

## 財務情報

### 令和2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. 33～70) |

## 1 財 産 目 録

1 資産総額		10,947,031,176 円	
(1)基本財産		6,448,269,673 円	
(2)運用財産		4,498,761,503 円	
2 負債総額		1,711,706,439 円	
3 正味資産		9,235,324,737 円	
I 資産(1)基本財産	イ 土地	140,155.18 m <sup>2</sup>	930,618,646 円
	ロ 建物		4,357,995,561 円
	ハ 構築物		293,451,628 円
	ニ 教育研究用機器備品		421,695,501 円
	ホ 管理用機器備品		6,066,592 円
	ヘ 図書		429,638,670 円
	ト 車両		7,538,075 円
	チ 建設仮勘定		1,265,000 円
	計		<u>6,448,269,673 円</u>
(2)運用財産	イ 現金預金		1,486,315,164 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		2,070,000,000 円
	ヘ 未収入金		144,545,545 円
	ト 貯蔵品		30,042,814 円
	チ 有価証券		0 円
	リ 前払金		605,873 円
	ヌ 立替金		1,132,067 円
	ル 電話加入権		3,891,551 円
	ヲ ソフトウェア		229,782 円
	ワ 差入保証金		998,707 円
	計		<u>4,498,761,503 円</u>
	資産合計		<u>10,947,031,176 円</u>
II 負債(1)固定負債	長期借入金		208,140,437 円
	長期未払金		23,439,644 円
	退職給与引当金		700,412,815 円
	計		<u>931,992,896 円</u>
(2)流動負債	短期借入金		43,933,590 円
	未払金		182,590,721 円
	前受金		531,357,600 円
	預り金		21,831,632 円
	計		<u>779,713,543 円</u>
	負債合計		<u>1,711,706,439 円</u>

上記は、令和3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

## 2 監事の監査報告書

### 監 査 報 告 書

令和3年5月20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 行方 淳文 

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2年度（令和2年4月1日から令和3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3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。

### 3 財務計算書類

# 令和2年度財務計算書類

自 令和2年4月1日

至 令和3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3年6月25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

岡本公認会計士事務所

高知県高知市

公認会計士 岡 本 敏 彦

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2年度（令和2年4月1日から令和3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3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。

## 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なされている場合は、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2年4月1日から  
令和3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	(1,905,285,000)	(1,910,734,339)	(△ 5,449,339)
授 業 料 収 入	1,278,303,000	1,278,121,429	181,571
入 学 金 収 入	147,925,000	153,305,000	△ 5,380,000
実 験 実 習 料 収 入	266,736,000	267,098,000	△ 362,000
施 設 設 備 資 金 収 入	137,925,000	137,835,000	90,000
図 書 費 収 入	35,870,000	35,940,000	△ 70,000
協 力 費 収 入	1,506,000	1,403,000	103,000
休 学 在 籍 料 収 入	850,000	850,000	0
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	36,170,000	36,181,910	△ 11,910
手 数 料 収 入	(29,765,000)	(22,569,000)	(7,196,000)
入 学 検 定 料 収 入	24,693,000	17,002,000	7,691,000
試 験 料 収 入	4,500,000	5,024,000	△ 524,000
証 明 手 数 料 収 入	572,000	543,000	29,000
寄 付 金 収 入	(0)	(4,637,061)	(△ 4,637,061)
特 別 寄 付 金 収 入	0	4,637,061	△ 4,637,061
補 助 金 収 入	(652,655,000)	(768,869,931)	(△ 116,214,931)
国 庫 補 助 金 収 入	149,739,000	247,448,100	△ 97,709,100
県 費 補 助 金 収 入	494,433,000	512,925,218	△ 18,492,218
高 知 市 補 助 金 収 入	463,000	476,451	△ 13,451
土 佐 市 補 助 金 収 入	8,020,000	8,020,162	△ 162
資 産 売 却 収 入	(30,000,000)	(4,220,550)	(25,779,450)
施 設 売 却 収 入	0	1,967,750	△ 1,967,750
有 価 証 券 売 却 収 入	30,000,000	2,252,800	27,747,200
付 随 事 業 ・ 収 益 事 業 収 入	(22,372,000)	(24,198,036)	(△ 1,826,036)
補 助 活 動 収 入	7,527,000	5,915,075	1,611,925
公 開 講 座 収 入	10,000	0	10,000
免 許 状 更 新 講 習 料 収 入	3,000,000	1,729,000	1,271,000
保 育 料 収 入	0	3,734,661	△ 3,734,661
習 い 事 受 講 料 収 入	1,761,000	2,178,000	△ 417,000
学 童 保 育 料 収 入	5,343,000	5,597,100	△ 254,100
硬 筆 ・ 造 形 教 室 受 講 料 収 入	480,000	519,200	△ 39,200
預 かり 保 育 料 収 入	4,251,000	4,440,550	△ 189,550
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	0	84,450	△ 84,450
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	(27,766,000)	(18,196,899)	(9,569,101)
そ の 他 の 受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	27,766,000	18,196,899	9,569,101
雑 収 入	(65,012,000)	(73,880,764)	(△ 8,868,764)
施 設 設 備 利 用 料 収 入	14,565,000	10,212,893	4,352,107
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	27,311,000	30,927,600	△ 3,616,600
私 学 退 職 金 社 団 交 付 金 収 入	20,790,000	26,347,001	△ 5,557,001
就 学 支 援 金 事 務 委 託 料 収 入	0	466,060	△ 466,060

