

## 財務情報

### 令和5年度 財務情報

- |   |            |            |
|---|------------|------------|
| 1 | 財産目録       | (P. 1)     |
| 2 | 監事の監査報告書   | (P. 2)     |
| 3 | 財務計算書類     | (P. 3～32)  |
| 4 | 学校法人会計について | (P. 33～67) |

# 財 産 目 録

1 資産総額	9,757,791,111 円
(1)基本財産	5,891,399,573 円
(2)運用財産	3,866,391,538 円
2 負債総額	1,584,093,971 円
3 正味資産	8,173,697,140 円

1 資産 (1)基本財産	イ 土 地	140,155.18 m <sup>2</sup>	930,618,646 円
	ロ 建築物		3,912,699,475 円
	ハ 構築物		188,847,883 円
	ニ 教育研究用機器備品		381,396,675 円
	ホ 管理用機器備品		16,927,021 円
	ヘ 図書		448,996,880 円
	ト 車両		11,912,993 円
	チ 建設仮勘定		0 円
	計		<u>5,891,399,573 円</u>

(2)運用財産	イ 現金預金	899,789,791 円
	ロ 第2号基本金引当特定資産	0 円
	ハ 退職給与引当特定資産	611,000,000 円
	ニ 教育充実引当特定資産	150,000,000 円
	ホ 減価償却引当特定資産	2,053,000,000 円
	ヘ 未収入金	143,815,051 円
	ト 貯蔵品	1,496,086 円
	チ 有価証券	0 円
	リ 前払金	1,420,013 円
	ヌ 立替金	886,899 円
	ル 電話加入権	3,891,551 円
	ヲ ソフトウェア	28,110 円
	ワ 差入保証金	1,064,037 円
	計	<u>3,866,391,538 円</u>

資 産 合 計 9,757,791,111 円

2 負債 (1)固定負債	長期借入金	80,000,000 円
	長期未払金	47,861,550 円
	退職給与引当金	716,315,834 円
	計	<u>844,177,384 円</u>

(2)流動負債	短期借入金	40,000,000 円
	未払金	254,634,753 円
	前受金	418,787,000 円
	預り金	26,494,834 円
	計	<u>739,916,587 円</u>

負 債 合 計 1,584,093,971 円

上記は、令和6年3月31日における当法人の財産目録である。

高知市北端町100番地  
 学校法人 高知学園  
 理事長 高瀬 久志

# 監 査 報 告 書

令和 6 年 5 月 17 日

学校法人 高知学園  
理 事 会 御中  
評 議 員 会 御中

学校法人 高知学園

監事 行田 博文

監事 濱田 順久

私たちは、学校法人高知学園の監事として、私立学校法第 37 条第 3 項に基づいて令和 5 年度（令和 5 年 4 月 1 日から令和 6 年 3 月 31 日まで）における同法人の業務若しくは財産の状況又は理事の業務執行の状況及び計算書類（資金収支計算書、事業活動収支計算書、貸借対照表並びに附属明細表）について監査を行いました。

監査の結果、同法人の業務若しくは財産の状況又は理事の業務執行の状況又は財産に関する不正の行為又は法令若しくは寄附行為に違反する重大な事実のないことを確認しました。

また、上記の計算書類は、学校法人会計基準（文部省令第 18 号）に準拠しており、学校法人高知学園の令和 6 年 3 月 31 日現在の財政状況及び同日をもって終了する会計年度の経営状況を適正に表示しているものと認めました。

# 令和5年度財務計算書類

自 令和5年4月1日  
至 令和6年3月31日

高知市北端町100番地

学校法人 高 知 学 園

# 独立監査人の監査報告書

令和6年6月26日

学校法人 高知学園  
理 事 会 御 中

公認会計士 寺田覚事務所

高知県高知市

公認会計士 寺 田 覚

公認会計士 田中章夫事務所

高知県高知市

公認会計士 田 中 章 夫

## 監査意見

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、学校法人高知学園の令和5年度（令和5年4月1日から令和6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。

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、学校法人高知学園の令和6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全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。

## 監査意見の根拠

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。監査の基準における私たちの責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。私たちは、我が国における職業倫理に関する規定に従って、学校法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。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。

## その他の記載内容

その他の記載内容は、平成27年3月30日付け文部科学省告示第73号に基づく貸借対照表、収支計算書、その他財務計算に関する書類に含まれる情報のうち、計算書類及びその監査報告書以外の情報である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の業務執行の状況を監視することにある。

私たちの計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私たちはその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

計算書類の監査における私たちの責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は私たちが監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

私たちは、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私たちが報告すべき事項はない。

### 計算書類に対する理事者及び監事の責任

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。

計算書類を作成するに当たり、理事者は、継続法人の前提に基づき計算書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、継続法人に関する事項を記載する必要があると判断した場合には、当該事項を記載する。

監事の責任は、学校法人の財務報告プロセスの整備及び運用における理事の業務執行の状況を監視することにある。

### 計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類に不正又は誤謬による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て、監査報告書にお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。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、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従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- 計算書類の監査の目的は、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、監査人は、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、監査に関連する内部統制を検討する。
- 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- 理事者が継続法人を前提として計算書類を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続法人の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続法人の前提に関する注記が付されている場合は、監査報告書において計算書類の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類の注記事項が適切でない場合は、計算書類に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、学校法人は継続法人として存続できなくなる可能性がある。
- 計算書類の表示及び注記事項が、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類の表示、構成及び内容、並びに計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

### 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

# 資 金 収 支 計 算 書

令和 5 年 4 月 1 日から  
令和 6 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	(2,087,156,000)	(2,084,746,839)	(2,409,161)
授 業 料 収 入	1,435,945,000	1,433,943,619	2,001,381
入 学 金 収 入	144,960,000	144,880,000	80,000
実 験 実 習 料 収 入	299,022,000	298,928,000	94,000
施 設 設 備 資 金 収 入	136,225,000	136,085,000	140,000
図 書 費 収 入	40,665,000	40,665,000	0
協 力 費 収 入	1,152,000	1,058,000	94,000
休 学 在 籍 料 収 入	1,800,000	1,800,000	0
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	27,387,000	27,387,220	△ 220
手 数 料 収 入	(23,663,000)	(20,630,600)	(3,032,400)
入 学 検 定 料 収 入	19,362,000	14,728,000	4,634,000
試 験 料 収 入	3,879,000	5,336,000	△ 1,457,000
証 明 手 数 料 収 入	422,000	566,600	△ 144,600
寄 付 金 収 入	(999,000)	(158,000)	(841,000)
特 別 寄 付 金 収 入	999,000	158,000	841,000
補 助 金 収 入	(744,392,000)	(859,479,290)	(△ 115,087,290)
国 庫 補 助 金 収 入	184,112,000	299,578,600	△ 115,466,600
県 費 補 助 金 収 入	553,190,000	552,558,664	631,336
高 知 市 補 助 金 収 入	426,000	677,852	△ 251,852
土 佐 市 補 助 金 収 入	6,664,000	6,664,174	△ 174
資 産 売 却 収 入	(0)	(0)	(0)
付 随 事 業 ・ 収 益 事 業 収 入	(23,647,000)	(27,227,396)	(△ 3,580,396)
補 助 活 動 収 入	8,035,000	8,729,479	△ 694,479
公 開 講 座 収 入	4,000	2,000	2,000
保 育 料 収 入	0	3,392,767	△ 3,392,767
習 い 事 受 講 料 収 入	3,000,000	3,321,450	△ 321,450
学 童 保 育 料 収 入	7,900,000	8,274,600	△ 374,600
硬 筆 ・ 造 形 教 室 受 講 料 収 入	480,000	487,200	△ 7,200
預 かり 保 育 料 収 入	4,228,000	2,985,700	1,242,300
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	0	34,200	△ 34,200
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	(17,913,000)	(15,022,212)	(2,890,788)
そ の 他 の 受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	17,913,000	15,022,212	2,890,788
雑 収 入	(121,778,000)	(150,634,780)	(△ 28,856,780)
施 設 設 備 利 用 料 収 入	13,543,000	11,875,354	1,667,646
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	1,230,000	2,936,932	△ 1,706,932
私 学 退 職 金 社 団 交 付 金 収 入	82,281,000	104,719,949	△ 22,438,949
学 校 教 育 活 動 支 援 費 収 入	0	22,003,000	△ 22,003,000
就 学 支 援 金 事 務 委 託 料 収 入	0	437,500	△ 437,500
そ の 他 の 雑 収 入	24,724,000	8,589,845	16,134,155

科 目	予 算	決 算	差 異
過年度修正収入	0	72,200	△ 72,200
借入金等収入	(0)	(0)	(0)
前受金収入	(536,044,000)	(418,787,000)	(117,257,000)
授業料前受金収入	255,454,000	202,137,000	53,317,000
入学金前受金収入	154,350,000	120,934,900	33,415,100
実験実習料前受金収入	78,720,000	55,800,000	22,920,000
施設設備資金前受金収入	36,440,000	13,625,000	22,815,000
図書費前受金収入	11,080,000	8,800,000	2,280,000
休学在籍料前受金収入	0	600,000	△ 600,000
補助活動前受金収入	0	10,576,100	△ 10,576,100
雑収入前受金収入	0	6,314,000	△ 6,314,000
その他の収入	(67,466,000)	(267,038,801)	(△ 199,572,801)
減価償却引当特定資産取崩収入	0	106,147,000	△ 106,147,000
前期末未収入金収入	48,101,000	130,218,587	△ 82,117,587
立替金回収収入	9,184,000	4,163,250	5,020,750
預り金受入収入	10,181,000	26,494,834	△ 16,313,834
差入保証金受入収入	0	15,130	△ 15,130
資金収入調整勘定	(△ 588,820,000)	(△ 693,292,024)	(104,472,024)
期末未収入金	△ 60,019,000	△ 145,555,124	85,536,124
前期末前受金	△ 528,801,000	△ 547,736,900	18,935,900
前年度繰越支払資金	1,158,458,000	1,158,458,153	
収入の部合計	4,192,696,000	4,308,891,047	△ 116,195,047

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	(2,310,799,000)	(2,306,986,833)	(3,812,167)
教員人件費支出	1,782,260,000	1,739,920,648	42,339,352
職員人件費支出	414,752,000	394,100,026	20,651,974
役員報酬支出	11,118,000	11,034,606	83,394
退職金支出	102,669,000	161,931,553	△ 59,262,553
教育研究経費支出	(578,714,000)	(650,117,149)	(△ 71,403,149)
消耗品費支出	68,113,000	63,951,877	4,161,123
光熱水費支出	83,184,000	76,363,475	6,820,525
旅費交通費支出	20,914,000	23,047,242	△ 2,133,242
奨学費支出	48,430,000	175,835,843	△ 127,405,843
通信運搬費支出	12,250,000	12,284,069	△ 34,069
印刷製本費支出	6,669,000	5,722,768	946,232
新聞雑誌費支出	13,284,000	13,868,298	△ 584,298
福利費支出	7,243,000	6,010,197	1,232,803
修繕費支出	43,912,000	41,600,939	2,311,061



科 目	予 算	決 算	差 異
賃借料支出	82,656,000	48,660,674	33,995,326
損害保険料支出	3,455,000	3,549,311	△94,311
広報費支出	300,000	298,000	2,000
衛生清掃費支出	28,837,000	26,391,427	2,445,573
公租公課支出	350,000	231,700	118,300
諸会費支出	9,496,000	6,999,794	2,496,206
報酬・委託・手数料支出	96,319,000	89,465,610	6,853,390
生徒活動補助金支出	17,380,000	23,930,575	△6,550,575
実習謝礼支出	30,302,000	26,723,005	3,578,995
雑費支出	5,620,000	5,182,345	437,655
管理経費支出	(176,703,000)	(151,219,170)	(25,483,830)
消耗品費支出	6,558,000	5,194,544	1,363,456
光熱水費支出	9,722,000	9,945,396	△223,396
旅費交通費支出	5,377,000	4,118,367	1,258,633
通信運搬費支出	4,532,000	3,673,654	858,346
印刷製本費支出	12,646,000	11,473,642	1,172,358
新聞雑誌費支出	219,000	207,676	11,324
福利費支出	4,426,000	3,414,321	1,011,679
修繕費支出	9,205,000	5,528,882	3,676,118
賃借料支出	23,185,000	17,780,598	5,404,402
損害保険料支出	5,886,000	1,291,184	4,594,816
広報費支出	25,953,000	19,250,254	6,702,746
衛生清掃費支出	3,191,000	3,535,128	△344,128
公租公課支出	4,004,000	4,551,960	△547,960
会議費支出	150,000	41,190	108,810
諸会費支出	4,618,000	4,836,280	△218,280
報酬・委託・手数料支出	46,497,000	46,223,999	273,001
補助活動支出	2,000,000	0	2,000,000
雑費支出	8,534,000	7,163,798	1,370,202
過年度修正支出	0	678,297	△678,297
私立大学等經常費補助金返還金支出	0	2,310,000	△2,310,000
借入金等利息支出	(328,000)	(715,067)	(△387,067)
借入金利息支出	328,000	715,067	△387,067
借入金等返済支出	(44,112,000)	(44,116,419)	(△4,419)
借入金返済支出	44,112,000	44,116,419	△4,419
施設関係支出	(38,887,000)	(35,813,950)	(3,073,050)
建物支出	37,887,000	35,708,350	2,178,650
構築物支出	1,000,000	105,600	894,400
設備関係支出	(43,001,000)	(37,465,594)	(5,535,406)
教育研究用機器備品支出	27,953,000	23,653,277	4,299,723
管理用機器備品支出	4,557,000	3,837,189	719,811
図書支出	8,891,000	8,393,938	497,062
車両支出	1,600,000	1,581,190	18,810

科 目	予 算	決 算	差 異
資 産 運 用 支 出	(0)	(106,147,000)	(△106,147,000)
減価償却引当特定資産繰入支出	0	106,147,000	△106,147,000
そ の 他 の 支 出	(120,472,000)	(313,986,090)	(△193,514,090)
前期末未払金支払支出	99,932,000	276,758,183	△176,826,183
預り金支払支出	7,402,000	31,795,253	△24,393,253
前払金支払支出	3,300,000	1,420,013	1,879,987
立替金支払支出	9,838,000	4,003,831	5,834,169
差入保証金支払支出	0	8,810	△8,810
〔 予 備 費 〕	7,500,000		7,500,000
資金支出調整勘定	(△76,207,000)	(△237,466,016)	(161,259,016)
期 末 未 払 金	△75,639,000	△237,024,016	161,385,016
前 期 末 前 払 金	△568,000	△442,000	△126,000
翌年度繰越支払資金	948,387,000	899,789,791	48,597,209
支 出 の 部 合 計	4,192,696,000	4,308,891,047	△116,195,047

注 記

1. 付随事業・収益事業収入のうち保育料収入（高知学園短期大学附属認可外保育所） 3,392,767円の内訳は次のとおりである。

授業料収入	2,244,674円	入学金収入	440,000円
実験実習料収入	94,000円	施設設備資金収入	110,000円
協力費収入	94,000円	入学検定料収入	27,000円
補助活動収入	102,000円	預かり保育料収入	281,000円
その他の受取利息・配当金収入	93円		

2. 高等教育の修学支援新制度にかかる補助金返還の会計処理について、令和5年度は補助金収入（国庫補助金収入）を減額する処理を行っているが、授業料等減免費交付金の変更交付決定による既交付決定額の減額であり、交付決定額と実績額に差異が生じたことによる返還ではない。

