

学校法人至学館 平成 25 年度決算概要

平成 25 年度決算計算書類は、「学校法人会計基準（文部省令 第 18 号）」に従って作成し、監査法人及び学園監事の監査を経て、5 月 23 日に開催された理事会・評議員会で承認され決定し、6 月 25 日に文部科学省に提出しております。

【はじめに】

平成 25 年度は、平成 22 年度に実施した大学での男女共学化並びに学部改組が完成年度を迎えました。大学、短大では、教育理念に基づいたディプロマ・カリキュラム及びアドミッションにかかわる 3 つのポリシーを明示し、各ポリシーに則した教育の実践をはじめ、研究の促進、地域連携の促進などに取り組んできました。高等学校では、「自主的な学習の推進」と「転退学の抑制」について、その進捗を可視化できるよう数値目標を掲げ取り組みを行っており、着実に成果をあげてきています。また、生徒が時間、場所を選ばず学習できる web 学習システムの導入や、予てからの懸案であったトイレの洋式化など、環境面での対応も図ってきました。幼稚園では、前年度末に整備した遊具施設（キッズブランド）を利用した園児の体力向上計画の推進や「聞く話す教育」の推進を行ってきました。

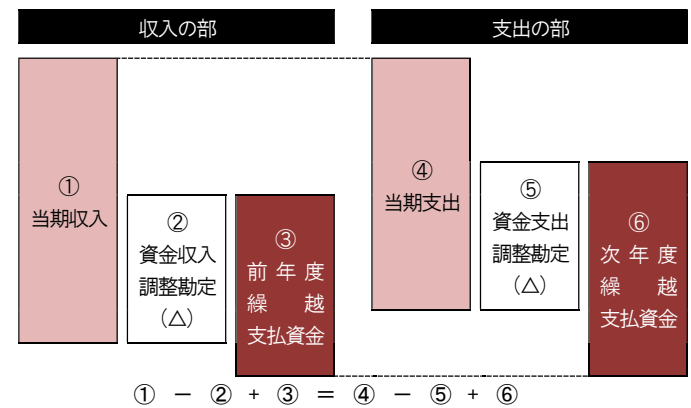
平成 25 年度の決算は、設置各校での在籍者数の増加に伴い、帰属収入が前年度比 4,026 万 1 千円増の 36 億 6,871 万 2 千円となりました。一方、消費支出はほぼ前年度並みの 34 億 1,914 万 5 千円となりました。支出内訳としては、前年度同様に老朽施設に対する修繕関係経費が大きくなっています。また、基本金組入れ額は、大きな設備投資を抑えることで 1 億 4,511 万 7 千円となりました。これらにより、全体の収支は概ね良好なものとなり、帰属収支差額が 2 億 4,956 万 7 千円の収入超過、消費収支差額も 1 億 445 万 1 千円の収入超過とすることができました。

しかしながら、一方では教職員数の増加傾向や、老朽施設の改修、取替更新費の確保、消費税率の上昇など課題も山積しており、今後も継続して収支の改善を図るべく取り組みを行っていきます。

【資金収支計算書】

この計算書は、あらゆるお金の出入りを表しています。しかし、実際のお金の出入りのみを表現する（現金主義）と、当年度の本当の活動状態がわからなくなります。そこで、当年度に発生する収入①、支出④を一旦表示し（発生主義）、そのうえで調整勘定②⑤を使い、期末未収入金や前期末前受金、期末未払金や前期末前払金の調整を行い、現金主義と発生主義の折衷を図っています。（番号は下図に対応）

●資金収支計算書の構造図及び各科目概要



《収入の部概要》

- ①学生生徒納付金収入／授業料収入、入学金収入や教育充実費収入等が含まれ、学生・生徒・園児の在籍者数とほぼ比例関係にあります。前年度比 1 億 6 百万円強の増加となりました。
- ②手数料収入／平成 26 年度入学・入園に係る検定料収入等が計上され、学生・生徒・園児の志願者数とほぼ比例関係にあります。
- ③寄付金収入／学園に対し、教育後援会や卒業生、一般の方から頂戴した現

