度収支超過となり、厳しい収支決算となりました。

事業活動収支計算書<過年度推移>

(単位：百万円) ※百万円未満を四捨五入

科 目		22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	
教育活動収入の部	学生生徒等納付金	354	313	327	287	298	308	
	手数料	2	4	3	4	4	4	
	寄付金	1	2	3	0	0	1	
	経常費等補助金	37	24	26	28	31	46	
	付随事業	10	16	15	6	13	7	
	雑収入	41	46	22	30	9	8	
	教育活動収入計	445	404	396	355	354	374	
	事業活動支出の部	人件費	326	313	266	254	258	266
		教育研究経費	82	80	71	69	72	76
		管理経費	66	63	69	58	62	60
徴収不能額等		4	7	2	0	2	0	
教育活動支出計		479	463	408	380	394	402	
教育活動収支差額		-34	-59	-12	-25	-39	-28	
教育活動外収支	事業活動収入の部	2	2	2	1	1	1	
	事業活動支出の部	2	2	1	1	0	0	
	教育活動外収支差額	1	0	1	0	0	0	
経常収支差額		-33	-59	-11	-25	-39	-28	
収支別	事業活動収入の部	0	0	0	0	0	0	
	事業活動支出の部	0	0	0	0	0	0	
	特別収支差額	0	0	0	0	0	0	
基本金組入前当年度収支差額		-33	-59	-11	-25	-39	-28	
基本金組入額合計		-69	-21	-18	-18	-15	-17	
当年度収支差額		-102	-80	-29	-43	-54	-45	
前年度繰越収支差額		-673	-775	-855	-885	-928	-982	
基本金取崩額		0	0	0	0	0	0	
翌年度繰越収支差額		-775	-855	-885	-928	-982	-1,027	

貸借対照表<過年度推移>

(単位：百万円) ※百万円未満を四捨五入

科 目	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度
固定資産	1,473	1,419	1,334	1,291	1,267	1,253
流動資産	616	603	642	643	623	587
資産の部合計	2,090	2,021	1,976	1,934	1,890	1,839
固定負債	258	233	217	193	186	189
流動負債	145	161	142	149	151	125
負債の部合計	403	394	359	343	337	314
基本金	2,461	2,483	2,501	2,519	2,535	2,552
繰越収支差額	-775	-855	-885	-928	-982	-1,027
純資産の部合計	1,686	1,628	1,617	1,592	1,553	1,525
負債及び純資産の部合計	2,090	2,021	1,976	1,934	1,890	1,839

財務比率<貸借対照表関係比率>

項目	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	評価※	算式
固定資産構成比率	70.5%	70.2%	67.5%	66.7%	67.0%	68.1%	↓	固定資産/総資産
有形固定資産構成比率	57.1%	57.4%	57.1%	56.6%	56.4%	57.2%	↓	有形固定資産/総資産
特定資産構成比率	10.0%	9.3%	9.3%	9.1%	9.5%	9.8%	↑	特定資産/総資産
流動資産構成比率	29.5%	29.8%	32.5%	33.3%	33.0%	31.9%	↑	流動資産/総資産
固定負債構成比率	12.4%	11.5%	11.0%	10.0%	9.8%	10.3%	↓	固定負債/(総負債+純資産)
流動負債構成比率	6.9%	8.0%	7.2%	7.7%	8.0%	6.8%	↓	流動負債/(総負債+純資産)
内部留保資産比率	20.3%	19.6%	22.6%	23.4%	24.5%	24.4%	↑	(運用資産-総負債)/総資産
運用資産余裕比率	154.5%	154.5%	182.7%	198.0%	195.2%	184.2%	↑	(運用資産-外部負債)/経常支出
純資産構成比率	80.7%	80.5%	81.8%	82.3%	82.2%	82.9%	↑	純資産/(総負債+純資産)
繰越収支差額構成比率	-37.1%	-42.3%	-44.8%	-48.0%	-52.0%	-55.8%	↑	繰越収支差額/(総負債+純資産)
固定比率	87.4%	87.2%	82.5%	81.1%	81.6%	82.1%	↓	固定資産/純資産
固定長期適合率	75.8%	76.3%	72.7%	72.3%	72.9%	73.1%	↓	固定資産/(純資産+固定負債)
流動比率	425.4%	374.2%	450.9%	430.4%	411.7%	468.9%	↑	流動資産/流動負債
総負債比率	19.3%	19.5%	18.2%	17.7%	17.8%	17.1%	↓	総負債/総資産
負債比率	23.9%	24.2%	22.2%	21.5%	21.7%	20.6%	↓	総負債/純資産
前受金保有率	494.9%	434.5%	564.1%	519.1%	522.7%	558.2%	↑	現金預金/前受金
退職給与引当特定資産保有率	105.1%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	↑	退職給与引当特定資産/退職給与引当金
基本金比率	97.7%	98.3%	98.7%	99.3%	99.7%	99.5%	↑	基本金/基本金要組入額
減価償却比率	61.5%	63.3%	64.9%	66.6%	68.0%	69.0%	↓	減価償却累計額/減価償却資産取得価格(図書を除く)
積立率	55.6%	52.0%	51.9%	50.3%	49.4%	46.1%	↑	運用資産/要積立額

