

## 財務情報に関する説明資料について

### (1) 財務状況を全般的に説明する資料

#### 1. 資金収支計算書について

資金収支計算書は、当該年度の諸活動に対応する収入および支出の内容を明らかにするとともに、期首と期末の支払資金残高を比較するもので、企業の資金繰り表に相当します。

収入の部では、学生生徒等納付金収入他ほとんどの収入は予算どおりでしたが、予算では見込んでいなかった有価証券の売却収入が 1,321 百万円（投資信託の売却およびユーロ円債の期限前償還等）あり、予算比 1,559 百万円増の 21,406 百万円となりました。

支出の部では、人件費支出、教育研究経費支出、管理経費支出等はほぼ予算どおりでしたが、資金運用支出が 7,804 百万円（大口定期預金から譲渡性預金へのシフト 60 億円、特定金銭信託の増加 15 億円等、予算比 66 億円のプラス）あり、翌年度繰越支払資金が予算比 4,791 百万円減の 9,467 百万円となりました。

#### 2. 活動区分資金収支計算書について

活動区分資金収支計算書は、資金収支を 3 つの活動区分（教育活動、施設整備等活動、その他の活動）に分けて明示したものです。

教育活動資金収支は 819 百万円のプラス、施設整備等活動収支は 776 百万円のマイナス（硬式野球場建設等による）、その他の活動収支は 6,231 百万円のマイナス（資金運用支出 7,804 百万円等による）となりました。

#### 3. 事業活動資金収支計算書について

事業活動収支計算書は、企業会計の損益計算書に相当するもので、①教育活動収支、②教育活動外収支、③特別収支の 3 分野ごとに収支差額が明示されております。

教育活動収支は予算比 56 百万円プラスの 299 百万円、教育活動外収支は予算比 25 百万円プラスの 46 百万円、特別収支は予算比 27 百万円プラスの 36 百万円と 3 分野ともにプラスとなり、基本金組入前当年度収支差額は予算比 123 百万円の 382 百万円となりました。

#### 4. 貸借対照表について

貸借対照表は、学校法人の会計年度末の財務状態を表すものです。平成 28 年度末（平成 29 年 3 月 31 日）の貸借対照表の概要は次のとおりです。

##### ①資産の部

硬式野球場の建設および運用資産の増加により、前年比 470 百万円増加し、48,005 百万円となりました。

②負債の部

未払金、前受金の増加により前年比 88 百万円増加し、777 百万円となりました。

③純資産の部

基本金は、第 3 体育館の完成、硬式野球場建設等により前年比 750 百万円増加しました。繰越収支差額は、前年比 369 百万円減少し、基本金と繰越収支差額の合計額である純資産の部は、前年度比 382 百万円増加し、47,228 百万円となりました。

## (2) 各科目の説明

## 資金収支計算書記載科目

収入の部	
学生生徒等納付金収入	授業料・入学金・実験実習料・施設設備費資金の収入
手数料収入	入学検定料・試験料・証明書手数料の収入
寄附金収入	一般寄附金の収入（使途を指定しない寄附金）
補助金収入	国庫補助金・地方公共団体補助金
資産運用収入	有価証券等の運用利益・学校法人所有施設利用料の収入
資産売却収入	有価証券売却の収入
付随事業・収益事業収入	補助活動事業の収入（売店・寄宿舎等教育活動に付随する活動事業の収入）
受取利息・配当金収入	預金等利息の収入
雑収入	私立大学退職金財団交付金・栃木県私学退職金社団交付金収入および雑収入
前受金収入	翌年度分の入学金・授業料・実験実習料・施設費等当年度に納入された収入
その他の収入	施設充実引当特定預金からの繰入収入・前期末未収入金・預り金・立替金回収収入
資金収入調整勘定	収入として計上したが、未収となっている期末未収入金や前受金として前年度まで受け入れた収入を、当年度に本来の科目に計上した前期末前受金等を調整する科目で、マイナス表示されます。
支出の部	
人件費支出	教員・職員・役員・退職金支出
教育研究経費支出	教育研究活動等に支出する経費
管理経費支出	教育研究活動等以外に支出する経費
設備関係支出	教育研究用機器備品・図書等
施設関係支出	土地・建物・構築物等
資産運用支出	有価証券購入支出・施設充実引当特定預金への繰入支出
その他の支出	資産に計上する支出、前期末未払金・預り金・前払金・立替金・敷金支出
資金支出調整勘定	期末未払金・前期末前払金

