平成24年度

計算書類

学校法人　青森山田学園

監 査 報 告 書

平成２５年5月１７日

学校法人　青森山田学園
理 事 会　御中
評 議 員 会　御中

監事　福士 大二

監事　村井 昇平

私たちは、私立学校法第３７条第３項に基づく監査報告を行うため、学校法人青森山田学園の平成２４年度（平成２４年４月１日から平成２５年３月３１日まで）の、学校法人の業務及び財産の状況について監査を行った。

監査の結果、学校法人の業務及び財産に関し、不正の行為又は法令もしくは寄附行為に違反する重大な事実のないことを認める。

以上

独立監査人の監査報告書

平成２５年６月１３日

学校法人青森山田学園
理事会　　御中

三上清隆公認会計士事務所
公認会計士　三上清隆

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、昭和 51 年７月 13 日付け文部省告示第 135 号に基づき、学校法人青森山田学園の平成 24 年度（平成 24 年４月１日から平成 25 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。）、消費収支計算書、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、学校法人青森山田学園の平成 25 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。

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

資 金 収 支 計 算 書

平成24年 4月 1日から
平成25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	**2,479,057,000**	**2,505,802,531**	**△**	**26,745,531**
授業料収入	1,628,780,000	1,641,958,575	△	13,178,575
入学金収入	113,340,000	95,490,000		17,850,000
実験実習料収入	81,481,000	79,405,500		2,075,500
施設維持費収入	5,800,000	5,824,500	△	24,500
教育充実費収入	602,139,000	602,467,470	△	328,470
その他納付金収入	41,757,000	74,776,486	△	33,019,486
校外活動費収入	5,760,000	5,880,000	△	120,000
手数料収入	**32,000,000**	**33,418,532**	**△**	**1,418,532**
入学検定料収入	21,500,000	23,085,000	△	1,585,000
試験料収入	3,100,000	3,045,000		55,000
証明手数料収入	1,000,000	868,100		131,900
大学入試センター試験実施手数料収入	6,400,000	6,420,432	△	20,432
寄付金収入	**24,460,000**	**57,345,365**	**△**	**32,885,365**
特別寄付金収入	4,460,000	5,260,400	△	800,400
一般寄付金収入	20,000,000	52,084,965	△	32,084,965
補助金収入	**563,000,000**	**573,150,159**	**△**	**10,150,159**
国庫補助金収入	133,000,000	160,356,000	△	27,356,000
地方公共団体補助金収入	430,000,000	412,794,159		17,205,841
資産運用収入	**6,954,000**	**8,613,102**	**△**	**1,659,102**
受取利息・配当金収入	354,000	369,273	△	15,273
施設設備利用料収入	6,600,000	8,243,829	△	1,643,829
事業収入	**20,700,000**	**12,518,240**		**8,181,760**
補助活動収入	10,000,000	0		10,000,000
受託事業収入	10,700,000	12,518,240	△	1,818,240
雑収入	**243,000,000**	**410,697,255**	**△**	**167,697,255**
その他の雑収入	158,000,000	197,222,349	△	39,222,349
退職金財団交付金収入	85,000,000	213,474,906	△	128,474,906
私立大学退職金財団	5,000,000	72,332,700	△	67,332,700
県退職金財団交付金収入	80,000,000	141,142,206	△	61,142,206
借入金等収入	**1,958,000,000**	**2,028,000,000**	**△**	**70,000,000**
短期借入金収入	1,958,000,000	2,028,000,000	△	70,000,000
前受金収入	**727,600,000**	**768,997,700**	**△**	**41,397,700**
授業料前受金収入	504,480,000	457,970,250		46,509,750
入学金前受金収入	54,150,000	58,540,000	△	4,390,000
実験実習料前受金収入	29,100,000	39,383,000	△	10,283,000
施設維持費前受金収入	1,270,000	1,410,000	△	140,000
教育充実費前受金収入	124,600,000	210,278,050	△	85,678,050
その他納付金前受金収入	0	6,400	△	6,400
校外活動前受金収入	0	1,410,000	△	1,410,000
前受学生預り金収入	14,000,000	0		14,000,000
その他の収入	**1,007,008,000**	**1,137,752,005**	**△**	**130,744,005**
前期末未収入金収入	111,000,000	88,375,918		22,624,082
貸付金回収収入	27,500,000	81,843,481	△	54,343,481
学生預り金受入収入	297,000,000	302,548,316	△	5,548,316
仮受金受入収入	13,000,000	26,500,000	△	13,500,000
預り金受入収入	535,000,000	591,978,349	△	56,978,349
前払金回収収入	10,000,000	8,080,000		1,920,000
仮払金回収収入	3,500,000	27,444,191	△	23,944,191
敷金回収収入	0	225,000	△	225,000
保証金受入収入	10,000,000	10,714,000	△	714,000
立替金回収収入	8,000	42,750	△	34,750
資金収入調整勘定	**△ 1,038,470,000**	**△ 1,065,665,771**		**27,195,771**
期末未収入金	△ 80,250,000	△ 247,315,571		167,065,571
前期末前受金	△ 958,220,000	△ 818,350,200	△	139,869,800
前年度繰越支払資金	**90,871,340**	**90,871,340**		
収 入 の 部 合 計	**6,114,180,340**	**6,561,500,458**	**△**	**447,320,118**