科 目	予 算	決 算	差 異
その他の雑収入	2,346,000	4,629,599	△ 2,283,599
過年度修正収入	0	1,297,611	△ 1,297,611
借入金等収入	(0)	(0)	(0)
前受金収入	(528,801,000)	(531,357,600)	(△ 2,556,600)
授業料前受金収入	195,327,000	248,529,800	△ 53,202,800
入学金前受金収入	146,150,000	142,256,600	3,893,400
実験実習料前受金収入	75,910,000	78,515,000	△ 2,605,000
施設設備資金前受金収入	92,945,000	37,560,000	55,385,000
図書費前受金収入	10,500,000	10,940,100	△ 440,100
協力費前受金収入	4,000	0	4,000
休学在籍料前受金収入	1,000,000	350,000	650,000
施設設備利用料前受金収入	453,000	0	453,000
補助活動前受金収入	6,512,000	13,206,100	△ 6,694,100
その他の収入	(85,728,000)	(794,378,905)	(△ 708,650,905)
退職給与引当特定資産取崩収入	30,000,000	263,154,000	△ 233,154,000
減価償却引当特定資産取崩収入	0	303,647,000	△ 303,647,000
前期末未収入金収入	27,260,000	194,669,440	△ 167,409,440
立替金回収収入	17,480,000	11,042,876	6,437,124
預り金受入収入	10,988,000	21,865,589	△ 10,877,589
資金収入調整勘定	(△ 576,902,000)	(△ 686,446,542)	(109,544,542)
期末未収入金	△ 48,101,000	△ 146,665,242	98,564,242
前期末前受金	△ 528,801,000	△ 539,781,300	10,980,300
前年度繰越支払資金	1,838,252,000	1,796,655,900	
収入の部合計	4,608,734,000	5,263,252,443	△ 654,518,443

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	(2,229,328,000)	(2,221,014,065)	(8,313,935)
教員人件費支出	1,723,721,000	1,708,205,936	15,515,064
職員人件費支出	392,075,000	393,327,343	△ 1,252,343
役員報酬支出	10,000,000	9,889,386	110,614
退職金支出	103,532,000	109,591,400	△ 6,059,400
教育研究経費支出	(454,806,000)	(541,888,112)	(△ 87,082,112)
消耗品費支出	119,738,000	138,171,725	△ 18,433,725
光熱水費支出	50,374,000	51,596,749	△ 1,222,749
旅費交通費支出	12,142,000	4,823,810	7,318,190
奨学費支出	39,353,000	140,888,459	△ 101,535,459
通信運搬費支出	11,798,000	11,455,972	342,028
印刷製本費支出	8,850,000	6,328,663	2,521,337
新聞雑誌費支出	14,767,000	12,669,897	2,097,103
福利費支出	8,892,000	7,690,023	1,201,977
修繕費支出	23,100,000	29,221,193	△ 6,121,193

科 目	予 算	決 算	差 異
賃借料支出	40,606,000	21,218,257	19,387,743
損害保険料支出	2,829,000	2,759,172	69,828
衛生清掃費支出	21,606,000	26,503,207	△ 4,897,207
公租公課支出	405,000	246,500	158,500
諸会費支出	8,582,000	4,727,598	3,854,402
報酬・委託・手数料支出	65,514,000	63,219,999	2,294,001
生徒活動補助金支出	4,828,000	2,129,600	2,698,400
実習謝礼支出	16,426,000	12,877,500	3,548,500
雑費支出	4,996,000	5,359,788	△ 363,788
管理経費支出	(197,063,000)	(165,626,101)	(31,436,899)
消耗品費支出	37,830,000	9,159,385	28,670,615
光熱水費支出	5,226,000	4,992,510	233,490
旅費交通費支出	5,449,000	3,158,371	2,290,629
通信運搬費支出	3,314,000	3,460,715	△ 146,715
印刷製本費支出	11,110,000	12,825,282	△ 1,715,282
新聞雑誌費支出	958,000	1,112,421	△ 154,421
福利費支出	3,149,000	2,377,147	771,853
修繕費支出	11,684,000	6,265,091	5,418,909
賃借料支出	7,245,000	5,030,628	2,214,372
損害保険料支出	1,416,000	1,397,854	18,146
広報費支出	38,126,000	43,374,916	△ 5,248,916
衛生清掃費支出	2,986,000	2,998,240	△ 12,240
公租公課支出	4,839,000	5,002,435	△ 163,435
会議費支出	450,000	9,896	440,104
諸会費支出	4,135,000	2,654,020	1,480,980
報酬・委託・手数料支出	50,984,000	42,982,757	8,001,243
補助活動事業支出	0	6,190,235	△ 6,190,235
雑費支出	8,162,000	6,717,205	1,444,795
授業料等減免費交付金返還金支出	0	5,447,700	△ 5,447,700
過年度修正支出	0	469,293	△ 469,293
借入金等利息支出	(851,000)	(782,387)	(68,613)
借入金利息支出	851,000	782,387	68,613
借入金等返済支出	(43,846,000)	(43,845,195)	(805)
借入金返済支出	43,846,000	43,845,195	805
施設関係支出	(132,190,000)	(121,847,519)	(10,342,481)
建物支出	126,190,000	116,292,519	9,897,481
構築物支出	4,000,000	4,290,000	△ 290,000
建設仮勘定支出	2,000,000	1,265,000	735,000
設備関係支出	(112,626,000)	(123,442,707)	(△ 10,816,707)
教育研究用機器備品支出	100,537,000	111,342,489	△ 10,805,489
管理用機器備品支出	0	2,284,200	△ 2,284,200
図書支出	12,089,000	9,816,018	2,272,982
資産運用支出	(0)	(536,801,000)	(△ 536,801,000)
退職給与引当特定資産繰入支出	0	233,154,000	△ 233,154,000