## 事業活動収支計算書記載科目

収入の部	
事業活動収入	学生生徒等納付金・手数料・寄附金・経常費等補助金・付随事業収入・雑収入等収入のうち負債とならず自己資金となる収入
事業活動支出	人件費・教育研究経費・管理経費等の支出
教育活動収支	会議費・報酬・手数料・減価償却額・雑費等
教育活動外収支	事業活動収入・事業活動支出（受取利息・配当金等）
特別収支	その他の特別収入・資産処分差額等
資産処分差額	不動産などを売却し、その代価が帳簿残高を下回った場合、その差額を計上。また建物・構築物などの取壊しや、使用不能になった機器備品を除却処分した場合、処分時点の帳簿残高。
徴収不能額	授業料等の徴収未納額
基本金組入額	学校法人が諸活動の計画に基づき、教育研究の維持・充実に必要な資産を継続的に保持するための金額であり、帰属収入から組入れた金額で、第1号から第4号基本金があります。
第1号基本金	施設・設備の取得した固定資産額
第2号基本金	将来取得予定固定資産にあてる金銭等
第3号基本金	基金として継続的に保持・運用する金銭等
第4号基本金	恒常的に保持すべき資金

## 貸借対照表記載勘定科目

固定資産	有形固定資産（土地・建物・構築物・教育研究用機器備品・管理用機器備品・図書・車両・建設仮勘定） 特定資産（第2号基本金引当特定資産・退職給与引当特定資産・施設充実引当特定資産・施設償却引当特定資産） その他の固定資産（長期預け金・電話加入権・有価証券・敷金・施設利用権・温泉権・ソフトウェア）
流動資産	現金預金・未収入金・貯蔵品・前払金・立替金・仮払金
固定負債	役員退職給与引当金・退職給与引当金
流動負債	未払金・前受金・預り金

(3) 経年推移の状況

資金収支計算書

(単位 円)

収入の部	平成24年度	平成25年度	平成26年度
学生生徒等納付金収入	1,763,101,500	1,822,690,200	1,860,601,700
手数料収入	74,060,500	74,251,453	76,962,998
寄附金収入	48,529,264	49,295,218	54,261,989
補助金収入	617,967,692	643,781,230	676,480,072
国庫補助金収入	22,571,000	31,421,000	27,582,000
地方公共団体補助金収入	595,396,692	612,360,230	648,898,072
資産運用収入	65,356,121	61,044,671	51,741,174
資産売却収入	1,120,711,170	1,769,842,147	500,000,000
事業収入	43,087,677	37,711,318	41,342,395
雑収入	29,459,300	138,357,097	28,594,835
前受金収入	382,877,500	347,887,500	392,445,000
その他の収入	793,501,704	748,531,753	891,037,127
資金収入調整勘定	△ 422,342,860	△ 522,332,110	△ 368,253,466
前年度繰越支払資金	13,946,753,903	15,522,872,345	17,150,379,989
収入の部合計	18,463,063,471	20,693,932,822	21,355,593,813

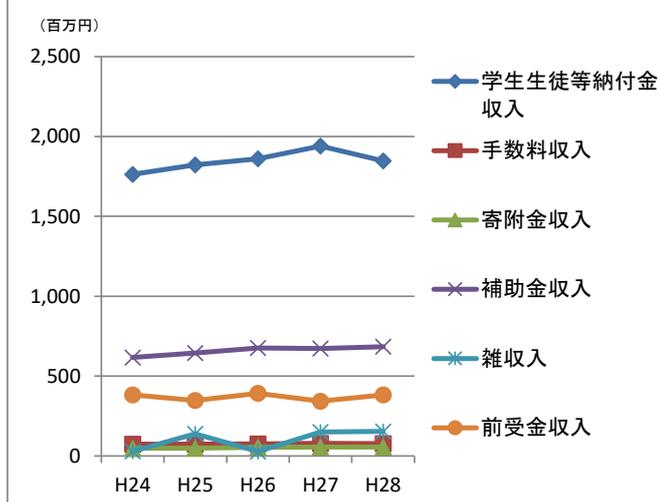
(単位 円)

