

独立監査人の監査報告書

平成 19 年 5 月 30 日

学校法人 明 治 大 学
理 事 会 御 中

事 務 所 名 清水公認会計士事務所

公 認 会 計 士 清水 秀雄

事 務 所 名 坂本公認会計士事務所

公 認 会 計 士 坂本 隆信

私たちは、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、学校法人明治大学の平成 18 年度（平成 18 年 4 月 1 日から平成 19 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。）、消費収支計算書及び貸借対照表（固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。）について監査を行った。この計算書類の作成責任は理事者にあり、私たちの責任は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。

私たちは、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、私たちに計算書類に重要な虚偽の表示がないかどうかの合理的な保証を得ることを求めている。監査は、試査を基礎として行われ、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もりの評価も含めて計算書類の表示を検討することを含んでいる。私たちは、監査の結果として意見表明のための合理的な基礎を得たと判断している。

私たちは、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、学校法人明治大学の平成 19 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。

学校法人と私たちとの間には、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

1. 資金収支計算書

平成18年 4月 1日から
平成19年 3月31日まで

収入の部

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
学生生徒等納付金収入	34,576,786,000	34,602,430,575	△ 25,644,575
授 業 料 収 入	31,480,946,000	31,098,908,575	382,037,425
入 学 金 収 入	2,455,860,000	2,846,005,000	△ 390,145,000
実 験 実 習 料 収 入	548,880,000	568,717,000	△ 19,837,000
実 習 料 収 入	91,100,000	88,800,000	2,300,000
手 数 料 収 入	3,000,948,000	3,374,462,920	△ 373,514,920
入 学 検 定 料 収 入	2,962,081,000	3,342,459,000	△ 380,378,000
証 明 手 数 料 収 入	23,867,000	18,971,120	4,895,880
大 学 入 試 センター 試 験 実 施 手 数 料 収 入	15,000,000	13,032,800	1,967,200
寄 付 金 収 入	818,970,000	494,895,023	324,074,977
特 別 寄 付 金 収 入	818,970,000	494,895,023	324,074,977
補 助 金 収 入	4,127,751,000	4,708,957,325	△ 581,206,325
国 庫 補 助 金 収 入	3,732,033,000	4,306,548,403	△ 574,515,403
地 方 公 共 団 体 補 助 金 収 入	337,920,000	343,836,126	△ 5,916,126
そ の 他 の 補 助 金 収 入	57,798,000	58,572,796	△ 774,796
資 産 運 用 収 入	856,455,000	1,064,741,572	△ 208,286,572
第 3 号 基 本 金 運 用 収 入	44,941,000	51,648,801	△ 6,707,801
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	520,669,000	649,181,536	△ 128,512,536
施 設 設 備 利 用 料 収 入	290,845,000	363,911,235	△ 73,066,235
資 産 売 却 収 入	11,800,000,000	10,087,609,150	1,712,390,850
固 定 資 産 売 却 収 入	8,800,000,000	8,800,000,000	0
有 価 証 券 売 却 収 入	3,000,000,000	1,287,609,150	1,712,390,850
事 業 収 入	326,950,000	487,791,669	△ 160,841,669
補 助 活 動 収 入	0	21,263,925	△ 21,263,925
附 属 事 業 収 入	37,850,000	28,383,443	9,466,557
受 託 事 業 収 入	289,100,000	438,144,301	△ 149,044,301
雑 収 入	2,066,778,000	2,158,264,526	△ 91,486,526
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	1,185,114,000	1,224,732,900	△ 39,618,900
リハ'ティ・アカデ'ミー受講料収入	309,630,000	290,318,425	19,311,575
そ の 他 の 雑 収 入	300,453,000	374,680,231	△ 74,227,231
年 金 掛 金 収 入	271,581,000	268,532,970	3,048,030