科 目	予 算	決 算	差 異
減価償却引当特定資産繰入支出	0	303,647,000	△ 303,647,000
その他の支出	(59,591,000)	(209,051,642)	(△ 149,460,642)
前期末未払金支払支出	29,334,000	180,365,623	△ 151,031,623
預り金支払支出	11,569,000	19,154,775	△ 7,585,775
前払金支払支出	568,000	605,873	△ 37,873
立替金支払支出	18,120,000	8,631,371	9,488,629
差入保証金支払支出	0	294,000	△ 294,000
[ 予 備 費 ]	(10,091,000)		5,909,000
	5,909,000		
資金支出調整勘定	(△ 100,500,000)	(△ 187,361,449)	(86,861,449)
期 末 未 払 金	△ 99,932,000	△ 187,092,025	87,160,025
前 期 末 前 払 金	△ 568,000	△ 269,424	△ 298,576
翌年度繰越支払資金	1,473,024,000	1,486,315,164	△ 13,291,164
支出の部 合計	4,608,734,000	5,263,252,443	△ 654,518,443

注 記

1. 予備費 10,091,000円の使用内訳は次のとおりである。

教育研究経費支出 雑費支出	1,943,000円	管理経費支出 補助活動事業支出	2,035,000円
施設関係 建物支出	3,224,000円	施設関係 構築物支出	290,000円
設備関係支出 教育研究用機器備品支出	1,199,000円	設備関係支出 管理用機器備品支出	908,000円
その他の支出 前払金支払支出	246,000円	その他の支出 差入保証金支払支出	246,000円

2. 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）3,734,661円の内訳は次のとおりである。

授業料収入	2,547,470円	入学金収入	360,000円
実験実習料収入	104,000円	施設設備資金収入	90,000円
協力費収入	104,000円	入学検定料収入	21,000円
補助活動収入	73,000円	預かり保育料収入	434,300円
その他の受取利息・配当金収入	891円		

# 資 金 収 入 支 内 記 表

令和 2 年 4 月 1 日から  
令和 3 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 短 期 大 学										計	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学 園 高知如 聖院 高知如 聖院	高知リハビリ テーション学院	高知学 園 高知 短期大 学 附 属 学 校 外 保 育 所	総 額
			高知リハビリ テーション 大学 専 門 職 大 学	生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	看護学科	看護学科	看護学科	看護学科								
学生生徒等納付金収入		0	155,930,000	337,495,000	39,180,000	158,055,000	151,860,000	46,560,000	223,120,000	618,775,000	258,276,800	151,725,673	92,021,336	41,310,530	255,200,000	0	1,910,734,339			
授業料収入		0	96,225,000	142,190,000	33,110,000	119,735,000	120,840,000	32,340,000	163,550,000	469,575,000	227,236,800	134,045,673	88,921,336	452,620	119,475,000	0	1,278,121,429			
入学金収入		0	27,280,000	33,785,000	0	16,500,000	0	7,500,000	14,900,000	38,900,000	31,040,000	17,680,000	3,100,000	1,520,000	0	0	153,305,000			
実習料収入		0	27,825,000	79,530,000	4,730,000	17,105,000	26,060,000	5,460,000	38,160,000	91,515,000	0	0	0	1,403,000	66,825,000	0	267,098,000			
施設設備資金収入		0	0	74,710,000	0	0	0	0	0	0	1,260,000	0	0	0	62,775,000	0	137,835,000			
図書費収入		0	4,500,000	7,230,000	1,290,000	4,665,000	4,560,000	1,260,000	6,360,000	18,135,000	0	0	0	1,403,000	6,075,000	0	35,940,000			
協力費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,403,000			
休学在籍料収入		0	100,000	50,000	50,000	400,000	0	150,000	650,000	0	0	0	0	0	50,000	0	850,000			
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	36,181,910			
手数料収入		0	4,168,600	5,000,000	122,600	974,200	1,339,600	1,064,000	4,132,000	9,068,000	2,186,200	1,170,000	410,000	84,000	482,200	0	22,569,000			
入学校定料収入		0	3,332,000	3,060,000	0	2,268,000	130,000	1,064,000	3,324,000	6,786,000	2,160,000	1,170,000	410,000	84,000	0	0	17,002,000			
試験料収入		0	833,000	1,930,000	75,000	129,000	737,000	272,000	694,000	1,907,000	0	0	0	0	354,000	0	5,024,000			
証明手数料収入		0	3,600	10,000	47,600	102,600	107,200	3,600	114,000	375,000	26,200	0	0	0	128,200	0	543,000			
寄付金収入		1,903,869	111,600	399,840	59,356	213,180	213,180	56,848	293,436	836,000	326,215	499,937	0	0	559,600	0	4,637,061			
特別寄付金収入		1,903,869	111,600	399,840	59,356	213,180	213,180	56,848	293,436	836,000	326,215	499,937	0	0	559,600	0	4,637,061			
補助金収入		0	35,078,243	24,326,144	2,790,000	43,720,790	8,891,370	32,870,676	69,066,330	157,339,166	228,608,982	163,711,774	117,586,720	22,139,000	20,074,200	5,702	768,869,931			
国库補助金収入		0	35,040,200	19,465,800	2,790,000	43,694,200	8,887,000	32,856,900	69,037,000	157,265,100	10,403,900	14,190,100	11,083,000	21,845,000	16,774,200	0	247,448,100			
県費補助金収入		0	0	140,182	0	0	4,370	13,776	29,330	74,066	64,640	0	0	294,000	0	0	512,925,218			
高知市補助金収入		0	38,043	0	26,590	4,370	13,776	29,330	74,066	64,640	0	0	0	294,000	0	0	476,451			
土佐市補助金収入		0	0	4,720,162	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,300,000	0	8,020,162			
資産売却収入		1,967,750	349,184	135,168	484,352	484,352	130,662	669,082	1,903,616	0	0	0	0	0	0	0	4,220,550			
施設売却収入		1,967,750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,967,750			