※評価指標について ↑：高い値が良い ↓：低い値が良い -：どちらとも言えない

財務比率<事業活動収支計算書関係比率>

項目	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	評価※	算式
人件費比率	72.9%	77.1%	66.8%	71.2%	72.5%	71.0%	↓	人件費/経常収入
人件費依存率	92.1%	100.1%	81.3%	88.3%	86.5%	86.2%	↓	人件費/学生生徒等納付金
教育研究経費比率	18.4%	19.8%	17.9%	19.4%	20.3%	20.4%	↑	教育研究経費/経常収入
管理経費比率	14.8%	15.4%	17.4%	16.2%	17.5%	15.9%	↓	管理経費/経常収入
借入金等利息比率	0.4%	0.4%	0.3%	0.2%	0.1%	0.0%	↓	借入金等利息/経常収入
事業活動支出差額比率	-7.4%	-14.5%	-2.8%	-7.0%	-10.9%	-7.4%	↑	基本金組入前当年度収支差額/事業活動収入
基本金組入後収支比率	127.0%	120.8%	107.7%	112.8%	115.9%	112.6%	↓	事業活動支出/(事業活動収入-基本金組入額)
学生生徒等納付金比率	79.2%	77.1%	82.1%	80.7%	83.8%	82.4%	-	学生生徒等納付金/経常収入
寄付金比率	0.2%	0.4%	0.8%	0.1%	0.0%	0.3%	↑	寄付金/事業活動収入
補助金比率	8.3%	5.8%	6.5%	7.8%	8.8%	12.3%	↑	補助金/事業活動収入
基本金組入率	15.5%	5.3%	4.6%	5.1%	4.3%	4.6%	↑	基本金組入額/事業活動収入
減価償却額比率	8.7%	8.6%	9.4%	9.9%	9.6%	9.7%	-	減価償却額/経常支出
経常収支差額比率	-7.4%	-14.5%	-2.8%	-7.0%	-10.9%	-7.4%	↑	経常収支差額/経常収入
教育活動収支差額比率	-7.5%	-14.6%	-3.0%	-7.0%	-11.1%	-7.5%	↑	教育活動収支差額/教育活動収入計

※評価指標について ↑：高い値が良い ↓：低い値が良い -：どちらとも言えない

財務比率<活動区分収支計算書関係比率>

項目	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	27年度	評価※	算式
教育活動資金収支差額比率	6.9%	-4.9%	9.0%	1.7%	7.0%	-0.7%	↑	教育活動資金収支差額/教育活動資金収入計

※評価指標について ↑：高い値が良い ↓：低い値が良い -：どちらとも言えない

○学校法人会計について説明します。

学校法人会計と株式会社などの企業会計との特徴・相違点について説明します。

民間法人の組織形態の一つに株式会社があります。株式会社は株主が出資することで設立します。一方、学校法人は出資ではなく寄付により設立されます。寄付という持ち分の概念が生じないのは、私立学校が建学の精神や独自の校風が強調されたり、所轄庁による規制ができるだけ制限されていることにも繋がります。

学校法人は、教育研究活動を遂行し、人材の育成し、また研究活動はその成果を学内に留めることなく、社会に還元することを目的とした法人です。企業のように利益・営利を目的とすることはできません。

学校法人の収入の多くは、自由に増額することが難しい学生生徒等からの入学金・授業料や国・地方公共団体などからの補助金で占められています。支出においても教育研究活動のために削減を計ることが難しいのが特徴です。

国・地方公共団体などから補助金の交付を受ける学校法人は、「学校法人会計基準」に従って会計処理を行ない、公認会計士または監査法人の監査報告書を添付した計算書類を作成しなければなりません。また、平成27年4月1日より学校法人会計基準が一部改正され、平成27年度より計算書類の表示方法・名称等に変更が生じています。従来の「資金収支計算書」「貸借対照表」については、一部の勘定科目の名称の変更等が生じていますが大きな変更点はありません。一方、従来の「消費収支計算書」については、教育活動収支・教育活動外収支・特別収支の3分類に分かれた「事業活動収支計算書」に変更しています。また新たに、教育活動・施設設備等活動・その他の活動の3区分による「活動区分資金収支計算書」の作成が定められました。