# 資金収支内訳表

令和5年4月1日から  
令和6年3月31日まで

## 収入の部

(単位 円)

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職業大学	高知学園短期大学			高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学 高知幼稚園	高知大学 附屬 園	高知大学 附屬 可	高知大学 附屬 保育所	総額
					幼児保育学科	歯科衛生学科	看護学科								
学生生徒等納付金収入		0	441,300,000	583,190,000	137,175,000	78,165,000	227,780,000	443,120,000	161,150,010	112,828,003	30,613,326	0	0	0	2,084,746,839
授業料収入		0	316,690,000	258,715,000	102,605,000	61,985,000	168,245,000	332,835,000	141,710,010	109,268,003	320,106	0	0	0	1,433,943,619
入学金収入		0	20,900,000	29,580,000	15,920,000	3,100,000	13,600,000	32,620,000	19,440,000	3,560,000	640,000	0	0	0	144,880,000
実験実習料収入		0	88,795,000	144,705,000	14,575,000	10,465,000	39,330,000	64,370,000	0	0	1,058,000	0	0	0	298,928,000
施設設備資金収入		0	0	135,935,000	0	0	0	0	0	0	150,000	0	0	0	136,085,000
図書費収入		0	14,565,000	13,155,000	3,975,000	2,415,000	6,555,000	12,945,000	0	0	0	0	0	0	40,665,000
協力費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,058,000	0	0	0	1,058,000
休学在籍料収入		0	350,000	1,100,000	100,000	200,000	50,000	350,000	0	0	0	0	0	0	1,800,000
施設等利用給付費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	27,387,220	0	0	0	27,387,220
手数料収入		0	5,076,000	4,708,800	1,799,951	1,281,419	4,248,430	7,329,800	1,150,000	330,000	54,000	0	0	0	20,630,600
入学検定料収入		0	2,688,000	2,670,000	1,428,000	1,008,000	3,440,000	5,876,000	1,150,000	330,000	54,000	0	0	0	14,728,000
試験料収入		0	2,241,000	1,896,000	290,000	248,000	661,000	1,199,000	0	0	0	0	0	0	5,336,000
証明手数料収入		0	147,000	142,800	81,951	25,419	147,430	254,800	22,000	0	0	0	0	0	566,600
寄付金収入		28,000	0	0	0	0	0	0	10,770	0	0	0	0	0	158,000
特別寄付金収入		28,000	0	0	0	0	0	0	10,770	0	0	0	0	0	158,000
補助金収入		0	83,907,000	99,577,507	31,792,525	24,627,771	64,611,804	121,032,100	159,631,575	130,324,063	20,321,000	0	0	0	859,479,290
国庫補助金収入		0	83,907,000	92,812,500	31,792,525	24,627,771	64,611,804	121,032,100	562,000	703,000	0	0	0	0	299,578,600
県費補助金収入		0	0	100,833	0	0	0	0	159,069,575	129,621,063	19,715,000	0	0	0	552,558,664
高知市補助金収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	606,000	0	0	0	677,852
土佐市補助金収入		0	0	6,664,174	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,664,174
資産売却収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入		0	14,025	0	9,331	8,033	18,711	36,075	285,347	18,675,082	4,824,100	3,392,767	0	0	27,227,396

科目	部門	学校法人	高知学園大学		短期大学		高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学			短大附属園	短大附属認可	短大附属海外	短大附属	総額
			高知学部	歯科衛生学科	看護学科	計				前期	中期	短期					
補助活動収入		0	12,025	0	9,331	8,033	18,711	36,075	285,347	0	7,079,032	1,317,000	0	0	0	0	8,729,479
公開講座収入		0	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000
保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,392,767	0	3,392,767
習い事受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
学童保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
簿筆・形態教室受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
預かり保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
施設等利用給付費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
受取利息・配当金収入		3,475,163	1,558,194	6,540,071	574,967	347,021	921,988	1,843,976	760,239	425,029	418,688	852	0	0	0	0	15,022,212
その他の受取利息・配当金収入		3,475,163	1,558,194	6,540,071	574,967	347,021	921,988	1,843,976	760,239	425,029	418,688	852	0	0	0	0	15,022,212
雑収入		5,721,711	3,892,995	3,118,410	484,790	265,473	1,016,812	1,767,075	73,894,867	52,925,138	6,436,934	2,877,650	0	0	0	0	150,634,780
施設設備利用料収入		4,582,560	408,995	2,429,159	185,742	112,139	298,129	596,010	2,122,861	325,179	978,090	432,500	0	0	0	0	11,875,354
私立大学退職金返付金収入		0	822,782	572,660	0	0	311,240	311,240	1,230,250	0	0	0	0	0	0	0	2,936,932
私立退職金社団交付金収入		0	0	0	0	0	0	0	57,112,250	44,935,000	437,999	2,234,700	0	0	0	0	104,719,949
学校教育活動支援費収入		0	0	0	0	0	0	0	11,168,100	6,670,900	4,164,000	0	0	0	0	0	22,003,000
就学支援金事務委託料収入		0	0	0	0	0	0	0	437,500	0	0	0	0	0	0	0	437,500
その他の雑収入		1,139,151	2,661,218	116,591	299,048	153,334	407,443	859,825	1,791,506	994,059	817,045	210,450	0	0	0	0	8,589,845
過年度修正収入		0	0	0	0	0	0	0	32,400	0	39,800	0	0	0	0	0	72,200
借入金等収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
計		9,224,874	535,748,214	697,134,788	171,836,564	104,694,717	298,597,745	575,129,026	634,273,228	375,292,522	269,012,770	58,690,928	3,392,767	0	0	0	3,157,899,117

支 出 の 部

科目	部門	学校法人	高知学園大学		短期大学		高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学			短大附属園	短大附属認可	短大附属海外	短大附属	総額
			高知学部	歯科衛生学科	看護学科	計				前期	中期	短期					
人件費支出		22,248,439	421,249,543	468,631,331	98,901,322	92,106,367	202,282,296	393,289,985	471,795,225	302,025,851	169,335,745	55,776,059	2,634,555	0	0	0	2,306,986,833
教員人件費支出		0	329,351,785	318,772,846	76,172,892	77,920,831	162,273,051	316,366,774	346,625,412	223,851,295	155,696,891	49,255,645	0	0	0	0	1,739,920,648
職員人件費支出		11,213,833	76,252,551	142,310,165	22,327,447	14,185,536	36,710,859	73,223,842	45,899,367	25,294,848	12,985,151	4,285,714	2,634,555	0	0	0	394,100,026
役員報酬支出		11,034,606	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,034,606

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門学校	高知学園短期大学			高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学	高知大学	高知大学附属短期大学	高知大学附属園	高知大学附属海外	高知大学附属施設	総額
					幼児保育学科	歯科衛生学科	看護学科										
退職金支出	0	15,645,207	0	7,548,320	400,983	0	3,298,386	3,699,369	79,270,546	52,879,708	653,703	2,234,700	0	0	0	161,931,553	
教育研究経費支出	0	105,788,605	185,629,055	185,629,055	36,581,074	20,840,542	54,250,488	111,672,104	124,442,598	63,801,028	51,737,621	7,046,138	0	0	0	650,117,149	
消耗品費支出	0	15,600,899	12,353,897	12,353,897	2,240,763	1,554,618	4,508,464	8,303,845	12,354,741	6,919,426	7,832,599	586,470	0	0	0	63,951,877	
光熱水費支出	0	12,502,948	12,797,381	12,797,381	4,286,717	2,591,327	6,905,621	13,783,665	19,363,332	10,783,030	5,625,258	1,507,861	0	0	0	76,363,475	
旅費交通費支出	0	1,405,971	5,891,072	5,891,072	586,875	432,929	1,192,095	2,211,899	8,288,788	4,605,771	567,958	75,783	0	0	0	23,047,242	
奨学費支出	0	43,297,000	51,185,580	51,185,580	16,594,400	9,596,900	20,562,800	46,754,100	16,337,150	5,556,010	12,606,003	100,000	0	0	0	175,885,843	
通信運搬費支出	0	2,199,716	4,317,278	4,317,278	669,550	416,669	1,078,614	2,164,833	1,633,825	915,044	919,805	133,568	0	0	0	12,284,069	
印刷製本費支出	0	1,293,001	1,784,304	1,784,304	481,312	274,440	699,620	1,455,372	503,188	281,816	247,445	157,642	0	0	0	5,722,768	
新聞雑誌費支出	0	4,710,408	2,808,802	2,808,802	748,312	434,737	1,481,859	2,664,908	1,891,139	1,049,989	741,699	1,353	0	0	0	13,868,298	
福利費支出	0	1,094,860	1,379,521	1,379,521	403,607	243,982	650,184	1,297,773	1,087,874	609,278	506,413	34,478	0	0	0	6,010,197	
修繕費支出	0	2,379,033	7,747,857	7,747,857	455,473	224,465	598,172	1,278,110	15,853,687	8,879,055	3,775,149	1,688,048	0	0	0	41,600,939	
賃借料支出	0	2,062,417	35,569,648	35,569,648	1,057,803	754,350	1,692,161	3,504,314	4,704,178	423,010	2,205,685	191,422	0	0	0	48,660,674	
損害保険料支出	0	584,278	714,979	714,979	0	0	87,590	87,590	852,839	477,643	768,007	63,975	0	0	0	3,549,311	
広報費支出	0	0	298,000	298,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	298,000	
衛生清掃費支出	0	5,837,072	7,837,956	7,837,956	2,118,090	1,280,393	3,412,102	6,810,585	3,061,860	1,714,832	693,671	435,451	0	0	0	26,391,427	
公租公課支出	0	0	0	0	0	0	0	0	148,520	83,180	0	0	0	0	0	231,700	
諸会費支出	0	1,384,525	1,481,199	1,481,199	711,673	449,920	1,078,673	2,240,266	870,814	487,710	353,420	181,860	0	0	0	6,999,794	
報酬・委託・手数料支出	0	6,788,564	23,393,726	23,393,726	3,306,723	1,705,766	5,820,793	10,833,282	21,615,021	12,119,268	13,641,342	1,074,407	0	0	0	89,465,610	
生徒活動補助金支出	0	0	0	0	0	0	0	0	14,621,825	8,193,750	804,000	311,000	0	0	0	23,930,575	
実習謝礼支出	0	4,378,590	14,255,360	14,255,360	2,880,000	856,000	4,353,055	8,089,055	0	0	0	0	0	0	0	26,723,005	
雑費支出	0	269,323	1,812,495	1,812,495	39,776	24,046	128,685	192,507	1,253,817	702,216	449,167	502,820	0	0	0	5,182,345	
管理経費支出	25,679,674	18,141,547	48,396,251	48,396,251	7,607,881	4,598,989	12,255,806	24,462,676	13,226,882	7,296,675	9,181,063	3,654,639	1,179,763	1,179,763	151,219,170		
消耗品費支出	648,312	657,550	1,361,942	1,361,942	320,697	193,866	516,634	1,031,197	848,893	475,433	77,293	29,738	64,186	64,186	5,194,544		
光熱水費支出	1,595,070	1,478,400	1,449,558	1,449,558	839,569	507,521	1,352,497	2,699,587	1,640,291	918,665	0	0	163,825	163,825	9,945,396		
旅費交通費支出	314,321	877,273	1,014,278	1,014,278	358,167	216,511	576,981	1,151,659	470,393	263,450	13,524	5,367	8,102	8,102	4,118,367		
通信運搬費支出	1,595,780	557,705	718,053	718,053	119,506	72,241	192,521	384,268	178,349	99,887	51,659	66,724	21,229	21,229	3,673,654		
印刷製本費支出	317,553	1,496,014	4,582,550	4,582,550	520,198	314,459	838,006	1,672,663	1,384,957	775,663	1,077,296	141,885	25,061	25,061	11,473,642		

科 目	部 門	学 校 法 人	高 知 学 园 短 期 大 学											高 知 学 园 总 額
			高知学园大学	高知リハビリテーション専門学校	高知学 園 短 期 大 学			高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学	高知学 園 附 属 短 期 大 学	高知学 園 附 属 短 期 大 学 保 育 所	
					幼児保育学科	看護学科	計							
新聞雑誌費支出	2,721	154,499	2,690	1,001	605	1,613	3,219	28,460	15,940	0	0	147	207,676	
福利費支出	420,500	102,552	462,930	103,883	62,797	167,350	334,030	1,067,619	597,933	266,775	144,542	17,440	3,414,321	
修繕費支出	0	199,829	3,460,024	128,964	77,960	207,757	414,681	80,551	45,113	996,454	134,244	197,986	5,528,882	
賃借料支出	423,292	1,100	15,428,126	155,785	94,173	250,960	500,918	100,490	230,332	1,052,618	20,677	23,045	17,780,598	
損害保険料支出	83,533	575,920	248,741	30,743	18,584	49,526	98,853	91,923	51,483	76,460	51,703	12,568	1,291,184	
広報費支出	4,686,688	421,700	5,970,580	1,700,059	1,027,689	2,738,674	5,466,422	255,362	143,018	1,274,320	931,012	101,152	19,250,254	
衛生清掃費支出	1,071,386	15,400	1,003,237	378,960	229,094	610,497	1,218,551	112,600	63,063	15,480	0	35,411	3,535,128	
公租公課支出	9,152	3,826,580	394,700	3,389	2,049	5,460	10,898	18,730	10,490	161,080	108,688	11,642	4,551,960	
会議費支出	0	41,190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	41,190	
諸会費支出	1,669,599	219,470	17,500	759,209	458,940	1,223,002	2,441,151	247,285	138,495	66,360	17,210	19,210	4,836,280	
報酬・委託・手数料支出	4,429,841	14,224,897	10,177,764	1,431,507	865,348	2,306,071	4,602,926	5,920,418	3,315,496	2,045,708	1,263,085	243,864	46,223,999	
雑費支出	43,313	1,603,990	2,044,083	26,949	16,292	43,412	86,653	269,358	150,857	2,006,036	726,098	233,410	7,163,798	
過年度修正支出	34,751	21,340	59,495	10,885	6,580	17,535	35,000	511,203	1,357	0	13,666	1,485	678,297	
私立大学経費補助金返金	0	0	0	718,410	434,280	1,157,310	2,310,000	0	0	0	0	0	2,310,000	
借入金等利息支出	0	0	664,174	15,828	9,569	25,496	50,893	0	0	0	0	0	715,067	
借入金利息支出	0	0	664,174	15,828	9,569	25,496	50,893	0	0	0	0	0	715,067	
借入金等返済支出	0	0	40,000,000	1,280,207	773,887	2,062,325	4,116,419	0	0	0	0	0	44,116,419	
借入金返済支出	0	0	40,000,000	1,280,207	773,887	2,062,325	4,116,419	0	0	0	0	0	44,116,419	
施設関係支出	12,287,000	0	11,650,100	0	0	0	0	3,006,850	0	8,870,000	0	0	35,813,950	
建物支出	12,287,000	0	11,544,500	0	0	0	0	3,006,850	0	8,870,000	0	0	35,708,350	
構築物支出	0	0	105,600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	105,600	
設備関係支出	7,283,229	1,720,840	6,537,919	672,352	997,129	2,343,116	4,012,597	13,195,060	1,847,400	2,588,549	280,000	0	37,465,594	
教育研究用機器備品支出	2,736,294	0	5,216,023	0	590,690	1,188,000	1,778,690	11,013,870	1,247,400	1,661,000	0	0	23,653,277	
管理用機器備品支出	1,408,800	1,720,840	1,321,896	672,352	406,439	1,155,116	2,233,907	600,000	600,000	427,549	280,000	0	3,887,189	
図書支出	3,138,135	0	0	0	0	0	0	0	0	500,000	0	0	8,393,938	
車両支出	0	0	0	0	0	0	0	1,581,190	0	0	0	0	1,581,190	
計	49,648,953	564,749,924	761,508,830	145,058,664	119,326,483	273,219,527	537,604,674	625,666,715	374,970,954	241,712,978	66,756,836	3,814,318	3,226,434,182	