（単位　円）

支出の部				
科目	予算	決算	差異	
人件費支出	**1,819,133,000**	**1,996,392,090**	**△**	**177,259,090**
教員人件費支出	1,338,870,000	1,383,726,211	△	44,856,211
職員人件費支出	400,263,000	389,271,223		10,991,777
退職金支出	80,000,000	223,394,656	△	143,394,656
教育研究経費支出	**810,569,000**	**792,080,373**		**18,488,627**
消耗品費支出	78,000,000	58,718,473		19,281,527
光熱水費支出	87,000,000	96,742,575	△	9,742,575
旅費交通費支出	21,125,000	12,409,079		8,715,921
奨学費支出	421,344,000	409,284,980		12,059,020
車両燃料費支出	71,314,000	33,842,061		37,471,939
福利費支出	5,326,000	2,249,072		3,076,928
通信運搬費支出	7,836,000	8,887,477	△	1,051,477
印刷製本費支出	3,256,000	1,700,411		1,555,589
出版物費支出	2,577,000	1,419,804		1,157,196
保守修繕費支出	38,000,000	58,097,932	△	20,097,932
損害保険料支出	6,350,000	4,883,719		1,466,281
賃借料支出	25,750,000	28,185,226	△	2,435,226
公租公課支出	3,328,000	747,200		2,580,800
諸会費支出	5,683,000	7,458,124	△	1,775,124
会議費支出	4,680,000	40,000		4,640,000
報酬委託手数料支出	19,000,000	49,285,436	△	30,285,436
学生活動補助金支出	5,000,000	9,105,720	△	4,105,720
雑費支出	5,000,000	9,023,084	△	4,023,084
管理経費支出	**302,024,000**	**340,007,076**	**△**	**37,983,076**
消耗品費支出	17,106,000	13,173,028		3,932,972
光熱水費支出	30,000,000	29,082,542		917,458
旅費交通費支出	30,000,000	25,738,890		4,261,110
車両燃料費支出	7,000,000	9,602,273	△	2,602,273
福利費支出	2,000,000	1,850,025		149,975
通信運搬費支出	4,900,000	5,243,155	△	343,155
印刷製本費支出	1,000,000	4,697,513	△	3,697,513
出版物費支出	359,000	122,010		236,990
保守修繕費支出	26,000,000	27,383,392	△	1,383,392
損害保険料支出	20,500,000	18,117,181		2,382,819
賃借料支出	35,000,000	63,824,866	△	28,824,866
公租公課支出	10,000,000	13,080,550	△	3,080,550
広報費支出	25,000,000	6,064,709		18,935,291
諸会費支出	3,200,000	3,288,401	△	88,401
会議費支出	500,000	410,187		89,813
渉外費支出	2,100,000	2,066,355		33,645
報酬委託手数料支出	36,000,000	61,849,157	△	25,849,157
補助活動事業支出	0	385,680	△	385,680
雑費支出	46,359,000	53,669,982	△	7,310,982
国際交流費支出	1,400,000	0		1,400,000
私立大学経常費補助金返還支出	3,600,000	315,000		3,285,000
その他補助金返還支出	0	42,180	△	42,180
借入金等利息支出	**60,000,000**	**62,475,649**	**△**	**2,475,649**
借入金利息支出	60,000,000	62,475,649	△	2,475,649
借入金等返済支出	**1,990,219,000**	**2,041,940,000**	**△**	**51,721,000**
借入金返済支出	1,990,219,000	2,041,940,000	△	51,721,000
設備関係支出	**15,730,000**	**26,880,736**	**△**	**11,150,736**
教育研究用機器備品支出	11,100,000	18,617,110	△	7,517,110
その他の機器備品支出	500,000	0		500,000
図書支出	4,130,000	6,306,035	△	2,176,035
車輌支出	0	1,957,591	△	1,957,591
その他の支出	**1,386,900,000**	**1,532,645,712**	**△**	**145,745,712**
長期貸付金支払支出	87,500,000	0		87,500,000
貸付金支払支出	0	102,737,691	△	102,737,691
前期末未払金支払支出	380,000,000	409,555,240	△	29,555,240
学生預り金支払支出	250,000,000	302,076,416	△	52,076,416

