

## 独立監査人の監査報告書

平成29年5月30日

学校法人明治大学  
理事会 御中

市東康男公認会計士事務所

公認会計士 市 東 康 男

太田周二公認会計士事務所

公認会計士 太 田 周 二

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、平成27年3月30日付け文部科学省告示第73号に基づき、学校法人明治大学の平成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**

私たちの責任は、私たち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、私たちの判断により、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、私たちは、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。

私たちは、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。

### **利害関係**

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28年 4月 1日から

平成29年 3月31日まで

## 収入の部

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	38,916,628,000	39,081,448,800	△ 164,820,800
授業料収入	36,007,925,000	35,958,188,300	49,736,700
入学金収入	2,057,100,000	2,272,910,000	△ 215,810,000
実験実習料収入	683,550,000	681,865,000	1,685,000
実習料収入	168,053,000	168,485,500	△ 432,500
手数料収入	3,296,438,000	3,636,062,710	△ 339,624,710
入学検定料収入	3,258,003,000	3,591,701,000	△ 333,698,000
証明手数料収入	24,328,000	29,404,100	△ 5,076,100
大学入試センター試験 実施手数料収入	14,107,000	14,957,610	△ 850,610
寄付金収入	342,030,000	450,002,957	△ 107,972,957
特別寄付金収入	342,030,000	450,002,957	△ 107,972,957
補助金収入	5,262,527,000	5,022,032,069	240,494,931
国庫補助金収入	4,832,824,000	4,575,710,970	257,113,030
地方公共団体補助金収入	429,103,000	443,772,999	△ 14,669,999
その他の補助金収入	600,000	2,548,100	△ 1,948,100
資産売却収入	2,500,000,000	2,423,009,161	76,990,839
施設売却収入	0	21,123,161	△ 21,123,161
設備売却収入	0	420,000	△ 420,000
有価証券売却収入	2,500,000,000	2,401,466,000	98,534,000
付随事業・収益事業収入	2,214,836,000	1,248,442,813	966,393,187
補助活動収入	158,130,000	158,000,555	129,445
附属事業収入	110,036,000	108,727,320	1,308,680
受託事業収入	1,629,670,000	650,697,768	978,972,232
リパティアカデミー受講料収入	317,000,000	331,017,170	△ 14,017,170
受取利息・配当金収入	518,871,000	566,510,797	△ 47,639,797
第3号基本基金引当 特定資産運用収入	37,084,000	37,555,918	△ 471,918
その他の受取利息・ 配当金収入	481,787,000	528,954,879	△ 47,167,879
雑収入	2,323,323,000	2,440,959,503	△ 117,636,503
施設設備利用料収入	496,396,000	510,338,569	△ 13,942,569
私立大学退職金財団 交付金収入	1,127,094,000	930,170,300	196,923,700
年金掛金収入	458,877,000	447,303,856	11,573,144
その他の雑収入	240,956,000	553,146,778	△ 312,190,778
借入金等収入	0	0	0

科 目	予 算	決 算	差 異
<b>前 受 金 収 入</b>	6,533,175,000	7,102,633,952	△ 569,458,952
授 業 料 前 受 金 収 入	4,389,972,000	4,679,238,500	△ 289,266,500
入 学 金 前 受 金 収 入	2,023,900,000	2,242,600,000	△ 218,700,000
実 験 実 習 料 前 受 金 収 入	91,120,000	98,035,000	△ 6,915,000
実 習 料 前 受 金 収 入	21,683,000	21,639,000	44,000
そ の 他 の 前 受 金 収 入	6,500,000	61,121,452	△ 54,621,452
<b>そ の 他 の 収 入</b>	4,994,179,000	3,373,182,175	1,620,996,825
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産 取 崩 収 入 そ の 他 の 取 崩 収 入	187,651,000	119,863,662	67,787,338
引 当 特 定 資 産 取 崩 収 入	172,000,000	278,874,635	△ 106,874,635
貸 付 金 回 収 収 入	706,596,000	549,674,436	156,921,564
前 期 未 収 入 金 収 入	3,927,932,000	2,343,038,885	1,584,893,115
預 り 金 受 入 収 入	0	81,712,377	△ 81,712,377
保 証 金 回 収 収 入	0	18,180	△ 18,180
<b>資 金 収 入 調 整 勘 定</b>	△ 8,317,877,000	△ 7,889,392,936	△ 428,484,064
期 末 未 収 入 金	△ 1,336,872,000	△ 1,069,260,618	△ 267,611,382
前 期 末 前 受 金	△ 6,981,005,000	△ 6,820,132,318	△ 160,872,682
<b>前 年 度 繰 越 支 払 資 金</b>	16,322,153,000	17,044,294,739	
収 入 の 部 合 計	74,906,283,000	74,499,186,740	407,096,260

