

平成28年度財務計算書類

平成28年 4月 1日から

平成29年 3月31日まで

資 金 収 支 計 算 書

人 件 費 支 出 内 訳 表

事 業 活 動 収 支 計 算 書

貸 借 対 照 表

固 定 資 産 明 細 表

借 入 金 明 細 表

基 本 金 明 細 表

学校法人 修立幼稚園

独立監査人の監査報告書

平成 29 年 6 月 21 日

学校法人 修立幼稚園
理 事 会 御 中

公認会計士牧田宗大事務所

公認会計士 牧田 宗大 

私は、私立学校振興助成法第 14 条第 3 項の規定に基づく監査報告を行うため、平成 28 年 6 月 3 日付け鳥取県告示第 399 号に基づき、学校法人修立幼稚園の平成 28 年度(平成 28 年 4 月 1 日から平成 29 年 3 月 31 日まで)の計算書類、すなわち、資金収支計算書(人件費支出内訳表を含む。)、事業活動収支計算書、貸借対照表(固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。)、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

計算書類に対する理事者の責任

理事者の責任は、学校法人会計基準(昭和 46 年文部省令第 18 号)に準拠して計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監査人の責任

私の責任は、私が実施した監査に基づいて、独立の立場から計算書類に対する意見を表明することにある。私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準は、私に計算書類に重要な虚偽の表示がないかどうかについて合理的な保証を得るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、計算書類の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、私の判断により、不正又は誤謬による計算書類の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、私はリスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、計算書類の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、理事者が採用した会計方針及びその適用方法並びに理事者によって行われた見積りの評価も含め全体としての計算書類の表示を検討することが含まれる。

私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査意見

私は、上記の計算書類が、学校法人会計基準(昭和 46 年文部省令第 18 号)に準拠して、学校法人修立幼稚園の平成 29 年 3 月 31 日をもって終了する会計年度の経営の状況及び同日現在の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。

強調事項

注記事項(重要な会計方針の変更等)に記載されているとおり、学校法人は、資金収支計算書(人件費支出内訳表を含む。)、事業活動収支計算書上の人件費の表示方法を変更している。当該事項は、私の意見に影響を及ぼすものではない。

利害関係

学校法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

平成28年度資金収支計算書

(4の1)

(平成28年 4月 1日から平成29年 3月31日まで)

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	32,500,000	31,109,050	1,390,950
保育料収入	22,000,000	20,378,750	1,621,250
時間外保育収入	1,000,000	1,051,800	△ 51,800
入園料収入	500,000	580,000	△ 80,000
施設設備資金収入	4,200,000	4,372,900	△ 172,900
給食費収入	4,800,000	4,725,600	74,400
手数料収入	40,000	32,000	8,000
入園検定料収入	40,000	32,000	8,000
寄付金収入	0	0	0
補助金収入	26,436,150	26,436,150	0
県補助金収入	21,124,000	21,124,000	0
市町村補助金収入	5,312,150	5,312,150	0
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	5,000,000	4,945,050	54,950
給食費収入	600,000	753,720	△ 153,720
スクールバス収入	1,500,000	1,415,625	84,375
用品販売収入	1,800,000	1,541,530	258,470
貸教室収入	200,000	328,125	△ 128,125
教材費収入	100,000	41,650	58,350
行事費収入	800,000	864,400	△ 64,400

平成28年度資金収支決算書

(4の2)

(平成28年 4月 1日から平成29年 3月31日まで)

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
受取利息・配当金収入	1,000	116	884
受取利息・配当収入	1,000	116	884
雑収入	20,000	15,000	5,000
その他の雑収入	20,000	15,000	5,000
借入金等収入	1,339,420	1,339,420	0
借入金収入	1,339,420	1,339,420	0
前受金収入	400,000	320,000	80,000
入園料前受金収入	400,000	320,000	80,000
その他の収入	12,568,307	12,518,722	49,585
預り金受入収入	12,301,107	12,097,001	204,106
(内 就園奨励費補助金収入)	(7,711,850)	(7,711,850)	(0)
前期末未収入金収入	122,200	267,200	△ 145,000
仮払金受入収入	145,000	0	145,000
仮受金受入収入	0	104,513	△ 104,513
立替金受入収入	0	50,008	△ 50,008
資金収入調整勘定	△ 520,000	△ 1,440,900	920,900
期末未収入金	△ 100,000	△ 1,020,900	920,900
前期末前受金	△ 420,000	△ 420,000	0
前年度繰越支払資金	16,469,543	16,469,543	0
収入の部合計	94,254,420	91,744,151	2,510,269