I. 資金収支計算書

（単位 千円）

科 目	予 算	決 算	差 異
収入の部			
①学生生徒等納付金収入	2,640,774	2,649,685	-8,911
②手数料収入	77,586	77,078	508
③寄付金収入	1,500	1,720	220
④補助金収入	778,421	781,257	2,836
⑤資産運用収入	10,980	12,690	-1,710
⑥資産売却収入	122,661	122,661	0
⑦事業収入	17,572	19,447	-1,875
⑧雑収入	116,847	115,064	1,783
⑨前受金収入	507,037	528,730	21,693
⑩その他の収入	390,509	372,713	17,796
⑪資金収入調整勘定	-596,899	-594,483	-2,416
⑫前年度繰越支払資金	2,231,767	2,231,767	—
⑬収入の部合計	6,298,755	6,318,328	19,573
支出の部			
①人件費支出	2,217,496	2,217,496	0
②教育研究経費支出	715,094	652,021	63,073
③管理経費支出	302,050	263,768	38,282
④借入金等利息支出	438	438	0
⑤借入金等返済支出	165,885	164,465	1,420
⑥施設関係支出	121,559	73,569	47,991
⑦設備関係支出	126,460	96,214	30,246
⑧資産運用支出	103,500	102,300	1,200
⑨その他の支出	187,652	184,518	3,134
〔予備費〕	(3,646)	—	—
	21,354	—	21,354
⑩資金支出調整勘定	-63,296	-58,790	4,506
⑪次年度繰越支払資金	2,400,563	2,622,329	-221,766
⑫支出の部合計	6,298,755	6,318,328	-19,573

金による寄付等が計上されています。

④補助金収入／国、県等からの経常費補助金や、高校、幼稚園への授業料軽減補助金等が含まれます。平成 25 年度は、前年度に大学、短大で給付のあった耐震工事等に対する施設設備関係の補助分を中心に、約 6,600 万円減少しています。

⑤資産運用収入／保有資産に対する配当、利金、利息、設備利用料収入が計上されています。

⑥資産売却収入／保有資産の売却による収入。平成 25 年度は有価証券の売却収入等が計上されています。

⑦事業収入／寮費や受託研究等の収入となります。前年度比では大学の受託事業収入の減少等により、約 800 万円の減少となりました。

⑧雑収入／退職金支出に対する、退職金財団からの交付金等です。

⑨前受金収入／平成 26 度新入生の前納学費等が中心となります。

⑩その他の収入／前期末未収入金収入、預り金受入収入等を計上しています。

⑪資金収入調整勘定／各収入科目に計上されている金額のうち、期末未収入金、前期末前受金分を減額調整しています。

⑫前年度繰越支払資金／前年度から繰り越した現預金（支払資金）です。

⑬収入の部合計は、①～⑫までの合計であり、支出の部合計⑫と同額となります。

《支出の部概要》

①人件費支出／専任教職員はじめ、非常勤講師、臨時職員、学生アルバイトへの給与、役員報酬等を計上しています。平成 25 年度は、概ね前年同額となっています。

②教育研究経費支出、③管理経費支出／それぞれ教育研究目的、管理目的の消耗品費、光熱水費、旅費、通信費など各種の経費が含まれています。平成 25 年度は、前年度に比べ、大規模な改修・修繕事業がやや減少し、教育研究経費支出が約 5,300 万円の減少、管理経費はほぼ前年同額となっています。

④借入金等利息支出／平成 21 年度に借り入れたグラウンド建設資金 1 億 5 千

万円に対する利息が計上されています。当該借入金は、平成26年度に返済を終えます。

⑤借入金等返済支出／上記の借入金の返済額3,000万円に加え、高等学校授業料補助金等に対する会計処理上の金額が計上されています。

⑥施設関係支出／土地、建物、構築物の取得等に係る経費となります。平成25年度は、高等学校の女子トイレ改修工事費等が計上されています。

⑦設備関係支出／機器備品、図書等の取得経費となります。リース契約で導入した大規模設備のリース経費も計上されています。

⑧資産運用支出／資産運用用の有価証券購入費が計上されています。

⑨その他の支出／前期末未払金や預り金の支払支出等となります。

⑩資金支出調整勘定では、各支出科目に計上されている金額のうち、前期末前払金、期末未払金分を減額調整しています。

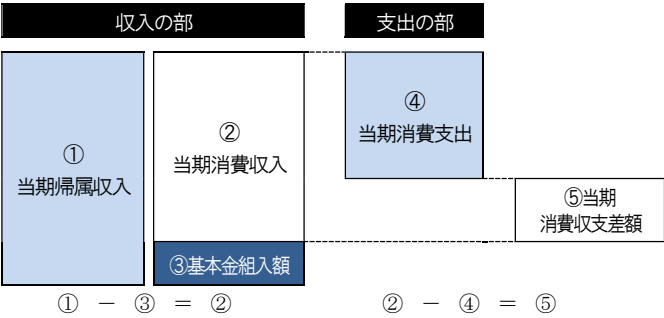
⑪次年度繰越支払資金は、次年度に繰り越す現金預金（支払資金）です。平成25年度は、前年度より約3億9,000万円の増加となりました。

