

Ⅲ. 財務状況

1. 平成25年度の財務状況

高野山学園における平成25年度の財務状況において、特筆すべき点は、平成24年度決算に対して収入が補助金収入を除き全ての科目で減少したことである。平成25年度の消費支出超過額は3億1千万円であり、これは学生生徒納付金収入の3千万円の減少が大きく、学生生徒の確保には至っていないことを表している。

(1) 資金収支計算書

①資金収支計算書の概要

■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関するすべての収支の内容、および支払資金の顛末を明示する計算書類である。32ページの資金収支計算書では、平成24年度決算と平成25年度の当初予算および平成25年度補正予算、さらに平成25年度決算を対比する形で表している。

②平成25年度の財務状況

■支払資金の増加

平成25年度決算における次年度繰越支払資金は、平成24年度決算よりも260万円の増加となっている。今後は中期資金計画を作成し、毎年獲得する学生生徒数の目標を定めて、経営改善に向けた取り組みを行っていくことが必要とされる。

(2) 消費収支計算書

①消費収支計算書の概要

■消費収支計算書について

消費収支計算書は、当該会計年度における消費収支の均衡状態と内容を明確にする、企業会計における損益計算書に当たるものである。その意味では、単年度の損益（赤字/黒字）をうかがう上での指標となる計算書である。33ページに掲載した消費収支計算書では、平成24年度決算と平成25年度の当初予算および平成25年度補正予算、さらに平成25年度決算を対比している。

②平成25年度の財務状況

■消費収入と消費支出の減少

平成25年度決算では、平成24年度決算と比して、消費収入が9,400万円の減少、消費支出が1億1,200万円の減少となっている。この点については、支出の圧縮努力はしているが、根本的な問題である学生数の減少に歯止めがかかっていない。消費収入の減少は、主に寄付金収入が7,300万円減少したことがあげられる。消費支出の減少は資産処分による支出がなくなったことによる。うち消費支出には、減価償却費の1億8,000万円が含まれている。この減価償却費は約25年間継続して計上することが予想される。

(3) 貸借対照表

①貸借対照表の概要

■貸借対照表について

貸借対照表は、年度末の財政状態を、資産・負債・正味財産（基本金、消費収支差額）で表す。34ページに掲載した貸借対照表では、当年度末と前年度末での資産等の変動を対比している。

②平成25年度の財務状況

■資産の減少

平成25年度末では、資産（固定資産）が2億6,100万円減少している。この減少は、建物の減価償却（1億2,000万円）及び特定預金の取崩し（1億円）によるものである。平成25年度は退職者がいなかったことにより、退職給与引当金3,600万円が減少した。昨年度に比して支出超過額は3億1,300万円増加している。学園の財務状況の実態としては今年度を転機に中期事業計画の策定が求められる。

2. 高野山学園 資金収支計算書

平成 25 年 4 月 1 日～平成 26 年 3 月 31 日 (単位：円)

収入の部	①H24 決算	②H25 当初	③H25 補正	④H25 決算案	⑤差異 (①-④)
学生生徒等納付金収入	288,248,290	243,079,500	253,609,500	257,729,950	30,518,340
手数料収入	4,866,285	5,222,000	5,222,000	5,576,990	△710,705
寄付金収入	191,912,370	156,500,000	157,100,000	143,083,000	48,829,370
補助金収入	142,800,388	122,604,000	123,104,000	157,022,990	△14,222,602
資産運用収入	31,411,520	15,990,000	15,990,000	21,613,431	9,798,089
事業収入	52,882,715	46,470,000	46,470,000	50,307,183	2,575,532
雑収入	42,814,816	2,240,000	2,871,800	7,498,012	35,316,804
前受金収入	50,760,000	49,715,000	49,715,000	92,983,000	△42,223,000
その他の収入	229,837,426	301,627,000	121,627,000	210,642,154	19,195,272
資金収入調整勘定	△106,852,642	△62,125,000	△62,095,000	△66,364,379	△40,488,263
前年度繰越支払資金	507,305,337	450,437,785	509,657,228	529,005,373	△21,700,036
収入の部合計	1,435,986,505	1,331,760,285	1,253,340,478	1,409,097,704	26,888,801
支出の部	①H24 決算	②H25 当初	③H25 補正	④H25 決算案	⑤差異 (①-④)
人件費支出	500,556,568	517,761,266	529,036,650	503,385,267	△2,828,699
教育研究経費支出	148,224,341	198,281,500	222,308,500	168,826,245	△20,601,904
管理経費支出	111,579,165	112,708,000	132,673,000	104,296,323	7,282,842
借入金等利息支出	1,287,744	1,053,561	1,053,561	1,053,561	234,183
借入金等返済支出	7,767,708	8,001,891	8,001,891	8,001,891	△234,183
施設関係支出	5,147,427	0	40,000,000	7,050,189	△1,902,762
設備関係支出	25,258,795	18,867,500	29,397,500	14,334,234	10,924,561
資産運用支出	95,702,820	51,505,500	41,705,500	62,833,234	32,869,586
その他の支出	39,829,507	40,100,000	21,541,400	23,882,605	15,946,902
〔予備費〕	0	1,000,000	4,500,000	0	0
資金支出調整勘定	△28,372,943	△35,400,000	△35,400,000	△16,170,709	△12,202,234
次年度繰越支払資金	529,005,373	417,881,067	247,973,126	531,604,864	△2,599,491
支出の部合計	1,435,986,505	1,331,760,285	1,253,340,478	1,409,097,704	26,888,801