# 人件費支出内訳表

令和5年4月1日から  
令和6年3月31日まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門学校	高知学園短期大学		高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知短期大学 高知幼稚園	高知短期大学 附属保育所	総額
					児童保育学科	看護学科						
教員人件費支出		0	329,351,785	318,772,846	76,172,892	162,273,051	316,366,774	223,851,295	155,696,891	49,255,645	0	1,739,920,648
本務教員		0	319,345,950	292,688,564	66,799,201	157,641,294	298,947,380	207,282,604	131,890,044	35,656,303	0	1,602,071,443
本俸		0	199,146,000	163,749,600	40,348,800	93,592,042	179,792,842	106,518,400	72,486,000	19,116,000	0	907,369,584
期末手当		0	56,475,937	59,442,506	11,898,376	30,160,594	54,300,966	41,340,973	26,367,407	6,960,091	0	307,542,482
その他の手当		0	21,742,845	25,527,394	5,092,636	8,608,557	18,080,797	24,208,812	10,873,753	3,947,008	0	137,536,258
所定福利費		0	35,687,998	37,613,098	8,948,405	20,322,469	38,700,315	53,889,605	22,162,884	5,633,204	0	228,901,523
私立大学職金引当金		0	6,293,170	6,355,966	510,984	4,957,632	8,072,460	0	0	0	0	20,721,596
兼務教員		0	10,005,835	26,084,282	9,373,691	4,631,757	17,419,394	16,568,691	23,806,847	13,599,342	0	137,849,205
職員人件費支出		11,213,833	76,252,551	142,310,165	22,327,447	36,710,859	73,223,842	25,294,848	12,985,151	4,285,714	2,634,555	394,100,026
本務職員		10,160,902	58,410,208	112,707,980	22,327,447	36,710,859	73,223,842	19,926,899	6,393,827	0	0	313,412,317
本俸		5,521,200	31,416,000	55,366,900	11,930,400	18,170,400	37,152,000	10,040,400	3,364,800	0	0	158,941,300
期末手当		2,001,435	10,492,633	19,201,672	3,902,395	6,601,395	13,059,850	3,704,895	1,219,740	0	0	55,870,275
その他の手当		936,000	6,640,208	19,665,246	2,871,557	5,746,338	10,741,999	2,833,459	708,370	0	0	46,060,472
所定福利費		1,702,267	7,419,603	14,777,682	2,894,671	4,570,080	9,293,783	3,348,145	1,100,917	0	0	43,425,816
私立大学職金引当金		0	2,441,764	3,696,480	728,424	1,622,646	2,976,210	0	0	0	0	9,114,454
兼務職員		1,052,931	17,842,343	29,602,185	0	0	0	5,367,949	6,591,324	4,285,714	2,634,555	80,687,709
役員報酬支出		11,034,606	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,034,606
退職金支出		0	15,645,207	7,548,320	400,983	3,298,386	3,699,369	52,879,708	653,703	2,234,700	0	161,931,553
教員		0	14,445,207	7,548,320	400,983	3,298,386	3,699,369	52,879,708	653,703	2,234,700	0	137,019,553
職員		0	1,200,000	0	0	0	0	23,712,000	0	0	0	24,912,000
計		22,248,439	421,249,543	468,631,331	98,901,322	202,282,296	393,289,985	302,025,851	169,335,745	55,776,059	2,634,555	2,306,986,833

## 活動区分資金収支計算書

令和5年4月1日から  
令和6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	2,084,746,839	
		手数料収入	20,630,600	
		特別寄付金収入	58,000	
		経常費等補助金収入	852,477,116	
		付随事業収入	27,227,396	
		雑収入	150,562,580	
			教育活動資金収入計	3,135,702,531
	支 出	人件費支出	2,306,986,833	
		教育研究経費支出	650,117,149	
		管理経費支出	150,540,873	
		教育活動資金支出計	3,107,644,855	
		差引	28,057,676	
		調整勘定等	△154,494,202	
		教育活動資金収支差額	△126,436,526	
		科 目	金 額	
施設整備等活動による資金収支	収 入	施設設備寄付金収入	100,000	
		施設設備補助金収入	7,002,174	
		減価償却引当特定資産取崩収入	106,147,000	
				施設整備等活動資金収入計
	支 出	施設関係支出	35,813,950	
		設備関係支出	37,465,594	
		減価償却引当特定資産繰入支出	106,147,000	
				施設整備等活動資金支出計
			差引	△66,177,370
			調整勘定等	△28,327,215
		施設整備等活動資金収支差額	△94,504,585	
		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）	△220,941,111	
		科 目	金 額	
その他の活動による資金収支	収 入	立替金回収収入	4,163,250	
		預り金受入収入	26,494,834	
		差入保証金受入収入	15,130	
		小計	30,673,214	
		受取利息・配当金収入	15,022,212	
		過年度修正収入	72,200	
				その他の活動資金収入計
	支 出	借入金等返済支出	44,116,419	
		預り金支払支出	31,795,253	
		立替金支払支出	4,003,831	
		差入保証金支払支出	8,810	
		小計	79,924,313	
		借入金等利息支出	715,067	
過年度修正支出	678,297			
		その他の活動資金支出計	81,317,677	
		差引	△35,550,051	
		調整勘定等	△2,177,200	
		その他の活動資金収支差額	△37,727,251	
		支払資金の増減額（小計＋その他の活動資金収支差額）	△258,668,362	
		前年度繰越支払資金	1,158,458,153	
		翌年度繰越支払資金	899,789,791	



注 記

活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり。

(単位 円)

項 目	資金収支計算書 計上額	教育活動による 資金収支	施設整備等活動に よる資金収支	その他の活動に よる資金収支
授業料前受金収入	202,137,000	202,137,000	0	0
入学金前受金収入	120,934,900	120,934,900	0	0
実験実習料前受金収入	55,800,000	55,800,000	0	0
施設設備資金前受金収入	13,625,000	13,625,000	0	0
図書費前受金収入	8,800,000	8,800,000	0	0
休学在籍料前受金収入	600,000	600,000	0	0
補助活動事業前受金収入	10,576,100	10,576,100	0	0
学校教育活動支援費前受金収入	6,314,000	6,314,000	0	0
前期末未収入金収入	130,218,587	127,270,957	2,947,630	0
期末未収入金	△145,555,124	△142,080,679	△3,474,445	0
前期末授業料前受金収入	△260,844,000	△260,844,000	0	0
前期末入学金前受金収入	△139,593,100	△139,593,100	0	0
前期末実験実習料前受金収入	△84,200,000	△84,200,000	0	0
前期末施設設備資金前受金収入	△37,495,000	△37,495,000	0	0
前期末図書費前受金収入	△11,720,000	△11,720,000	0	0
前期末休学在籍料前受金収入	△700,000	△700,000	0	0
前期末補助活動事業前受金収入	△13,184,800	△13,184,800	0	0
収入計	△144,286,437	△143,759,622	△526,815	0
前期末未払金支払支出	276,758,183	246,981,223	27,599,760	2,177,200
前払金支払支出	1,420,013	1,420,013	0	0
期末未払金	△237,024,016	△237,224,656	200,640	0
前期末前払金	△442,000	△442,000	0	0
支出計	40,712,180	10,734,580	27,800,400	2,177,200
収入計 - 支出計	△184,998,617	△154,494,202	△28,327,215	△2,177,200

# 事業活動収支計算書

令和5年4月1日から  
令和6年3月31日まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
		教育活動収入の部	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	(2,087,156,000)
		授業料	1,435,945,000	1,433,943,619	2,001,381
		入学料	144,960,000	144,880,000	80,000
		実験実習料	299,022,000	298,928,000	94,000
		施設設備資金	136,225,000	136,085,000	140,000
		図書費	40,665,000	40,665,000	0
		協力費	1,152,000	1,058,000	94,000
		休学在籍料	1,800,000	1,800,000	0
		施設等利用給付費	27,387,000	27,387,220	△220
		手数料	(23,663,000)	(20,630,600)	(3,032,400)
		入学検定料	19,362,000	14,728,000	4,634,000
		試験料	3,879,000	5,336,000	△1,457,000
		証明手数料	422,000	566,600	△144,600
		寄付金	(999,000)	(2,416,754)	(△1,417,754)
		特別寄付金	999,000	58,000	941,000
		現物寄付	0	2,358,754	△2,358,754
		経常費等補助金	(744,392,000)	(852,477,116)	(△108,085,116)
		国庫補助金	184,112,000	293,520,600	△109,408,600
		県費補助金	553,190,000	552,278,664	911,336
		高知市補助金	426,000	677,852	△251,852
		土佐市補助金	6,664,000	6,000,000	664,000
		付随事業収入	(23,647,000)	(27,240,440)	(△3,593,440)
		補助活動収入	8,035,000	8,729,479	△694,479
		公開講座収入	4,000	2,000	2,000
		保育料収入	0	3,405,811	△3,405,811
		習い事受講料収入	3,000,000	3,321,450	△321,450
		学童保育料収入	7,900,000	8,274,600	△374,600
		硬筆・造形教室受講料収入	480,000	487,200	△7,200
		預かり保育料収入	4,228,000	2,985,700	1,242,300
		施設等利用給付費収入	0	34,200	△34,200
		雑収入	(39,497,000)	(46,407,000)	(△6,910,000)
		施設設備利用料	13,543,000	11,875,354	1,667,646
		私立大学退職金財団交付金	1,230,000	2,936,932	△1,706,932
		学校教育活動支援費	0	22,003,000	△22,003,000
		徴収不能引当金戻入額	0	409,605	△409,605
		退職給与引当金戻入額	0	243,818	△243,818
		就学支援金事務委託料	0	437,500	△437,500
		その他の雑収入	24,724,000	8,500,791	16,223,209
		教育活動収入計	2,919,354,000	3,033,918,749	△114,564,749
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		人件費	(2,240,596,000)	(2,210,131,664)	(30,464,336)
		教員人件費	1,782,260,000	1,739,920,648	42,339,352
		職員人件費	414,752,000	394,100,026	20,651,974

教育活動収支	事業活動支出の部	役員報酬金	11,118,000	11,034,606	83,394
		退職引当金繰入額	1,231,000	11,049,473	△9,818,473
		退職給与引当金繰入額	31,235,000	54,026,911	△22,791,911
		教育研究経費	(835,019,000)	(964,788,309)	(△129,769,309)
		消耗品費	68,113,000	66,310,531	1,802,469
		光熱水費	83,184,000	76,363,475	6,820,525
		旅費交通費	20,914,000	23,047,242	△2,133,242
		奨学費	48,430,000	175,835,843	△127,405,843
		通信運搬費	12,250,000	12,320,412	△70,412
		印刷製本費	6,669,000	5,722,768	946,232
		新聞雑誌費	13,284,000	13,868,298	△584,298
		福利費	7,243,000	6,010,197	1,232,803
		修繕費	43,912,000	41,600,939	2,311,061
		賃借料	82,656,000	48,660,674	33,995,326
		損害保険料	3,455,000	3,549,311	△94,311
		広報費	300,000	298,000	2,000
		衛生清掃費	28,837,000	26,391,427	2,445,573
		公租公課	350,000	231,700	118,300
		諸会費	9,496,000	6,999,794	2,496,206
		報酬・委託・手数料	96,319,000	89,465,610	6,853,390
		生徒活動補助金	17,380,000	23,930,575	△6,550,575
		実習謝礼	30,302,000	26,723,005	3,578,995
		減価償却額	256,305,000	312,276,163	△55,971,163
		雑費	5,620,000	5,182,345	437,655
		管理経費	(195,431,000)	(182,796,162)	(12,634,838)
		消耗品費	6,558,000	5,207,688	1,350,312
		光熱水費	9,722,000	9,945,396	△223,396
		旅費交通費	5,377,000	4,118,367	1,258,633
		通信運搬費	4,532,000	3,760,053	771,947
		印刷製本費	12,646,000	11,473,642	1,172,358
		新聞雑誌費	219,000	207,676	11,324
福利費	4,426,000	3,414,321	1,011,679		
修繕費	9,205,000	5,528,882	3,676,118		
賃借料	23,185,000	17,780,598	5,404,402		
損害保険料	5,886,000	1,291,184	4,594,816		
広報費	25,953,000	19,250,254	6,702,746		
衛生清掃費	3,191,000	3,535,128	△344,128		
公租公課	4,004,000	4,551,960	△547,960		
会議費	150,000	41,190	108,810		
諸会費	4,618,000	4,836,280	△218,280		
報酬・委託・手数料	46,497,000	46,223,999	273,001		
補助活動事業	2,000,000	0	2,000,000		
減価償却額	18,728,000	31,997,243	△13,269,243		
雑費	8,534,000	7,322,301	1,211,699		
私立大学等経常費補助金返還金	0	2,310,000	△2,310,000		
徴収不能額等	(0)	(3,434,903)	(△3,434,903)		
徴収不能引当金繰入額	0	3,434,903	△3,434,903		
教育活動支出計	3,271,046,000	3,361,151,038	△90,105,038		
教育活動収支差額	△351,692,000	△327,232,289	△24,459,711		

教育活動外収支	事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		受取利息・配当金	(17,913,000)	(15,022,212)	(2,890,788)
		その他の受取利息・配当金	17,913,000	15,022,212	2,890,788
		その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)
	教育活動外収入計	17,913,000	15,022,212	2,890,788	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	(328,000)	(715,067)	(△387,067)
		借入金利息	328,000	715,067	△387,067
		その他の教育活動外支出	(0)	(0)	(0)
	教育活動外支出計	328,000	715,067	△387,067	
教育活動外収支差額	17,585,000	14,307,145	3,277,855		
経 常 収 支 差 額	△334,107,000	△312,925,144	△21,181,856		
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)	(11,014,096)	(△11,014,096)
		施設設備寄付金	0	100,000	△100,000
		現物寄付金	0	3,839,722	△3,839,722
		施設設備補助金	0	7,002,174	△7,002,174
		過年度修正額	0	72,200	△72,200
	特別収入計	0	11,014,096	△11,014,096	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産処分差額	(0)	(693,855)	(△693,855)
		教育研究用機器備品処分差額	0	600	△600
		図書処分差額	0	693,155	△693,155
		車両処分差額	0	100	△100
		その他の特別支出	(0)	(678,297)	(△678,297)
		過年度修正額	0	678,297	△678,297
	特別支出計	0	1,372,152	△1,372,152	
	特別収支差額	0	9,641,944	△9,641,944	
[予備費]	7,500,000		7,500,000		
基本金組入前当年度収支差額	△341,607,000	△303,283,200	△38,323,800		
基本金組入額合計	△121,888,000	△130,248,401	8,360,401		
当年度収支差額	△463,495,000	△433,531,601	△29,963,399		
前年度繰越収支差額	△4,948,531,000	△5,360,580,061	412,049,061		
基本金取崩額	0	0	0		
翌年度繰越収支差額	△5,412,026,000	△5,794,111,662	382,085,662		

(参考)