○計算書類について説明致します。

学校法人は、私立学校法第47条により「財産目録」、「貸借対照表」、「収支計算書（資金収支計算書、活動区分資金収支計算書、事業活動収支計算書）」、「事業報告書」を毎会計年度終了後2か月以内に作成しなければならないと定められています。

<資金収支計算書>

資金収支計算書は、当該会計年度に行なった諸活動に対応する全ての資金の動きを記録することで、収入・支出の内容を明らかにして、支払資金（現金及び預金）の顛末を明らかにすることを目的とした計算書です。当計算書は、私立大学等経常費補助金の算定資料に用いられています。

<活動区分資金収支計算書>

資金収支計算書の決算額を、教育活動・施設設備等活動・その他の活動に区分して、各活動ごとの資金の収入及び支出の内容を明らかにした計算書です。企業会計のキャッシュフロー計算書に近い計算書になります。

<事業活動収支計算書>

企業会計の損益計算書に相当するものですが、学校法人会計で求められているものは収支均衡主義になります。

学校法人の継続的な経営を図るための、事業活動収入確保と教育研究や管理運営の為の事業活動支出の収支の均衡を表すものが、事業活動収支計算書になります。経常的収支の教育活動収支及び教育活動外収支、臨時的収支の特別収支に区分することで、収支均衡の状態を表示しています。

<貸借対照表>

当該会計年度の期末の財政状況を表す計算書です。資産・負債・純資産の内容・残高を表示しています。学校法人の純資産は、基本金と繰越収支差額から構成されています。

○各計算書の用語について説明致します。

<収入関連>

学生生徒等納付金収入	入学金、授業料、施設費、教職課程履修費の学費収入
手数料収入	入学検定料、追・再試験料、証明手数料
寄付金収入	学園の振興・発展、教員の研究に対する寄付金
補助金収入	教育研究活動における経費に対して国や地方公共団体などから交付されるもの
付随事業・収益事業収入	学生寮の寮費、演奏会・セミナー・公開講座等からの受講料(収入とそれらに係る経費を相殺した金額を表示)
受取利息・配当金収入	預貯金の受取利息、出資の配当金
雑収入	施設の利用料や、私立大学退職金財団からの退職金資金交付金など、学生生徒等納付金収入から雑収入までの収入科目に含まれない収入のうち事業活動収入となるもの
借入金収入	借入金による収入
前受金収入	翌年度分の学納金収入などが当年度に納入されたときに生じる科目
その他収入	奨学金貸付金回収収入や預り金受入収入など、帰属収入にならない収入
資金収入調整勘定	上記の発生収入のうちで期末に未収入金を計上するもの、または前年度で前受金と受け入れて本年度に学納金収入として計上するように、本年度に資金の受け入れがなかった額を控除するもの
前年度繰越支払資金	前会計年度から繰り越した支払資金

<支出関連>

人件費支出	教員・職員の人件費、役員報酬、退職金
教育研究経費支出	教育研究諸活動に直接要した経費
管理経費支出	教育研究諸活動に間接的に要した経費、学生募集・学園の全般管理・法人としての諸活動などに要した経費
借入金等利息支出	借入金に係る利息
借入金等返済支出	借入金の返済支出
施設関係支出	土地の購入、建物や構造物などの施設関係に関する支出
設備関係支出	備品・図書・車両関係に関する支出
その他支出	立替金、前払金、前期末未払金、預り金など消費支出にならない支出
資金支出調整勘定	上記の発生支出のうちで期末に未払金を計上するもの、または前年度に既に前払金として支払をしており今年度に経費の発生として計上するように、本年度に資金の支出がなかった額を控除するもの
翌年度繰越支払資金	翌会計年度へ繰り越す支払資金

<貸借対照表関連>

有形固定資産	土地、建物、構築物、備品、図書、車両など
特定資産	将来の出費や設備の買い換えなど特定の目的に備えて資金を積み立てる場合に設けるもの 退職給与引当特定資産・減価償却引当特定資産など
その他の固定資産	電話加入権、出資金、奨学資金貸付金など
流動資産	現金、預金、未収入金、前払金など
固定負債	退職給与引当金、返済期限が1年以上の未払金など
流動負債	未払金、前受金、預り金など
第1号基本金	教育研究活動に必要な校地・校舎・機器備品・図書などの固定資産の額
第2号基本金	固定資産を取得するために留保した預金などのに係る基本金
第3号基本金	奨学基金や研究基金として継続的に保持し、運用する資産の額
第4号基本金	学校法人の運営に必要な運転資金・支払資金の額

