

2011年度 決算

2011年度の取り組みを  
お金の観点から振り返ってみましょう!2011年度  
決算

## 〔資金収支〕計算書

| 支出の部      |            |             |           |
|-----------|------------|-------------|-----------|
| 科 目       | 予 算        | 決 算         | 差 異       |
| 人件費支出     | 10,316,006 | 10,280,951  | 35,055    |
| 教育研究経費支出  | 4,240,918  | 4,304,276   | △ 63,358  |
| 管理経費支出    | 1,121,840  | 1,086,492   | 35,348    |
| 借入金等利息支出  | 63,348     | 63,348      | 0         |
| 借入金等返済支出  | 270,000    | 270,000     | 0         |
| 施設関係支出    | 5,045,272  | 4,766,534   | 278,738   |
| 設備関係支出    | 980,347    | 619,028     | 361,319   |
| 資産運用支出    | 3,589,689  | 3,564,722   | 24,967    |
| その他の支出    | 587,761    | 1,109,153   | △ 521,392 |
| 予備費       | 100,000    | 100,000     |           |
| 資金支出調整勘定  | △ 875,565  | △ 1,740,307 | 864,742   |
| 支出小計      | 25,439,616 | 24,324,197  | 1,115,419 |
| 次年度繰越支払資金 | 5,552,780  | 6,500,622   | △ 947,842 |
| 支出の部合計    | 30,992,396 | 30,824,819  | 167,577   |

| 収入の部       |             |             |           |
|------------|-------------|-------------|-----------|
| 科 目        | 予 算         | 決 算         | 差 異       |
| 学生生徒等納付金収入 | 14,230,327  | 14,186,012  | 44,315    |
| 手数料収入      | 945,171     | 859,445     | 85,726    |
| 寄付金収入      | 182,592     | 195,575     | △ 12,983  |
| 補助金収入      | 2,207,802   | 2,221,454   | △ 13,652  |
| 資産運用収入     | 718,633     | 722,312     | △ 3,679   |
| 資産売却収入     | 67,000      | 76,683      | △ 9,683   |
| 事業収入       | 298,954     | 287,260     | 11,694    |
| 雑収入        | 382,330     | 573,968     | △ 191,638 |
| 借入金等収入     | 3,000,000   | 3,000,000   | 0         |
| 前受金収入      | 2,590,970   | 2,517,424   | 73,546    |
| その他の収入     | 3,278,679   | 3,230,846   | 47,833    |
| 資金収入調整勘定   | △ 2,924,359 | △ 3,060,457 | 136,098   |
| 収入小計       | 24,978,099  | 24,810,522  | 167,577   |
| 前年度繰越支払資金  | 6,014,297   | 6,014,297   | 0         |
| 収入の部合計     | 30,992,396  | 30,824,819  | 167,577   |

## 〔消費収支〕計算書

| 消費支出の部       |             |             |            |
|--------------|-------------|-------------|------------|
| 科 目          | 予 算         | 決 算         | 差 異        |
| 人件費          | 9,907,240   | 9,888,834   | 18,406     |
| (退職給与引当金額)   | (327,689)   | (355,837)   | △ 28,148   |
| 教育研究経費       | 6,176,558   | 6,274,157   | △ 97,599   |
| (減価償却額)      | (1,935,640) | (1,965,239) | △ (29,599) |
| 管理経費         | 1,296,479   | 1,262,716   | 33,763     |
| (減価償却額)      | (174,639)   | (174,901)   | △ (262)    |
| 借入金等利息       | 63,348      | 63,348      | 0          |
| 資産処分差額       | 45,578      | 72,225      | △ 26,647   |
| 徴収不能額        | 0           | 57          | △ 57       |
| 予備費          | 100,000     | —           | 100,000    |
| 消費支出合計       | 17,589,203  | 17,561,337  | 27,866     |
| 当年度消費収入超過額   | 0           | 381,196     | △ 381,196  |
| 当年度消費支出超過額   | 541,376     | 0           | 541,376    |
| 前年度繰越消費収入超過額 | 795,482     | 795,482     | 0          |
| 翌年度繰越消費収入超過額 | 254,106     | 1,176,678   | △ 922,572  |

| 消費収入の部   |             |             |           |
|----------|-------------|-------------|-----------|
| 科 目      | 予 算         | 決 算         | 差 異       |
| 学生生徒等納付金 | 14,230,327  | 14,186,012  | 44,315    |
| 手数料      | 945,171     | 859,445     | 85,726    |
| 寄付金      | 232,592     | 246,729     | △ 14,137  |
| 補助金      | 2,207,802   | 2,221,454   | △ 13,652  |
| 資産運用収入   | 718,633     | 722,312     | △ 3,679   |
| 資産売却差額   | 81,071      | 90,792      | △ 9,721   |
| 事業収入     | 298,954     | 287,260     | 11,694    |
| 雑収入      | 382,330     | 573,968     | △ 193,343 |
| 帰属収入合計   | 19,096,880  | 19,189,677  | △ 92,797  |
| 基本金組入額   | △ 2,049,053 | △ 1,247,144 | △ 801,909 |
| 消費収入合計   | 17,047,827  | 17,942,533  | △ 894,706 |