(単位　円)

支出の部					
科目	予算		決算	差異	
前払金支払支出		7,000,000		12,169,981	△ 5,169,981
立替金支払支出		200,000		77,060	122,940
仮払金支払支出		5,500,000		46,426,508	△ 40,926,508
預り金支払支出		650,000,000		626,678,623	23,321,377
仮受金支払支出		6,000,000		32,215,853	△ 26,215,853
敷金支出		0		480,000	△ 480,000
保証金支出		0		228,340	△ 228,340
貯蔵品支出		700,000		0	700,000
資金支出調整勘定	△	**302,000,000**	△	**421,991,952**	**119,991,952**
期末未払金	△	300,000,000	△	421,991,952	121,991,952
前期末前払金	△	2,000,000		0	△ 2,000,000
次年度繰越支払資金		**31,605,340**		**191,070,774**	△ **159,465,434**
支出の部合計		**6,114,180,340**		**6,561,500,458**	△ **447,320,118**

消　費　収　支　計　算　書

平成24年 4月 1日から
平成25年 3月31日まで

（単位　円）

消費収入の部				
科　　目	予　　算	決　　算	差	異
学生生徒等納付金	**2,479,057,000**	**2,505,802,531**	**△**	**26,745,531**
授業料	1,628,780,000	1,641,958,575	△	13,178,575
入学金	113,340,000	95,490,000		17,850,000
実験実習料	81,481,000	79,405,500		2,075,500
施設維持費	5,800,000	5,824,500	△	24,500
教育充実費	602,139,000	602,467,470	△	328,470
その他納付金	41,757,000	74,776,486	△	33,019,486
校外活動費	5,760,000	5,880,000	△	120,000
手数料	**32,000,000**	**33,418,532**	**△**	**1,418,532**
入学検定料	21,500,000	23,085,000	△	1,585,000
試験料	3,100,000	3,045,000		55,000
証明手数料	1,000,000	868,100		131,900
大学入試センター試験実施手数料	6,400,000	6,420,432	△	20,432
寄付金	**24,460,000**	**57,345,365**	**△**	**32,885,365**
特別寄付金	4,460,000	5,260,400	△	800,400
一般寄付金	20,000,000	52,084,965	△	32,084,965
補助金	**563,000,000**	**573,150,159**	**△**	**10,150,159**
国庫補助金	133,000,000	160,356,000	△	27,356,000
地方公共団体補助金	430,000,000	412,794,159		17,205,841
資産運用収入	**6,954,000**	**8,613,102**	**△**	**1,659,102**
受取利息・配当金	354,000	369,273	△	15,273
施設設備利用料	6,600,000	8,243,829	△	1,643,829
資産売却差額	**0**	**1,557,959**	**△**	**1,557,959**
車両売却差額	0	1,557,959	△	1,557,959
事業収入	**20,700,000**	**12,518,240**		**8,181,760**
補助活動収入	10,000,000	0		10,000,000
受託事業収入	10,700,000	12,518,240	△	1,818,240
雑収入	**243,000,000**	**409,097,255**	**△**	**166,097,255**
その他の雑収入	158,000,000	195,622,349	△	37,622,349
退職金財団交付金収入	85,000,000	213,474,906	△	128,474,906
帰属収入合計	**3,369,171,000**	**3,601,503,143**	**△**	**232,332,143**
基本金組入額合計	**0**	**△ 217,907,206**		**217,907,206**
消費収入の部合計	**3,369,171,000**	**3,383,595,937**	**△**	**14,424,937**

