

学校法人会計基準は、私学を取り巻く経営環境の変化等を受けて、公教育を担う学校法人の経営状態について、社会に対してよりわかりやすく説明できる仕組みが求められています。こうした趣旨から改正された「学校法人会計基準の一部を改正する省令(平成 25 年 4 月 22 日 文部科学省令第 15 号)」が文部科学省より公布され、平成 27 年度以後の会計年度に係る会計処理及び計算書類の作成から改正された新基準が適用されることになりました。

これにより消費収支計算書は事業活動収支計算書となっております。

■学校法人会計の概要

学校法人は、教育基本法、学校教育法及び私立学校法に従い学校を運営し、その収入の多くは学生生徒等の納付金や国や地方公共団体からの補助金で構成されている極めて公共性の高い公益法人です。学校法人の使命は、教育研究活動をとおして有為の人材を育成し、研究成果を社会に還元することにあります。このように、学校法人は企業とは異なり、利益の獲得を目的としていないため、損益計算を目的としている商業簿記による企業の会計処理では、学校の経営状態を把握することは難しくなります。そこで、学校の経営状況を把握するための会計情報作成を目的とし、私立学校振興助成法に定める「学校法人会計基準」に従い会計処理を行い、以下の計算書類を作成します。

■計算書類

国または地方公共団体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」に則って、会計処理を行い、計算書類を作成しなければなりません。前述の計算書類として「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」の作成が義務付けられています。

資金収支計算書

当該会計年度(4月1日～3月31日)に行った諸活動に対応する全ての収入と支出の内容と、当該年度に係る支払資金の増減の結果を明らかにする計算書です。

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」の三つの活動区分ごとに区分し、活動ごとの資金の流れを明らかにする計算書です。

※活動区分資金収支計算書は、制度的には法人全体の決算数値のみとなります。

事業活動収支計算書

当該年度の活動に対応する事業活動収入及び事業活動支出の内容及び基本金組入後の均衡の状態を明らかにし、経営状況を表す計算書です。企業会計の損益計算書の目的に類似した計算書となっています。

貸借対照表

年度末における資産・負債・純資産(基本金、繰越収支差額)を把握し、財政状態(運用形態と調達源泉)を表す計算書です。

資金収支計算書・事業活動収支計算書の勘定科目（共通）

学生生徒等納付金収入	授業料・施設設備費・入学金など学生から納付される収入です。
手数料収入	入学検定料、試験料、証明書発行手数料などの収入です。
寄付金収入	金銭やその他の資産等贈与された収入で、用途指定のある特別寄付金と用途指定のない一般寄付金があります。
補助金収入	国、地方共同体及びこれに準ずる機関から交付される補助金です。
付随事業・収益事業収入	外部から委託を受けて行う事業や附属診療所及び施術所収入です。
受取利息・配当金収入	預貯金・有価証券の運用から得た利息や配当金などの収入です。
雑収入	上記の各収入に含まれない収入で、学校法人に帰属する収入です。
人件費支出	教職員に支給する給与、賞与、その他の手当及び所定福利費、役員に支払う報酬、退職金などの支出です。
教育研究経費支出	教育研究活動に要する経費や学生・生徒の厚生補導に要する経費です。消耗品費・光熱水費・旅費交通費・奨学費・福利費・保守管理費などがあります。
管理経費支出	総務・人事・経理業務や学生・生徒の募集に要する経費で、教育研究活動に直接該当しない経費です。費目名は、教育研究経費と同様の項目となります。

資金収支計算書の勘定科目

資産売却収入	土地や建物、有価証券等の固定資産を売却した場合に生じる収入です。
前受金収入	翌年度の授業料・入学金等の学生生徒等納付金収入等が、当年度に納入された収入です。
その他の収入	学生生徒等納付金収入から前受金収入までの各収入科目に含まれない収入です。
資金収入調整勘定	実際の資金の入金がなく、当年度の諸活動に対応する収入として計上された収入項目を調整するものです。
前年度繰越支払資金	前年度より繰り越された現預金の額です。
施設関係支出	土地・建物・構築物等の固定資産を取得するための支出です。
設備関係支出	教育研究用備品、管理用機器備品、図書、車輛等の固定資産を取得するための支出です。
資産運用支出	有価証券の購入等、資産運用に係る支出です。
その他の支出	人件費支出から資産運用支出までの各支出科目に含まれない支出です。
資金支出調整勘定	実際の資金の支出がなく、当年度の諸活動に対応する支出として計上された支出項目を調整するものです。
翌年度繰越支払資金	当年度の収入・支出が確定した時点での現預金の残高のことで、翌年度に繰り越されます。