平成28年度資金収支計算書

(4の3)

(平成28年 4月 1日から平成29年 3月31日まで)

(単位 円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	45,000,000	44,664,286	335,714
教員人件費 支 出	33,000,000	34,516,614	△ 1,516,614
職員人件費 支 出	12,000,000	10,147,672	1,852,328
経 費 支 出	16,939,150	16,885,871	53,279
教 材 費 支 出	2,000,000	1,749,578	250,422
消 耗 品 費 支 出	500,000	424,948	75,052
光 熱 水 費 支 出	1,500,000	1,465,451	34,549
旅 費 交 通 費 支 出	100,000	0	100,000
福 利 費 支 出	100,000	177,212	△ 77,212
通 信 運 搬 費 支 出	300,000	357,673	△ 57,673
印 刷 製 本 費 支 出	300,000	274,518	25,482
保 險 料 支 出	150,000	106,530	43,470
不 動 産 賃 借 料 支 出	1,200,000	1,236,000	△ 36,000
公 租 公 課 金 支 出	10,000	15,300	△ 5,300
会 費 負 担 金 支 出	250,000	262,245	△ 12,245
研 修 費 支 出	100,000	78,244	21,756
報 酬 委 託 手 数 料 支 出	900,000	947,760	△ 47,760
広 報 費 支 出	200,000	183,760	16,240
渉 外 費 支 出	100,000	102,097	△ 2,097
新 聞 雑 誌 費 支 出	50,000	51,080	△ 1,080
保 健 衛 生 費 支 出	300,000	317,393	△ 17,393
修 繕 費 支 出	1,000,000	849,729	150,271
行 事 費 支 出	800,000	954,945	△ 154,945
給 食 費 支 出	3,500,000	3,377,495	122,505
車 輛 燃 料 費 支 出	700,000	611,891	88,109
車 輛 関 係 費 支 出	1,000,000	961,207	38,793
用 品 販 売 支 出	1,000,000	1,257,021	△ 257,021
雑 費 支 出	40,000	284,644	△ 244,644
奨 学 費 支 出	839,150	839,150	0
借 入 金 等 利 息 支 出	10,000	4,580	5,420
借 入 金 利 息 支 出	10,000	4,580	5,420

平成28年度資金収支計算書

(4の4)

(平成28年 4月 1日から平成29年 3月31日まで)

(単位 円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等返済支出	3,739,420	3,739,420	0
借入金返済支出	3,739,420	3,739,420	0
施設関係支出	0	0	0
設備関係支出	1,404,220	1,404,220	0
備品購入支出	1,404,220	1,404,220	0
資産運用支出	0	0	0
その他の支出	12,811,850	13,025,777	△ 213,927
前期末未払金支払支出	798,907	835,907	△ 37,000
預り金支払支出	12,012,373	12,023,543	△ 11,170
(内 就園奨励費補助金支出)	(7,711,850)	(7,711,850)	(0)
仮受金支払支出	570	101,583	△ 101,013
立替金支払支出	0	64,744	△ 64,744
資金支出調整勘定	△ 1,000,000	△ 1,267,985	267,985
期末未払金	△ 1,000,000	△ 1,267,985	267,985
翌年度繰越支払資金	15,349,780	13,287,982	2,061,798
支出の部合計	94,254,420	91,744,151	2,510,269

人件費支出内訳表

平成28年 4月 1日から
平成29年 3月31日まで

(単位 円)