（単位　円）

消費支出の部				
科　　目	予　　算	決　　算	差	異
人件費	**1,975,133,000**	**2,015,728,813**	**△**	**40,595,813**
教員人件費	1,338,870,000	1,383,726,211	△	44,856,211
職員人件費	400,263,000	389,271,223		10,991,777
退職給与引当金繰入額	156,000,000	156,231,653	△	231,653
退職金	80,000,000	86,499,726	△	6,499,726
教育研究経費	**1,088,139,000**	**1,075,555,154**		**12,583,846**
消耗品費	78,000,000	58,718,473		19,281,527
光熱水費	87,000,000	96,742,575	△	9,742,575
旅費交通費	21,125,000	12,409,079		8,715,921
奨学費	421,344,000	409,284,980		12,059,020
車両燃料費	71,314,000	33,842,061		37,471,939
福利費	5,326,000	2,249,072		3,076,928
通信運搬費	7,836,000	8,887,477	△	1,051,477
印刷製本費	3,256,000	1,700,411		1,555,589
出版物費	2,577,000	1,419,804		1,157,196
修繕費	38,000,000	58,097,932	△	20,097,932
損害保険料	6,350,000	4,883,719		1,466,281
賃借料	25,750,000	28,185,226	△	2,435,226
公租公課	3,328,000	747,200		2,580,800
諸会費	5,683,000	7,458,124	△	1,775,124
会議費	4,680,000	40,000		4,640,000
報酬委託手数料	19,000,000	49,285,436	△	30,285,436
学生活動補助金	5,000,000	9,105,720	△	4,105,720
雑費	5,000,000	9,023,084	△	4,023,084
減価償却額	277,570,000	283,474,781	△	5,904,781
管理経費	**412,177,000**	**450,231,226**	**△**	**38,054,226**
消耗品費	17,106,000	13,173,028		3,932,972
光熱水費	30,000,000	29,082,542		917,458
旅費交通費	30,000,000	25,738,890		4,261,110
車両燃料費	7,000,000	9,602,273	△	2,602,273
福利費	2,000,000	1,850,025		149,975
通信運搬費	4,900,000	5,243,155	△	343,155
印刷製本費	1,000,000	4,697,513	△	3,697,513
出版物費	359,000	122,010		236,990
修繕費	26,000,000	27,383,392	△	1,383,392
損害保険料	20,500,000	18,117,181		2,382,819
賃借料	35,000,000	63,824,866	△	28,824,866
公租公課	10,000,000	13,080,550	△	3,080,550
広報費	25,000,000	6,064,709		18,935,291
諸会費	3,200,000	3,288,401	△	88,401
会議費	500,000	410,187		89,813
渉外費	2,100,000	2,066,355		33,645
報酬委託手数料	36,000,000	61,849,157	△	25,849,157
補助活動事業	0	385,680	△	385,680
雑費	46,359,000	53,669,982	△	7,310,982
国際交流費	1,400,000	0		1,400,000
私立大学経常費補助金返還	3,600,000	315,000		3,285,000
その他補助金返還支出	0	42,180	△	42,180
減価償却額	110,153,000	110,224,150	△	71,150
借入金等利息	**60,000,000**	**62,475,649**	**△**	**2,475,649**
借入金利息	60,000,000	62,475,649	△	2,475,649
徴収不能引当金繰入額	**38,000,000**	**37,689,980**		**310,020**
徴収不能引当金繰入額	38,000,000	37,689,980		310,020
消費支出の部合計	**3,573,449,000**	**3,641,680,822**	**△**	**68,231,822**

