

# 平成23年度 決算の概要

学校法人武庫川学院の平成23年度決算は、監査法人および監事の監査を終え、理事会で承認されました。学校法人の決算は文部科学省令に定める学校法人会計基準により「資金収支計算書」「消費収支計算書」「貸借対照表」を作成することになっています。以下、平成23年度決算についてその概要を説明します。なお、昨年度決算より、昨年度4月に設置した附属保育園の決算を学校法人の決算の中に組み入れています。

## 平成23年度資金収支計算書について

### 資金収支計算書について (決算 別表1)

『資金収支計算書』は、学校法人の当該会計年度の諸活動に対応するすべての収入と支出の内容を明らかにすることと、当該年度における支払資金の経緯・てん末を明らかにすることを目的としています。すなわち、資金の動きをすべて網羅した計算書で、収入には学納金収入はもとより借入金収入・前受金収入・預り金収入などが含まれ、支出では人件費支出をはじめ諸経費・借入金返済支出・資産運用支出・前払金支払支出などが含まれます。実際の支払資金の収入及び支出は、当該年度に収入すべき額・支出すべき額に前年度末と当年度末の未収入金・未払金・前払金・前受金を加減算して表現しています。

平成23年度資金収支決算は、〈別表1〉に掲載の資金収支計算書の通り、前年度繰越支払資金101億円に対し、収入総額が233億円、支出総額が243億円となり、支払資金として10億円減少し、次年度繰越支払資金は91億円となりました。

### 資金収入の部について

**学生生徒等納付金収入**は159億円で、学生生徒園児等の所定の授業料収入のほか、入学金収入・実験実習費収入・教育充実費収入などを含みます。なお、学費納入対象学生数は〈別表4〉の通りです。

**手数料収入**は5億円で、主なものは入学検定料収入です。

**寄付金収入**は67百万円で、70周年記念事業募金としての取引企業、法人役員、教職員、教職員OB、卒業生および学生・生徒・園児の保護者からの寄付金、企業からの研究助成寄付金、寄付講座や奨学資金等への寄付金などです。

**補助金収入**は18億円で、国庫補助金収入と地方公共団体補助金収入が主なもので、国庫補助金は、私立大学等経常費補助金のほか、施設整備対象の補助金、保育園運営費です。地方公共団体補助金は、兵庫県経常費補助金、授業料軽減補助金や西宮市私学振興補助金、保育園経常経費補助金などが含まれます。