事業活動収入計	2,937,267,000	3,059,955,057	△122,688,057
事業活動支出計	3,278,874,000	3,363,238,257	△84,364,257

注 記

1. 付随事業収入のうち保育料収入（高知学園短期大学附属認可外保育所） 3,405,811円の内訳は次のとおりである。

授業料	2,244,674円	入学金	440,000円
実験実習料	94,000円	施設設備資金	110,000円
協力費	94,000円	入学検定料	27,000円
現物寄付	13,044円	補助活動収入	102,000円
預かり保育料収入	281,000円	その他の受取利息・配当金	93円

2. 高等教育の修学支援新制度にかかる補助金返還の会計処理について、令和5年度は補助金収入（国庫補助金収入）を減額する処理を行っているが、授業料等減免費交付金の変更交付決定による既交付決定額の減額であり、交付決定額と実績額に差異が生じたことによる返還ではない。

# 事業活動収支内訳表

令和5年4月1日から  
令和6年3月31日まで

(単位 円)

科目	部門												総額
	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職大学	高知学園短期大学	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園短期大学 附属高知幼稚園	高知学園短期大学 附属認可外保育所				
学生生徒等納付金	0	441,300,000	583,190,000	443,120,000	312,545,500	161,150,010	112,828,003	30,613,326	0			2,084,746,839	
授業料	0	316,690,000	258,715,000	332,835,000	274,405,500	141,710,010	109,268,003	320,106	0			1,433,943,619	
入学料	0	20,900,000	29,580,000	32,620,000	38,140,000	19,440,000	3,560,000	640,000	0			144,880,000	
実習料	0	88,795,000	144,705,000	64,370,000	0	0	0	1,058,000	0			298,928,000	
施設設備資金	0	0	135,935,000	0	0	0	0	150,000	0			136,085,000	
図書費	0	14,565,000	13,155,000	12,945,000	0	0	0	0	0			40,665,000	
協力費	0	0	0	0	0	0	0	1,058,000	0			1,058,000	
休学在籍料	0	350,000	1,100,000	350,000	0	0	0	0	0			1,800,000	
施設等利用給付費	0	0	0	0	0	0	0	27,387,220	0			27,387,220	
手数料	0	5,076,000	4,708,800	7,329,800	1,982,000	1,150,000	330,000	54,000	0			20,630,600	
入学検定料	0	2,688,000	2,670,000	5,876,000	1,960,000	1,150,000	330,000	54,000	0			14,728,000	
試験料	0	2,241,000	1,896,000	1,199,000	0	0	0	0	0			5,336,000	
証明手数料	0	147,000	142,800	254,800	22,000	0	0	0	0			566,600	
寄付金	28,000	0	100	1,109,077	1,148,752	10,770	0	120,055	0			2,416,754	
特別寄付金	28,000	0	0	0	19,230	10,770	0	0	0			58,000	
現物寄付	0	0	100	1,109,077	1,129,522	0	0	120,055	0			2,358,754	
経常費等補助金	0	83,907,000	93,221,333	121,032,100	244,686,045	159,631,575	129,958,063	20,041,000	0			852,477,116	
国庫補助金	0	83,907,000	87,120,500	121,032,100	562,000	562,000	337,000	0	0			293,520,600	
県費補助金	0	0	100,833	0	244,052,193	159,069,575	129,621,063	19,435,000	0			552,278,664	
高知市補助金	0	0	0	0	71,852	0	0	606,000	0			677,852	
土佐市補助金	0	0	6,000,000	0	0	0	0	0	0			6,000,000	
付随事業収入	0	14,025	0	36,075	285,347	0	18,675,082	4,824,100	3,405,811			27,240,440	
補助活動収入	0	12,025	0	36,075	285,347	0	7,079,032	1,317,000	0			8,729,479	

科目	部門										総額	
	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職大学	高知学園短期大学	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園短期大学 附属高知幼稚園	高知学園短期大学 附属認可外保育所	総額		
事業活動収入の部	公開講座収入	0	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000
	保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,405,811	3,405,811
	習い事受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,321,450	3,321,450
	学童保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,274,600	8,274,600
	硬筆・造形教室受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	487,200	0	487,200
	預かり保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	2,985,700	0	2,985,700
	施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	34,200	0	34,200
	雑収入	5,616,711	3,892,995	3,118,410	2,135,644	16,751,372	7,996,360	6,008,740	886,768	0	0	46,407,000
	施設設備利用料	4,582,560	408,995	2,429,159	596,010	2,122,861	325,179	978,090	432,500	0	0	11,875,354
	私立大学退職金財団交付金	0	822,782	572,660	311,240	1,230,250	0	0	0	0	0	2,936,932
教育活動収入の部	学校教育活動支援費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22,003,000
	徴収不能引当金戻入額	0	0	0	360,000	0	0	0	0	0	49,605	409,605
	退職給与引当金戻入額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	243,818	243,818
	就学支援金事務委託料	0	0	0	0	437,500	0	0	0	0	0	437,500
	その他の雑収入	1,034,151	2,661,218	116,591	868,394	1,792,661	1,000,281	817,045	210,450	0	0	8,500,791
	教育活動収入計	5,644,711	534,190,020	684,238,643	574,762,696	577,399,016	329,938,715	267,799,888	56,539,249	3,405,811	3,033,918,749	
	事業活動支出の部	人件費	22,248,620	416,977,741	477,499,114	400,495,086	409,957,212	257,133,399	169,644,578	53,541,359	2,634,555	2,210,131,664
		教員人件費	0	329,351,785	318,772,846	316,366,774	346,625,412	223,851,295	155,696,891	49,255,645	0	1,739,920,648
		職員人件費	11,213,833	76,252,551	142,310,165	73,223,842	45,899,367	25,294,848	12,985,151	4,285,714	2,634,555	394,100,026
		役員報酬	11,034,606	0	0	0	0	0	0	0	0	11,034,606
退職金		0	822,782	572,660	311,240	9,342,791	0	0	0	0	11,049,473	
退職給与引当金繰入額		181	10,550,623	15,843,443	10,593,230	8,089,642	7,987,256	962,536	0	0	54,026,911	
教育研究経費		0	165,951,385	254,067,003	167,120,684	199,239,691	93,543,047	74,184,886	10,681,613	0	964,788,309	
消耗品費		0	15,600,899	12,353,897	9,412,922	13,484,263	6,919,426	7,832,599	706,525	0	66,310,531	
光熱水費		0	12,502,948	12,797,381	13,783,665	19,363,332	10,783,030	5,625,258	1,507,861	0	76,363,475	

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職大学	高知学園短期大学	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園短期大学 附属高知幼稚園	高知学園短期大学 附属認可外保育所	総額	
教育活動収入の支部	旅費	0	1,405,971	5,891,072	2,211,899	8,288,788	4,605,771	567,958	75,783	0	23,047,242	
	交学費	0	43,297,000	51,185,580	46,754,100	16,337,150	5,556,010	12,606,003	100,000	0	175,835,843	
	通信費	0	2,161,263	4,503,502	2,127,800	1,585,978	888,247	920,054	133,568	0	12,320,412	
	印刷製本費	0	1,293,001	1,784,304	1,455,372	503,188	281,816	247,445	157,642	0	5,722,768	
	新聞雑誌費	0	4,710,408	2,808,802	2,664,908	1,891,139	1,049,989	741,699	1,353	0	13,868,298	
	福利費	0	1,094,860	1,379,521	1,297,773	1,087,874	609,278	506,413	34,478	0	6,010,197	
	修繕費	0	2,379,033	7,747,857	1,278,110	15,853,687	8,879,055	3,775,149	1,688,048	0	41,600,939	
	賃借料	0	2,062,417	35,569,648	3,504,314	4,704,178	423,010	2,205,685	191,422	0	48,660,674	
	損害保険料	0	584,278	714,979	87,590	852,839	477,643	768,007	63,975	0	3,549,311	
	広報費	0	0	298,000	0	0	0	0	0	0	0	298,000
	衛生清掃費	0	5,837,072	7,837,956	6,810,585	3,061,860	1,714,832	693,671	435,451	0	26,391,427	
	公租公課費	0	0	0	0	148,520	83,180	0	0	0	0	231,700
	諸会費	0	1,384,525	1,481,199	2,240,266	870,814	487,710	353,420	181,860	0	6,999,794	
	報酬・委託・手数料	0	6,788,564	23,393,726	10,833,282	21,615,021	12,119,268	13,641,342	1,074,407	0	89,465,610	
	生徒活動補助金	0	0	0	0	14,621,825	8,193,750	804,000	311,000	0	23,930,575	
	実習謝礼	0	4,378,590	14,255,360	8,089,055	0	0	0	0	0	26,723,005	
	減価償却額	0	60,201,233	68,251,724	54,376,536	73,715,418	29,768,816	22,447,016	3,515,420	0	312,276,163	
	雑費	0	269,323	1,812,495	192,507	1,253,817	702,216	449,167	502,820	0	5,182,345	
	管理経費	26,536,768	27,104,551	50,486,403	35,221,709	16,771,151	7,364,139	11,509,977	5,974,655	1,826,809	182,796,162	
	消耗品費	648,312	657,550	1,362,042	1,031,197	848,893	475,433	77,293	29,738	77,230	5,207,688	
	光熱水費	1,595,070	1,478,400	1,449,558	2,699,587	1,640,291	918,665	0	0	0	9,945,396	
	旅費	314,321	877,273	1,014,278	1,151,659	470,393	263,450	13,524	5,367	5,367	8,102	4,118,367
	通信運搬費	1,578,656	550,518	832,878	380,153	178,349	99,887	51,659	66,724	66,724	21,229	3,760,053
印刷製本費	317,553	1,496,014	4,582,550	1,672,663	1,384,957	775,663	1,077,296	141,885	141,885	25,061	11,473,642	
新聞雑誌費	154,499	2,721	2,690	3,219	28,460	15,940	0	0	0	147	207,676	
福利費	102,552	420,500	462,930	334,030	1,067,619	597,933	266,775	144,542	144,542	17,440	3,414,321	



科目	部門										総額	
	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職大学	高知学園短期大学	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園短期大学附属高知幼稚園	高知学園短期大学附属認可外保育所			
教育活動収入	修繕費	0	199,829	3,460,024	414,681	80,551	45,113	996,454	134,244	197,986	5,528,882	
	賃借料	1,100	423,292	15,428,126	500,918	100,490	230,332	1,052,618	20,677	23,045	17,780,598	
	損害保険料	575,920	83,533	248,741	98,853	91,923	51,483	76,460	51,703	12,568	1,291,184	
	広報費	421,700	4,686,688	5,970,580	5,466,422	255,362	143,018	1,274,320	931,012	101,152	19,250,254	
	衛生清掃費	15,400	1,071,386	1,003,237	1,218,551	112,600	63,063	15,480	0	35,411	3,535,128	
	公租公課	3,826,580	9,152	394,700	10,898	18,730	10,490	161,080	108,688	11,642	4,551,960	
	会議費	41,190	0	0	0	0	0	0	0	0	41,190	
	諸会費	219,470	1,669,599	17,500	2,441,151	247,285	138,495	66,360	17,210	19,210	4,836,280	
	報酬・委託・手数料	14,224,897	4,429,841	10,177,764	4,602,926	5,920,418	3,315,496	2,045,708	1,263,085	243,864	46,223,999	
	減価償却額	737,055	9,004,942	2,034,722	10,798,148	4,055,472	68,821	2,328,914	2,333,682	635,487	31,997,243	
教育活動支出	雑費	1,762,493	43,313	2,044,083	86,653	269,358	150,857	2,006,036	726,098	233,410	7,322,301	
	私立大学等経費補助金返金	0	0	0	2,310,000	0	0	0	0	0	2,310,000	
	徴収不能額等	0	105,000	1,473,000	0	1,394,053	462,850	0	0	0	3,434,903	
	徴収不能引当金繰入額	0	105,000	1,473,000	0	1,394,053	462,850	0	0	0	3,434,903	
教育活動支出計	48,785,388	610,138,677	783,525,520	602,837,479	627,362,107	358,503,435	255,339,441	70,197,627	4,461,364	3,361,151,038		
教育活動収支差額	△ 43,140,677	△ 75,948,657	△ 99,286,877	△ 28,074,783	△ 49,963,091	△ 28,564,720	12,460,447	△ 13,658,378	△ 1,055,553	△ 327,232,289		
教育活動外収入	受取利息・配当金	3,475,163	1,558,194	6,540,071	1,843,976	760,239	425,029	418,688	852	0	15,022,212	
	その他の受取利息・配当金	3,475,163	1,558,194	6,540,071	1,843,976	760,239	425,029	418,688	852	0	15,022,212	
	その他の教育活動外収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	教育活動外収入計	3,475,163	1,558,194	6,540,071	1,843,976	760,239	425,029	418,688	852	0	15,022,212	
	借入金等利息	0	0	664,174	50,893	0	0	0	0	0	0	715,067
	借入金利息	0	0	664,174	50,893	0	0	0	0	0	0	715,067
その他の教育活動外支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
教育活動外支出計	0	0	664,174	50,893	0	0	0	0	0	0	715,067	

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知リハビリテーション専門職大学	高知学園短期大学	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園短期大学 附属高知幼稚園	高知学園短期大学 附属認可外保育所	総額
教育活動外収支差額		3,475,163	1,558,194	5,875,897	1,793,083	760,239	425,029	418,688	852	0	14,307,145
経常収支差額		△ 39,665,514	△ 74,390,463	△ 93,410,980	△ 26,281,700	△ 49,202,852	△ 28,139,691	12,879,135	△ 13,657,526	△ 1,055,553	△ 312,925,144
資産売却差額		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他の特別収入		0	2,077,186	6,843,982	71,596	492,060	123,449	1,125,823	280,000	0	11,014,096
施設設備寄付金		0	0	0	0	100,000	0	0	0	0	100,000
現物寄付		0	2,077,186	487,808	71,596	359,660	123,449	720,023	0	0	3,839,722
施設設備補助金		0	0	6,356,174	0	0	0	366,000	280,000	0	7,002,174
過年度修正額		0	0	0	0	32,400	0	39,800	0	0	72,200
特別収入計		0	2,077,186	6,843,982	71,596	492,060	123,449	1,125,823	280,000	0	11,014,096
資産処分差額		0	0	0	6,780	290,100	220,326	176,649	0	0	693,855
教育研究用機器備品処分差額		0	0	0	100	300	200	0	0	0	600
図書処分差額		0	0	0	6,680	289,700	220,126	176,649	0	0	693,155
車両処分差額		0	0	0	0	100	0	0	0	0	100
その他の特別支出		21,340	34,751	59,495	35,000	511,203	1,357	0	13,666	1,485	678,297
過年度修正額		21,340	34,751	59,495	35,000	511,203	1,357	0	13,666	1,485	678,297
特別支出計		21,340	34,751	59,495	41,780	801,303	221,683	176,649	13,666	1,485	1,372,152
特別収支差額		△ 21,340	2,042,435	6,784,487	29,816	△ 309,243	△ 98,234	949,174	266,334	△ 1,485	9,641,944
基本金組入前当年度収支差額		△ 39,686,854	△ 72,348,028	△ 86,626,493	△ 26,251,884	△ 49,512,095	△ 28,237,925	13,828,309	△ 13,391,192	△ 1,057,038	△ 303,283,200
基本金組入額合計		△ 1,720,840	△ 16,982,425	△ 62,185,035	△ 4,960,930	△ 23,301,345	△ 5,815,015	△ 15,002,811	△ 252,560	△ 27,440	△ 130,248,401
当年度収支差額		△ 41,407,694	△ 89,330,453	△ 148,811,528	△ 31,212,814	△ 72,813,440	△ 34,052,940	△ 1,174,502	△ 13,643,752	△ 1,084,478	△ 433,531,601