（単位　円）

消費支出の部			
科　　目	予　　算	決　　算	差　　異
当年度消費支出超過額	204,278,000	258,084,885	
前年度繰越消費収入超過額	0	0	
前年度繰越消費支出超過額	0	13,115,179,510	
基本金取崩額	0	8,296,356	
翌年度繰越消費支出超過額	204,278,000	13,364,968,039	

貸借対照表

平成25年 3月31日

（単位　円）

資産の部				
科　目	本年度末	前年度末	増	減
固定資産	**13,160,124,699**	**13,537,215,595**	**△**	**377,090,896**
有形固定資産	**13,059,440,633**	**13,425,741,044**	**△**	**366,300,411**
土地	4,606,760,590	4,606,760,590		0
建物	7,020,041,687	7,303,809,913	△	283,768,226
構築物	37,670,548	68,987,172	△	31,316,624
教育研究用機器備品	223,832,891	281,722,441	△	57,889,550
その他の機器備品	1,730,501	2,400,619	△	670,118
図書	1,167,508,788	1,161,202,753		6,306,035
車輌	1,895,628	857,556		1,038,072
その他の固定資産	**100,684,066**	**111,474,551**	**△**	**10,790,485**
電話加入権	4,958,491	4,958,491		0
施設利用権	1,599,805	2,117,590	△	517,785
出資金	12,625,000	12,625,000		0
敷金	1,965,000	1,710,000		255,000
保証金	79,535,770	90,063,470	△	10,527,700
流動資産	**540,447,288**	**274,997,363**		**265,449,925**
現金預金	191,070,774	90,871,340		100,199,434
未収入金	290,709,056	160,459,383		130,249,673
貯蔵品	59,208	59,208		0
短期貸付金	32,457,793	20,563,583		11,894,210
前払金	6,183,830	2,093,849		4,089,981
立替金	984,310	950,000		34,310
仮払金	18,982,317	0		18,982,317
資産の部合計	**13,700,571,987**	**13,812,212,958**	**△**	**111,640,971**

（単位　円）

負債の部				
科　　目	本年度末	前年度末	増	減
固定負債	948,074,571	989,077,848	△	41,003,277
長期借入金	448,110,000	508,450,000	△	60,340,000
退職給与引当金	499,964,571	480,627,848		19,336,723
流動負債	3,318,482,193	3,348,942,208	△	30,460,015
短期借入金	1,393,242,000	1,346,842,000		46,400,000
未払金	886,711,952	874,275,240		12,436,712
前受金	768,997,700	818,350,200	△	49,352,500
学生預り金	217,032,709	216,560,809		471,900
仮受金	18,148,030	23,863,883	△	5,715,853
預り金	34,349,802	69,050,076	△	34,700,274
負債の部合計	4,266,556,764	4,338,020,056	△	71,463,292

基本金の部				
科　　目	本年度末	前年度末	増	減
第１号基本金	22,442,983,262	22,233,372,412		209,610,850
第４号基本金	356,000,000	356,000,000		0
基本金の部合計	22,798,983,262	22,589,372,412		209,610,850

消費収支差額の部				
科　　目	本年度末	前年度末	増	減
翌年度繰越消費支出超過額	△ 13,364,968,039	△ 13,115,179,510	△	249,788,529
消費収支差額の部合計	△ 13,364,968,039	△ 13,115,179,510	△	249,788,529

科　　目	本年度末	前年度末	増	減
負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	13,700,571,987	13,812,212,958	△	111,640,971