※基本金…学校法人(学校)の機能を維持するために必要不可欠な資産

<平成27年度 学校法人御船学園計算書類>

- 資金収支計算書 ○活動区分資金収支計算書
○事業活動収支計算書 ○貸借対照表 ○財産目録

資 金 収 支 計 算 書

平成27年4月 1日から
平成28年3月31日まで

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	308,390,000	308,367,272	22,728
手数料収入	3,850,000	3,880,700	△ 30,700
寄付金収入	1,000,000	1,000,000	0
補助金収入	45,840,000	45,836,000	4,000
付随事業・収益事業収入	5,640,000	6,516,846	△ 876,846
受取利息・配当金収入	510,000	505,507	4,493
雑収入	6,860,000	7,608,182	△ 748,182
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	103,410,000	104,413,000	△ 1,003,000
その他の収入	34,810,000	37,507,139	△ 2,697,139
資金収入調整勘定	△ 119,550,000	△ 119,267,540	△ 282,460
前年度繰越支払資金	619,545,150	619,545,150	0
収入の部合計	1,010,305,150	1,015,912,256	△ 5,607,106
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	265,180,000	265,825,901	△ 645,901
教育研究経費支出	49,080,000	48,715,749	364,251
管理経費支出	46,870,000	48,483,052	△ 1,613,052
借入金等利息支出	140,000	144,837	△ 4,837
借入金等返済支出	15,000,000	15,000,000	0
施設関係支出	11,620,000	11,618,000	2,000
設備関係支出	12,960,000	13,037,641	△ 77,641
その他の支出	47,250,000	49,161,538	△ 1,911,538
資金支出調整勘定	△ 12,940,000	△ 18,915,901	5,975,901
翌年度繰越支払資金	575,145,150	582,841,439	△ 7,696,289
支出の部合計	1,010,305,150	1,015,912,256	△ 5,607,106

活動区分資金収支計算書

平成27年4月 1日から
平成28年3月31日まで

(単位 円)

		科 目	金 額
教育活動による資金収支	収 入	学生生徒等納付金収入	308,367,272
		手数料収入	3,880,700
		一般寄付金収入	1,000,000
		経常費等補助金収入	45,836,000
		付随事業収入	6,516,846
		雑収入	7,608,182
		教育活動資金収入計	373,209,000
	支 出	人件費支出	265,825,901
		教育研究経費支出	48,715,749
		管理経費支出	48,483,052
		教育活動資金支出計	363,024,702
		差引	10,184,298
		調整勘定等	△ 12,687,154
	教育活動資金収支差額	△ 2,502,856	
施設設備等活動による資金収支	科 目		金 額
	収 入		
		施設設備等活動資金収入計	0
	支 出	施設関係支出	11,618,000
		設備関係支出	13,037,641
		施設設備等活動資金支出計	24,655,641
		差引	△ 24,655,641
		調整勘定等	5,217,120
	施設設備等活動資金収支差額	△ 19,438,521	
	小計(教育活動資金収支差額+施設設備等活動資金収支差額)	△ 21,941,377	
その他の活動による資金収支	科 目		金 額
	収 入	奨学資金貸付金回収収入	175,000
		退職給与引当特定資産取崩収入	158,924
		預り金受入収入	33,583,783
		立替金回収収入	3,163,390
		小計	37,081,097
		受取利息・配当金収入	505,507
		その他の活動資金収入計	37,586,604
	支 出	借入金等返済支出	15,000,000
		預り金支払支出	34,040,711
		立替金支払支出	3,163,390
		小計	52,204,101
		借入金等利息支出	144,837
		その他の活動資金支出計	52,348,938
	差引	△ 14,762,334	
	調整勘定等	0	
	その他の活動資金収支差額	△ 14,762,334	
	支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	△ 36,703,711	
	前年度繰越支払資金	619,545,150	
	翌年度繰越支払資金	582,841,439	

事業活動収支計算書

平成27年4月 1日から
平成28年3月31日まで

(単位 円)