事業活動収支計算書の勘定科目

寄付金	土地、建物、物品等現金以外のもので寄贈された受贈額も含まれます。
資産売却差額	資産を売却した際に、売却額が帳簿価額より高い金額で売却した場合に生じる差額です。
資産処分差額	資産を売却した際に、売却額が帳簿価額より低い金額で売却した場合に生じる差額です。
徴収不能額等	未収入金のうち、徴収不能と判断した額です。
基本金組入額	<p>学校法人が教育研究活動の計画に基づき必要な資産を継続的に保持するためのもので、事業活動収入から組み入れた額です。以下の4つに分類されます。</p> <ul style="list-style-type: none"> ■第1号基本金：学校法人が取得した固定資産の額です。 ■第2号基本金：将来取得する固定資産の取得に充てる金銭その他の資産の額です。 ■第3号基本金：基金として継続的に保持・運用する金銭その他の資産の額です。 ■第4号基本金：恒常的に保持すべき資金として別に文部科学大臣の定める額です。

貸借対照表の勘定科目

有形固定資産	1年を超えて使用される有形の資産で、土地や建物、備品などです。
特定資産	用途が特定された預貯金などです。
その他の固定資産	有形固定資産・特定資産以外の固定資産で、収入事業元入金・保証金などです。
流動資産	現金預金、未収入金（学生生徒納付金等）などです。
固定負債	退職給与引当金などです。
流動負債	未払金、前受金、預り金などです。

■平成27年度森ノ宮医療学園計算書類の概要

1.資金収支計算書概要

収入の部の合計は、前年度繰越支払資金 52 億 425 万円含む 80 億 3,844 万円となり、支出の部の合計のうち、次年度繰越支払資金については予算比 8 億 3,498 万円増の 32 億 448 万円となりました。

なお、主要な科目の説明は次のとおりです。

【収入の部】

- (1) 学生生徒等納付金収入は予算比 7,634 万円増の 22 億 9,466 万円となりました。
授業料、入学金が主な収入です。
- (2) 手数料収入は予算比 2,400 万円増の 6,399 万円となりました。
入学検定料、試験料が主な収入です。
- (3) 寄付金収入は 1,472 万円となりました。
一般寄付金、特別寄付金が主な収入です。
- (4) 補助金収入は予算比 23 万円増の 1 億 3,759 万円となりました。
国庫補助金が主な収入です。
- (5) 付随事業収入は 2 億 0095 万円となりました。
本学の場合、学園附属診療所および施術所の医療収入が主な収入です。
- (6) 雑収入は予算比 1,534 万円増の 3,491 万円となりました。
アロマ講座等のその他講座収入等が主な収入です。
- (7) 前受金収入は予算比 1 億 708 万円増の 11 億 4,517 万円となりました。
授業料前受金、入学金前受金など主な収入です。

【支出の部】

- (1) 人件費支出は予算比 514 万円減の 14 億 1,646 万円となりました。
教員人件費、職員人件費、役員報酬、退職金の支出です。
- (2) 教育研究経費支出は予算比 1 億 3,022 万円減の 4 億 8,199 万円となりました。
教育研究活動に要する経費で、消耗品費、実習費、光熱水費、旅費交通費、奨学費、研究費、報酬委託手数料、行事費などが主な支出です。
- (3) 管理経費支出は予算比 3,060 万円減の 3 億 7,470 万円となりました。
教育研究活動以外の活動に要する経費で、学生募集、総務、人事、財務、経理にかかわる経費、教職員の福利厚生などの支出です。
- (4) 施設関係支出は予算比 10 億 8,181 万円減の 16 億 1538 万円となりました。
森ノ宮医療大学キャンナルポート棟建築などの建設仮勘定支出が主な支出です。
- (5) 設備関係支出は予算比 505 万円減の 3 億 514 万円となりました。
教育研究用機器備品、管理用機器備品、図書、ソフトウェアなどの支出です。