**資産運用収入**11億円で、奨学基金・国際交流基金・退職給与・施設設備整備などに充てるための各種特定資産の運用による受取利息・配当金のほか、講堂、グラウンド、教室や丹嶺学苑などの施設設備利用料収入です。

**資産売却収入**はピアノ買替などに伴う売却収入です。

**事業収入**は3億円で、学寮などの補助活動収入、診療所収入、オープンカレッジなど各種公開講座収入、企業からの委託研究などの受託事業収入、中高音楽教室、預かり保育の事業収入、保育所収入です。

**雑収入**は3億円で、私立大学退職金財団および県私学教職員退職金財団からの交付金収入、教育研究所・発達臨床心理学研究所など相談料、複写料金、M I C発行料などが含まれます。

**前受金収入**は32億円で、3月末を決算期とするため翌年度に入学する学生生徒園児の納付金および学寮などの補助活動の各種前受金を含みます。

**その他の収入**は36億円で、奨学基金・国際交流基金・施設設備整備などに充てるための特定資産からの繰入収入、学生貸付金回収収入、前期末未収入金収入のほか、修学旅行費などの預り金収入などです。

**資金収入調整勘定**は△35億円で、以上の資金収入のうち、期末時点で未収入金となったものと、前年度に入金済の前期末前受金の額を控除するものであり、これにより当年度の資金の実質的な動きを明らかにするものです。

## 資金支出の部について

**人件費支出**は91億円で、本務教職員給与、兼務教職員給与、退職金などの支出です。専任教職員数は〈別表4〉の通りです。

経費は主たる用途にしたがって教育研究経費と管理経費に区分します。

**教育研究経費支出**は36億円で、大学・短期大学部、附属高等学校・中学校、附属幼稚園の教育研究活動に要した経費です。事業のスクラップ・アンド・ビルドと各部門の経費節減努力により次の管理経費ともども経費抑制を図りました。

**管理経費支出**は11億円で、学生生徒園児の募集経費や広報活動などに要した経費のほか、教育研究活動以外に使用する施設などの維持管理に要した経費、学寮・食堂・購買や保育所経費等法人業務活動に要した経費です。

**借入金等利息支出**は44百万円で、日本私立学校振興・共済事業団、兵庫県私学振興協会からの借入金に対する利息です。

**借入金等返済支出**は5億円で、前述の事業団および県私学振興協会からの借入金の返済支出です。

**施設関係支出**は14億円で、土地支出・建物支出および構築物支出などです。

**設備関係支出**は11億円で、教育研究用機器備品あるいは図書館資料などの購入費です。

**資産運用支出**は66億円で、21世紀武庫川学院教育振興基金、公江奨学基金、日下国際交流基金の第3号基金繰入のほか、校地購入資金特定資産などへの繰入です。

**その他の支出**は11億円で、学生長期貸付金、学生短期貸付金、前期末未払金、修学旅行費などの預り金、前払金などの支払支出です。

**予備費**は予算編成時に事業計画が確定せず、本年度中に必要となった場合の事業経費の支出に備えるものです。当期は借入金等利息支出9百万円、借入金等返済支出70百万円、合計79百万円を使用しました。

**資金支出調整勘定**は336百万円で、上述の資金支出のなかに、本年度に資金の動きがなく期末時点で未払金となったもの（各事業団共済掛金や3月分光熱水費など）、および前年度に支払済の前期末前払金（22年度の洋雑誌や在外研修旅費など）を控除して、当年度の資金の支出額を明らかにします。

# 平成23年度消費収支計算書について

## 消費収支計算書について (決算 別表2)

『消費収支計算書』は、学校法人の当該会計年度における教育研究活動とそのほかの動きを学校法人会計基準に基づき表示した資料です。消費収支計算書は、学校法人の財政の永続的な維持を図るにあたっての資料を提供するもので、毎会計年度に当該会計年度中における消費収入、消費支出の内容および均衡の状態を明らかにするために作成される報告書です。いわば、消費収支計算書は採算内容を表し、貸借対照表と合わせて財政の健全性を表示するものです。

「消費収入」は、当該会計年度の帰属収入（学生生徒等納付金、手数料、寄付金、補助金などの法人に帰属する負債とならない収入）から基本金組入額（校地、校舎、機器備品、図書等の固定資産の取得、あるいはその取得のために要した借入金の返済または将来事業のための積立金などの資本的支出に充当する額）を控除して、消費支出に充てることのできる収入として算出します。

「消費支出」は、当該会計年度において消費する資産または用役の金額をいい、具体的には人件費、諸経費、減価償却額、借入金利息などの経費です。

平成23年度消費収支決算は〈別表2〉に掲載の『消費収支計算書』の通りですが、『資金収支計算書』の説明と重複するところは省略して、消費収支固有の科目についてのみ説明します。

## 消費収入の部について

**寄付金**は1億円で、資金収支計算書の資金収入の寄付金のほかに、金銭以外の資産の受贈額となる科学研究費補助金などにより取得した機器等の、現物寄付金47百万円が含まれます。

**帰属収入合計**は200億円で、学生生徒等納付金収入から雑収入までの資金収入のほかに、現金支出を伴わない前述の現物寄付金や資産売却差額が含まれます。学生生徒等納付金の帰属収入に占める割合（学納金比率）は80%です。

**基本金組入額合計**については、施設設備等固定資産の取得のための支出額、将来取得する校地・校舎のための積立額および21世紀武庫川学院教育振興基金・奨学基金などの積立額で、帰属収入から組入充当した金額をもって表します。学校法人会計基準により「学校法人が、その諸活動の計画に基づき必要な資金を継続的に保持するために維持すべきものとして、その帰属収入のうちから組入れた金額を基本金とする。」と定められています。

平成23年度の基本金組入額合計は5億円であり、帰属収入に占める割合（基本金組入比率）は3%です。

**第1号基本金組入額**は24億円です。当年度取得した固定資産の取得相当額から当期除却した資産の取得相当額を控除した額を自己資金の範囲で組入れます。

**第2号基本金組入額**は△19億円で、将来の固定資産の取得計画にもとづき、2億円を組入れましたが、土地および建物等を取得したため21億円を第1号基本金へ振替しました。

**第3号基本金組入額**は14百万円で、組入計画にもとづき、21世紀武庫川学院教育振興基金、公江奨学基金、日下国際交流基金に組入れたほか、特別寄付金や基金の果実の使用残額をおのおの組入れました。

**第4号基本金組入額**は、法人全体の組入計算により「恒常的に保持すべき資金に充てる額」として必要額を組入れることとなりますが、過年度に必要額を組入済であるため追加が生じませんでした。

**消費収入の部合計**195億円は、帰属収入から基本金組入額を差引いて算出します。いわば「消費支出に充当できる収入」です。予算に対して6億円上回りました。

## 消費支出の部について

**人件費**は90億円で、帰属収入に占める割合（人件費比率）は45%となります。資金収支計算書の人件費支出との違いは、資金支出の人件費支出には当年度に支払われた退職金支出が計上されていますが、消費支出の人件費には、将来の退職金要支給額を算定し、退職給与引当金繰入額として毎年必要な額を計上し、その増額分が人件費に含まれています。