収入の部	平成27年度	平成28年度
学生生徒等納付金収入	1,940,474,910	1,848,558,950
手数料収入	79,778,534	78,102,680
寄附金収入	56,377,323	55,519,985
補助金収入	673,409,682	684,497,936
国庫補助金収入	2,082,000	6,813,000
地方公共団体補助金収入	671,327,682	667,684,936
付随事業・収益事業収入	37,211,188	32,817,652
受取利息・配当金収入	45,985,365	46,327,798
雑収入	150,780,924	154,538,700
前受金収入	343,767,500	382,392,500
その他の収入	2,148,111,616	1,645,074,529
資金収入調整勘定	△ 525,367,896	△ 497,576,361
前年度繰越支払資金	17,406,531,770	15,654,220,170
収入の部合計	22,357,060,916	21,406,123,154

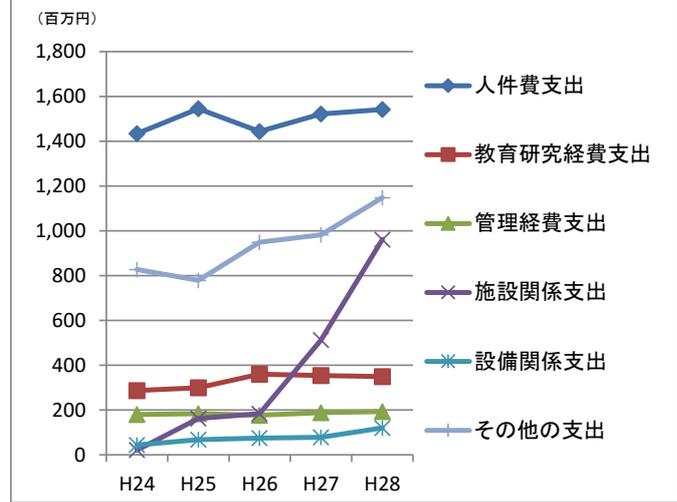
支出の部	平成24年度	平成25年度	平成26年度
人件費支出	1,434,638,702	1,544,634,803	1,443,593,405
教育研究経費支出	287,301,785	300,355,986	360,004,921
管理経費支出	180,785,927	184,047,206	177,835,975
施設関係支出	21,600,142	161,941,500	184,910,380
設備関係支出	44,666,893	68,180,230	75,058,899
資産運用支出	201,113,927	704,532,584	803,996,838
その他の支出	827,632,037	778,805,311	949,080,197
(予備費)	0	0	0
資金支出調整勘定	△ 57,548,287	△ 198,944,787	△ 45,418,572
次年度繰越支払資金	15,522,872,345	17,150,379,989	17,406,531,770
支出の部合計	18,463,063,471	20,693,932,822	21,355,593,813

支出の部	平成27年度	平成28年度
人件費支出	1,521,881,301	1,542,341,079
教育研究経費支出	354,662,590	349,626,032
管理経費支出	188,694,835	193,940,248
施設関係支出	513,220,600	961,917,179
設備関係支出	78,390,383	120,772,711
資産運用支出	3,204,168,657	7,804,065,096
その他の支出	982,284,997	1,148,684,849
(予備費)	0	0
資金支出調整勘定	△ 140,462,617	△ 182,268,613
翌年度繰越支払資金	15,654,220,170	9,467,044,573
支出の部合計	22,357,060,916	21,406,123,154