科目	部門	学校法人	高知学園短期大学										高知学園短期大学附屬幼稚園	高知学園短期大学附屬専門学校	高知学園短期大学附屬可外保育所	総額	
			高知学園短期大学	生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計	高知高等学校	高知中学校	高知小学校					
有価証券売却収入		0	349,184	0	135,168	484,352	484,352	484,352	130,662	669,082	1,903,616	0	0	0	0	0	2,252,800
付随事業・収益事業収入		0	0	0	122,759	440,895	440,895	440,895	117,572	606,879	1,729,000	0	0	0	0	3,734,661	24,198,036
補助活動収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,915,075
免許状更新講習料収入		0	0	0	122,759	440,895	440,895	440,895	117,572	606,879	1,729,000	0	0	0	0	0	1,729,000
保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,734,661
習い事受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,178,000
学童保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,597,100
硬筆・造形教室受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	519,200
預かり保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,440,550
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	84,450
受取利息・配当金収入		3,481,302	645,200	249,755	894,954	894,954	894,954	894,954	241,431	1,236,279	3,517,373	409,315	249,751	208,127	0	0	18,196,899
その他の受取利息・配当金収入		3,481,302	645,200	249,755	894,954	894,954	894,954	894,954	241,431	1,236,279	3,517,373	409,315	249,751	208,127	0	0	18,196,899
雑収入		5,340,656	3,320,381	210,539	1,198,505	27,287,733	202,319	37,526	192,672	548,693	1,067,944	27,186,126	147,744	672,030	1,643,755	0	73,880,764
施設設備利用料収入		4,538,960	84,768	38,943	139,666	139,886	26,187,840	344,520	1,905,300	28,437,660	0	0	146,160	0	0	0	30,927,600
私立大学職員退職金収入		0	2,343,780	0	0	0	0	0	0	712,001	712,001	0	0	0	0	0	26,347,001
私立退職金収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	466,060
就学支援金事務委託料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	466,060	0	0	0	0	466,060
その他の雑収入		801,696	891,833	110,418	494,597	740,285	106,200	546,186	1,997,686	17,122	119,210	609,155	10,000	0	0	0	4,629,599
過年度修正収入		0	0	61,178	219,722	219,722	58,593	302,441	861,656	0	0	1,200	0	0	434,755	0	1,297,611
借入金等収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
計		12,693,577	199,603,208	42,870,177	207,507,276	191,046,684	81,519,108	302,782,606	825,725,851	516,998,638	317,624,089	224,050,903	70,262,601	277,959,755	3,740,363	2,827,306,580	

支 出 の 部

科目	部門	学校法人	高知学園短期大学										高知学園短期大学附屬幼稚園	高知学園短期大学附屬専門学校	高知学園短期大学附屬可外保育所	総額
			高知学園短期大学	生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計	高知高等学校	高知中学校	高知小学校				
人件費支出		38,202,181	321,180,587	18,856,222	106,481,232	98,511,788	31,067,043	236,307,548	491,223,893	414,215,368	247,912,173	148,942,748	51,563,357	77,424,713	3,013,729	2,221,014,065
教員人件費支出		9,348,702	263,869,592	10,130,237	78,182,400	54,098,230	24,365,583	167,384,096	334,160,546	334,970,044	226,453,161	134,091,146	44,865,206	69,719,454	0	1,708,205,936
職員人件費支出		15,364,093	53,251,438	8,725,985	25,193,474	16,115,657	6,701,460	53,533,660	110,270,236	46,840,976	21,459,012	12,115,218	6,698,151	7,705,259	3,013,729	399,327,343