**教育研究経費**は63億円で、内容は資金収支計算書の「教育研究経費支出」および「管理経費支出」の項で説明した通りですが、資金支出の内容のほかに、減価償却額が計上されています。減価償却とは、建物や機器備品などが使用される期間における価値の減少を費用として認識し、学内基準の耐用年数により定額法で資産の取得価額を每期費用化することで、これにより施設整備の再取得のための資金を確保しています。

**管理経費**は15億円で、資金支出における管理経費のほかに本館および学寮などの減価償却額を計上しています。

**資産処分差額**は1億円で、建物・構築物・機器等の除却のほか、除却図書などが含まれます。

**消費支出の部合計**は169億円となり、予算額を19億円下回りました。

## 収支差額の部

以上により、消費収入は195億円、消費支出は169億円で、当年度は収入超過26億円となりました。今後も引き続き、学院が一丸となって改善に努めます。

# 平成23年度貸借対照表について

## 貸借対照表について (決算 別表3)

前述の『資金収支計算書』および『消費収支計算書』は、一定期間（会計年度）の収支状況を表しているのに対して、『貸借対照表』は、学校法人の一定時点（決算期末日）における資産・負債・基本金・消費収支差額の内容および金額を明示し、学校法人としての財政状態を明らかにするものです。

言い換えますと、年度末における法人の資産額を明らかにし、その資産額が借入金・前受金等の負債、自己資金により調達した基本金および各年度の消費収入超過額（または支出超過額）を集計した額の消費収支差額からなっていることを表示しています。平成23年度末（平成24年3月31日現在）における貸借対照表は〈別表3〉の通りです。

**資産の部**については、校地校舎等の有形固定資産911億円、その他の固定資産795億円および現預金等の流動資産97億円からなります。固定資産は前年度末と比べ34億円増です。

流動資産については、前年度末に比べ12億円増加しました。

**負債の部**については、長期借入金、退職給与引当金等の固定負債43億円と、前受金などの流動負債43億円からなり、合計86億円と前年度末と比べて8億円減となりました。うち本年度末の借入金残高は20億円で、前年度と比べて5億円減少しております。

**基本金の部**については、施設設備への拡充と基金充実のため前年度末と比べて5億円増加しました。

**消費収支差額**については、当年度26億円の改善となりました。

**資産の部合計**1,803億円については、負債の86億円と基本金の部1,678億円から消費収支差額の部39億円を加えた合計額から成り立っています。

よって本学の純資産（または正味資産）は、土地・建物・機器備品・図書等の基本財産に現預金を加えた総資産1,803億円から総負債86億円を差し引いた額1,717億円となります。

（本文中の金額については、原則四捨五入により主に億円単位で表示しています。合計で数値が計算上一致しない場合があります。）

### （監査法人・公認会計士の）監査報告書について

私立学校振興助成法第14条第3項に基づき、監査法人・公認会計士の会計監査を受けており、「学校法人会計基準に準拠して、学院の当該会計年度の経営状況及び財政状態をすべての重要な点において適正に表示しているものと認める」旨の、監査報告書を平成24年6月8日付で受領しております。

### 平成23年度資金収支計算書

平成23年 4月 1日から  
平成24年 3月31日まで

別表1

(単位 千円)

資金収入の部			
科目	予算	決算	差異
学生生徒等納付金収入	15,825,210	15,936,337	△ 111,127
手数料収入	521,270	506,516	14,754
寄付金収入	94,460	66,605	27,855
補助金収入	1,736,370	1,769,187	△ 32,817
資産運用収入	987,110	1,122,632	△ 135,522
資産売却収入	1,540	1,655	△ 115
事業収入	251,590	252,424	△ 834
雑収入	356,430	312,276	44,154
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	3,225,100	3,178,701	46,399
その他の収入	3,109,276	3,598,607	△ 489,331
資金収入調整勘定	△ 3,554,368	△ 3,457,744	△ 96,624
前年度繰越支払資金	10,137,818	10,137,818	
<b>収入の部合計</b>	<b>32,691,806</b>	<b>33,425,014</b>	<b>△ 733,208</b>