支出の部

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
<b>人 件 費 支 出</b>	31,015,586,000	30,456,245,087	559,340,913
教 員 人 件 費 支 出	18,450,129,000	18,282,125,714	168,003,286
職 員 人 件 費 支 出	9,070,253,000	8,919,914,141	150,338,859
役 員 報 酬 支 出	116,360,000	110,198,508	6,161,492
退 職 金 支 出	1,643,844,000	1,409,650,197	234,193,803
年 金 給 付 金 支 出	1,735,000,000	1,734,356,527	643,473

科 目	予 算	決 算	差 異
<b>教育研究経費支出</b>	14,463,821,963	12,309,829,857	2,153,992,106
奨学費支出	1,443,101,000	1,362,377,391	80,723,609
助成費支出	526,641,000	522,925,741	3,715,259
福利費支出	56,411,000	55,395,225	1,015,775
修繕費支出	1,363,678,000	1,131,767,676	231,910,324
旅費交通費支出	683,604,000	675,710,119	7,893,881
業務委託費支出	5,212,749,000	4,163,783,529	1,048,965,471
光熱水費支出	1,480,108,000	1,022,023,097	458,084,903
保険料支出	60,667,000	43,227,847	17,439,153
消耗品費支出	1,494,604,000	1,382,358,072	112,245,928
印刷製本費支出	369,921,000	311,614,668	58,306,332
通信運搬費支出	223,024,000	185,836,905	37,187,095
広告費支出	27,141,698	27,141,698	0
支払手数料支出	891,704,000	866,318,935	25,385,065
賃借料支出	539,712,000	497,229,763	42,482,237
会合費支出	69,402,000	41,587,165	27,814,835
公租公課支出	11,400,000	10,577,761	822,239
雑費支出	9,954,265	9,954,265	0
<b>管理経費支出</b>	2,116,536,566	1,967,948,719	148,587,847
助成費支出	2,350,000	2,350,000	0
福利費支出	52,251,000	48,365,018	3,885,982
修繕費支出	269,403,238	269,403,238	0
旅費交通費支出	67,252,000	55,166,264	12,085,736
業務委託費支出	811,933,000	801,306,349	10,626,651
光熱水費支出	41,019,000	29,459,874	11,559,126
保険料支出	3,554,000	3,033,722	520,278
消耗品費支出	82,451,712	82,451,712	0
印刷製本費支出	162,848,000	136,717,394	26,130,606
通信運搬費支出	101,344,000	94,605,529	6,738,471
広告費支出	194,672,828	194,672,828	0
支払手数料支出	85,762,000	83,170,392	2,591,608
賃借料支出	25,409,000	20,448,052	4,960,948
会合費支出	16,954,000	9,667,825	7,286,175
公租公課支出	174,277,000	112,074,734	62,202,266
雑費支出	17,006,137	17,006,137	0
私立大学等経常費補助金 返還金支出	6,140,000	6,140,000	0
その他の補助金返還金支出	1,909,651	1,909,651	0