資金収支収入の推移



資金収支支出の推移



事業活動収支（消費収支）計算書  
（消費収支計算書）

（単位 円）

収入の部	平成24年度	平成25年度	平成26年度
学生生徒等納付金	1,763,101,500	1,822,690,200	1,860,601,700
手数料	74,060,500	74,251,453	76,962,998
寄附金	49,056,699	50,799,017	54,672,007
補助金	617,967,692	643,781,230	676,480,072
国庫補助金	22,571,000	31,421,000	27,582,000
地方公共団体補助金	595,396,692	612,360,230	648,898,072
資産運用収入	65,356,121	61,044,671	51,741,174
資産売却差額	162,743,398	136,034,250	0
事業収入	43,087,677	37,711,318	41,342,395
雑収入	29,459,300	138,357,097	28,594,835
帰属収入合計	2,804,832,887	2,964,669,236	2,790,395,181
基本金組入額合計	△ 211,784,448	△ 211,980,188	△ 271,259,653
消費収入の部合計	2,593,048,439	2,752,689,048	2,519,135,528

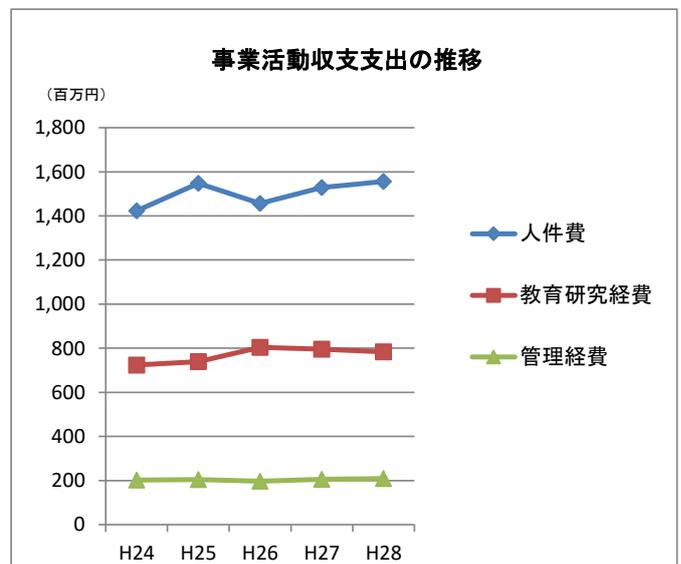
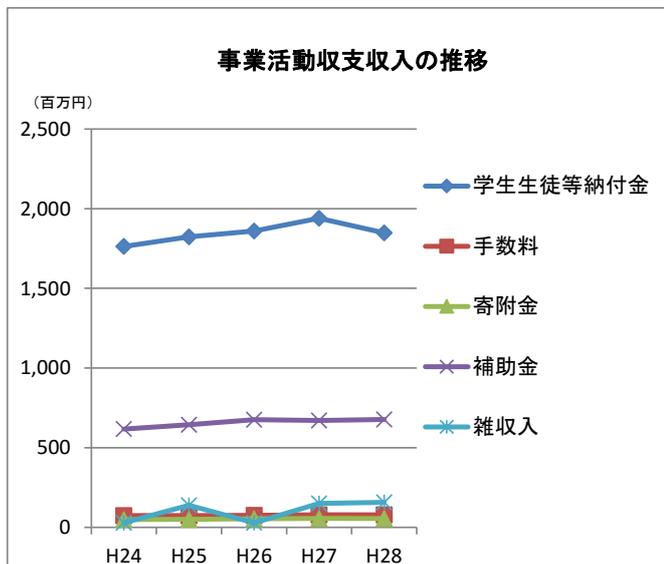
消費支出の部	平成24年度	平成25年度	平成26年度
人件費	1,423,013,053	1,547,984,287	1,456,423,377
教育研究経費	724,315,728	739,327,707	804,955,222
管理経費	202,430,933	205,358,597	197,398,714
資産処分差額	359,044,410	144,209,362	3,359,077
徴収不能額	1,114,600	0	0
消費支出の部合計	2,709,918,724	2,636,879,953	2,462,136,390

当年度消費支出超過額	116,870,285	115,809,095	56,999,138
前年度繰越消費収入超過額	11,714,121,930	11,597,251,645	11,756,060,740
翌年度繰越消費収入超過額	11,597,251,645	11,756,060,740	11,813,059,878
翌年度繰越消費支出超過額	0	0	0
基本金取崩額		43,000,000	0