(参考)

事業活動収入計	9,119,874	537,825,400	697,622,696	576,678,268	578,651,315	330,487,193	269,344,399	56,820,101	3,405,811	3,059,955,057
事業活動支出計	48,806,728	610,173,428	784,249,189	602,930,152	628,163,410	358,725,118	255,516,090	70,211,293	4,462,849	3,363,238,257

# 貸 借 対 照 表

令和 6 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	(8,710,383,271)	(8,978,221,640)	(△267,838,369)
有 形 固 定 資 産	5,891,399,573	6,159,173,808	△267,774,235
土 地	930,618,646	930,618,646	0
建 物	3,912,699,475	4,085,992,107	△173,292,632
構 築 物	188,847,883	225,341,862	△36,493,979
教 育 研 究 用 機 器 備 品	381,396,675	447,922,984	△66,526,309
管 理 用 機 器 備 品	16,927,021	16,647,905	279,116
図 書	448,996,880	439,895,269	9,101,611
車 両	11,912,993	12,755,035	△842,042
特 定 資 産	2,814,000,000	2,814,000,000	0
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産	611,000,000	611,000,000	0
教 育 充 実 引 当 特 定 資 産	150,000,000	150,000,000	0
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産	2,053,000,000	2,053,000,000	0
そ の 他 の 固 定 資 産	4,983,698	5,047,832	△64,134
ソ フ ト ウ ェ ア	28,110	95,334	△67,224
電 話 加 入 権	3,891,551	3,891,551	0
差 入 保 証 金	1,064,037	1,060,947	3,090
流 動 資 産	(1,047,407,840)	(1,293,332,614)	(△245,924,774)
現 金 預 金	899,789,791	1,158,458,153	△258,668,362
未 収 入 金	143,815,051	131,503,812	12,311,239
貯 蔵 品	1,496,086	1,882,331	△386,245
前 払 金	1,420,013	442,000	978,013
立 替 金	886,899	1,046,318	△159,419
資 産 の 部 合 計	9,757,791,111	10,271,554,254	△513,763,143
負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	(844,177,384)	(893,982,306)	(△49,804,922)
長 期 借 入 金	80,000,000	120,000,000	△40,000,000
退 職 給 与 引 当 金	716,315,834	708,694,872	7,620,962
長 期 未 払 金	47,861,550	65,287,434	△17,425,884
流 動 負 債	(739,916,587)	(900,591,608)	(△160,675,021)
短 期 借 入 金	40,000,000	44,116,419	△4,116,419
未 払 金	254,634,753	276,943,036	△22,308,283
前 受 金	418,787,000	547,736,900	△128,949,900
預 り 金	26,494,834	31,795,253	△5,300,419
負 債 の 部 合 計	1,584,093,971	1,794,573,914	△210,479,943

純資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	(13,967,808,802)	(13,837,560,401)	(130,248,401)
第 1 号 基 本 金	13,728,808,802	13,598,560,401	130,248,401
第 4 号 基 本 金	239,000,000	239,000,000	0
繰 越 収 支 差 額	(△5,794,111,662)	(△5,360,580,061)	(△433,531,601)
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△5,794,111,662	△5,360,580,061	△433,531,601
純 資 産 の 部 合 計	8,173,697,140	8,476,980,340	△303,283,200
負債及び純資産の部合計	9,757,791,111	10,271,554,254	△513,763,143

## 注 記

### 1. 重要な会計方針

#### (1) 引当金の計上基準

##### 徴収不能引当金

未収入金の徴収不能に備えるため、個別に見積もった徴収不能見込額を計上している。

##### 退職給与引当金

##### ①学校法人の職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 828,180円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額を計上している。

##### ②学園大学の教職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 119,071,844円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額に、私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入調整額を加減した金額を計上している。

##### ③リハビリテーション専門職大学の教職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 303,419,232円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額に、私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入調整額を加減した金額を計上している。

##### ④短期大学の教職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 176,530,992円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額に、私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入調整額を加減した金額を計上している。

##### ⑤高等学校・中学校・小学校の教職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 583,035,320円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額を計上している。

##### ⑥幼稚園の教員に係る退職給与引当金

期末要支給額 24,284,490円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額を計上している。

#### (2) その他の重要な会計方針

##### 有価証券の評価基準及び評価方法

・・・移動平均法に基づく原価法である。

##### たな卸資産の評価基準及び評価方法

・・・移動平均法に基づく原価法である。

##### 預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

・・・預り金に係る収入と支出は前期末預り金支払支出を除き相殺して表示している。

##### 食堂その他教育活動に付随する活動に係る収支の表示方法

・・・補助活動に係る収支のうち寄宿舎に係る収支は純額で表示している。

2.重要な会計方針の変更等

該当なし。

3.減価償却額の累計額の合計額 8,030,145,502 円

4.徴収不能引当金の合計額 7,405,683 円

5.担保に供されている資産の種類及び額

担保に供されている資産の種類及び額は、次のとおりである。

- ①株式会社四国銀行 借入残額 60,000,000 円に対し、 校地 4 筆 63,653,527 円  
校舎 5 棟 568,689,263 円
- ②株式会社高知銀行 借入残額 60,000,000 円に対し、 校地 3 筆 100,784,120 円  
校舎 3 棟 369,387,577 円

6.翌会計年度以後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 196,655,934 円

7.当該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

第4号基本金に相当する資金を有しており、該当しない。

8.その他財政及び経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(1) 有価証券の時価情報

①総括表

(単位 円)

種 類	当 年 度 (令和6年3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を超えるもの	415,761,510	452,098,890	36,337,380
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
時価が貸借対照表計上額を超えないもの	1,757,432,500	1,529,193,800	△ 228,238,700
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
合 計	2,173,194,010	1,981,292,690	△ 191,901,320
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
時 価 の な い 有 価 証 券	0		
有 価 証 券 合 計	2,173,194,010		

②明細表

(単位 円)

種 類	当 年 度 (令和6年3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	2,173,194,010	1,981,292,690	△ 191,901,320
株式	0	0	0
投資信託	0	0	0
貸付信託	0	0	0
その他	0	0	0
合 計	2,173,194,010	1,981,292,690	△ 191,901,320
時 価 の な い 有 価 証 券	0		
有 価 証 券 合 計	2,173,194,010		

(2) 所有権移転外ファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リースは次のとおりである。

平成21年4月1日以降に開始したリース取引

リース物件の種類	リース料総額	未経過リース料期末残高
教育研究用機器備品	27,240,576 円	8,314,922 円
管理用機器備品	4,647,000 円	2,321,530 円

(3) 純額で表示した補助活動に係る収支

純額で表示した補助活動に係る収支の相殺した科目及び金額は次のとおりである。

(単位 円)

支 出	金 額	収 入	金 額
人件費支出	7,537,504	補助活動収入	83,000,640
管理経費支出	75,241,903	雑収入	112,214
計	82,779,407	計	83,112,854
純 額			333,447

(4) その他

なし

## 固 定 資 産 明 細 表

令和 5 年 4 月 1 日から  
令和 6 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	930,618,646	0	0	930,618,646		930,618,646
	建 物	8,816,951,089	35,708,350	0	8,852,659,439	4,939,959,964	3,912,699,475 ※(1)
	構 築 物	1,021,514,301	105,600	0	1,021,619,901	832,772,018	188,847,883 ※(2)
	教育研究用機器備品	2,361,936,845	24,108,117	2,110,636	2,383,934,326	2,002,537,651	381,396,675 ※(3)
	管理用機器備品	191,487,785	3,837,189	0	195,324,974	178,397,953	16,927,021 ※(4)
	図 書	441,443,525	9,794,766	693,155	450,545,136	1,548,256	448,996,880 ※(5)
	車 両	71,695,786	3,571,780	304,870	74,962,696	63,049,703	11,912,993 ※(6)
	計	13,835,647,977	77,125,802	3,108,661	13,909,665,118	8,018,265,545	5,891,399,573
特定 資産	退職給与引当特定資産	611,000,000	0	0	611,000,000		611,000,000
	教育充実引当特定資産	150,000,000	0	0	150,000,000		150,000,000
	減価償却引当特定資産	2,053,000,000	106,147,000	106,147,000	2,053,000,000		2,053,000,000 ※(7)
	計	2,814,000,000	106,147,000	106,147,000	2,814,000,000		2,814,000,000
その 他の 固定 資産	電 話 加 入 権	3,891,551	0	0	3,891,551		3,891,551
	ソ フ ト ウ ェ ア	11,908,067	0	0	11,908,067	11,879,957	28,110
	差 入 保 証 金	1,060,947	18,220	15,130	1,064,037		1,064,037 ※(8)
	計	16,860,565	18,220	15,130	16,863,655	11,879,957	4,983,698
合 計	16,666,508,542	183,291,022	109,270,791	16,740,528,773	8,030,145,502	8,710,383,271	

※(1) 建 物 当期増加額は、専門職大学 Wi-Fi 設置工事 11,544,500 円、小学校トイレ内装改修工事 8,870,000 円ほかによるものである。

※(2) 構 築 物 当期増加額は、専門職大学学生駐車場周辺防犯灯設置工事 105,600 円によるものである。

※(3) 教育研究用機器備品 当期増加額は、学園大学多項目自動血球計数装置一式 1,527,900 円、専門職大学カラー印刷機リース資産 4,012,800 円、高等学校生徒用ロッカー 3,406,700 円ほかによるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、高等学校タブレット端末ほか 454,840 円によるものである。  
当期減少額は、中高教室エアコンほかの除却である。

※(4) 管理用機器備品 当期増加額は、幼稚園バス園児置き去り防止安全装置 280,000 円ほかによるものである。

※(5) 図 書 当期増加額は、7 日間で合格する小論文 1,463 円ほかによるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、907 冊 1,384,882 円によるもの、発見は 10 冊 15,946 円である。  
当期減少額は、487 冊の除籍である。

※(6) 車 両 当期増加額は、高等学校生徒輸送用車両 1 台 1,581,190 円によるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、学園大学教育活動用車両 1 台 1,990,590 円によるものである。  
当期減少額は、高等学校生徒輸送用車両 1 台の除却である。

※(7) 減価償却引当特定資産 当期増加額は、減価償却引当特定資産の積立によるものである。  
当期減少額は、減価償却引当特定資産の満期受入によるものである。

※(8) 差 入 保 証 金 当期増加額は、高等学校生徒輸送用車両のリサイクル預託金によるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、学園大学教育活動用車両のリサイクル預託金 9,410 円によるものである。  
当期減少額は、高等学校生徒輸送用車両廃車のリサイクル預託金によるものである。

# 借 入 金 明 細 表

令和5年4月1日から  
令和6年3月31日まで

(単位 円)

借 入		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	小 計	0	0	0	0				
		株式会社四国銀行	60,000,000	0	※ 20,000,000	40,000,000	年0.848%	令和10.2.5	使途 担保 校舎建築 校地、校舎	
	市 中 金 融 機 関	株式会社高知銀行	60,000,000	0	※ 20,000,000	40,000,000	年0.848%	令和10.2.5	使途 担保 校舎建築 校地、校舎	
		小 計	120,000,000	0	※ 40,000,000	80,000,000				
	そ の 他									
	小 計	0	0	0	0	0				
	計		120,000,000	0	※ 40,000,000	80,000,000				
	短 期 借 入 金	公 的 金 融 機 関	小 計	0	0	0	0			
			市中金融機関							
		市 中 金 融 機 関	小 計	0	0	0	0			
その他										
そ の 他										
小 計		0	0	0	0	0				
返済期限が1年以内の長期借入金			44,116,419	※ 40,000,000	44,116,419	40,000,000				
計			44,116,419	※ 40,000,000	44,116,419	40,000,000				
合 計			164,116,419	※ 40,000,000	※ 40,000,000	120,000,000				



# 基本金明細表

令和5年4月1日から  
令和6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
<b>第1号 基本金</b>				
前期繰越高	13,851,447,595	13,598,560,401	252,887,194	
当期組入高				
(1) 建 物				
大学・短大2号館トイレ改修工事ほかに係る組入高	12,287,000	6,017,000	6,270,000	未払金
専門職大学本館Wi-Fi設置工事に係る組入高	11,544,500	11,544,500		
小学校トイレ内装工事ほかに係る組入高	11,876,850	11,876,850		
過年度未組入高の組入高		8,351,640	△ 8,351,640	
リハビリテーション学院新校舎に係る借入金返済高		40,000,000	△ 40,000,000	
小 計	35,708,350	77,789,990	△ 42,081,640	
(2) 構 築 物				
構築物の取得に係る組入高	105,600	105,600		
小 計	105,600	105,600	0	
(3) 教育研究用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	24,108,117	16,898,981	5,098,500	未払金
除却した機器備品に係る基本金額	△ 2,110,636			
過年度未組入高の組入高		17,059,272	△ 17,059,272	
小 計	21,997,481	33,958,253	△ 11,960,772	
(4) 管理用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	3,837,189	3,837,189		
過年度未組入高の組入高		1,726,020	△ 1,726,020	
小 計	3,837,189	5,563,209	△ 1,726,020	
(5) 図 書				
図書の取得に係る組入高	9,794,766	9,101,611		
除却した図書に係る基本金額	△ 693,155			
小 計	9,101,611	9,101,611	0	
(6) 車 両				
車両の取得に係る組入高	3,571,780	3,266,910		
除却した車両に係る基本金額	△ 304,870			
過年度未組入高の組入高		395,604	△ 395,604	
小 計	3,266,910	3,662,514	△ 395,604	
(7) ソフトウェア				
過年度未組入高の組入高		67,224	△ 67,224	
小 計	0	67,224	△ 67,224	
計	74,017,141	130,248,401	△ 56,231,260	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	13,925,464,736	13,728,808,802	196,655,934	
<b>第4号 基本金</b>				
前期繰越高	239,000,000	239,000,000	0	
当期組入高	0	0	0	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	239,000,000	239,000,000	0	
<b>合 計</b>				
前期繰越高	-	13,837,560,401	252,887,194	
当期組入高	-	130,248,401	△ 56,231,260	
当期取崩高	-	0	0	
当期末残高	-	13,967,808,802	196,655,934	

## 4 学校法人会計について

### (1) 学校法人会計の特徴 や企業会計との違い

3

### 学校法人会計基準

昭和46年4月1日制定 文部省令第18号

👉 私立学校の経理の合理化、適正化を図る



10

学校法人・・・教育研究活動を事業の目的とし、極めて公共性の高い経営体  
企 業・・・利益を追求することを目的とし、営利目的の経済活動を行う組織

## 学校法人会計基準の適用根拠

### 私立学校法第47条



財産目録、貸借対照表及び収支計算書を作成

### 私立学校振興助成法第14条第1項



文部科学大臣の定める基準に従い、計算書を作成

### 私立学校振興助成法等の施行について 第2の6

学校法人会計基準に従い、計算書を作成

11

## 学校会計の原則

### ◆一般原則

- ・ 真実性の原則・・・財政及び経営の状況について真実な内容を表示すること
- ・ 複式簿記の原則・・・正確な会計帳簿を作成すること
- ・ 明瞭性の原則・・・計算書類を分かりやすく表示すること
- ・ 継続性の原則・・・いったん選択適用した会計処理の原則及び手続きは、正当な理由によって変更する場合を除き、計算書類を作成する期間を通じて継続して適用すること