科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等利息支出	0	0	0
借入金等返済支出	0	0	0
施設関係支出	2,099,797,000	959,928,386	1,139,868,614
建物支出	1,603,097,000	533,831,786	1,069,265,214
構築物支出	61,700,000	52,466,400	9,233,600
建設仮勘定支出	435,000,000	373,630,200	61,369,800
設備関係支出	2,564,006,000	1,836,170,760	727,835,240
教育研究用機器備品支出	2,012,339,000	1,348,231,320	664,107,680
管理用機器備品支出	140,979,000	78,641,022	62,337,978
図書支出	320,140,000	329,040,230	△ 8,900,230
車両支出	1,750,000	2,448,786	△ 698,786
ソフトウェア支出	88,798,000	77,809,402	10,988,598
資産運用支出	3,267,851,000	7,676,050,314	△ 4,408,199,314
有価証券購入支出	2,500,000,000	2,200,000,000	300,000,000
第3号基本 引当特定資産繰入支出	11,000,000	1,534,347,533	△ 1,523,347,533
年金引当特定資産繰入支出	549,851,000	540,228,270	9,622,730
減価償却 引当特定資産繰入支出	0	3,000,000,000	△ 3,000,000,000
その他 引当特定資産繰入支出	207,000,000	401,474,511	△ 194,474,511
その他の支出	7,702,838,000	6,924,668,115	778,169,885
貸付金支払支出	446,338,000	166,112,500	280,225,500
前期末未払金支払支出	7,090,385,000	6,586,828,428	503,556,572
保証金支払支出	3,000	2,542,830	△ 2,539,830
預り金引当特定資産繰入支出	0	61,850,564	△ 61,850,564
前払金支払支出	166,112,000	107,322,513	58,789,487
長期前払金支払支出	0	11,280	△ 11,280
予備費	(227,722,529) 272,277,471		272,277,471
資金支出調整勘定	△ 6,590,049,000	△ 5,731,258,299	△ 858,790,701
期末未払金	△ 6,420,868,000	△ 5,573,547,724	△ 847,320,276
前期末前払金	△ 169,181,000	△ 157,710,575	△ 11,470,425
翌年度繰越支払資金	17,993,618,000	18,099,603,801	△ 105,985,801
支出の部合計	74,906,283,000	74,499,186,740	407,096,260

#### 4. 活動区分資金収支計算書

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	金 額
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	39,081,448,800
		手数料収入	3,636,062,710
		特別寄付金収入	407,818,814
		経常費等補助金収入	4,984,048,569
		付随事業収入	1,248,442,813
		雑収入	2,440,959,503
		教育活動資金収入計	51,798,781,209
	支出	人件費支出	30,456,245,087
		教育研究経費支出	12,309,829,857
		管理経費支出	1,967,948,719
教育活動資金支出計		44,734,023,663	
	差引	7,064,757,546	
	調整勘定等	495,786,878	
	教育活動資金収支差額	7,560,544,424	
施設整備等活動による資金収支	科 目		金 額
	収入	施設設備寄付金収入	42,184,143
		施設設備補助金収入	37,983,500
		施設設備売却収入	21,543,161
		施設整備等活動資金収入計	101,710,804
	支出	施設関係支出	959,928,386
		設備関係支出	1,836,170,760
		減価償却引当特定資産繰入支出	3,000,000,000
		その他の引当特定資産繰入支出	25,752,418
		施設整備等活動資金支出計	5,821,851,564
	差引	△ 5,720,140,760	
	調整勘定等	97,583,231	
	施設整備等活動資金収支差額	△ 5,622,557,529	
		小計(教育活動資金収支差額+施設整備等活動資金収支差額)	1,937,986,895

		科 目	金 額	
その他の活動による資金収支	収入	有価証券売却収入	2,401,466,000	
		退職給与引当特定資産取崩収入	119,863,662	
		その他の引当特定資産取崩収入	278,874,635	
		貸付金回収収入	549,674,436	
		預り金受入収入	81,712,377	
		保証金回収収入	18,180	
		小計	3,431,609,290	
			受取利息・配当金収入	566,510,797
			その他の活動資金収入計	3,998,120,087
	支出	有価証券購入支出	2,200,000,000	
		第3号基本金引当特定資産繰入支出	1,534,347,533	
		年金引当特定資産繰入支出	540,228,270	
		その他の引当特定資産繰入支出	375,722,093	
		貸付金支払支出	166,112,500	
		保証金支払支出	2,542,830	
		預り金引当特定資産繰入支出	61,850,564	
その他の活動資金支出計		4,880,803,790		
		差引	△ 882,683,703	
		調整勘定等	5,870	
		その他の活動資金収支差額	△ 882,677,833	
		支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	1,055,309,062	
		前年度繰越支払資金	17,044,294,739	
		翌年度繰越支払資金	18,099,603,801	