科目	部門	学校法人	高知学園短期大学										高知学園短期大学附属研究所	総額			
			高知学園大学 電子情報工 学専攻科	高知ハビリ ンテーション 専門学校	生活科学学科	幼児保育学科	児童教育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計	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 幼稚園
役員報酬支出		9,889,386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,889,386
退職金支出		3,600,000	4,059,557	19,998,060	3,105,358	28,297,901	28,297,901	0	15,389,792	46,793,051	32,404,348	0	2,736,384	0	0	0	109,591,400
教育研究経費支出		0	110,442,514	67,567,843	8,662,097	37,918,755	27,617,493	13,634,053	43,174,451	131,006,849	64,240,571	58,873,793	47,640,966	5,540,755	56,574,821	0	541,888,112
消耗品費支出		0	63,093,117	16,688,670	1,627,683	2,050,292	3,854,251	1,041,008	3,322,050	11,895,284	7,191,143	20,110,395	16,609,670	639,659	1,943,787	0	138,171,725
光熱水費支出		0	66,087	4,604,315	1,141,535	4,099,877	4,099,877	1,093,296	5,643,364	16,077,949	14,045,668	8,608,636	3,325,099	1,437,857	3,431,138	0	51,596,749
旅費交通費支出		0	76,784	961,557	587	133,937	46,507	75,894	436,235	693,160	1,620,937	746,926	116,090	10,720	597,636	0	4,823,810
奨学費支出		0	19,527,500	23,725,800	2,790,000	16,587,800	8,577,100	6,663,800	15,531,400	50,150,100	8,756,850	9,124,673	10,309,336	260,000	19,034,200	0	140,888,459
通信運搬費支出		0	1,154,505	2,289,602	123,180	462,663	452,863	118,001	609,001	1,765,708	2,139,875	1,311,537	880,122	133,616	1,781,007	0	11,455,972
印刷製本費支出		0	1,024,769	1,258,620	118,427	319,036	349,165	377,850	450,609	1,615,087	404,587	309,973	167,090	132,649	1,415,888	0	6,328,663
新聞雑誌費支出		0	2,522,948	920,331	247,901	924,543	1,053,289	245,148	1,567,662	4,038,543	685,145	964,961	2,744,106	99,932	693,931	0	12,669,897
福利費支出		0	680,087	44,129	123,415	420,732	420,732	112,195	579,124	1,656,198	1,651,918	1,012,466	538,643	53,431	2,053,201	0	7,690,023
修繕費支出		0	14,994,496	134,660	110,508	909,492	496,552	105,838	566,654	2,189,044	5,852,519	3,587,028	976,319	361,307	1,125,820	0	29,221,193
賃借料支出		0	1,451,918	1,545,025	343,360	1,233,232	1,233,232	328,867	1,697,539	4,836,230	1,521,153	1,081,872	1,477,113	187,442	9,117,504	0	21,218,257
損害保険料支出		0	152,446	224,148	54,118	194,369	194,369	51,832	375,262	869,950	663,640	406,747	227,050	57,284	157,907	0	2,759,172
衛生清掃費支出		0	2,113,652	4,251,121	867,078	3,114,143	3,120,743	1,010,614	4,296,427	12,409,005	2,551,190	1,563,633	301,155	145,512	3,167,939	0	26,503,207
公租公課支出		0	0	0	0	0	0	0	0	0	152,830	93,670	0	0	0	0	246,500
諸会費支出		0	1,066,451	387,844	503,295	297,445	200,362	200,362	1,110,825	2,303,531	130,675	70,285	280,690	139,100	349,022	0	4,727,598
報酬・委託・手数料支出		0	2,389,556	8,930,365	815,295	2,885,433	3,186,457	818,704	4,748,385	12,454,274	14,531,058	8,783,669	8,882,713	888,044	6,360,320	0	63,219,999
生徒活動補助金支出		0	0	0	0	0	0	0	0	0	728,632	492,968	607,000	301,000	0	0	2,129,600
実習謝礼支出		0	0	1,055,500	42,000	3,845,000	0	1,328,000	1,841,500	7,056,500	0	0	0	0	4,765,500	0	12,877,500
雑費支出		0	128,248	546,156	65,406	234,911	234,911	62,644	398,414	996,286	1,612,751	604,354	198,770	693,202	580,021	0	5,359,788
管理経費支出		29,477,693	32,811,332	31,569,718	1,679,018	8,560,700	7,027,692	2,883,181	10,713,496	30,864,087	12,663,907	5,658,228	6,489,857	3,389,950	11,604,978	1,096,351	165,626,101
消耗品費支出		3,243,861	1,767,459	1,195,640	54,490	195,705	195,705	52,189	269,367	767,456	652,551	399,950	41,234	115,425	890,991	84,818	9,159,385
光熱水費支出		274,820	0	529,055	126,070	452,806	452,806	120,751	623,262	1,775,695	1,143,653	700,948	0	0	394,252	174,087	4,992,510
旅費交通費支出		77,797	873,422	1,212,410	2,476	8,896	8,896	2,371	12,246	34,885	597,426	358,168	4,263	0	0	0	3,158,371
通信運搬費支出		405,729	742,305	763,464	20,711	74,389	74,389	19,838	102,379	291,706	259,537	159,071	204,754	43,734	568,934	21,481	3,460,715
印刷製本費支出		429,306	2,211,095	4,309,015	190,096	682,740	682,740	182,063	939,770	2,677,409	1,179,430	722,876	947,210	171,710	146,640	30,591	12,825,282
新聞雑誌費支出		827,297	0	24,778	0	0	0	0	0	0	154,664	94,794	0	0	0	10,888	1,112,421

科目	部門	学校法人	高知学園短期大学										高知学園短期大学 専門職大学	高知学園 短期大学 附属 幼稚園	高知リハビリ テーション学院	高知学園 短期大学 附属 専門学校	総額
			高知学園 短期大学 附属 幼稚園	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	看護学科	歯科衛生学科	医療衛生学科	児童保育学科	生活科学学科	看護学科					
福利費支出		91,736	275,590	436,410	23,749	85,295	85,295	22,746	117,405	334,490	469,572	287,803	233,422	146,092	81,510	20,522	2,377,147
修繕費支出		13,530	1,017,890	1,388,287	16,806	60,358	60,358	16,095	83,076	236,693	530,218	324,972	1,288,881	389,253	1,034,552	90,875	6,265,091
賃借料支出		384,010	443,012	2,396,189	60,882	218,653	218,653	58,313	300,959	857,460	92,957	80,329	26,325	52,560	668,726	29,060	5,030,628
損害保険料支出		661,920	24,098	142,176	8,696	31,230	31,230	8,328	42,989	122,473	68,133	41,759	137,180	77,809	105,949	16,357	1,397,854
広報費支出		3,016,270	22,090,112	9,637,162	368,788	1,324,522	1,324,522	353,205	1,823,163	5,194,200	975,384	597,816	825,000	910,004	18,788	110,180	43,374,916
衛生清掃費支出		3,120	178,197	625,051	110,009	395,096	395,096	105,362	543,823	1,549,386	95,448	58,501	5,130	0	465,789	17,618	2,998,240
公租公課支出		4,421,280	200	151,879	958	3,443	3,443	918	4,738	13,500	14,415	8,835	183,725	85,212	113,161	10,208	5,002,435
会議費支出		9,896	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,896
諸会費支出		181,130	589,600	9,512	104,327	374,688	374,688	99,916	515,731	1,469,350	190,960	117,040	58,040	12,845	7,088	18,455	2,654,020
報酬・委託・手数料支出		14,522,789	2,157,745	7,007,744	553,715	1,988,698	1,988,698	530,309	2,737,368	7,798,788	2,566,772	1,573,099	1,125,044	819,792	5,222,175	188,809	42,982,757
補助活動事業支出		0	275,005	0	0	1,100,021	687,513	275,005	412,508	2,475,047	3,440,183	0	0	0	0	0	6,190,235
雑費支出		910,072	48,962	1,739,626	12,909	46,359	46,359	12,364	63,802	181,793	215,804	132,267	1,354,395	565,514	1,296,370	272,402	6,717,205
燃料費支出		0	116,700	0	0	1,430,400	309,900	1,000,100	2,000,600	4,741,000	0	0	0	0	590,000	0	5,447,700
過年度修正支出		3,130	0	1,320	24,336	87,401	87,401	23,308	120,310	342,756	16,800	0	105,254	0	33	0	469,293
借入金等利息支出		0	49,945	460,162	19,334	69,279	69,279	18,688	95,700	272,280	0	0	0	0	0	0	782,387
借入金利息支出		0	49,945	460,162	19,334	69,279	69,279	18,688	95,700	272,280	0	0	0	0	0	0	782,387
借入金返済支出		0	596,005	40,000,000	230,712	826,716	826,716	223,020	1,142,026	3,249,190	0	0	0	0	0	0	43,845,195
借入金返済支出		0	596,005	40,000,000	230,712	826,716	826,716	223,020	1,142,026	3,249,190	0	0	0	0	0	0	43,845,195
施設関係支出		0	82,643,287	1,376,100	304,590	1,093,950	1,093,950	291,720	1,505,790	4,290,000	15,163,111	9,293,519	9,081,502	0	0	0	121,847,519
建物支出		0	82,643,287	1,376,100	0	0	0	0	0	0	15,163,111	9,293,519	7,816,502	0	0	0	116,292,519
構築物支出		0	0	0	304,590	1,093,950	1,093,950	291,720	1,505,790	4,290,000	0	0	0	0	0	0	4,290,000
建設仮勘定支出		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,265,000	0	0	0	1,265,000
設備関係支出		907,500	37,945,095	31,159,350	1,615,308	5,846,386	5,801,457	1,554,205	8,089,812	22,907,168	12,027,140	14,901,981	3,474,133	107,343	0	12,997	123,442,707
教育研究用機器備品支出		0	36,257,806	28,490,060	1,338,175	4,806,126	4,806,126	1,281,634	6,615,479	18,847,540	10,456,569	14,096,041	3,074,133	107,343	0	12,997	111,342,489
管理用機器備品支出		907,500	0	0	0	0	0	0	0	0	1,070,760	305,940	0	0	0	0	2,284,200
図書支出		0	1,687,289	2,669,290	277,133	1,040,260	995,331	272,571	1,474,333	4,059,628	499,811	500,000	400,000	0	0	0	9,816,018
計		68,587,374	585,668,765	599,468,549	31,367,281	160,797,018	140,948,375	49,671,910	301,028,823	683,813,407	518,310,097	336,639,694	215,629,206	60,601,405	145,604,512	4,123,077	3,218,446,086