### ◆総額主義

計算書類に記載する金額は、原則として総額をもって表示

12

## 学校法人会計基準の改正について

- 1 昭和46年に制定されて以来、広く我が国の学校法人の会計実務において定着してきたが、近年における社会・経済状況の大きな変化、すなわち、少子高齢化による人口の減少、大学改革に対する要請、地域や産業界との関係の変化等、学校法人を取り巻く経営環境の急速な変化などを受けて、公教育を担う学校法人の経営状態を社会にわかりやすく説明する仕組みが従来以上に求められるようになった。
- 2 このような要請に応えるため、文部科学省は平成25年4月22日に学校法人会計基準の一部を改正する省令を公布し、平成27年度以後の会計年度に係る会計処理および計算書類の作成から改正基準が適用されることになった。
- 3 収支状況について、経常的な収支と臨時的な収支が区分できるようにし、新たに活動区分ごとに資金の流れがわかる活動区分資金収支計算書を作成すること等の改正が行われることになった。

## 学校法人会計の特徴

学校法人は教育研究活動を遂行することを目的とする非営利法人であり、一般事業会社とは異なり、利益を得ることを主目的とはしていない。この学校法人の目的が学校法人会計の特徴に反映されている。

### ① 収支計算が重要視されること

学校法人会計では、集められた資金が教育研究活動にどれだけ効果的に投下されたかを把握し、その結果支払資金の保有状況がどのようになったかが重要視される。

また、学校法人の継続性の観点より、収支は長期的に均衡していることが適当であり、その均衡状況の確保が重要視される。

### ② 一取引二仕訳

通常1つの取引事象があった場合、企業会計では1つの取引仕訳で処理されるが、学校法人会計では、2つの取引仕訳が必要になる。これは、両者が作成する計算書類の違いによるもので、企業会計では損益計算書を作成する一方、学校会計では資金収支計算書と事業活動収支計算書の2つの収支計算書の作成が義務づけられているためである。

したがって、学校法人会計では事業活動収支計算と財産計算を行うための取引仕訳は企業会計と同様に行うが、加えて、資金収支計算をするための取引仕訳が必要になるため一取引二仕訳となる。

### ③ 予算主義

学校法人において、資金の支出管理は一般事業会社以上に重要と位置づけ

られている。収入の大半を占める学生生徒等納付金や補助金の総額は年度当初にほぼ確定されており、支出をコントロールすることにより資金ショートのリスクを回避することを目的として、厳格な予算統制が行われている。

つまり、学校法人の会計の基盤は資金収支会計が中心であり、支出が予算に従って適切に執行されることが特に重要視されているといえる。

## 学校法人会計と企業会計との主な相違点

	学校法人会計	企業会計
目的	教育・研究活動 非営利	経済活動 営利
会計の基準	学校法人会計基準	企業会計原則
原則	収支均衡 予算主義	経営成績 収益状態
基本財産	基本金 (自己が所有する財産)	資本金※ (株主出資)
	※企業会計における資本金との違い 株式会社の場合には株式の発行を通じて払い込まれた資産は資本金として確保され、株式は企業に対する持分を示す。一方、学校法人には出資の持分という概念はなく、持分によって学校法人を支配することはできず、資金の出し手である寄付者にはいかなる財産も帰属しない。このように、基本金は出資された財産を示すのではなく、学校法人が将来にわたって保持すると決めた資産に相当する額を示している。	
利益の取扱い	なし（収支均衡を原則）	株主配当
主な報告書類 (学校法人会計基準改正後)	資金収支計算書 (活動区分資金収支計算書)	キャッシュ・フロー計算書
	消費収支計算書 (事業活動収支計算書)	損益計算書
	貸借対照表	貸借対照表

企業会計は、主として収益と費用を正しくとらえて、営業年度の正しい損益を計算し、併せて企業の財政状態、すなわち資産、負債及び資本の状態を知ることによって、より収益性を高め、財政的安全性を図ることを目的としている。

学校法人会計は、教育研究活動を目的とし、その経費の多くは学生生徒等の納付金、国民の税金を原資とした補助金、善意の人々からの寄附金等によって賄われ、しかも、税制上の優遇措置を受けている極めて公共性が高い法人であり、収益の獲得を目的とすることはできない。したがって、学校法人の会計には、損益の計算という目的はなく、一般の企業に比べてより一層の永続性が望まれる。

以上のことから、学校法人会計の第1の目的は、収支の均衡の状況と財政の状態を正しくとらえ、法人の永続的発展に役立てようとするところにある。

## 計算書類の体系(改正前)

1	資金収支計算書
	資金収支内訳表
	人件費支出内訳表
2	消費収支計算書
	消費収支内訳表
3	貸借対照表
	固定資産明細表
	借入金明細表
	基本金明細表

1

## 計算書類の体系(改正後)

1	資金収支計算書
	資金収支内訳表
	人件費支出内訳表
	活動区分資金収支計算書
2	事業活動収支計算書
	事業活動収支内訳表
3	貸借対照表
	固定資産明細表
	借入金明細表
	基本金明細表

2

(注) 学校法人会計基準の改正により、平成27年度から以下のとおり変更

- 1 資金収支計算書は、新たに活動区分資金収支計算書を附属表として新設
- 2 消費収支計算書は、事業活動収支計算書に名称変更され、大幅に書式変更

## 資金収支計算書とは？

当該会計年度(4月1日～3月31日)に行った諸活動に対応する全ての収入と支出の内容と、

当該年度に係る支払資金の収入と支出のてん末を明らかにする計算書

## 収入の部と支出の部は必ず一致する

14

## 資金収支計算書の様式

(単位:円)

収入の部			
科目	予算	決算	差異
学生生徒等納付金			
・	9,500	10,000	△ 500
・			
資金収入調整勘定	△ 500	△ 2,000	1,500
前年度繰越支払資金	1,000	1,000	0
収入の部合計	10,000	9,000	1,000
支出の部			
科目	予算	決算	差異
人件費支出			
・	9,300	8,500	800
・			
資金支出調整勘定	△ 800	△ 1,500	700
次年度繰越支払資金	1,500	2,000	△ 500
支出の部合計	10,000	9,000	1,000

15



(注) 以下の「活動区分資金収支計算書」は平成 27 年度決算から作成

## 活動区分資金収支計算書の様式

(単位:円)

教育活動	収入
	支出
	資金収支差額
施設整備等活動	収入
	支出
	資金収支差額
その他の活動	収入
	支出
	資金収支差額
現金預金残高	

- 全体として見れば企業でいうキャッシュフロー計算書に類似
- 三つの活動区分に分けることにより、学校法人の資金体質が分かる

## 人件費支出内訳表



(注) 以下の「事業活動収支計算書」は平成 27 年度決算から作成

## 事業活動収支計算書とは？

当該年度(4月1日～3月31日)の**事業活動収入**と**事業活動支出**の内容と、

基本金組入れ後の収支均衡の状態を明らかにすることを目的とする計算書

経営の採算が取れているかどうかを見る  
→ 企業会計の損益計算書に類似

17

## 事業活動収支計算書の様式

(単位:円)

教育活動収支	事業活動収入
	事業活動支出
	教育活動収支差額
教育活動外収支	事業活動収入
	事業活動支出
	教育活動外収支差額
経常収支差額	
特別収支	事業活動収入
	事業活動支出
	特別収支差額
基本金組入前当年度収支差額	
基本金組入額合計	
当年度収支差額	
前年度繰越収支差額	
翌年度繰越収支差額	

## 貸借対照表とは？

日々の取引の結果に基づいて、年度末における学校法人の財産の状態を明らかにするために作成するもの。

資金収支計算書と事業活動収支計算書が単年度ごとの状況を表す一方、

貸借対照表は、今までの学校法人の活動を行ってきた積み重ねの結果を表す。

3

## 貸借対照表の様式

借 方	貸 方
<b>資産の部</b> 固定資産 有形固定資産 土地 建物 ・ ・ 特定資産 〇〇引当特定資産 その他の固定資産 ソフトウェア ・ ・ 流動資産 現金預金 未収入金 ・ ・	<b>負債の部</b> 固定負債 長期借入金 退職給与引当金 ・ ・ 流動負債 短期借入金 前受金 ・ ・ <b>純資産の部</b> 基本金 第1号～第4号基本金 ・ ・ 繰越収支差額
<b>資産の部合計</b>	<b>負債及び純資産の部合計</b>

正味財産

4

## 基本金とは？

「学校法人が、その諸活動の計画に基づき  
**必要な資産**を  
継続的に保持するために維持すべきものとして、  
その帰属収入のうちから組み入れた金額を  
基本金とする。」(学校法人会計基準第29条)

**必要な資産**＝校地、校舎、機器備品、図書など

24

## 基本金の種類

### **第1号基本金**

学校法人が設立当初に取得した固定資産の価額又は新たな学校の設置や既設の学校の規模の拡大、教育の充実向上のために取得した固定資産の価額

### **第2号基本金**

将来の固定資産の取得に充てるために、事前に計画的・段階的に積み立てる金銭等の資産の額

### **第3号基本金**

基金(奨学基金、研究基金、国際交流基金等)として継続的に保持・運用する金銭等の資産の額

### **第4号基本金**

恒常的に保持すべき金額として文部科学大臣が定める額  
(1ヵ月分の経常経費の額)

25

## 基本金明細表の様式

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 当期組入(取崩)高 当期末残高				
第2～4号基本金 前期繰越高 当期組入(取崩)高 当期末残高				
合 計 前期繰越高 当期組入(取崩)高 当期末残高				

27

## (2) 各科目の説明

3

### ① 勘定科目

#### 勘定科目とは？

資産や負債の名称または取引の実態を簡単明瞭に表すために設定するもの。

4

## 学校法人会計基準

昭和46年4月1日制定 文部省令第18号

☞ 私立学校の経理の合理化、適正化を図る

## 高知学園会計規程



第3条 会計処理は、学校法人会計基準に基づき、正確かつ迅速に整理して記録しなければならない。

5

第8条 当法人の会計処理に必要な勘定科目は、学校法人会計基準に準拠し、別に定める勘定科目表によるものとする。



## 高知学園会計規程施行細則

第2条 勘定科目の名称、配列及び処理要領は、別表第1に定める勘定科目一覧表によるものとする。

6

## ① 教育研究経費と管理経費

### ・教育研究経費

「教育研究のために支出する経費」

### ・管理経費

「教育研究経費以外に支出する経費」

具体的には・・・

学校事業に要する経費のうち、

- ① 役員の行う業務執行のために要する経費
  - ② 総務・人事・財務・経理その他これに準ずる業務に要する経費
  - ③ 教職員の福利厚生のための経費
  - ④ 教育研究活動以外に要する施設、設備の修繕、維持、保全に要する経費
  - ⑤ 学生募集のために要する経費
  - ⑥ 補助活動事業のうち食堂、売店のために要する経費
- 等に該当することが明らかな経費が管理経費とされる。  
それ以外の経費については、主たる用途に従って教育研究経費か管理経費のいずれかに含める。光熱水費等のように双方に関連するものは校舎面積等で按分する。

8

## 教育研究経費と管理経費を区分する主なポイント

- ・ 学生生徒等の募集のための学校案内、募集要項及び、入試説明会にかかる費用は管理経費。ただし、入試に要する経費は教育研究経費となることに注意。
- ・ 総務・財務・経理業務に携わる庶務課にかかる経費は、食堂、売店、寄宿舎と同様に管理経費となる。
- ・ 協会・部会等の会費は、その会の目的並びに業務内容によって教育研究経費・管理経費に区分する。
- ・ 光熱水費等の按分基礎となる校舎面積は、改修工事等により使用区分が変更になった場合は、面積割合を必ず確認すること。

9

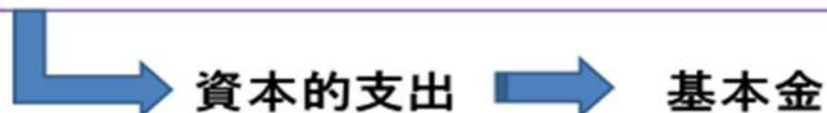
## ② 施設関係支出と設備関係支出

### ・ 施設関係支出

学校法人が、その諸活動に使用する土地、建物、構築物等固定して設置する施設を取得するための支出は施設関係支出で処理する。

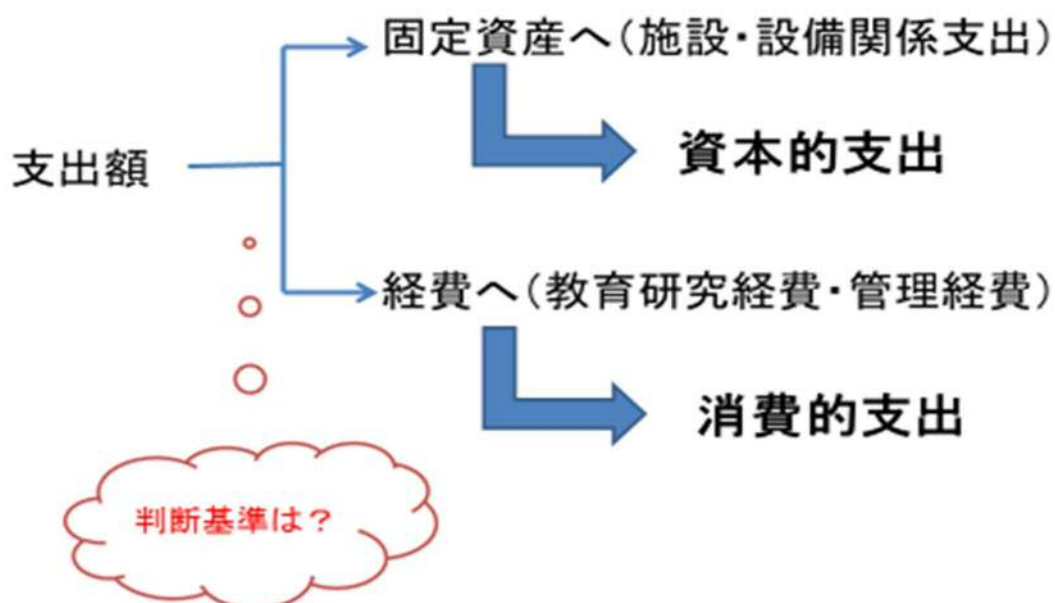
### ・ 設備関係支出

学校法人が使用する備品、図書、車輛などの取得にかかる支出で、設備関係支出のように土地(借地権等を含む)または土地に固着して機能を果たす固定資産を大科目を区別して処理する。



10

## ③ 資本的支出と消費的支出



11



## 資本的支出と消費的支出を区分する主なポイント

- ・ 「拡張」「用途変更」「量的・質的向上」に係る支出については、資本的支出(施設・設備関係支出)
- ・ 「単なる施設の維持保全」「補修・原状回復」「質的向上を伴わない用途変更」に係る支出については、消費的支出(教育研究・管理経費支出)

12

## 参考事例

- 大教室を間仕切りしてゼミ室等に改造した工事は、建物の用途を変更する支出のため、施設関係支出。(資本的支出)
- 建物の防水工事、壁面の塗装工事は、建物を維持補修するための支出のため、経費支出。(消費的支出)
- 穴が開いた教室の壁(ベニヤ板)を補修する工事は、原状回復する支出のため経費支出(消費的支出)であるが、壁をコンクリート補強する工事は、質的向上する支出のため施設関係支出。(資本的支出)