## 5. 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
事業活動収入の部	<b>学生生徒等納付金</b>	38,916,628,000	39,081,448,800	△ 164,820,800
	授業料	36,007,925,000	35,958,188,300	49,736,700
	入学金	2,057,100,000	2,272,910,000	△ 215,810,000
	実験実習料	683,550,000	681,865,000	1,685,000
	実習料	168,053,000	168,485,500	△ 432,500
	<b>手数料</b>	3,296,438,000	3,636,062,710	△ 339,624,710
	入学検定料	3,258,003,000	3,591,701,000	△ 333,698,000
	証明手数料	24,328,000	29,404,100	△ 5,076,100
	大学入試センター試験料	14,107,000	14,957,610	△ 850,610
	<b>寄付金</b>	305,030,000	407,818,814	△ 102,788,814
	特別寄付金	305,030,000	407,818,814	△ 102,788,814
	<b>経常費等補助金</b>	5,082,577,000	4,984,048,569	98,528,431
	国庫補助金	4,656,047,000	4,538,601,970	117,445,030
	地方公共団体補助金	425,930,000	442,898,499	△ 16,968,499
	その他の補助金	600,000	2,548,100	△ 1,948,100
	<b>付随事業収入</b>	2,214,836,000	1,248,442,813	966,393,187
	補助活動収入	158,130,000	158,000,555	129,445
	附属事業収入	110,036,000	108,727,320	1,308,680
	受託事業収入	1,629,670,000	650,697,768	978,972,232
	リハ'ティアカテ'ミー受講料	317,000,000	331,017,170	△ 14,017,170
	<b>雑収入</b>	2,323,323,000	2,465,497,136	△ 142,174,136
	施設設備利用料	496,396,000	510,338,569	△ 13,942,569
	私立大学退職金財団交付金	1,127,094,000	930,170,300	196,923,700
	年金掛金	458,877,000	447,303,856	11,573,144
	徴収不能引当金戻入額	0	24,537,633	△ 24,537,633
その他の雑収入	240,956,000	553,146,778	△ 312,190,778	
<b>教育活動収入計</b>	52,138,832,000	51,823,318,842	315,513,158	
事業活動支出の部	<b>人件費</b>	31,187,328,000	30,756,746,034	430,581,966
	教員人件費	18,450,129,000	18,282,125,714	168,003,286
	職員人件費	9,070,253,000	8,919,914,141	150,338,859
	役員報酬	116,360,000	110,198,508	6,161,492
	退職金	38,208,000	80,824,043	△ 42,616,043
	退職給与引当金繰入額	1,227,527,000	1,089,098,831	138,428,169
	年金引当金繰入額	2,284,851,000	2,274,584,797	10,266,203
	<b>教育研究経費</b>	19,973,980,963	17,746,793,562	2,227,187,401
	奨学費	1,443,101,000	1,362,377,391	80,723,609
	助成費	526,641,000	522,925,741	3,715,259
福利費	56,411,000	55,395,225	1,015,775	