# 人件費支出内訳表

令和2年4月1日から  
令和3年3月31日まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	高知学園短期大学										計	高知高等学校	高知中学校	高知小学校	高知学園 高知幼稚園	高知リハビリ テーション学院	高知学園 高知大学附属 可外保育所	総額
			高知リハビリ テーション学 専門職大学	生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	看護学科	看護学科	看護学科	看護学科								
教員人件費支出		9,348,702	263,869,592	290,728,085	10,130,237	78,182,400	54,088,230	24,365,583	167,384,096	334,160,546	334,970,044	226,453,161	134,091,146	44,865,206	69,719,454	0	1,708,205,936			
本務教員		9,348,702	259,925,008	271,838,925	9,955,919	68,941,073	51,461,726	20,573,145	157,322,627	308,254,490	318,239,986	210,626,499	116,734,678	30,418,041	64,010,442	0	1,589,396,771			
本	俸	5,079,600	161,728,669	160,339,200	7,335,600	41,318,400	30,388,800	12,292,800	91,843,121	183,178,721	171,160,800	112,444,800	66,505,200	16,964,600	38,349,600	0	915,751,190			
期末手当		1,939,272	40,389,078	50,634,034	735,132	12,014,606	8,832,055	3,392,490	9,338,932	53,828,228	62,491,618	40,869,813	21,867,433	5,253,214	12,867,078	0	290,139,768			
その他の手当		716,784	17,881,285	25,430,863	610,044	4,460,308	2,943,012	1,029,432	9,338,932	18,381,728	31,595,884	22,397,722	9,728,076	3,248,348	5,313,964	0	134,694,654			
所定福利費		1,613,046	29,418,196	28,973,233	1,275,143	7,291,034	6,022,804	2,475,903	18,820,909	35,885,793	52,991,684	34,914,164	18,633,969	4,951,879	7,479,800	0	214,861,764			
私立大学退職金引当金		0	10,507,780	6,461,595	0	3,856,725	3,275,055	1,382,520	8,465,720	16,980,020	0	0	0	0	0	0	33,949,395			
兼務教員		0	3,944,584	18,889,160	174,318	9,241,327	2,636,504	3,792,438	10,061,469	25,906,056	16,730,058	15,826,662	17,356,468	14,447,165	5,709,012	0	118,809,165			
職員人件費支出		15,364,093	53,251,438	116,609,231	8,725,985	25,193,474	16,115,657	6,701,460	53,533,660	110,270,236	46,840,976	21,459,012	12,115,218	6,698,151	7,705,259	3,013,729	393,327,343			
本務職員		10,957,222	24,429,844	94,614,052	8,725,985	25,193,474	16,115,657	6,701,460	53,533,660	110,270,236	26,358,166	15,958,882	5,187,795	6,698,151	7,705,259	0	295,481,456			
本	俸	6,051,600	13,252,800	49,842,000	4,335,600	12,368,400	7,910,400	3,352,800	26,513,100	54,480,300	12,816,000	7,297,200	3,294,591	0	3,540,000	0	150,574,491			
期末手当		2,131,709	3,700,584	17,101,580	1,517,458	3,340,573	2,267,156	861,118	8,637,540	16,292,132	4,373,630	3,505,664	371,324	0	1,302,000	0	51,306,897			
その他の手当		939,700	3,384,960	13,256,576	1,185,745	3,133,458	1,896,303	841,982	6,338,140	13,302,750	4,487,642	2,602,000	862,847	0	1,582,494	0	43,706,480			
所定福利費		1,834,213	2,946,425	11,977,626	1,092,867	3,133,458	1,896,303	841,982	6,338,140	13,302,750	4,487,642	2,602,000	862,847	0	1,280,765	0	39,294,268			
私立大学退職金引当金		0	1,145,075	2,436,270	594,315	1,715,505	1,140,860	472,080	3,095,215	7,017,975	0	0	0	0	0	0	10,599,320			
兼務職員		4,406,871	28,821,594	21,995,179	0	0	0	0	0	0	20,482,810	5,500,130	6,927,423	6,698,151	0	3,013,729	97,845,887			
役員報酬支出		9,889,386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,889,386			
退職金支出		3,600,000	4,059,557	19,998,060	0	3,105,358	28,297,901	0	15,389,792	46,793,051	32,404,348	0	2,736,384	0	0	0	109,591,400			
教員		0	4,059,557	19,998,060	0	3,105,358	28,297,901	0	3,609,467	35,012,726	32,404,348	0	2,568,384	0	0	0	94,043,075			
職員		0	0	0	0	0	0	0	11,780,325	11,780,325	0	0	168,000	0	0	0	11,948,325			
役員		3,600,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,600,000			
計		38,202,181	321,180,587	427,335,376	18,856,222	106,481,232	98,511,788	31,067,043	236,307,548	491,223,833	414,215,368	247,912,173	148,942,748	51,563,357	77,424,713	3,013,729	2,221,014,065			