## Point! 学校法人会計の特徴・企業会計との違い

学校法人は教育研究が目的であり、企業のように利益を得ることが目的ではないため、企業会計における損益計算は適用されません。学校法人会計では、収支のバランスと財政の状態を正しく捉え、法人の永続的発展に役立てるため、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しています。

資金収支計算書は、その年度の支払資金の状況、その年度に行った諸活動に対応する収支内容を表しています。企業会計のキャッシュ・フロー

計算書とは作成方法が異なりますが、資金の動きを示しているという点では似ています。そして、消費収支計算を通じて、消費収支計算書と貸借対照表が作成されます。

消費収支計算書は、その年度の消費収入と消費支出の内容及びバランスを明らかにし、学校法人の経営状況を表すものです。消費収支計算では、基本金の組み入れがありますが、この基本金とは、企業会計でいう資本金とは異なり、学校を安定的に永続的に経営するための財政的な基盤を確保するための仕組みです。

貸借対照表は、年度末における資産、負債、基本金及び収支差額を明らかにし、学校法人の財政状態を表すものです。

## 2011年度 貸借対照表

大学の総資産の9割以上は  
校舎や図書など、学びを支える固定資産!2011年度  
決算

## 〔2011年度 貸借対照表〕

| 資産の部      |             |             |             |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 科 目       | 本年度末        | 前年度末        | 増 減         |
| 土地        | 28,029,885  | 28,029,512  | 373         |
| 建物        | 29,742,718  | 24,129,186  | 5,613,532   |
| 構築物       | 3,375,506   | 2,985,125   | 390,381     |
| 教育研究用機器備品 | 2,296,218   | 2,289,014   | 7,204       |
| その他の機器備品  | 329,095     | 325,341     | 3,754       |
| 図書        | 6,509,454   | 6,405,065   | 104,389     |
| 車輛        | 2,457       | 3,276       | △ 819       |
| 建設仮勘定     | 334,866     | 3,209,895   | △ 2,875,029 |
| 施設利用権     | 2,192       | 0           | 2,192       |
| 著作権       | 4,200       | 5,250       | △ 1,050     |
| 長期貸付金     | 24,419      | 29,420      | △ 5,001     |
| 貸与奨学生     | 112,912     | 132,468     | △ 19,556    |
| 有価証券      | 10,000      | 10,000      | 0           |
| 引当特定資産    | 48,030,045  | 47,044,014  | 986,051     |
| 差入保証金     | 5,500       | 5,500       | 0           |
| 固定資産計     | 118,809,487 | 114,603,066 | 4,206,421   |
| 現金預金      | 6,500,622   | 6,014,297   | 486,325     |
| 未収入金      | 509,573     | 417,358     | 92,215      |
| 短期貸付金     | 2,437       | 2,662       | △ 225       |
| 貸与奨学生     | 24,948      | 27,624      | △ 2,676     |
| 前払金       | 9,320       | 9,950       | △ 630       |
| 立替金       | 44,898      | 1,124       | 43,774      |
| 仮払金       | 1,900       | 0           | 1,900       |
| 流動資産計     | 7,093,698   | 6,473,015   | 620,683     |
| 合計        | 125,903,185 | 121,076,081 | 4,827,104   |

| 負債および基本金の部       |             |             |           |
|------------------|-------------|-------------|-----------|
| 科 目              | 本年度末        | 前年度末        | 増 減       |
| 長期借入金            | 6,451,430   | 4,150,000   | 2,301,430 |
| 退職給与引当金          | 5,290,444   | 5,682,562   | △ 392,118 |
| 長期未払金            | 18,817      | 2,457       | 16,360    |
| 固定負債計            | 11,760,691  | 9,835,019   | 1,925,672 |
| 短期借入金            | 698,570     | 270,000     | 428,570   |
| 未払金              | 1,714,103   | 820,246     | 893,857   |
| 前受金              | 2,517,424   | 2,551,273   | △ 33,849  |
| 預り金              | 206,987     | 222,473     | △ 15,486  |
| 流動負債計            | 5,137,084   | 3,863,992   | 1,273,092 |
| 負債の部合計           | 16,897,775  | 13,699,011  | 3,198,764 |
| 第1号基本金           | 95,760,643  | 93,812,250  | 1,948,393 |
| 第2号基本金           | 1,392,907   | 2,133,378   | △ 740,471 |
| 第3号基本金           | 9,494,182   | 9,454,960   | 39,222    |
| 第4号基本金           | 1,181,000   | 1,181,000   | 0         |
| 基本金の部合計          | 107,828,732 | 106,581,588 | 1,247,144 |
| 翌年度繰越<br>消費収入超過額 | 1,176,678   | 795,482     | 381,196   |
| 合計               | 125,903,185 | 121,076,081 | 4,827,104 |

(財務データ) ユカが大切!

## 2011年度 貸借対照表のポイント

2011年度は壬生校地の開設に伴い、資産の部では建物や構築物等、固定資産が大幅に増加しました。またその建設資金の借入れにより、負債の部では長期借入金が増加し、また、基本金の部においては、固定資産の取得額である第1号基本金が増加しました。