資金支出の部			
科目	予算	決算	差異
人件費支出	9,515,100	9,145,825	369,275
教育研究経費支出	4,231,450	3,571,240	660,210
管理経費支出	1,532,680	1,107,560	425,120
借入金等利息支出	44,350	44,338	12
借入金等返済支出	532,080	532,080	0
施設関係支出	1,424,570	1,380,432	44,138
設備関係支出	1,162,390	1,093,934	68,456
資産運用支出	6,514,090	6,628,978	△ 114,888
その他の支出	1,176,984	1,132,897	44,087
予備費	(79,000)	—	221,000
資金支出調整勘定	△ 341,703	△ 335,943	△ 5,760
次年度繰越支払資金	6,678,815	9,123,673	△ 2,444,858
<b>支出の部合計</b>	<b>32,691,806</b>	<b>33,425,014</b>	<b>△ 733,208</b>

### 平成23年度消費収支計算書

平成23年 4月 1日から  
平成24年 3月31日まで

別表2

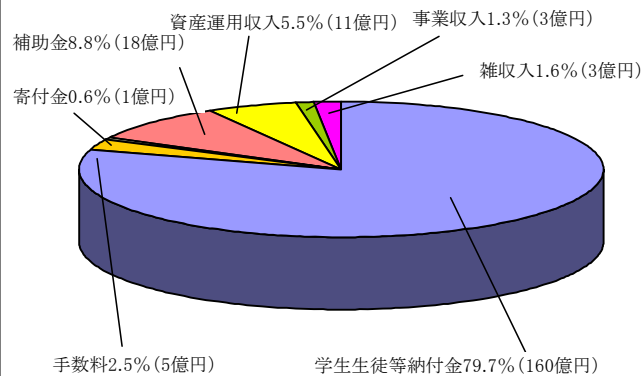
(単位 千円)

消費収入の部			
科目	予算	決算	差異
学生生徒等納付金	15,825,210	15,936,337	△ 111,127
手数料	521,270	506,516	14,754
寄付金	126,870	113,381	13,489
補助金	1,736,370	1,769,187	△ 32,817
資産運用収入	987,110	1,107,805	△ 120,695
資産売却差額	1,540	1,655	△ 115
事業収入	251,590	252,424	△ 834
雑収入	356,430	312,276	44,154
<b>帰属収入合計</b>	<b>19,806,390</b>	<b>19,999,581</b>	<b>△ 193,191</b>
第1号基本金	△ 2,611,009	△ 2,409,852	△ 201,157
第2号基本金	1,744,600	1,932,680	△ 188,080
第3号基本金	△ 16,790	△ 13,552	△ 3,238
第4号基本金	0	0	0
<b>基本金組入額合計</b>	<b>△ 883,199</b>	<b>△ 490,724</b>	<b>△ 392,475</b>
<b>消費収入の部合計</b>	<b>18,923,191</b>	<b>19,508,857</b>	<b>△ 585,666</b>

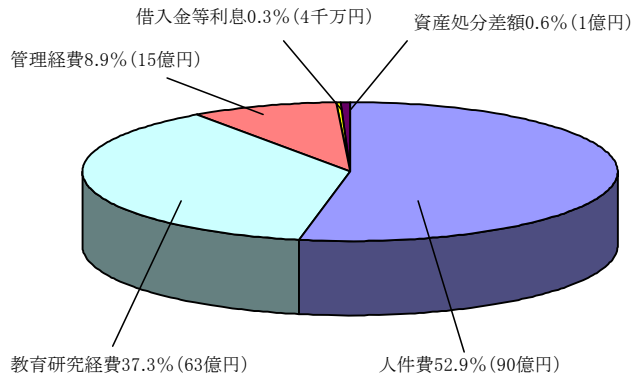
消費支出の部			
科目	予算	決算	差異
人件費	9,510,340	8,965,530	544,810
教育研究経費	7,098,350	6,312,392	785,958
管理経費	1,929,610	1,504,415	425,195
借入金等利息	44,350	44,338	12
資産処分差額	110,290	105,214	5,076
徴収不能額	0	0	0
予備費	(82,000)	—	118,000
<b>消費支出の部合計</b>	<b>18,810,940</b>	<b>16,931,889</b>	<b>1,879,051</b>

収支差額の部			
科目	予算	決算	差異
当年度消費収入超過額	112,251	2,576,968	—
前年度繰越消費収入超過額	1,276,599	1,276,599	—
翌年度繰越消費収入超過額	1,388,850	3,853,567	—