		科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動支出の部 教育活動収支		修繕費	1,363,678,000	1,131,767,676	231,910,324
		旅費交通費	683,604,000	675,710,119	7,893,881
		業務委託費	5,212,749,000	4,163,783,529	1,048,965,471
		光熱水費	1,480,108,000	1,022,023,097	458,084,903
		保険料	60,667,000	43,227,847	17,439,153
		消耗品費	1,494,604,000	1,382,358,072	112,245,928
		印刷製本費	369,921,000	311,614,668	58,306,332
		通信運搬費	223,024,000	185,836,905	37,187,095
		広告費	27,141,698	27,141,698	0
		支払手数料	891,704,000	866,318,935	25,385,065
		賃借料	539,712,000	497,229,763	42,482,237
		会合費	69,402,000	41,587,165	27,814,835
		公租公課	11,400,000	10,577,761	822,239
		雑費	9,954,265	9,954,265	0
		減価償却額	5,510,159,000	5,436,963,705	73,195,295
		<b>管 理 経 費</b>	<b>2,421,632,566</b>	<b>2,264,915,974</b>	<b>156,716,592</b>
		助成費	2,350,000	2,350,000	0
		福利費	52,251,000	48,365,018	3,885,982
		修繕費	269,403,238	269,403,238	0
		旅費交通費	67,252,000	55,166,264	12,085,736
		業務委託費	811,933,000	801,306,349	10,626,651
		光熱水費	41,019,000	29,459,874	11,559,126
		保険料	3,554,000	3,033,722	520,278
		消耗品費	82,451,712	82,451,712	0
		印刷製本費	162,848,000	136,717,394	26,130,606
		通信運搬費	101,344,000	94,605,529	6,738,471
		広告費	194,672,828	194,672,828	0
		支払手数料	85,762,000	83,170,392	2,591,608
		賃借料	25,409,000	20,448,052	4,960,948
		会合費	16,954,000	9,667,825	7,286,175
		公租公課	174,277,000	112,074,734	62,202,266
		雑費	17,006,137	17,006,137	0
	私立大学等経常費 補助金返還金	6,140,000	6,140,000	0	
	その他の補助金返還金	1,909,651	1,909,651	0	
	減価償却額	305,096,000	296,967,255	8,128,745	
	<b>徴 収 不 能 額 等</b>	<b>49,897,000</b>	<b>17,853,960</b>	<b>32,043,040</b>	
	徴収不能引当金繰入額	24,053,000	0	24,053,000	
	徴収不能額	25,844,000	17,853,960	7,990,040	
	<b>教 育 活 動 支 出 計</b>	<b>53,632,838,529</b>	<b>50,786,309,530</b>	<b>2,846,528,999</b>	
	<b>教 育 活 動 収 支 差 額</b>	<b>△ 1,494,006,529</b>	<b>1,037,009,312</b>	<b>△ 2,531,015,841</b>	

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動外収入の部	事業活動収入の部	受取利息・配当金	518,871,000	566,510,797	△ 47,639,797
		第3号基本金引当 特定資産運用収入	37,084,000	37,555,918	△ 471,918
		その他の受取利息・配当金	481,787,000	528,954,879	△ 47,167,879
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	518,871,000	566,510,797	△ 47,639,797
教育活動外支出の部	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	0	0	0
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教育活動外支出計	0	0	0
		教育活動外収支差額	518,871,000	566,510,797	△ 47,639,797
経常収支差額		△ 975,135,529	1,603,520,109	△ 2,578,655,638	
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	1,826,000	△ 1,826,000
		有価証券売却差額	0	1,826,000	△ 1,826,000
		その他の特別収入	309,950,000	195,794,463	114,155,537
		施設設備寄付金	37,000,000	42,184,143	△ 5,184,143
		現物寄付	93,000,000	115,626,820	△ 22,626,820
		施設設備補助金	179,950,000	37,983,500	141,966,500
		特別収入計	309,950,000	197,620,463	112,329,537
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産処分差額	46,000,000	337,126,607	△ 291,126,607
		施設処分差額	0	12,386,326	△ 12,386,326
		設備処分差額	46,000,000	324,740,281	△ 278,740,281
		その他の特別支出	0	0	0
	特別支出計	46,000,000	337,126,607	△ 291,126,607	
		特別収支差額	263,950,000	△ 139,506,144	403,456,144
〔 予 備 費 〕		(227,722,529) 272,277,471			272,277,471
基本金組入前当年度収支差額		△ 983,463,000	1,464,013,965	△ 2,447,476,965	
基本金組入額合計		△ 3,962,492,000	△ 2,425,767,168	△ 1,536,724,832	
当年度収支差額		△ 4,945,955,000	△ 961,753,203	△ 3,984,201,797	
前年度繰越収支差額		△ 74,982,305,000	△ 70,448,574,698	△ 4,533,730,302	
翌年度繰越収支差額		△ 79,928,260,000	△ 71,410,327,901	△ 8,517,932,099	

(参考)

事業活動収入計	52,967,653,000	52,587,450,102	380,202,898
事業活動支出計	53,951,116,000	51,123,436,137	2,827,679,863