科 目	部 門	修 立 幼 稚 園	総 額
教 員 人 件 費 支 出		34,516,614	34,516,614
本 務 教 員		26,962,687	26,962,687
本 俸		18,245,733	18,245,733
期 末 手 当		2,610,000	2,610,000
そ の 他 の 手 当		2,027,623	2,027,623
所 定 福 利 費		3,176,751	3,176,751
退 職 金 社 団 掛 金		902,580	902,580
兼 務 教 員		7,553,927	7,553,927
職 員 人 件 費 支 出		10,147,672	10,147,672
本 務 職 員		4,470,245	4,470,245
本 俸		3,672,000	3,672,000
期 末 手 当		420,000	420,000
そ の 他 の 手 当		0	0
所 定 福 利 費		378,245	378,245
兼 務 職 員		5,677,427	5,677,427
計		44,664,286	44,664,286

事業活動収支計算書

平成28年 4月 1日から
平成29年 3月31日まで

(単位 円)

		予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	科 目			
	学生生徒等納付金	32,500,000	31,109,050	1,390,950
	保 育 料	22,000,000	20,378,750	1,621,250
	時間外保育料	1,000,000	1,051,800	△ 51,800
	入 園 料	500,000	580,000	△ 80,000
	施設設備資金	4,200,000	4,372,900	△ 172,900
	給 食 費	4,800,000	4,725,600	74,400
	手 数 料	40,000	32,000	8,000
	入園検定料	40,000	32,000	8,000
	寄 付 金	360,000	360,000	0
	現物寄付	360,000	360,000	0
	経常費等補助金	26,436,150	26,436,150	0
	県 補助金	21,124,000	21,124,000	0
	市町村補助金	5,312,150	5,312,150	0
	付随事業収入	5,000,000	4,945,050	54,950
	給食費収入	600,000	753,720	△ 153,720
	スクールバス収入	1,500,000	1,415,625	84,375
	用品販売収入	1,800,000	1,541,530	258,470
	貸教室収入	200,000	328,125	△ 128,125
	教材費収入	100,000	41,650	58,350
	行事費収入	800,000	864,400	△ 64,400
	雑収入	20,000	15,000	5,000
その他の雑収入	20,000	15,000	5,000	
教育活動収入計	64,356,150	62,897,250	1,458,900	
教育活動収支	科 目			
	人件費	45,000,000	44,664,286	335,714
	教 員 人件費	33,000,000	34,516,614	△ 1,516,614
	職 員 人件費	12,000,000	10,147,672	1,852,328
	経 費	20,299,150	20,338,881	△ 39,731
	教 材 費	2,000,000	1,749,578	250,422
	消 耗 品 費	500,000	424,948	75,052
	光 熱 水 費	1,500,000	1,465,451	34,549
	旅 費 交 通 費	100,000	0	100,000
	福 利 費	100,000	177,212	△ 77,212
	通 信 運 搬 費	300,000	357,673	△ 57,673
	印 刷 製 本 費	300,000	274,518	25,482
	保 険 料	150,000	106,530	43,470
	不 動 産 賃 借 料	1,200,000	1,236,000	△ 36,000
	公 租 公 課 金	10,000	15,300	△ 5,300
	会 費 負 担 金	250,000	262,245	△ 12,245
	研 修 費	100,000	78,244	21,756
	報 酬 委 託 手 数 料	900,000	947,760	△ 47,760
	広 報 費	200,000	183,760	16,240
	渉 外 費	100,000	102,097	△ 2,097
	新 聞 雑 誌 費	50,000	51,080	△ 1,080
	保 健 衛 生 費	300,000	317,393	△ 17,393
	修 繕 費	1,000,000	849,729	150,271
	行 事 費	800,000	954,945	△ 154,945
	給 食 費	3,500,000	3,377,495	122,505
	車 輛 燃 料 費	700,000	611,891	88,109
	車 輛 関 係 費	1,000,000	961,207	38,793
	用 品 販 売 費	1,000,000	1,257,021	△ 257,021
	減 価 償 却 費	3,000,000	3,093,010	△ 93,010
	雑 費	40,000	284,644	△ 244,644
	奨 学 費	839,150	839,150	0
	消 耗 備 品 費	360,000	360,000	0
徴収不能額等	0	0	0	
教育活動支出計	65,299,150	65,003,167	295,983	
教育活動収支差額	△ 943,000	△ 2,105,917	1,162,917	