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
前 受 金 収 入	6,983,826,000	7,076,931,398	△ 93,105,398
授業料前受金収入	4,352,241,000	4,027,634,150	324,606,850
入学金前受金収入	2,495,720,000	2,898,740,000	△ 403,020,000
実験実習料前受金収入	82,970,000	84,445,000	△ 1,475,000
実習料前受金収入	12,595,000	12,075,000	520,000
その他の前受金収入	40,300,000	54,037,248	△ 13,737,248
そ の 他 の 収 入	2,718,570,871	3,116,535,265	△ 397,964,394
退職給与引当資産 からの繰入収入	313,251,000	348,459,010	△ 35,208,010
特定引当資産 からの繰入収入	11,000,000	25,719,783	△ 14,719,783
年金引当資産 からの繰入収入	101,990,000	58,913,086	43,076,914
貸付金回収収入	752,620,000	869,681,827	△ 117,061,827
前期末未収入金収入	1,539,709,871	1,538,359,414	1,350,457
保証金回収収入	0	142,000	△ 142,000
預り金受入収入	0	269,559,009	△ 269,559,009
預り金引当資産繰入収入	0	5,701,136	△ 5,701,136
資 金 収 入 調 整 勘 定	△ 10,485,056,406	△ 11,048,546,065	563,489,659
期 末 未 収 入 金	△ 882,086,000	△ 1,445,575,659	563,489,659
前 期 末 前 受 金	△ 9,602,970,406	△ 9,602,970,406	0
前年度繰越支払資金	24,608,591,111	24,608,591,111	0
収 入 の 部 合 計	81,400,569,576	80,732,664,469	667,905,107

支出の部

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
人 件 費 支 出	26,402,281,433	25,787,426,584	614,854,849
教員人件費支出	14,768,727,000	14,412,290,658	356,436,342
職員人件費支出	8,066,141,000	7,808,504,493	257,636,507
役員報酬支出	112,600,000	111,818,000	782,000
退職金支出	1,973,535,600	1,973,535,600	0
年金給付金支出	1,481,277,833	1,481,277,833	0

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
教育研究經費支出	11,121,699,643	10,148,602,472	973,097,171
學生獎學費支出	950,690,000	900,783,140	49,906,860
助成費支出	279,291,000	267,775,075	11,515,925
福利費支出	107,144,000	97,504,666	9,639,334
修繕費支出	863,803,000	773,334,792	90,468,208
旅費交通費支出	458,214,000	431,229,268	26,984,732
業務委託費支出	3,647,547,000	3,324,983,133	322,563,867
光熱水費支出	1,024,865,000	915,841,401	109,023,599
保險料支出	53,128,000	45,429,451	7,698,549
消耗品費支出	1,354,786,874	1,354,786,874	0
印刷製本費支出	508,926,000	390,341,213	118,584,787
通信運搬費支出	204,787,000	169,134,703	35,652,297
廣告費支出	19,500,000	12,832,497	6,667,503
支払手数料支出	507,486,000	481,367,947	26,118,053
賃借料支出	1,041,351,000	905,965,796	135,385,204
會合費支出	69,522,000	53,065,858	16,456,142
公租公課支出	9,953,769	9,953,769	0
雜費支出	20,705,000	14,272,889	6,432,111
管理經費支出	1,965,876,220	1,933,060,239	32,815,981
助成費支出	8,250,009	8,250,009	0
福利費支出	43,194,185	43,194,185	0
修繕費支出	20,250,000	20,140,944	109,056
旅費交通費支出	78,734,009	78,734,009	0
業務委託費支出	884,125,808	884,125,808	0
光熱水費支出	34,864,812	34,864,812	0
保險料支出	5,281,391	5,281,391	0
消耗品費支出	116,403,328	116,403,328	0
印刷製本費支出	177,779,000	155,079,748	22,699,252
通信運搬費支出	133,894,000	125,684,304	8,209,696
廣告費支出	134,414,000	132,616,023	1,797,977
支払手数料支出	119,894,691	119,894,691	0
賃借料支出	55,643,359	55,643,359	0
會合費支出	27,968,114	27,968,114	0
公租公課支出	105,728,326	105,728,326	0
雜費支出	19,451,188	19,451,188	0