（事業活動収支計算書）

（単位 円）

		科目	平成27年度	平成28年度
事業活動収入の部	教育活動収入	学生生徒等納付金	1,940,474,910	1,848,558,950
		手数料	79,778,534	78,102,680
		寄附金	56,489,427	55,319,985
		経常費等補助金	671,327,682	677,684,936
		国庫補助金	0	0
		地方公共団体補助金	671,327,682	677,684,936
		付随事業収入	37,211,188	32,682,652
		雑収入	150,780,924	157,451,173
		教育活動収入計	2,936,062,665	2,849,800,376
		事業活動支出の部	教育活動支出	人件費
教育研究経費	796,613,656			784,428,960
管理経費	206,082,759			209,881,845
教育活動支出計	2,532,015,860			2,550,743,969
教育活動収支差額	404,046,805			299,056,407
事業活動外収入の部	教育活動外収入	受取利息・配当金	45,985,365	46,327,798
		その他の受取利息・配当	45,985,365	46,327,798
		教育活動外収入計	45,985,365	46,327,798
		教育活動外収支差額	45,985,365	46,327,798
		経常収支差額	450,032,170	345,384,205
特別収入の部	事業活動特別収入	その他の特別収入	2,109,000	14,709,753
		現物寄付	27,000	7,696,753
		施設設備補助金	2,082,000	6,813,000
		特別収入計	2,109,000	36,605,459
		事業活動特別支出の部	教育活動特別支出	資産処分差額
固定資産処分差額	600,819			166,916
特別支出計	600,819			166,916
		特別収支差額	1,508,181	36,438,543
〔予備費〕				
基本金組入前当年度収支差額			451,540,351	381,822,748
基本金組入額合計			△ 273,053,427	△ 750,375,886
当年度収支差額			178,486,924	△ 368,553,138
前年度繰越収支差額			11,813,059,878	11,991,546,802
翌年度繰越収支差額			11,991,546,802	11,622,993,664
（参考）				
事業活動収入計			2,984,157,030	2,932,733,633
事業活動支出計			2,532,616,679	2,550,910,885



貸借対照表

資産の部

(単位 円)

科 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度
固定資産	30,801,877,896	29,499,559,238	29,595,991,543
有形固定資産	20,392,010,523	20,166,492,676	19,962,651,992
土 地	7,876,002,115	7,876,002,115	7,876,002,115
建 物	11,499,464,198	11,322,881,465	11,056,055,848
構 築 物	171,461,895	158,329,458	253,311,305
教育研究用機器備品	334,374,098	310,333,798	285,446,102
その他の 機器備品	74,545,242	59,420,207	49,334,171
図 書	423,613,844	429,444,182	436,474,355
車 輦	12,549,131	10,081,451	6,028,096
建設仮勘定	0	0	0
その他の固定資産	10,409,867,373	9,333,066,562	9,633,339,551
流動資産	15,558,176,607	17,298,317,535	17,431,435,680
現金預金	15,522,872,345	17,150,379,989	17,406,531,770
未収入金	25,195,760	139,553,010	20,464,366
貯蔵品	215,000	215,000	215,000
前払金	9,893,502	8,043,193	4,135,764
立替金	0	126,343	88,780
資産の部合計	46,360,054,503	46,797,876,773	47,027,427,223

資産の部

(単位 円)

科 目	平成27年度	平成28年度
固定資産	31,731,966,662	38,375,480,273
有形固定資産	20,094,540,184	20,738,928,700
土 地	8,186,172,315	8,210,736,802
建 物	10,774,174,911	10,958,952,028
構 築 物	223,678,989	214,866,072
教育研究用機器備品	259,730,063	292,795,239
管理用 機器備品	51,521,796	60,683,226
図 書	442,575,030	448,496,568
車 輦	2,647,080	683,565
建設仮勘定	154,040,000	551,715,200
特定資産	7,800,000,000	7,500,200,000
その他の固定資産	3,837,426,478	10,136,351,573
流動資産	15,802,729,714	9,629,272,522
現金預金	15,654,220,170	9,467,044,573
未収入金	133,021,296	153,907,261
貯蔵品	215,000	215,000
前払金	9,555,160	8,022,188
立替金	175,108	83,500
仮払金	5,542,980	0
資産の部合計	47,534,696,376	48,004,752,795