事業活動収支計算書

平成28年 4月 1日から

平成29年 3月31日まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
		教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	1,000
受取利息	1,000			116	884
その他の教育活動外収入	0			0	0
教育活動外収入計	1,000			116	884
事業活動支出の部	科 目			予 算	決 算
借入金等利息	10,000		4,580	5,420	
借入金利息	10,000		4,580	5,420	
その他の教育活動外支出	0		0	0	
教育活動外支出計	10,000		4,580	5,420	
教育活動外収支差額	△ 9,000		△ 4,464	△ 4,536	
経常収支差額		△ 952,000	△ 2,110,381	1,158,381	
特別収支	事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産売却差額	0	0	0
		その他の特別収入	0	0	0
		特別収入計	0	0	0
		事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算
	資産処分差額		0	0	0
	その他の特別支出		0	0	0
	特別支出計		0	0	0
	特別収支差額		0	0	0
	基本金組入前当年度収支差額		△ 952,000	△ 2,110,381	1,158,381
基本金組入額合計		0	△ 1,404,220	1,404,220	
当年度収支差額		△ 952,000	△ 3,514,601	2,562,601	
前年度繰越収支差額		△ 98,964,953	△ 98,964,953	0	
翌年度繰越収支差額		△ 99,916,953	△ 102,479,554	2,562,601	
(参考)					
事業活動収入計		64,357,150	62,897,366	1,459,784	
事業活動支出計		65,309,150	65,007,747	301,403	

貸借対照表

(平成29年 3月31日)

(単位 円)

(2の1)

資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 資 産	47,040,163	48,728,953	△ 1,688,790
有形固定資産	46,879,863	48,568,653	△ 1,688,790
土 地	39,992,000	39,992,000	0
建 物	2,715,717	4,028,081	△ 1,312,364
構 築 物	12	12	0
機 器 備 品	1,478,477	383,239	1,095,238
図 書	109,939	109,939	0
車 輜	2,583,718	4,055,382	△ 1,471,664
その他の固定資産	160,300	160,300	0
電 話 加 入 権	160,300	160,300	0
流 動 資 産	14,365,608	16,778,733	△ 2,413,125
預 金	13,220,964	16,418,731	△ 3,197,767
現 金	67,018	50,812	16,206
未 収 入 金	1,020,900	267,200	753,700
前 払 金	41,990	41,990	0
立 替 金	14,736	0	14,736
資 産 の 部 合 計	61,405,771	65,507,686	△ 4,101,915

貸借対照表

(2の2)

(平成29年 3月31日)

(単位 円)

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
固定負債	0	0	0
流動負債	2,824,901	4,816,435	△ 1,991,534
短期借入金	1,045,854	3,445,854	△ 2,400,000
未払金	1,267,985	835,907	432,078
前受金	320,000	420,000	△ 100,000
預り金	187,562	114,104	73,458
仮受金	3,500	570	2,930
負債の部合計	2,824,901	4,816,435	△ 1,991,534
純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
基本金	161,060,424	159,656,204	1,404,220
第1号基本金	161,060,424	159,656,204	1,404,220
繰越収支差額	△ 102,479,554	△ 98,964,953	△ 3,514,601
翌年度繰越収支差額	△ 102,479,554	△ 98,964,953	△ 3,514,601
純資産の部合計	58,580,870	60,691,251	△ 2,110,381
負債及び純資産の部合計	61,405,771	65,507,686	△ 4,101,915

な会計方針)

取不能引当金は計上しない。

職給与引当金の算定方法は、次の通りである。

期末要支給額は鳥取県私学振興会よりの交付金と同額であるため退職金給与引当金は計上していない。
食堂その他教育活動に付随する活動に係る収支は原則として総額で表示している。

成価償却費の計算は定額法による。

な会計方針の変更等)

法人会計基準の一部を改正する省令(平成25年4月22日文科科学省令第15号)に基づき、計算書類の様式を変更した。

お、貸借対照表について前年度期末の金額は改正後の様式に基づき、区分及び科目を組み替えて表示している。

こ、従来、人件費支出内訳表上、非正規教員分は、本務職員、正規職員については本務教員、非正規職員については務職員に計上していたが、教員と職員、本務と兼務の区別を明確にするため、当会計年度より人件費支出内訳上、非正