帰属収入合計 200億円



消費支出の部合計 169億円



## 平成23年度貸借対照表

別表3

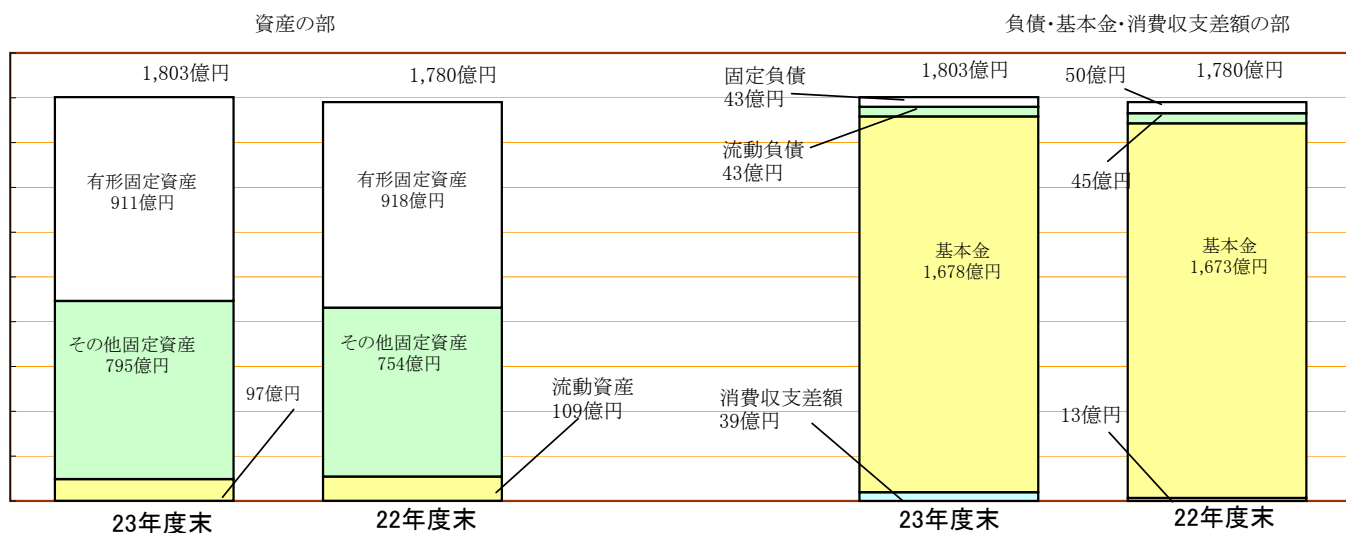
平成24年 3月31日現在

(単位 千円)

資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固定資産	170,573,090	167,177,637	3,395,453
有形固定資産	91,053,609	91,775,739	△ 722,130
その他の固定資産	79,519,481	75,401,898	4,117,583
流動資産	9,702,242	10,869,701	△ 1,167,459
<b>資産の部合計</b>	<b>180,275,332</b>	<b>178,047,338</b>	<b>2,227,994</b>

負債の部、基本金の部、消費収支差額の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固定負債	4,336,296	5,006,557	△ 670,261
流動負債	4,332,250	4,501,687	△ 169,437
<b>負債の部合計</b>	<b>8,668,546</b>	<b>9,508,244</b>	<b>△ 839,698</b>
<b>基本金の部合計</b>	<b>167,753,219</b>	<b>167,262,495</b>	<b>490,724</b>
<b>消費収支差額の部合計</b>	<b>3,853,567</b>	<b>1,276,599</b>	<b>2,576,968</b>
<b>負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計</b>	<b>180,275,332</b>	<b>178,047,338</b>	<b>2,227,994</b>

### 貸借対照表残高構成図



## 学生生徒園児数及び教職員数

別表4

平成23年 5月1日現在

(単位：人)

		23年度	22年度	増減			23年度	22年度	増減
学生生徒園児数	大 学 院	296	228	68	教職員数	大 学 ・ 短 期 大 学 部	383	377	6
	専 攻 科	11	15	△4		附 属 中 学 ・ 高 等 学 校	108	108	0
	大 学	8,590	8,404	186		附 属 幼 稚 園	8	8	0
	短 期 大 学 部	1,940	2,005	△65		小 計	499	493	6
	附 属 高 等 学 校	1,236	1,307	△71		職 務 局	216	213	3
	附 属 中 学 校	1,081	1,079	2		教 務 職 員	15	17	△2
	附 属 幼 稚 園	99	111	△12		小 計	231	230	1
	合 計	13,253	13,149	104		合 計	730	723	7
園児数 附属保育園	91	79	12	職員数 附属保育園	12	13	△1		

本件に関するお問合せは経理部長まで。

T E L 0798-45-3506 (内線2300)      F A X 0798-45-3561