# 活動区分資金収支計算書

令和2年4月1日から  
令和3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	1,910,734,339	
		手数料収入	22,569,000	
		特別寄付金収入	4,637,061	
		経常費等補助金収入	725,081,769	
		付随事業収入	24,198,036	
		雑収入	72,583,153	
			教育活動資金収入計	2,759,803,358
	支 出	人件費支出	2,221,014,065	
		教育研究経費支出	541,888,112	
		管理経費支出	159,709,108	
		教育活動資金支出計	2,922,611,285	
		差引	△162,807,927	
		調整勘定等	1,936,689	
		教育活動資金収支差額	△160,871,238	
		科 目	金 額	
施設整備等活動による資金収支	収 入	施設設備補助金収入	43,788,162	
		施設設備売却収入	1,967,750	
		減価償却引当特定資産取崩収入	303,647,000	
				施設整備等活動資金収入計
	支 出	施設関係支出	121,847,519	
		設備関係支出	123,442,707	
		減価償却引当特定資産繰入支出	303,647,000	
			施設整備等活動資金支出計	548,937,226
			差引	△199,534,314
			調整勘定等	43,976,331
		施設整備等活動資金収支差額	△155,557,983	
		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)	△316,429,221	
		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	2,252,800	
		退職給与引当特定資産取崩収入	263,154,000	
		立替金回収収入	11,042,876	
		預り金受入収入	21,865,589	
		小計	298,315,265	
		受取利息・配当金収入	18,196,899	
		過年度修正収入	1,297,611	
			その他の活動資金収入計	317,809,775
	支 出	借入金等返済支出	43,845,195	
		退職給与引当特定資産繰入支出	233,154,000	
		預り金支払支出	19,154,775	
		立替金支払支出	8,631,371	
		差入保証金支払支出	294,000	
		小計	305,079,341	
借入金等利息支出		782,387		
授業料等減免費交付金返還金支出	5,447,700			
過年度修正支出	469,293			
		その他の活動資金支出計	311,778,721	
		差引	6,031,054	
		調整勘定等	57,431	
		その他の活動資金収支差額	6,088,485	
		支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)	△310,340,736	
		前年度繰越支払資金	1,796,655,900	
		翌年度繰越支払資金	1,486,315,164	

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	248,529,800	248,529,800	0	0
入学金前受金収入	142,256,600	142,256,600	0	0
実験実習料前受金収入	78,515,000	78,515,000	0	0
施設設備資金前受金収入	37,560,000	37,560,000	0	0
図書費前受金収入	10,940,100	10,940,100	0	0
休学在籍料前受金収入	350,000	350,000	0	0
補助活動事業前受金収入	13,206,100	13,206,100	0	0
前期末未収入金収入	194,669,440	98,442,667	96,226,773	0
期末未収入金	△146,665,242	△101,405,634	△45,259,608	0
前期末授業料前受金収入	△250,690,900	△250,690,900	0	0
前期末入学金前受金収入	△151,185,000	△151,185,000	0	0
前期末実験実習料前受金収入	△78,980,000	△78,980,000	0	0
前期末施設設備資金前受金収入	△37,215,000	△37,215,000	0	0
前期末図書費前受金収入	△10,965,000	△10,965,000	0	0
前期末休学在籍料前受金収入	△450,000	△450,000	0	0
前期末補助活動事業前受金収入	△10,295,400	△10,295,400	0	0
収入計	39,580,498	△11,386,667	50,967,165	0
前期末未払金支払支出	180,365,623	147,650,409	32,715,214	0
前払金支払支出	605,873	489,880	0	115,993
期末未払金	△187,092,025	△161,367,645	△25,724,380	0
前期末前払金	△269,424	△96,000	0	△173,424
支出計	△6,389,953	△13,323,356	6,990,834	△57,431
収入計-支出計	45,970,451	1,936,689	43,976,331	57,431