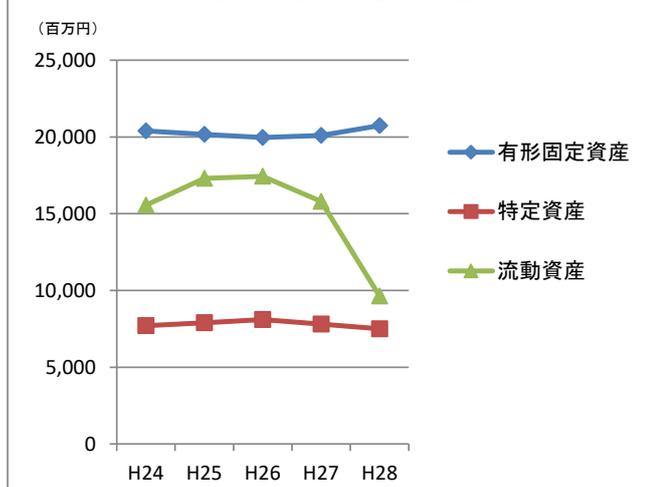
負債・基本金・消費収支差額の部

科 目	平成24年度	平成25年度	平成26年度
固定負債	163,333,933	166,683,417	179,513,389
流動負債	458,207,533	564,891,036	453,352,723
短期借入金	0	0	0
未払金	53,243,635	192,275,468	37,899,228
前受金	382,877,500	347,887,500	392,445,000
その他	22,086,398	24,728,068	23,008,495
負債の部合計	621,541,466	731,574,453	632,866,112
第1号基本金	27,761,562,599	27,902,412,437	28,139,333,792
第2号基本金	6,179,698,793	6,250,829,143	6,284,167,441
第4号基本金	200,000,000	157,000,000	158,000,000
基本金の部合計	34,141,261,392	34,310,241,580	34,581,501,233
翌年度繰越消費収入超過額	11,597,251,645	11,756,060,740	11,813,059,878
消費収支差額の部合計	11,597,251,645	11,756,060,740	11,813,059,878
負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	46,360,054,503	46,797,876,773	47,027,427,223
減価償却額の累計額の合計額	7,369,047,408	7,782,460,322	8,219,421,971
基本金未繰入額	8,988,000	31,055,850	3,583,313

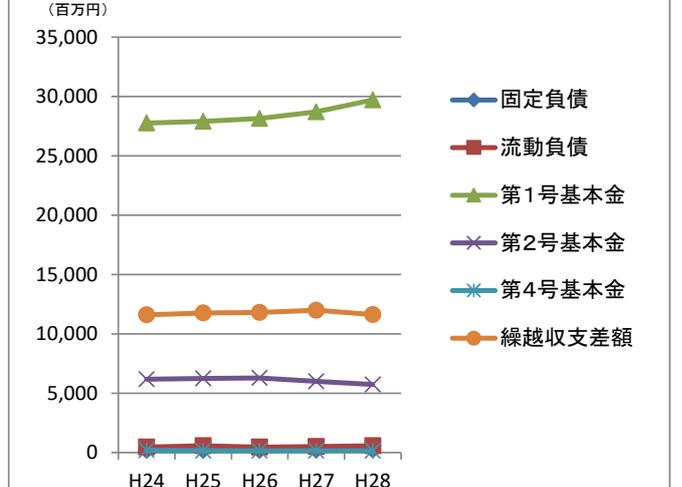
負債・純資産の部

科 目	平成27年度	平成28年度
固定負債	186,951,533	206,605,584
流動負債	501,643,381	570,223,001
未払金	136,326,853	167,547,269
前受金	343,767,500	382,392,500
預り金	21,549,028	20,283,232
負債の部合計	688,594,914	776,828,585
基本金	34,854,554,660	35,604,930,546
第1号基本金	28,700,960,432	29,710,182,815
第2号基本金	5,995,594,228	5,736,747,731
第4号基本金	158,000,000	158,000,000
繰越収支差額	11,991,546,802	11,622,993,664
純資産の部合計	46,846,101,462	47,227,924,210
負債及び純資産の部合計	47,534,696,376	48,004,752,795
減価償却額の累計額の合計額	8,652,373,654	9,038,744,860
基本金未繰入額	60,478	14,137,542