⑫支出の部合計は、①～⑫までの合計であり、収入の部合計⑬と同額となります。

【消費収支計算書】

この計算書は、当年度の経営状況を表すものです。収入・支出のそれぞれの科目は、資金収支計算書とほぼ同様ですが、収入では、負債を伴う収入、支出では、資産の取得に関する支出は計上されません。また、永続的に保持すべき資産の増加額については、基本金組入額として収入から控除しています。

●消費収支計算書の構造図及び各科目概要(資金収支と同様な科目を除く)



《収入の部概要》

③寄付金／資金収支計算書にない、現物の寄付も計上されています。

⑧帰属収入合計／当年度の実質的な収入を表しています。学生生徒納付金の増加を中心に、前年度比約4,000万円の増加となっています。

⑨基本金組入れ額合計／施設、設備の更新、新規取得等による基本財産の増加分を基本金組入額として収入から控除するものです。今年度は、大規模な施設設備投資を控えたため、基本金組入れ額は約1億4,500万円にとどまりました。

⑩消費収入の部合計／⑧帰属収入合計から、⑨基本金組入れ額合計を控除した額となります。

《支出の部概要》

①人件費支出／資金収支計算書と異なり、実際の支出以外に、将来的に必要な退職金支給額の増減を考慮した退職給与引当金繰入額等を含んでいます。前年度とほぼ同額となっています。

②教育研究経費、③管理経費／資金収支計算書の内容に加え、減価償却費（計約2億5,300万円）等が計上されています。

⑤資産処分差額／老朽備品や図書などの除却額（簿価相当額）が計上されています。

⑥徴収不能引当金繰入額、⑦徴収不能額／奨学貸付金等の返済に滞りが生じたり、回収が不可能になった額が計上されています。

⑧消費支出の部合計／ほぼ前年度同額の合計約34億1,900万円となりました。これにより

※①当年度消費収入超過額は、約1億400万円となりました。

※④翌年度繰越消費支出超過額は約42億7,800万円となりました。

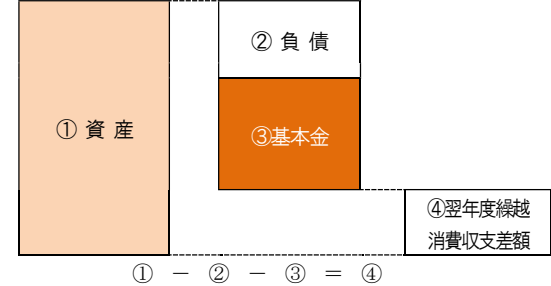
II. 消費収支計算書 (単位 千円)

科 目	予 算	決 算	差 異
収入の部			
①学生生徒等納付金	2,640,774	2,649,685	-8,911
②手数料	77,586	77,078	508
③寄付金	3,100	3,975	-875
④補助金	778,421	781,257	-2,836
⑤資産運用収入	10,980	12,690	-1,710
⑥資産売却差額	8,479	8,479	0
⑦事業収入	17,572	19,447	-1,875
⑧雑収入	116,847	116,102	745
⑨帰属収入合計	3,653,759	3,668,712	-14,953
⑩基本金組入額合計	-176,534	-145,117	-31,417
⑪消費収入の部合計	3,477,225	3,523,596	-46,371
支出の部			
①人件費	2,206,126	2,206,126	0
②教育研究経費	960,974	896,420	64,554
③管理経費	309,526	271,263	38,263
④借入金等利息	438	438	0
⑤資産処分差額	47,200	43,937	3,263
⑥徴収不能引当金繰入額	357	357	0
⑦徴収不能額	605	605	0
〔予備費〕	(17,972)	—	—
	7,028	—	7,028
⑧消費支出の部合計	3,532,253	3,419,145	113,108
※①当年度消費収入超過額	0	104,451	—
※②当年度消費支出超過額	55,028	—	—
※③前年度繰越消費支出超過額	4,382,036	4,382,036	—
※④翌年度繰越消費支出超過額	4,437,064	4,277,585	—