教育活動	事業活動収入の部	科目	予算	決算	差異
		学生生徒等納付金	308,390,000	308,367,272	22,728
		手数料	3,850,000	3,880,700	△ 30,700
		寄付金	1,100,000	1,296,586	△ 196,586
		経常費等補助金	45,840,000	45,836,000	4,000
		付随事業収入	5,640,000	6,516,846	△ 876,846
		雑収入	6,860,000	7,608,182	△ 748,182
		教育活動収入計	371,680,000	373,505,586	△ 1,825,586
教育活動	事業活動支出の部	科目	予算	決算	差異
		人件費	265,180,000	265,666,977	△ 486,977
		教育研究経費	77,080,000	76,430,122	649,878
		管理経費	56,870,000	59,601,946	△ 2,731,946
		徴収不能額等	0	0	0
		教育活動支出計	399,130,000	401,699,045	△ 2,569,045
		教育活動収支差額	△ 27,450,000	△ 28,193,459	743,459

教育活動外	事業活動収入の部	科目	予算	決算	差異
		受取利息・配当金	510,000	505,507	4,493
		教育活動外収入計	510,000	505,507	4,493
教育活動外	事業活動支出の部	科目	予算	決算	差異
		借入金等利息	140,000	144,837	△ 4,837
		教育活動外支出計	140,000	144,837	△ 4,837
		教育活動外収支差額	370,000	360,670	9,330
		経常収支差額	△ 27,080,000	△ 27,832,789	752,789

特別	事業活動収入の部	科目	予算	決算	差異
		資産売却差額	0	0	0
		その他の特別収入	0	0	0
		特別収入計	0	0	0
特別	事業活動支出の部	科目	予算	決算	差異
		資産処分差額	0	1	△ 1
		その他の特別支出	0	0	0
		特別支出計	0	1	△ 1
		特別収支差額	0	△ 1	1
		基本金組入前当年度収支差額	△ 27,080,000	27,832,790	752,790
		基本金組入額合計	△ 28,350,000	△ 17,110,107	△ 11,239,893
		当年度収支差額	△ 55,430,000	△ 44,942,897	△ 10,487,103
		前年度繰越収支差額	△ 981,936,535	981,936,535	0
		基本金取崩額	0	0	0
		翌年度繰越収支差額	△ 1,037,366,535	△ 1,026,879,432	△ 10,487,103

(参考)

事業活動収入計	372,190,000	374,011,093	△ 1,821,093
事業活動支出計	399,270,000	401,843,883	△ 2,573,883

貸 借 対 照 表

平成28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	1,252,609,306	1,266,824,271	△ 14,214,965
有形固定資産	1,052,502,618	1,066,383,659	△ 13,881,041
土 地	325,478,973	325,478,973	0
建 物	600,070,597	620,060,218	△ 19,989,621
その他の有形固定資産	126,953,048	120,844,468	6,108,580
特定資産	179,753,168	179,912,092	△ 158,924
その他の固定資産	20,353,520	20,528,520	△ 175,000
流 動 資 産	586,655,185	622,900,015	△ 36,244,830
資 産 の 部 合 計	1,839,264,491	1,889,724,286	△ 50,459,795
負 債 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固 定 負 債	189,102,128	185,560,252	3,541,876
流 動 負 債	125,118,472	151,287,353	△ 26,168,881
負 債 の 部 合 計	314,220,600	336,847,605	△ 22,627,005
純 資 産 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基 本 金	2,551,923,323	2,534,813,216	17,110,107
第1号基本金	2,515,923,323	2,498,813,216	17,110,107
第4号基本金	36,000,000	36,000,000	0
繰越収支差額	△ 1,026,879,432	△ 981,936,535	44,942,897
純 資 産 の 部 合 計	1,525,043,891	1,552,876,681	△ 27,832,790
科 目	本年度末	前年度末	増 減
負債及び純資産の部合計	1,839,264,491	1,889,724,286	△ 50,459,795

財 産 目 録

平成28年3月31日

I 資産総額	1,839,264,491 円
内 基本財産	1,076,669,884 円
運用財産	762,594,607 円
収益事業用財産	0 円
II 負債総額	314,220,600 円
III 正味財産	1,525,043,891 円

区 分		金 額
資産額		
1 基本財産		
土地	34,671.97 m ²	325,478,973 円
建物	10,745.42 m ²	600,070,597 円
図書	26,976 冊	65,087,515 円
教具・校具・備品	3,982 点	38,150,088 円
その他		47,882,711 円
2 運用財産		762,594,607
3 収益事業用財産		0 円
資産総額		1,839,264,491 円
負債額		
1 固定負債		189,102,128 円
2 流動負債		125,118,472 円
負債総額		314,220,600 円
正味財産（資産総額－負債総額）		1,525,043,891 円