貸借対照表の推移(資産)



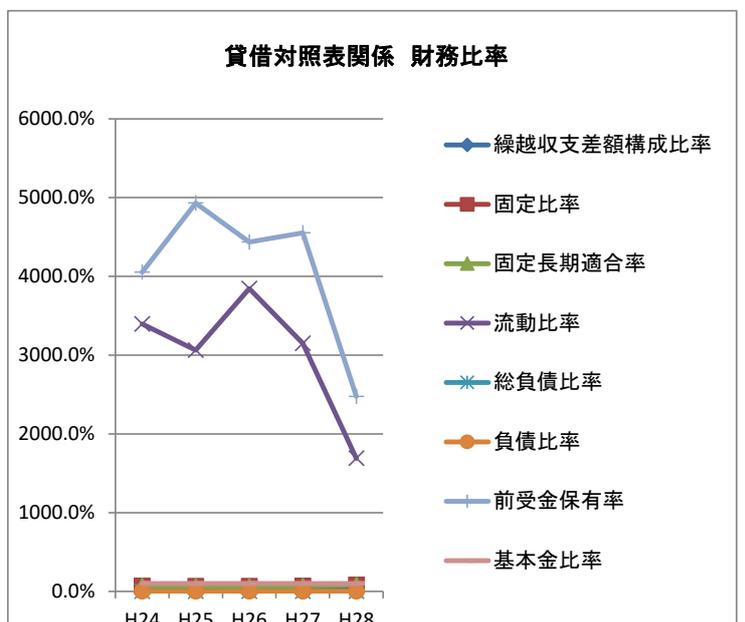
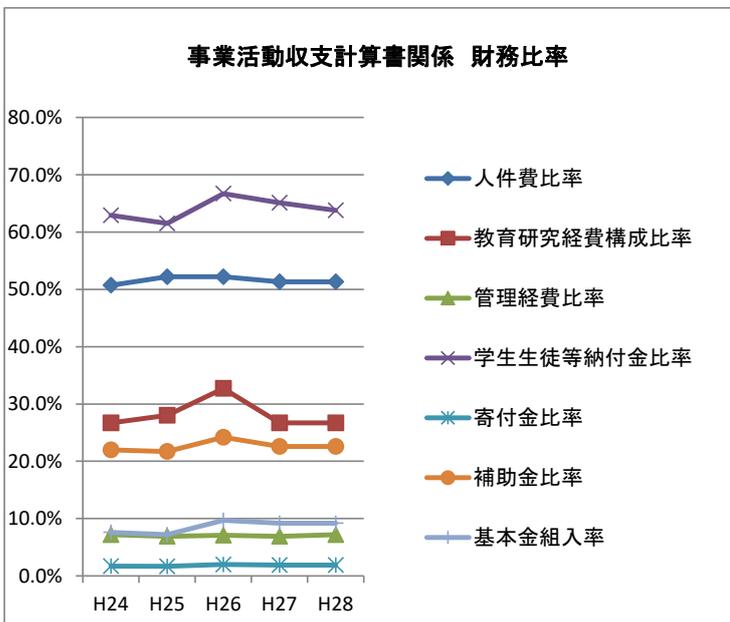
貸借対照表の推移(負債・純資産)