【貸借対照表】

この表は、期末における学園の財政状況（資産、負債、基本金等）を前年度末から今年度末への増減とともに示したものです。

●貸借対照表の構造および各科目の概要



図は、①資産額>②負債 + ③基本金となり、④翌年度繰越消費収支差額が収入超過となっていますが、本学は、①<② + ③となり翌年度繰越消費支出超過額が発生しています。

《資産の部概要》

①有形固定資産は、土地、建物、設備、図書、備品等の簿価を示しています。平成25年度は、施設、設備投資額を除却や減価償却による減少額が上回り、約1億2,500万円の減少となりました。

②その他の固定資産は、有価証券をはじめ借地権、電話加入権などの保有額を示しています。

③流動資産は、現金預金、未収入金、前払金などが示されています。現金預金の増加等により、計1億8,300万円ほどの増加となりました。なお、約4億5,900万円ある未収入金のうち、約3億6,700万円は、愛知県からの授業料軽減補助金等（過年度分）が未収入金として会計処理されることによるも

のです。これは、同額が借入金として負債科目にも表示されており、資産、負債の差引額には影響を及ぼしません。④資産の部合計は、対前年度比約4,300万円の増加となりました。

《負債の部概要》

①固定負債及び②流動負債では、本年度末の負債合計約19億300万円のうち、高等学校の授業料軽減補助金等約3億6,700万円を会計処理上、借入金として扱っており、実質的な負債は、退職給与引当金および、前受金を中心に合計約15億3,600万円となります。③負債の部合計では、県補助金の借入金計上額の減少に加え、設備投資資金に係る借入金の返済等により、前年度比約2億700万円の減少となりました。

※①基本金の部合計は、第一号基本金が約1億4,500万円増加しました。

※②消費収支差額の部合計は、翌年度繰越消費支出超過額が、約1億400万円減少し約42億7,800万円となりました。

Ⅲ. 貸借対照表

(単位 千円)

科 目	今年度末	前年度末	増 減
資産の部			
①有形固定資産	7,265,568	7,390,840	-125,273
②その他の固定資産	446,259	460,714	-14,455
③流動資産	3,095,896	2,913,393	182,503
④資産の部合計	10,807,722	10,764,947	42,776
負債の部			
①固定負債	1,076,559	1,274,405	-197,846
②流動負債	826,361	835,307	-8,946
③負債の部合計	1,902,620	2,109,712	-206,792
※①基本金の部合計	12,968,387	12,823,270	145,117
※②消費収支差額の部合計	-4,277,585	-4,382,036	104,451
※③負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	10,807,722	10,764,947	42,776

平成25年度決算 資金収支計算書(経理単位別内訳表)

＜収入の部＞

(単位 千円)

区 分	法 人	大 学	短 大	高等学校	幼稚園	合 計
学生生徒等納付金収入		1,501,765	388,094	653,939	105,886	2,649,685
手数料収入		31,979	7,050	37,428	620	77,078
寄付金収入		1,230	270	210	10	1,720
補助金収入		162,292	40,863	512,887	65,216	781,257
国庫補助金収入		162,174	40,807	450		203,431
地方公共団体補助金収入		117	56	512,437	65,216	577,826
資産運用収入	354	6,251	1,711	3,802	572	12,690
資産売却収入	122,651			10		122,661
事業収入		12,952	1,640	0	4,855	19,447
雑収入	6	33,722	1,520	59,786	20,030	115,064
前受金収入		290,213	130,215	102,540	5,762	528,730
その他の収入	234	98,125	40,355	197,946	36,052	372,713
資金収入調整勘定		-300,540	-133,589	-135,702	-24,652	-594,483
計	123,245	1,837,987	478,130	1,432,847	214,352	4,086,561
前年度繰越支払資金						2,231,767
総合計						6,318,328