2.事業活動収支計算書概要

教育活動収入「事業活動収入の部計」は予算比 1 億 2080 万円増の 27 億 3,917 万円になりました。

教育活動収支「事業活動支出の部・教育活動支出計」は予算比 2 億 4,670 万円減の 24 億 6,265 万

円となり、教育活動収支差額が 2 億 7,652 万円となりました。

教育活動外収支差額は予算比 51 万円増の 211 万円、特別収支差額マイナス 167 万円となり、この結果、基本金組入前当年度収支差額 2 億 7,696 万円となり、それに基本組入額合計 28 億 7808 万円を計上し、当年度収支差額マイナス 26 億 111 万円となり、翌年度繰越収入差額は 10 億 4,419 万円を計上することになりました。

※事業活動収支計算書の科目説明

- ・教育研究経費には、資金収支計算書の支出に加え、減価償却額が計上されます。
- ・管理経費には、資金収支計算書の支出に加え、減価償却額が計上されます。
- ・資産処分差額は、資産を処分したときの損金額ですが、具体的に建物、機器備品、図書などを除却した際に、その帳簿価格が損金額として計上されます。

3.貸借対照表概要

【資産の部】

固定資産は 109 億 6,133 万円（有形固定資産 99 億 3,789 万円、その他の固定資産等 10 億 2,344 万円）となり、流動資産 33 億 2,690 万円を加えました結果、資産の部合計は 142 億 8,823 万円となりました。

【負債の部・基本金の部・消費収支差額の部】

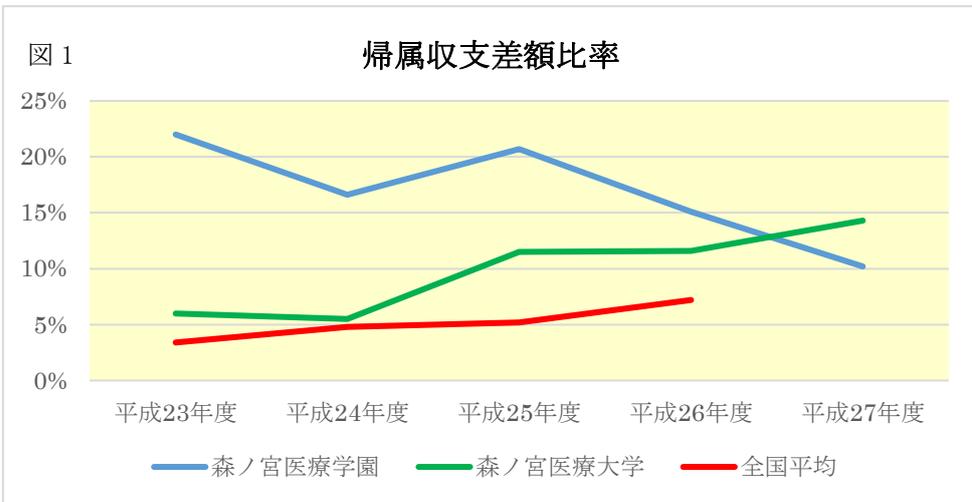
固定負債は 2 億 7,319 万円、流動負債は 17 億 384 万円、負債の部合計は 19 億 7,703 万円となりました。基本金の合計は 133 億 5,539 万円、翌年度繰越収支差額はマイナス 10 億 4419 万円となり純資産の部合計は 123 億 1,120 万円となりました。

	本学	全国平均	評価・説明
純資産構成比率	86.2	87.5	【評価】 高い値ほど良い この比率は高いほど財政的に安定している。
流動 比率	195	253	【評価】 100 を超えることが望ましい 短期的な支払能力が充分である。
負債 比率	16	14.3	【評価】 低い値ほど良い 100 を超えると債務超過である。なお負債のうち 58%は翌年度学納金等前受金である。