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
借入金等利息支出	5,400,000	5,253,098	146,902
借入金利息支出	5,400,000	5,253,098	146,902
借入金等返済支出	55,550,000	55,550,000	0
借入金返済支出	55,550,000	55,550,000	0
施設関係支出	11,567,224,199	11,301,719,811	265,504,388
土地支出	6,823,223,770	6,823,223,770	0
建物支出	2,921,304,551	2,921,304,551	0
構築物支出	779,799,990	779,799,990	0
建設仮勘定支出	1,042,895,888	777,391,500	265,504,388
設備関係支出	1,725,159,456	1,725,159,456	0
教育研究用機器備品支出	796,755,050	796,755,050	0
その他の機器備品支出	158,392,605	158,392,605	0
図書支出	770,011,801	770,011,801	0
資産運用支出	5,015,000,000	5,169,648,689	△ 154,648,689
有価証券購入支出	3,000,000,000	2,929,469,200	70,530,800
明高中新校舎建設引当資産支出	2,000,000,000	2,000,000,000	0
第3号基本金引当資産支出	14,000,000	11,467,830	2,532,170
特定引当資産支出	1,000,000	228,711,659	△ 227,711,659
その他の支出	6,349,436,072	5,980,738,502	368,697,570
貸付奨学金支払支出	800,069,000	528,354,500	271,714,500
貸付金支払支出	260,000,000	141,800,000	118,200,000
前期末未払金支払支出	5,069,347,072	5,069,347,072	0
前払金支払支出	220,000,000	239,888,030	△ 19,888,030
保証金支払支出	20,000	1,348,900	△ 1,328,900
予 備 費	(304,066,088) 95,933,912		95,933,912
資金支出調整勘定	△ 6,736,324,272	△ 8,085,923,158	1,349,598,886
期 末 未 払 金	△ 3,868,663,000	△ 5,218,261,886	1,349,598,886
前 期 末 前 払 金	△ 2,867,661,272	△ 2,867,661,272	0
次年度繰越支払資金	23,833,332,913	26,711,428,776	△ 2,878,095,863
支出の部合計	81,400,569,576	80,732,664,469	667,905,107

(注) 予備費予算額の()内金額は、予備費の使用額を示し、その使用科目と金額は次のとおり。

なお、この使用金額は当該科目の予算額に含めてある。

(単位 円)

科 目	金 額
人 件 費 支 出	197,313,433
退 職 金 支 出	190,035,600
年 金 給 付 金 支 出	7,277,833
設 備 関 係 支 出	106,752,655
その他の機器備品支出	106,752,655
合 計	304,066,088

消費収支計算書

平成18年 4月 1日から
平成19年 3月31日まで

消費収入の部

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
学 生 生 徒 等 納 付 金	34,576,786,000	34,602,430,575	△ 25,644,575
授 業 料	31,480,946,000	31,098,908,575	382,037,425
入 学 金	2,455,860,000	2,846,005,000	△ 390,145,000
実 験 実 習 料	548,880,000	568,717,000	△ 19,837,000
実 習 料	91,100,000	88,800,000	2,300,000
手 数 料	3,000,948,000	3,374,462,920	△ 373,514,920
入 学 検 定 料	2,962,081,000	3,342,459,000	△ 380,378,000
証 明 手 数 料	23,867,000	18,971,120	4,895,880
大 学 入 試 セ ン タ ー 試 験 料	15,000,000	13,032,800	1,967,200
寄 付 金	878,970,000	632,472,057	246,497,943
特 別 寄 付 金	818,970,000	494,895,023	324,074,977
現 物 寄 付 金	60,000,000	137,577,034	△ 77,577,034
補 助 金	4,127,751,000	4,708,957,325	△ 581,206,325
国 庫 補 助 金	3,732,033,000	4,306,548,403	△ 574,515,403
地 方 公 共 団 体 補 助 金	337,920,000	343,836,126	△ 5,916,126
そ の 他 の 補 助 金	57,798,000	58,572,796	△ 774,796
資 産 運 用 収 入	856,455,000	1,064,741,572	△ 208,286,572
第 3 号 基 本 金 運 用 収 入	44,941,000	51,648,801	△ 6,707,801
受 取 利 息 ・ 配 当 金	520,669,000	649,181,536	△ 128,512,536
施 設 設 備 利 用 料	290,845,000	363,911,235	△ 73,066,235
資 産 売 却 差 額	8,378,921,000	8,378,921,594	△ 594
資 産 売 却 差 額	8,378,921,000	8,378,921,594	△ 594
事 業 収 入	326,950,000	487,791,669	△ 160,841,669
補 助 活 動 収 入	0	21,263,925	△ 21,263,925
附 属 事 業 収 入	37,850,000	28,383,443	9,466,557
受 託 事 業 収 入	289,100,000	438,144,301	△ 149,044,301
雑 収 入	2,066,778,000	2,158,264,526	△ 91,486,526
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金	1,185,114,000	1,224,732,900	△ 39,618,900
リハ'ティ・アカデ'ミー受講料収入	309,630,000	290,318,425	19,311,575
そ の 他 の 雑 収 入	300,453,000	374,680,231	△ 74,227,231
年 金 掛 金 収 入	271,581,000	268,532,970	3,048,030
帰 属 収 入 合 計	54,213,559,000	55,408,042,238	△ 1,194,483,238
基 本 金 組 入 額 合 計	△ 13,355,012,000	△ 12,387,052,509	△ 967,959,491
消 費 収 入 の 部 合 計	40,858,547,000	43,020,989,729	△ 2,162,442,729