教員分は兼務教員、正規職員については、本務職員、非正規職員については、兼務職員に計上する方法に変更している。
の変更により、従来の同一の方法によった場合と比べ、資金収支計算書、人件費支出内訳表、事業活動収支計算書の教
人件費支出は3,083,682円増加し、職員人件費支出は同額減少している。

価償却額の累計額の合計額)

114,180,561円

会計年度以降の会計年度において基本金への組入れを行うこととなる金額)

0円

会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策)

4号基本金に相当する資金を有しており、該当しない。

お、学校法人会計基準第39条の規定に基づいて第4号基本金を組み入れていない。

重当事者との取引)

重当事者との取引の内容は、次の通りである。

(単位:円)

性	役員、法人等の名称	住所	資本金又は出資金	事業内容又は職業	議決権の所有割合	関係内容		取引の内容	取引金額	勘定科目	期末残高
						役員の兼任等	事業上の関係				
事	松浦小乃恵	鳥取県鳥取市	—	—	—	—	運営資金の借入	借入金の返済 (注1)	2,400,000	短期借入金	1,045,854
事	松浦ふさ代	鳥取県鳥取市	—	—	—	—	商品購入資金の借入	借入金の返済 支払利息 (注2)	1,339,420 4,580	—	—

条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 理事長松浦小乃恵から随時借入を行っている。返済条件は特に決定していない。

なお、借入利息は無償としている。

(注2) 理事松浦ふさ代から平成28年8月9日に1,339,420円の借入を行っている。

返済条件は期間8ヵ月、毎月々168,000円の元利均等返済としている。平成29年3月に、完済した。

なお、借入利率は税務上適正な利率として合理的に決定している。

固定資産明細表

平成28年 4月 1日から
平成29年 3月 31日まで

		(単位 円)									
科目	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却額の累計額	差引	期末残高	摘要			
有形固定資産	土地	39,992,000	0	0	39,992,000	—	39,992,000				
	建物	91,875,000	0	0	91,875,000	89,159,283	2,715,717				
	構築物	5,718,216	0	0	5,718,216	5,718,204	12				
	機器備品	14,476,729	1,404,220	0	15,880,949	14,402,472	1,478,477	エアコン7台 テーブル1台 購入			
	図書	109,939	0	0	109,939	—	109,939				
	車輜	7,484,320	0	0	7,484,320	4,900,602	2,583,718				
	計	159,656,204	1,404,220	0	161,060,424	114,180,561	46,879,863				
	電話加入権	160,300	0	0	160,300	—	160,300				
その他の固定資産	計	160,300	0	0	160,300	—	160,300				
	合計	159,816,504	1,404,220	0	161,220,724	114,180,561	47,040,163				

借入金明細表

平成28年 4月 1日から
平成29年 3月 31日まで

(単位 円)

借入先	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	利率	返済期限	摘要
長期借入金							
公的金融機関							
市中金融機関							
小計	0	0	0	0			
その他							
小計	0	0	0	0			
計	0	0	0	0			
短期借入金							
公的金融機関							
市中金融機関							
小計	0	0	0	0			
松浦小乃恵(理事長)	3,445,854		2,400,000	1,045,854	無償	なし	運転資金
松浦さ代(理事)		1,339,420	1,339,420	0	1.155%	28.08.09借入 29.03.07返済	備品購入資金
小計	3,445,854	1,339,420	3,739,420	1,045,854			
返済期限が1年以内の長期借入金							
計	3,445,854	1,339,420	3,739,420	1,045,854			
合計	3,445,854	1,339,420	3,739,420	1,045,854			

基本金明細表

平成28年 4月 1日 から
平成29年 3月 31日 まで

(単位 円)

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘	要
第1号基本金					
前期繰越高	159,656,204	159,656,204			
当期組入高					
機器備品					
エアコン・テーブル取得	1,404,220	1,404,220			
計	1,404,220	1,404,220			
当期末残高	161,060,424	161,060,424			
合 計					
前期繰越高	159,656,204	159,656,204			
当期組入高	1,404,220	1,404,220			
当期末残高	161,060,424	161,060,424			