13

## ② 勘定科目一覧

(別表第1)

## 勘定科目一覧表

(1) 資金収支計算書科目

収入の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
学生生徒等納付金収入		学則に定められている納付金をいう。
	授 業 料 収 入	聴講料、科目履修費を含む。
	入 学 金 収 入	入学試験合格者より入学手続時に徴収する収入をいう。
	実 験 実 習 料 収 入	実験実習の費用として徴収する収入をいう。教員資格その他の資格を取得するための実習料を含む。
	施 設 設 備 資 金 収 入	施設設備の拡充等のために徴収する収入をいう。
	図 書 費 収 入	図書の充実、維持等のために徴収する収入をいう。
	協 力 費 収 入	建築協力金として徴収する収入をいう。
	休 学 在 籍 料 収 入	休学を認められた大学、専門職大学及び短期大学の学生から徴収する収入をいう。
	施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	幼稚園及び認可外保育所の無償化による施設等利用費の法定代理受領額をいう。
手 数 料 収 入	入 学 検 定 料 収 入	入学試験のために徴収する収入をいう。
	試 験 料 収 入	追再試験等のために徴収する収入をいう。
	証 明 手 数 料 収 入	在学証明、成績証明、卒業証明等の証明のために徴収する収入をいう。
寄 付 金 収 入	特 別 寄 付 金 収 入	用途指定のある寄付金をいう。
	一 般 寄 付 金 収 入	用途指定のない寄付金をいう。
補 助 金 収 入	国 庫 補 助 金 収 入	国又は日本私立学校振興・共済事業団(以下「私学事業団」という。)から交付される補助金等をいう。
	県 費 補 助 金 収 入	県から交付される運営費補助金等をいう。
	〇 〇 〇 市 町 村 費 補 助 金 収 入	市町村から交付される補助金等をいう。
	若 手 ・ 女 性 研 究 者 奨 励 金 収 入	私学事業団から交付される若手・女性研究者の奨励金をいう。
資 産 売 却 収 入	不 動 産 売 却 収 入	土地の売却による収入をいう。
	施 設 売 却 収 入	建物等の売却による収入をいう。
	設 備 売 却 収 入	機器備品等の売却による収入をいう。
	有 価 証 券 売 却 収 入	国債、地方債の売却による収入をいう。
	そ の 他 の 資 産 売 却 収 入	車両、機器備品等の売却による収入をいう。
付 随 事 業 ・ 収 益 事 業 収 入	補 助 活 動 収 入	教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。(寮会計は、純額表示を原則とする。)
	公 開 講 座 収 入	公開講座の開講による収入をいう。

	免許状更新講習料収入	教員免許状更新講習による収入をいう。
	保育料収入	認可外保育所による保育料収入をいう。
	習い事受講料収入	習い事教室の開講による収入をいう。
	学童保育料収入	学童保育の開講による収入をいう。
	硬筆・造形教室等受講料収入	硬筆・造形教室等の開講による収入をいう。
	預かり保育料収入	預かり保育の開講による収入をいう。
	施設等利用給付費収入	幼稚園及び認可外保育所の無償化による預かり保育料等の法定代理受領額をいう。
受取利息・配当金収入	その他の受取利息・配当金収入	預金等の利息をいう。
雑収入		施設設備利用料収入、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。
	施設設備利用料収入	所有する有形固定資産の賃貸による収入をいう。(校舎、設備、グラウンド、売店、食堂等使用料及び地代等)
	私立大学退職金財団交付金収入	私立大学退職金財団から退職資金として交付を受けるときの収入をいう。
	私学退職金社団交付金収入	私学退職金社団から退職資金として交付を受けるときの収入をいう。
	廃品売却収入	消耗品等を売却するときの収入をいう。
	就学支援金事務委託料収入	就学支援金の事務委託に係る収入をいう。
	その他の雑収入	委託業者からの販売手数料等をいう。
	過年度修正収入	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるものをいう。
借入金等収入	長期借入金収入	その期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するものをいう。
	短期借入金収入	その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。
前受金収入		翌年度入学の学生、生徒等に係る学生生徒等納付金収入その他の前受金収入をいう。
	授業料前受金収入	
	入学金前受金収入	
	実験実習料前受金収入	
	施設設備資金前受金収入	
	図書費前受金収入	
	協力費前受金収入	
〇〇〇前受金収入	上記以外の前受による収入をいう。	
その他の収入		上記の各収入以外の収入をいう。
	第2号基本金引当特定資産取崩収入	第2号基本金の取崩額をいう。
	退職給与引当特定資産取崩収入	退職金支払資金のための取崩額をいう。

	減価償却引当特定資産取崩収入	減価償却資産再取得資金のための取崩額をいう。
	教育充実引当特定資産取崩収入	将来の経営に備える資金のための取崩額をいう。
	前期末未収入金収入	前会計年度末における未収入金の当該会計年度における収入をいう。
	立替金回収収入	私学事業団の貸付金等の立替金の受入をいう。
	預り金受入収入	所得税、住民税等の預り金をいう。(純額表示を原則とする。)
	差入保証金受入収入	敷金等の解約による収入をいう。
資金収入調整勘定	期末未収入金	学生生徒等納付金、補助金等の貸借対照表日における未収額をいう。
	前期末前受金	前会計年度末における前受金の当該会計年度への振替額をいう。
前年度繰越支払資金		前年度より繰越された現金及び随時随意に引き出しうる預貯金をいう。

#### 支出の部

人件費支出	教員人件費支出	教員(学長、校長又は園長を含む。以下同じ。)に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	職員人件費支出	教員以外の職員に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	役員報酬支出	役員に支払う報酬をいう。
	退職金支出	退職者に支払う退職手当をいう。
教育研究経費支出		教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するために支出する経費を除く。)をいう。
	消耗品費支出	物品(文房具、OA関係消耗品、印刷関係消耗品、教材用消耗品等)を購入するときの費用をいう。
	光熱水費支出	電気料金、水道料金、ガス料金、白灯油代、重油代等をいう。
	旅費交通費支出	出張に係る費用(宿泊費、日当、タクシー代を含む。)をいう。
	奨学費支出	支給又は減免した奨学金をいう。(貸与した奨学金を除く。)
	通信運搬費支出	郵便料、電話料、電報料、物品の運搬料等をいう。
	印刷製本費支出	教材等の印刷及び製本のための支出をいう。(封筒、便せん、入試問題、学生生徒等名簿、研究紀要等)
	新聞雑誌費支出	新聞、雑誌、書籍(図書に該当しないもの)等を購入するときの費用をいう。

	福利費支出	学生、生徒等の日本スポーツ振興センター共済掛金、健康診断料及び保健衛生用消耗品に係る費用をいう。
	修繕費支出	施設設備等の修繕のための役務を伴う費用、建物等の取壊し費用、機器備品等の処分費用をいう。
	賃借料支出	施設設備等の借用料をいう。(借地料、家賃、備品リース料、施設設備借用料等)
	損害保険料支出	火災保険、自動車保険、旅行保険等の保険料をいう。
	広報費支出	広告宣伝費等をいう。
	衛生清掃費支出	校舎及び貯水槽等の清掃、塵収集、樹木の伐採等に係る費用をいう。
	公租公課支出	収入印紙、租税その他の賦課金をいう。
	諸会費支出	加盟団体等に対する会費等をいう。(加盟参加費、所定分担金、協会費、学会費、所属団体費等)
	報酬・委託・手数料支出	報酬、料金(講演料、医師の検診料、浄化槽・火災報知器・複写機・冷暖房機器等施設設備の保守料等)及び手数料等をいう。
	生徒活動補助金支出	生徒会、クラブ活動等の自主的な活動に対する補助金をいう。
	実習謝礼支出	学外実習に対する謝礼金(品)をいう。
	雑費支出	前記のいずれの科目にも該当しない経費をいう。
管理経費支出		教育研究経費以外に支出する経費をいう。
	消耗品費支出	物品(文房具、O A関係消耗品、印刷関係消耗品等)の購入に係る費用をいう。
	光熱水費支出	電気料金、水道料金、ガス料金、白灯油代、重油代等をいう。
	旅費交通費支出	出張に係る費用(宿泊費・日当・タクシー代を含む。)をいう。
	通信運搬費支出	郵便料、電話料、電報料、物品の運搬料等をいう。
	印刷製本費支出	事務用及び募集用書類の印刷(制作費を含む。)又は製本に係る費用をいう。(封筒、便せん、入学案内、各種帳票、予算書、決算書等)
	新聞雑誌費支出	新聞、雑誌、書籍(図書に該当しないもの)等を購入するときの費用をいう。
	福利費支出	教職員に係る健康診断料及び福利厚生費等をいう。(所定福利費を除く。)

	修繕費支出	施設設備等の修繕のための役務を伴う費用、建物等の取壊し費用、機器備品等の処分費用をいう。
	賃借料支出	施設設備等の借用料をいう。(借地料、備品等リース料、施設設備借用料等)
	損害保険料支出	火災保険、自動車保険等の保険料をいう。
	広報費支出	学生生徒等の募集等に要する広告宣伝費、広報用品代等をいう。
	衛生清掃費支出	校舎及び貯水槽等の清掃、塵収集、樹木の伐採等に係る費用をいう。
	公租公課支出	収入印紙、租税その他の賦課金をいう。
	会議費支出	理事会等の会議に伴う茶菓子代、食事代等をいう。
	諸会費支出	加盟団体等に対する会費等をいう。(加盟参加費、所定分担金、協会費、所属団体費等)
	報酬・委託・手数料支出	報酬(公認会計士、弁護士等への報酬を含む。)、料金(講演料、医師の健診料及び浄化槽・火災報知器・複写機・冷暖房機器等施設設備の保守料等)及び手数料等をいう。
	補助活動支出	教育活動に付随する事業に係る支出をいう。(寮会計は、純額表示を原則とする。)
	雑費支出	前記のいずれの科目にも該当しない経費をいう。
	過年度修正支出	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の支出となるものをいう。
	〇〇〇補助金返還金支出	前年度以前に一旦確定し交付された補助金の一部を当年度に返還する場合の支出をいう。
借入金等利息支出	借入金利息支出	借入金等に係る利息等をいう。
借入金等返済支出	借入金返済支出	借入金等の返済による支出をいう。
施設関係支出		年度末に固定資産へ振替処理を行う。
	土地支出	土地取得に係る支出(取得費、仲介手数料、測量費、造成費等を含む。)をいう。
	建物支出	建物取得に係る支出(建物に付属する電気、給排水、暖房等の設備のための支出を含む。)をいう。
	構築物支出	屋外プール、競技場、庭園等の土木設備又は工作物のための支出をいう。
	建設仮勘定支出	建物及び構築物等が完成するまでの支出をいう。

設備関係支出		年度末に固定資産へ振替処理を行う。
	教育研究用機器備品支出	教育研究用の機器備品（少額重要資産を含む。）でその価額が一定金額以上のものの取得のための支出をいう。
	管理用機器備品支出	教育研究以外の機器備品でその価額が一定金額以上のものの取得のための支出をいう。
	図書支出	書籍、DVD等の出版物で、一定期間以上にわたって使用又は保存するものの取得のための支出をいう。
	車両支出	スクールバス、バイク、乗用車等の取得のための支出をいう。（税金費用、自賠責保険料を除く。）
	ソフトウェア支出	一式の価格が10万円以上で、将来の収入獲得又は経費削減が確実なものの取得のための支出をいう。
	電話加入権支出	加入料、電話設備負担金等をいう。
資産運用支出		年度末に固定資産へ振替処理を行う。
	有価証券購入支出	有価証券の購入額をいう。
	第2号基本金引当特定資産繰入支出	第2号基本金のための繰入額をいう。
	退職給与引当特定資産繰入支出	退職金支払資金のための繰入額をいう。
	減価償却引当特定資産繰入支出	減価償却資産再取得資金のための繰入額をいう。
	教育充実引当特定資産繰入支出	将来の経営に備える資金のための繰入額をいう。
その他の支出	前期末未払金支払支出	前期末未払金の当期支払額をいう。
	預り金支払支出	前期末預り金の当期支払額をいう。
	前払金支払支出	翌年度以降に支払期日の到来するものの当期支払額をいう。
	立替金支払支出	私学事業団の貸付金等の支払額をいう。
	差入保証金支払支出	敷金等の契約による支払額をいう。
[ 予 備 費 ]		
資金支出調整勘定	期末未払金	当期末未払額をいう。
	前期末前払金	前会計年度末における前払金の当該会計年度への振替額をいう。
翌年度繰越支払資金		次年度への繰越現金及び随時随意に引き出しうる預貯金をいう。



## (2) 人件費支出内訳表科目

大 科 目	小 科 目	科目別処理事項
人 件 費 支 出	教 員 人 件 費	教員（学長、校長又は園長を含む。以下この表において同じ。）に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	本 務 教 員	
	本 務 教 員 本 俸	教員に支給する本俸をいう。
	期 末 手 当	教員に支給する期末手当をいう。
	そ の 他 の 手 当	教員に支給するその他の手当をいう。
	所 定 福 利 費	教員に係る共済事業団掛金負担金、雇用保険負担金、労災保険負担金、私学退職金社団負担金等をいう。
	私 立 大 学 退 職 金 財 団 負 担 金	教員に係る私立大学退職金財団負担金をいう。（登録料を含む。）
	兼 務 教 員	非常勤教員に支給する講義手当等をいう。（通勤費を含む。）
	職 員 人 件 費	職員（教員を除く。以下この表において同じ。）に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	本 務 職 員	
	本 務 職 員 本 俸	職員に支給する本俸をいう。
	期 末 手 当	職員に支給する期末手当をいう。
	そ の 他 の 手 当	職員に支給するその他の手当をいう。
	所 定 福 利 費	職員に係る共済事業団掛金負担金、雇用保険負担金、労災保険負担金、私学退職金社団負担金等をいう。
	私 立 大 学 退 職 金 財 団 負 担 金	職員に係る私立大学退職金財団負担金をいう。（登録料を含む。）
	兼 務 職 員	臨時職員等に支給する報酬又は給与をいう。（通勤費を含む。）
	役 員 報 酬	
	役 員 報 酬	役員に支払う報酬をいう。
	退 職 金	
	教 員	教員に支払う退職金をいう。
	職 員	職員に支払う退職金をいう。
	役 員	役員に支払う退職金をいう。

## (3) 事業活動収支計算書科目

教育活動収支  
収入の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
学生生徒等納付金		学則に定められている納付金をいう。
	授 業 料	聴講料、科目履修費を含む。
	入 学 金	入学試験合格者より入学手続時に徴収する収入をいう。
	実 験 実 習 料	実験実習の費用として徴収する収入をいう。教員資格その他の資格を取得するための実習料を含む。
	施 設 設 備 資 金	施設設備の拡充等のために徴収する収入をいう。
	図 書 費	図書の充実、維持等のために徴収する収入をいう。
	協 力 費	建築協力金として徴収する収入をいう。
	休 学 在 籍 料	休学を認められた大学、専門職大学及び短期大学の学生から徴収する収入をいう。
施設等利用給付費	幼稚園及び認可外保育所の無償化による施設等利用費の法定代理受領額をいう。	
手 数 料	入 学 検 定 料	入学試験のために徴収する収入をいう。
	試 験 料	追再試験等のために徴収する収入をいう。
	証 明 手 数 料	在学証明、成績証明、卒業証明等の証明のために徴収する収入をいう。
寄 付 金	特 別 寄 付 金	施設設備寄付金以外の寄付金をいう。
	一 般 寄 付 金	用途指定のない寄付金をいう。
	現 物 寄 付	施設設備以外の現物資産等の受贈額をいう。
経 常 費 等 補 助 金		施設設備補助金以外の補助金をいう。
	国 庫 補 助 金	国又は私学事業団から交付される補助金等をいう。
	県 費 補 助 金	県から交付される運営費補助金等をいう。
	〇〇〇市町村費補助金	市町村から交付される補助金等をいう。
付 随 事 業 収 入	補 助 活 動 収 入	教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。(寮会計は、純額表示を原則とする。)
	公 開 講 座 収 入	公開講座の開講による収入をいう。
	免 許 状 更 新 講 習 料 収 入	教員免許状更新講習による収入をいう。
	保 育 料 収 入	認可外保育所による保育料収入をいう。
	習 い 事 受 講 料 収 入	習い事教室の開講による収入をいう。
	学 童 保 育 料 収 入	学童保育の開講による収入をいう。
	硬 筆 ・ 造 形 教 室 等 受 講 料 収 入	硬筆・造形教室等の開講による収入をいう。