＜支出の部＞

区 分	法 人	大 学	短 大	高等学校	幼稚園	合 計
人件費支出	83,859	965,507	228,015	812,341	127,774	2,217,496
教員人件費支出		635,421	162,550	662,125	95,569	1,555,665
職員人件費支出	46,239	298,498	64,205	82,706	9,655	497,573
役員報酬支出	41,350					41,350
退職金支出		31,589	1,260	67,509	22,550	122,908
教育研究経費支出		361,400	69,994	198,713	21,914	652,021
管理経費支出	19,862	147,858	43,179	40,292	12,577	263,768
借入金利息支出		438				438
借入金等返済支出		30,600	50	133,815		164,465
施設関係支出		10,979	301	58,719	3,570	73,568
設備関係支出	60	62,095	9,070	24,561		96,214
資産運用支出	100,000	2,300				102,300
その他の支出	13,552	87,373	21,008	53,730	8,855	184,518
資金支出調整勘定	-4,489	-38,062	-6,307	-8,181	-1,750	-58,790
計	212,843	1,630,489	365,310	1,313,988	173,369	3,695,999
次年度繰越支払資金						2,622,329
総合計						6,318,328

注:各数値は、四捨五入により千円単位としているため、数値の計、差異が一部合致しない場合があります(以下同)

平成25年度決算 消費収支計算書(経理単位別内訳表)

<収入の部>

(単位 千円)

区 分	法 人	大 学	短 大	高等学校	幼稚園	合 計
学生生徒等納付金		1,501,765	388,094	653,939	105,886	2,649,685
手数料		31,979	7,050	37,428	620	77,078
寄付金		2,603	398	857	117	3,975
補助金		162,292	40,863	512,887	65,216	781,257
資産運用収入	354	6,251	1,711	3,802	572	12,690
資産売却差額	8,479					8,479
事業収入		12,952	1,640		4,855	19,447
雑収入	6	34,422	1,820	59,824	20,030	116,102
帰属収入合計	8,839	1,752,263	441,577	1,268,737	197,296	3,668,712
基本金組入れ額	-47	-55,060	-9,800	-76,130	-4,079	-145,117
消費収入合計	8,792	1,697,202	431,776	1,192,607	193,218	3,523,596

<支出の部>

区 分	法 人	大 学	短 大	高等学校	幼稚園	合 計
人件費	86,101	943,039	240,873	810,936	125,176	2,20,126
教育研究経費		524,519	97,738	245,624	28,539	896,420
管理経費	19,943	150,313	43,216	44,310	13,481	271,263
借入金等利息		438				438
資産処分差額		36,219	4,810	2,895	13	43,937
徴収不能引当金繰入額		157	200			357
徴収不能額				35		605
消費支出合計	106,044	1,655,255	386,837	1,103,799	167,209	3,419,145

帰属収支差額	-97,205	97,008	54,739	164,938	30,087	249,567
消費収支差額	-97,252	41,947	44,939	88,808	26,009	104,451

消費収支決算値推移(法人全体)

<収入の部>

(単位 千円)

区 分	H21	H22	H23	H24	H25
学生生徒等納付金	2,085,998	2,255,814	2,356,789	2,543,378	2,649,685
手数料	65,901	69,509	76,225	77,188	77,078
寄付金	10,829	9,224	7,903	7,491	3,975
補助金	802,871	765,630	801,497	847,382	781,257
資産運用収入	14,529	7,947	10,427	10,788	12,690
資産売却差額					8,479
事業収入	31,972	29,237	34,505	27,623	19,447
雑収入	135,202	103,117	135,916	114,600	116,102
帰属収入合計	3,147,281	3,240,479	3,423,262	3,628,451	3,668,712
基本金組入れ額	-13,519	-65,806	-194,409	-506,112	-145,117
消費収入合計	3,133,762	3,174,674	3,228,852	3,122,340	3,523,596

<支出の部>

区 分	H21	H22	H23	H24	H25
人件費	2,133,119	2,124,091	2,167,118	2,202,731	2,20,126
教育研究経費	779,437	773,395	794,766	936,492	896,420
管理経費	395,470	267,386	267,470	271,097	271,263
借入金等利息	464	1,338	1,040	738	438
資産処分差額	97,735	42,205	41,346	13,470	43,937
徴収不能引当金繰入額			572		357
徴収不能額					605
消費支出合計	3,306,223	3,208,415	3,272,314	3,424,527	3,419,145

帰属収支差額	-158,943	32,064	150,948	203,924	249,567
消費収支差額	-172,462	-33,741	-43,462	-302,188	104,451