全国平均は、日本私立学校振興共済事業団 平成 26 年度「今日の財政」保健系学部の平均値を引用しています。

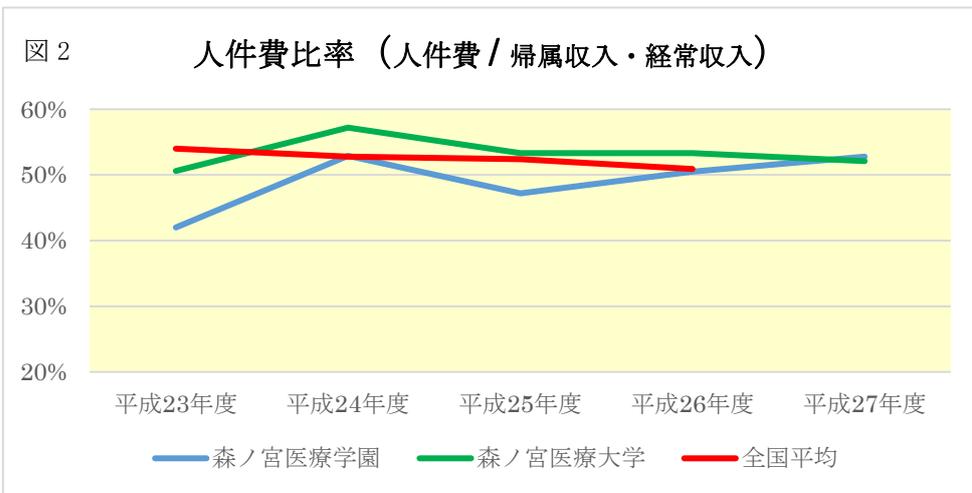
■財務比率概要

【財務比率】経年比較について



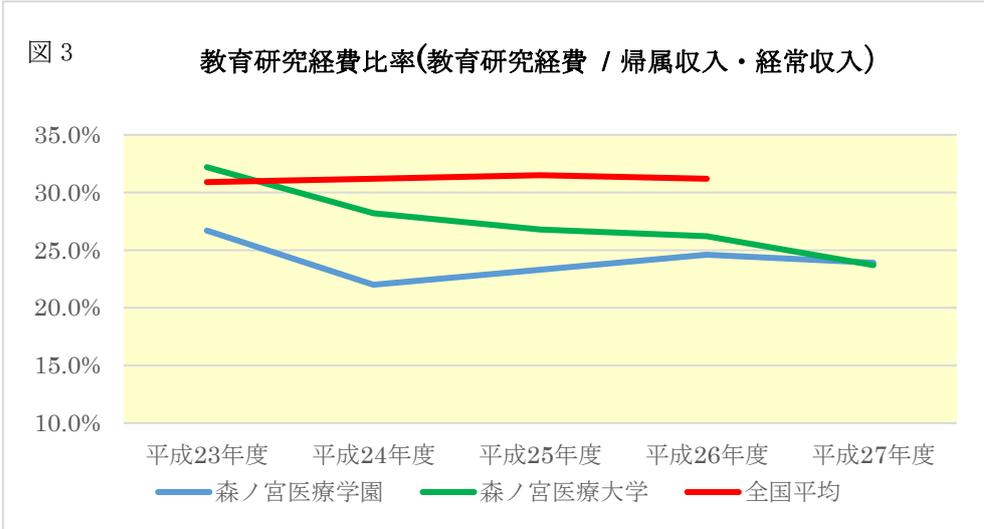
【図1】帰属収支差額比率（評価：高い値ほど良い）

平成27年度は「経常収支差額比率」として算出し、経常的な収支バランスを示しています。



【図2】人件費比率（評価：低い値ほど良い）

帰属収入・経常収入に対する人件費の割合を示しています。人件費は経常費支出の中で大きな割合を占めるため、帰属収支（経常収支）差額に直接大きく影響します。費用の性質上、一旦上昇した人件費の低下を図ることは容易ではありません



【図3】教育研究経費比率（評価：高いほど良い）

学校法人の使命である社会に有為な人材を育成し還元するため、教育・研究活動を永続的に実行する必要があります。その為、教育研究活動に優先的に投資し、学校教育の質の向上を目指す必要があります。帰属収入・経常収入（事業規模）に対してどの程度教育研究へ投資できているかを判断する比率です。ただし、事業規模に見合わない過剰な投資によって消費収支の均衡を崩さない判断が必要です。

※平成27年度の各計算式については経常収入により計算しています。（26年度までは帰属収入で計算しています）

全国平均は、日本私立学校振興共済事業団 平成26年度「今日の財政」保健系学部の平均値を引用しています。