	預かり保育料収入	預かり保育の開講による収入をいう。
	施設等利用給付費収入	幼稚園及び認可外保育所の無償化による預かり保育料等の法定代理受領額をいう。
雑収入		施設設備利用料、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。
	施設設備利用料	所有する有形固定資産の賃貸による収入をいう。(校舎、設備、グラウンド等使用料及び地代等)
	私立大学退職金財団交付金	私立大学退職金財団から退職資金として交付を受けるときの収入をいう。
	廃品売却収入	消耗品等売却するときの収入をいう。
	徴収不能引当金戻入額	徴収不能引当金の戻入額をいう。
	退職給与引当金戻入額	退職給与引当金の戻入額をいう。
	就学支援金事務委託料	就学支援金の事務委託に係る収入をいう。
	その他の雑収入	委託業者からの販売手数料等をいう。
	過年度修正収入	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるものをいう。

支出の部

人件費	教員人件費	教員(学長、校長又は園長を含む。)に支給する本俸、期末手当、及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	職員人件費	教員以外の職員に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費をいう。
	役員報酬	役員に支払う報酬をいう。
	退職給与引当金繰入額	退職金支給規程に基づき設定する退職給与引当金の当年度繰入額をいう。
	退職金	退職給与引当金を超えて支給した額をいう。短期大学においては私立大学退職金財団からの交付金額をいう。
教育研究経費		教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するための経費を除く。)をいう。
	消耗品費	物品(文房具、OA関係消耗品、印刷関係消耗品、教材用消耗品等)の購入に係る費用をいう。
	光熱水費	電気料金、水道料金、ガス料金、白灯油代、重油代等をいう。
	旅費交通費	出張に係る費用(宿泊費、日当、タクシー代を含む。)をいう。
	奨学費	支給又は減免した奨学金をいう。(貸与した奨学金を除く。)

通 信 運 搬 費	郵便料、電話料、電報料、物品の運搬料等をいう。
印 刷 製 本 費	教材等の印刷及び製本のための支出をいう。(封筒、便せん、入試問題、学生生徒等名簿、研究紀要等)
新 聞 雑 誌 費	新聞、雑誌、書籍(図書に該当しないもの)等を購入するときの支出をいう。
福 利 費	学生生徒等の日本スポーツ振興センター共済掛金、健康診断費及び保健衛生用消耗品に係る費用をいう。
修 繕 費	施設設備等の修繕のための役務を伴う費用、建物等の取壊し費用、機器備品等の処分費用をいう。
賃 借 料	施設設備等の借用料をいう。(借地料、家賃、備品リース料、施設設備借用料等)
損 害 保 険 料	火災保険、自動車保険、旅行保険等の保険料をいう。
広 報 費	広告宣伝費等をいう。
衛 生 清 掃 費	校舎及び貯水槽等の清掃、塵収集、樹木の伐採等に係る費用をいう。
公 租 公 課	収入印紙、租税その他の賦課金をいう。
諸 会 費	加盟団体等に対する会費等をいう。(加盟参加費、所定分担金、協会費、学会費、所属団体費等)
報酬・委託・手数料	報酬、料金(講演料、医師の検診料、浄化槽・火災報知器・複写機・冷暖房機器等施設設備の保守料等)及び手数料をいう。
生徒活動補助金	生徒会、クラブ活動等の自主的な活動に対する補助金をいう。
実 習 謝 礼	学外実習に対する謝礼金(品)をいう。

	減 価 償 却 額	<p>1. 教育研究用減価償却資産に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。</p> <p>2. 償却方法は定額法とする。</p> <p>3. 図書については、減価償却を行わない。</p> <p>4. 機器備品については、次のとおり減価償却を行う。</p> <p>イ) 買入年度の翌年度よりの償却とする。</p> <p>ロ) 残存価格は、1点につき100円とする。</p> <p>(例) 10年償却資産で買入年度10件15点とした場合</p> <p style="text-align: right;">15,550,000円</p> <p>翌年度償却額 1,555,000円</p> <p>残存価額 ー 1,500円</p> <p>最終年度償却額 1,553,500円</p> <p>5. 建物、構築物及び車両並びにリース資産については、取得会計年度から期間対応分を償却する。</p> <p>6. 減価償却額の1円未満は切捨てとする。</p> <p>7. この規程の施行日以前に購入し、償却するものは、従前の償却率を適用する。</p>
	雑 費	前記のいずれの科目にも該当しない経費をいう。
管 理 経 費		教育研究経費以外に支出する経費をいう。
	消 耗 品 費	物品（文房具、OA関係消耗品、印刷関係消耗品等）の購入に係る費用をいう。
	光 熱 水 費	電気料金、水道料金、ガス料金、白灯油代、重油代等をいう。
	旅 費 交 通 費	出張に係る費用をいう。（宿泊費、日当、タクシー代を含む。）
	通 信 運 搬 費	郵便料、電話料、電報料、物品の運搬料等をいう。
	印 刷 製 本 費	事務用及び募集用書類の印刷（制作費を含む。）及び製本に係る費用をいう。（封筒、便せん、各種帳票、予算書、決算書等）
	新 聞 雑 誌 費	新聞、雑誌、書籍（図書に該当しないもの）等を購入する時の費用をいう。
	福 利 費	教職員に係る健康診断料及び福利厚生費等をいう。（所定福利費を除く。）
	修 繕 費	施設設備等の修繕のための役務を伴う費用、建物等の取壊し費用、機器備品等の処分費用をいう。
	賃 借 料	施設設備等の借用料をいう。（借地料、備品等リース料、駐車場借用料等）
	損 害 保 険 料	火災保険、自動車保険等の保険料をいう。
	広 報 費	学生生徒等の募集等に要する広告宣伝費、広報用品代等をいう。
	衛 生 清 掃 費	校舎等の清掃、塵収集、樹木の伐採等に係る費用をいう。

	公 租 公 課	収入印紙、租税その他の賦課金をいう。
	会 議 費	理事会等の会議に伴う茶菓子代、食事代等をいう。
	諸 会 費	加盟団体等に対する会費等をいう。(加盟参加費、所定分担金、協会費、所属団体費等)
	報酬・委託・手数料	報酬(公認会計士、弁護士等への報酬を含む。)、料金(講演料、医師の検診料及び浄化槽・火災報知器・複写機・冷暖房機器等施設設備の保守料等)及び手数料等をいう。
	補 助 活 動 事 業	教育活動に付随する事業に係る支出をいう。(寮会計は、純額表示を原則とする。)
	減 価 償 却 額	教育研究用資産以外に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。
	雑 費	前記のいずれの科目にも該当しない経費をいう。
徴 収 不 能 額 等	徴収不能引当金繰入額	金銭債券のうち、その回収不能額を見積もって引当金を設ける場合に計上する。
	徴 収 不 能 額	金銭債券が徴収不能になったとき、徴収不能引当金を設けていない場合又は、その額が徴収不能引当金残高を超えている場合に計上する。

教育活動外収支  
収入の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
受取利息・配当金	その他の受取利息・配当金	預金等の利息をいう。
その他の教育活動外収入		

支出の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
借入金等利息	借入金利息	借入金等に係る利息等をいう。
その他の教育活動外支出		

特別収支  
収入の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
資 産 売 却 差 額		預金、有価証券等の利息収入をいう。
	不動産売却差額	
	有価証券売却差額	
その他の特別収入	施設設備寄付金	施設設備の拡充等のための寄付金をいう。
	現 物 寄 付	施設設備の受贈額をいう。
	施設設備補助金	施設設備の拡充等のための補助金をいう。
	過年度修正額	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるものをいう。

支出の部

大 科 目	小 科 目	科 目 別 処 理 事 項
資 産 処 分 差 額		固定資産を処分して、その代価が帳簿残高を下まわった場合のその差額をいう。
	建 物 処 分 差 額	
	構 築 物 処 分 差 額	
	教 育 研 究 用 機 器 備 品 処 分 差 額	
	管 理 用 機 器 備 品 処 分 差 額	
	図 書 処 分 差 額	
	車 両 処 分 差 額	
そ の 他 の 特 別 支 出	災 害 損 失	
	過 年 度 修 正 額	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の支出となるものをいう。
[ 予 備 費 ]		
基 本 金 組 入 額 合 計		当該年度の1号から4号までの基本金組入額をいう。
当 年 度 収 支 差 額		事業活動収入より事業活動支出を差し引いた額から、基本金組入額合計を差し引いた額をいう。

## (4) 貸借対照表科目

## 資産の部

科目			科目別処理事項
大科目	中科目	小科目	
固定資産	有形固定資産		貸借対照表日後1年を超えて使用される資産をいう。
		土地	
		建物	建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備を含む。
		構築物	プール、競技場、庭園棟の土木設備又は工作物をいう。
		教育研究用機器備品	
		管理用機器備品	
		図書	
		車両	
		立木	減価償却は行わず、使用に耐えられない等の際はその都度廃棄する。
		建設仮勘定	建設中又は制作中の有形固定資産をいい、工事前受金、手付金等を含む。
	特定資産		使途が特定された預金等をいう。
		第2号基本金引当特定資産	
		退職給与引当特定資産	
		減価償却引当特定資産	
		教育充実引当特定資産	
	その他の固定資産	借地権	地上権を含む。
		電話加入権	専用電話、加入電話等の設備に要する負担金額をいう。
		施設利用権	
		ソフトウェア	
		有価証券	長期に保有する有価証券をいう。
流動資産	現金預金		
	未収入金	学生生徒等納付金、補助金等の貸借対照表日における未収額をいう。	
	貯蔵品	減価償却の対象となる長期的な使用資産を除く。	
	有価証券	一時的に保有する有価証券をいう。	
	差入保証金		



		前	払	金	
		立	替	金	

負債の部

大科目	小科目	科目別処理事項
固 定 負 債		その期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するものをいう。
	長 期 借 入 金	
	長 期 未 払 金	
	退 職 給 与 引 当 金	退職給与規程等による計算に基づく退職給与引当額をいう。
流 動 負 債		その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。
	短 期 借 入 金	
	手 形 債 務	
	未 払 金	
	前 受 金	
	預 り 金	教職員の源泉所得税、社会保険料等の預り金をいう。

純資産の部

基本金

科目	科目別処理事項
第1号基本金	学校法人会計基準第30条第1号に掲げる額にかかる基本金をいう。
第2号基本金	学校法人会計基準第30条第2号に掲げる額にかかる基本金をいう。
第3号基本金	学校法人会計基準第30条第3号に掲げる額にかかる基本金をいう。
第4号基本金	学校法人会計基準第30条第4号に掲げる額にかかる基本金をいう。

＜学校法人会計基準第30条第1項の基本金組入れ対象資産＞

基本金設定の対象となる資産

学校法人の「諸活動の計画に基づき必要な資産」であり、かつ、「継続的に保持すべき資産」であることが必要である。

諸活動には教育、研究、管理等すべての諸活動が包含される。従って、広く教育研究用の固定資産及び教育研究を成り立たせるために必要なその他の固定資産（借地権、施設利用権等の無形固定資産を含み、投資目的資産を除く）を含むこととなり、法人本部施設、教職員の厚生施設等も対象となる。

**第1号基本金**

学校法人の設立認可申請に添付される申請時の財産目録に記載された固定資産の額である。なお認可に際して年次計画による取得を認められた資産のうち、設立後に取得したものも、この範ちゅうに入る。

また、学校法人の性質上基本的に重要で、常時相当額を保持する必要がある資産は、第1号基本金の対象となる。例えば、机、椅子、書架、ロッカー、タブレット端末等が該当する。

**第2号基本金**

第2号基本金の組入対象は固定資産ではなく、将来固定資産を取得するための金銭その他の資産であり、次のようなものが含まれる。

- イ. 内部調達した金銭等
- ロ. 固定資産取得のために収受した特別給付金、施設設備補助金。
- ハ. その対価をもって固定資産取得に充てることが定められている金銭又は贈与有価証券

第2号基本金を組入れる場合は、第2号基本金対象として、通常の運転資金と区別し、取得目的に沿った「〇〇引当特定預金（又は資産）」として留保することとする。

**第3号基本金**

寄付者の意思又は学校法人独自で設定した奨学基金、研究基金、海外交流基金等のための資金が対象となる。

**第4号基本金**

恒常的に保持すべき基金が対象となるが、これは支払資金に限定されず、その他の金融基金も含むが、支払資金の不時の不足に充てるための運転資金の性格から、随時換金性と元本保証確実性が要求される。

上記の恒常的に保持すべき支払資金とは、前年度の事業活動収支計算書における事業活動収支の人件費（退職給与引当金繰入額（又は退職金）を除く）、教育研究経費（減価償却額を除く）、管理経費（減価償却額を除く）及び教育活動外収支の借入金等利息の決算額の12分の1の額（100万円未満の端数切捨て）とすることとなる。

さらに、特例として、①上記により計算した額が減少する場合は、計算額が前年度の第4号基本金を下回っているが、これは減少させず前年度の額を保持すべき資金として維持すること、②上記により計算した額が年々増加する場合は、毎年の計算改訂

を行うのは繁雑であるため、100分の120の範囲内（計算の2割アップ以内）までは、前年度の第4号基本金をそのまま改訂しないことができる。

繰越収支差額

科目	科目別処理事項
翌年度繰越収支差額	

(別表第2)

## 有形固定資産耐用年数表

種 類		構 造 等	耐用年数	償却率
建 物	建 物	鉄筋・鉄骨コンクリート造	50年	0.02%
		ブロック造・レンガ造・石造	40	0.025
金属造		30	0.034	
木造		20	0.05	
簡易建物		10	0.1	
その他		10	0.1	
建 物	建 物 附 属 設 備	電気設備	15	0.066
		冷暖房ボイラー設備	15	0.066
		昇降機設備	15	0.066
		給排水衛生設備	15	0.066
		消火災害報知設備	10	0.1
		簡易間仕切	5	0.2
		その他	10	0.1
構 築 物		鉄筋コンクリート造	30	0.034
		コンクリート造	15	0.066
		金属造	15	0.066
		その他	10	0.1
教 育 研 究 用 機 器 備 用 品	構造、用途、使用状況等に応じて右欄の耐用年数を選択、適用するものとする。  (耐用年数5年のものは、エアコン、複写機、印刷機及びパソコンやタブレット端末などICT関連機器とする。)	10 5	0.1 0.2	
管 理 用 品 機 器 備 用 品				
ソフトウェア		5	0.2	
車 両		5	0.2	