消費支出の部

(単位 円)

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
人 件 費	25,727,106,000	25,369,941,238	357,164,762
教 員 人 件 費	14,768,727,000	14,412,290,658	356,436,342
職 員 人 件 費	8,066,141,000	7,808,504,493	257,636,507
役 員 報 酬	112,600,000	111,818,000	782,000
退 職 金	860,440,000	1,073,780,750	△ 213,340,750
退職給与引当金繰入額	547,188,000	541,182,590	6,005,410
年金引当金繰入額	1,372,010,000	1,422,364,747	△ 50,354,747
教 育 研 究 経 費	15,594,472,643	14,652,016,134	942,456,509
学 生 奨 学 費	950,690,000	900,783,140	49,906,860
助 成 費	279,291,000	267,775,075	11,515,925
福 利 費	107,144,000	97,504,666	9,639,334
修 繕 費	863,803,000	773,334,792	90,468,208
旅 費 交 通 費	458,214,000	431,229,268	26,984,732
業 務 委 託 費	3,647,547,000	3,324,983,133	322,563,867
光 熱 水 費	1,024,865,000	915,841,401	109,023,599
保 険 料	53,128,000	45,429,451	7,698,549
消 耗 品 費	1,354,786,874	1,354,786,874	0
印 刷 製 本 費	508,926,000	390,341,213	118,584,787
通 信 運 搬 費	204,787,000	169,134,703	35,652,297
広 告 費	19,500,000	12,832,497	6,667,503
支 払 手 数 料	507,486,000	481,367,947	26,118,053
賃 借 料	1,041,351,000	905,965,796	135,385,204
会 合 費	69,522,000	53,065,858	16,456,142
公 租 公 課	9,953,769	9,953,769	0
雑 費	20,705,000	14,272,889	6,432,111
減 価 償 却 額	4,472,773,000	4,503,413,662	△ 30,640,662
管 理 経 費	2,074,014,220	2,043,499,469	30,514,751
助 成 費	8,250,009	8,250,009	0
福 利 費	43,194,185	43,194,185	0
修 繕 費	20,250,000	20,140,944	109,056
旅 費 交 通 費	78,734,009	78,734,009	0
業 務 委 託 費	884,125,808	884,125,808	0
光 熱 水 費	34,864,812	34,864,812	0
保 険 料	5,281,391	5,281,391	0
消 耗 品 費	116,403,328	116,403,328	0
印 刷 製 本 費	177,779,000	155,079,748	22,699,252

科 目	予 算 額	決 算 額	差 異
通 信 運 搬 費	133,894,000	125,684,304	8,209,696
広 告 費	134,414,000	132,616,023	1,797,977
支 払 手 数 料	119,894,691	119,894,691	0
賃 借 料	55,643,359	55,643,359	0
会 合 費	27,968,114	27,968,114	0
公 租 公 課	105,728,326	105,728,326	0
雑 費	19,451,188	19,451,188	0
減 価 償 却 額	108,138,000	110,439,230	△ 2,301,230
借 入 金 等 利 息	5,400,000	5,253,098	146,902
借 入 金 利 息	5,400,000	5,253,098	146,902
資 産 処 分 差 額	172,884,000	280,581,995	△ 107,697,995
不 動 産 処 分 差 額	152,884,000	234,155,088	△ 81,271,088
そ の 他 の 資 産 処 分 差 額	20,000,000	46,426,907	△ 26,426,907
徴 収 不 能 引 当 金 等 繰 入 額	27,000,000	35,740,600	△ 8,740,600
徴 収 不 能 引 当 金 繰 入 額	20,000,000	24,970,600	△ 4,970,600
徴 収 不 能 額	7,000,000	10,770,000	△ 3,770,000
消 費 支 出 の 部 合 計	43,600,876,863	42,387,032,534	1,213,844,329
当 年 度 消 費 収 入 超 過 額	0	633,957,195	△ 633,957,195
当 年 度 消 費 支 出 超 過 額	△ 2,742,329,863	0	△ 2,742,329,863
前 年 度 繰 越 消 費 支 出 超 過 額	△ 8,526,760,278	△ 8,526,760,278	
翌 年 度 繰 越 消 費 支 出 超 過 額	△ 11,269,090,141	△ 7,892,803,083	