3. 高野山学園 消費収支計算書

平成 25 年 4 月 1 日～平成 26 年 3 月 31 日 (単位：円)

消費収入の部	①H24 決算	②H25 当初	③H25 補正	④H25 決算案	⑤差異 (①-④)
学生生徒等納付金	288,248,290	243,079,500	253,609,500	257,729,950	30,518,340
手数料	4,866,285	5,222,000	5,222,000	5,576,990	△710,705
寄付金	216,220,867	156,500,000	157,100,000	143,083,000	73,137,867
補助金	142,800,388	122,604,000	123,104,000	157,022,990	△14,222,602
資産運用収入	31,411,520	15,990,000	15,990,000	21,613,431	9,798,089
事業収入	52,882,715	46,470,000	46,470,000	50,307,183	2,575,532
雑収入	50,125,542	2,240,000	2,871,800	43,977,517	6,148,025
帰属収入合計	786,555,607	592,105,500	604,367,300	679,311,061	107,244,546
基本金組入額合計	△13,856,277	△ 16,000,000	△ 27,500,000	△29,351,353	15,495,076
消費収入の部合計	772,699,330	576,105,500	576,867,300	649,959,708	122,739,622
消費支出の部	①H24 決算	②H25 当初	③H25 補正	④ H25 決算案	⑤差異 (①-④)
人件費	477,081,281	532,294,051	540,486,650	503,153,487	△26,072,206
教育研究経費	316,782,700	379,681,500	414,708,500	330,562,423	△13,779,723
管理経費	137,743,745	151,608,000	165,913,000	128,380,504	9,363,241
借入金等利息	1,287,744	1,053,561	1,053,561	1,053,561	234,183
資産処分差額	141,221,007	0	0	93,299	141,127,708
徴収不能引当金繰入額	0	0	0	0	0
〔予備費〕	0	4,500,000	4,500,000	0	0
消費支出の部合計	1,074,116,477	1,069,137,112	1,126,911,711	963,243,274	110,873,203

当年度消費収入超過額	0	0	0	0	0
当年度消費支出超過額	301,417,147	493,031,612	550,044,411	313,283,560	△11,866,413
前年度繰越消費支出超過額	647,618,059	951,240,683	905,559,239	949,165,110	△301,547,051
基本金取崩額	0	0	0	0	0
他部門繰入金収入	0	0	0	0	0
他部門繰入金支出	0	0	0	0	0
翌年度繰越消費支出超過額	949,035,206	1,444,272,295	1,455,603,650	1,262,448,676	△313,413,470

4. 高野山学園 貸借対照表

平成 26 年 3 月 31 日 (単位: 円)

資産の部	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	9,085,695,838	9,346,918,745	△261,222,907
有形固定資産	5,488,521,470	5,650,086,426	△161,564,956
土地	1,319,555,340	1,319,555,340	0
建物	3,025,615,938	3,147,266,395	△121,650,457
その他有形固定資産	1,143,350,192	1,183,264,691	△39,914,499
その他の固定資産	3,597,174,368	3,696,832,319	△99,657,951
流動資産	552,554,270	569,021,150	△16,466,880
現金預金	531,604,864	529,005,373	2,599,491
その他流動資産	20,949,406	40,015,777	△19,066,371
資 産 の 部 合 計	9,638,250,108	9,915,939,895	△277,689,787
負債の部	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	483,634,164	529,131,284	△45,497,120
長期借入金	25,285,827	32,619,044	△7,333,217
退職給与引当金	452,154,177	488,769,540	△36,615,363
長期未払金	6,194,160	7,742,700	△1,548,540
流動負債	162,073,242	110,333,696	51,739,546
短期借入金	7,333,217	8,001,891	△668,674
その他流動負債	154,740,025	102,331,805	52,408,220
負 債 の 部 合 計	645,707,406	639,464,980	6,242,426
基本金の部	本年度末	前年度末	増 減
第 1 号基本金	9,894,049,311	9,864,839,601	29,209,710
第 3 号基本金	202,442,067	202,300,424	141,643
第 4 号基本金	158,500,000	158,500,000	0
基 本 金 の 部 合 計	10,254,991,371	10,225,640,025	29,351,346
消費収支差額の部	本年度末	前年度末	増 減
翌年度繰越消費支出超過額	1,262,448,676	949,165,110	313,283,566
消費収支差額の部合計	△1,262,448,676	△ 949,165,110	△313,283,566
負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	9,638,250,108	9,915,939,895	△277,689,787