(4) 主な財務比率表

分類	区分		24年度	25年度	26年度
	比率				
貸借対照表	消費収支差額構成比率	消費収支差額	25.0%	25.1%	25.1%
		総資金			
	固定比率	固定資産	67.3%	64.0%	63.8%
		自己資金			
	固定長期適合率	固定資産	67.1%	63.8%	63.5%
		自己資金+固定負債			
	流動比率	流動資産	3395.4%	3062.2%	3845.0%
		流動負債			
	総負債比率	総負債	1.3%	1.6%	1.3%
		総資産			
負債比率	総負債	1.3%	1.6%	1.3%	
	自己資金				
前受金保有率	現金預金	4054.3%	4929.9%	4435.4%	
	前受金				
基本金比率	基本金	100.0%	99.9%	100.0%	
	基本金要組入額				
消費収支計算書	人件費比率	人件費	50.7%	52.2%	52.2%
		帰属収入			
	教育研究経費構成比率	教育研究経費	26.7%	28.0%	32.7%
		帰属収入			
	管理経費比率	管理経費	7.2%	6.9%	7.1%
		帰属収入			
	消費収支比率	消費支出	96.6%	88.9%	88.2%
		帰属収入			
	学生生徒等納付金比率	学生生徒等納付金	62.9%	61.5%	66.7%
		帰属収入			
寄付金比率	寄付金	1.7%	1.7%	2.0%	
	帰属収入				
補助金比率	補助金	22.0%	21.7%	24.2%	
	帰属収入				
基本金組入率	基本金組入額	7.6%	7.2%	9.7%	
	帰属収入				

分類	区分		27年度	28年度
	比率			
貸借対照表	繰越収支差額構成比率	繰越収支差額	25.2%	24.2%
		負債+純資産		
	固定比率	固定資産	67.7%	81.3%
		純資産		
	固定長期適合率	固定資産	67.5%	80.9%
		純資産+固定負債		
	流動比率	流動資産	3150.2%	1688.7%
		流動負債		
	総負債比率	総負債	1.4%	1.6%
		総資産		
負債比率	総負債	1.5%	1.6%	
	純資産			
前受金保有率	現金預金	4553.7%	2475.7%	
	前受金			
基本金比率	基本金	100.0%	100.0%	
	基本金要組入額			
事業活動収支計算書	人件費比率	人件費	51.3%	53.7%
		経常収入		
	教育研究経費構成比率	教育研究経費	26.7%	27.1%
		経常収入		
	管理経費比率	管理経費	6.9%	7.2%
		経常収入		
	基本金組入後収支比率	事業活動支出	93.4%	116.9%
		事業活動収入-基本金組入額		
	学生生徒等納付金比率	学生生徒等納付金	65.1%	63.8%
		経常収入		
寄付金比率	寄付金	1.9%	1.9%	
	事業活動収入			
補助金比率	補助金	22.6%	23.1%	
	事業活動収入			
基本金組入率	基本金組入額	9.2%	25.6%	
	事業活動収入			
経常収支差額比率	経常収支差額	15.1%	11.9%	
	経常収入			
教育活動収支差額比率	教育活動収支差額	13.8%	10.5%	
	教育活動収入計			



## (5) 学校法人会計の特徴及び企業会計との違い

学校法人は教育・研究活動を目的としているため、一般企業のように営利を目的としていません。そのため学校法人会計は企業のように損益重視ではなく、収支バランスを重視しています。

学校法人須賀学園の会計では、「学校法人会計基準」に基づき、以下の三種類の計算書類を作成しています。

### **資金収支計算書**

資金収支計算は「毎会計年度、当該会計年度の諸活動に対応するすべての収入及び支出の内容並びに当該会計年度における支払資金（現金及びいつでも引き出すことができる預貯金をいう。）の収入及び支出のてん末を明らかにするため」（学校法人会計基準第6条）に行うもので、企業会計でいうキャッシュフロー計算書に相当します。

### **活動区分資金収支計算書**

活動区分資金収支計算書は、資金収支を3つの活動区分（教育活動、施設整備等活動、その他の活動）に分けて明示したものです。

### **事業活動収支計算書**

事業活動収支計算は当該会計年度の活動に対応する事業活動収入と事業活動支出の内容及び基本金組入後の均等の状態を明らかにして、学校法人の経営状況を表しています。

### **貸借対照表**

基本金・資産・負債および収支差額を表し、当該年度末における財政状態(ストック)を表したものです。企業会計の資本の部に相当します。