# 事業活動収支計算書

令和2年4月1日から  
令和3年3月31日まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収支	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	(1,905,285,000)	(1,910,734,339)	(△ 5,449,339)
		授業料金	1,278,303,000	1,278,121,429	181,571
		入学金	147,925,000	153,305,000	△ 5,380,000
		実験実習料金	266,736,000	267,098,000	△ 362,000
		施設設備資金	137,925,000	137,835,000	90,000
		図書費	35,870,000	35,940,000	△ 70,000
		協力費	1,506,000	1,403,000	103,000
		休学在籍料	850,000	850,000	0
		施設等利用給付費	36,170,000	36,181,910	△ 11,910
		手数料	(29,765,000)	(22,569,000)	(7,196,000)
		入学検定料	24,693,000	17,002,000	7,691,000
		試験料	4,500,000	5,024,000	△ 524,000
		証明手数料	572,000	543,000	29,000
		寄付金	(0)	(5,657,836)	(△ 5,657,836)
		特別寄付金	0	4,637,061	△ 4,637,061
		現物寄付	0	1,020,775	△ 1,020,775
		経常費等補助金	(615,740,000)	(725,081,769)	(△ 109,341,769)
		国庫補助金	112,874,000	210,735,100	△ 97,861,100
		県費補助金	494,383,000	506,310,218	△ 11,927,218
		高知市補助金	463,000	476,451	△ 13,451
		土佐市補助金	8,020,000	7,560,000	460,000
		付随事業収入	(22,372,000)	(24,210,572)	(△ 1,838,572)
		補助活動収入	7,527,000	5,915,075	1,611,925
		公開講座収入	10,000	0	10,000
		免許状更新講習料収入	3,000,000	1,729,000	1,271,000
		保育料収入	0	3,747,197	△ 3,747,197
		習い事受講料収入	1,761,000	2,178,000	△ 417,000
		学童保育料収入	5,343,000	5,597,100	△ 254,100
		硬筆・造形教室受講料収入	480,000	519,200	△ 39,200
		預かり保育料収入	4,251,000	4,440,550	△ 189,550
		施設等利用給付費収入	0	84,450	△ 84,450
		雑収入	(44,222,000)	(48,036,048)	(△ 3,814,048)
	施設設備利用料	14,565,000	10,212,893	4,352,107	
私立大学退職金財団交付金	27,311,000	30,927,600	△ 3,616,600		
徴収不能引当金戻入額	0	67,770	△ 67,770		
退職給与引当金戻入額	0	1,810,134	△ 1,810,134		
就学支援金事務委託料	0	466,060	△ 466,060		
その他の雑収入	2,346,000	4,551,591	△ 2,205,591		
教育活動収入計		2,617,384,000	2,736,289,564	△ 118,905,564	
事業活動支出の部	科 目		予 算	決 算	差 異
	人件費		(2,206,115,000)	(2,191,328,206)	(14,786,794)
	教員人件費	1,723,721,000	1,708,205,936	15,515,064	
	職員人件費	392,075,000	393,327,343	△ 1,252,343	
	役員報酬	10,000,000	9,889,386	110,614	
	退職金	30,911,000	34,527,600	△ 3,616,600	
退職給与引当金繰入額		49,408,000	45,377,941	4,030,059	

教育活動収支	事業活動支出の部	教育研究経費	(742,869,000)	(802,210,301)	(△ 59,341,301)
		消耗品費	119,738,000	112,333,470	7,404,530
		光熱水費	50,374,000	51,596,749	△ 1,222,749
		旅費交通費	12,142,000	4,823,810	7,318,190
		奨学費	39,353,000	140,888,459	△ 101,535,459
		通信運搬費	11,798,000	11,200,779	597,221
		印刷製本費	8,850,000	6,328,663	2,521,337
		新聞雑誌費	14,767,000	12,669,897	2,097,103
		福利費	8,892,000	7,690,023	1,201,977
		修繕費	23,100,000	29,221,193	△ 6,121,193
		賃借料	40,606,000	21,218,257	19,387,743
		損害保険料	2,829,000	2,759,172	69,828
		衛生清掃費	21,606,000	26,503,207	△ 4,897,207
		公租公課	405,000	246,500	158,500
		諸会費	8,582,000	4,727,598	3,854,402
		報酬・委託・手数料	65,514,000	63,219,999	2,294,001
		生徒活動補助金	4,828,000	2,129,600	2,698,400
		実習謝礼	16,426,000	12,877,500	3,548,500
		減価償却額	288,063,000	286,415,637	1,647,363
		雑費	4,996,000	5,359,788	△ 363,788
		管理経費	(216,736,000)	(192,172,076)	(24,563,924)
		消耗品費	37,830,000	7,906,921	29,923,079
		光熱水費	5,226,000	4,992,510	233,490
		旅費交通費	5,449,000	3,158,371	2,290,629
		通信運搬費	3,314,000	3,500,562	△ 186,562
		印刷製本費	11,110,000	12,825,282	△ 1,715,282
		新聞雑誌費	958,000	1,112,421	△ 154,421
		福利費	3,149,000	2,377,147	771,853
		修繕費	11,684,000	6,265,091	5,418,909
		賃借料	7,245,000	5,030,628	2,214,372
		損害保険料	1,416,000	1,397,854	18,146
		広報費	38,126,000	43,374,916	△ 5,248,916
衛生清掃費	2,986,000	2,998,240	△ 12,240		
公租公課	4,839,000	5,002,435	△ 163,435		
会議費	450,000	9,896	440,104		
諸会費	4,135,000	2,654,020	1,480,980		
報酬・委託・手数料	50,984,000	42,982,757	8,001,243		
補助活動事業	0	6,190,235	△ 6,190,235		
減価償却額	19,673,000	28,112,515	△ 8,439,515		
雑費	8,162,000	6,832,575	1,329,425		
授業料等減免費交付金返還金	0	5,447,700	△ 5,447,700		
徴収不能額等	(0)	(2,033,831)	(△ 2,033,831)		
徴収不能引当金繰入額	0	2,033,831	△ 2,033,831		
教育活動支出計	3,165,720,000	3,187,744,414	△ 22,024,414		
教育活動収支差額	△ 548,336,000	△ 451,454,850	△ 96,881,150		

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	(27,766,000)	(18,196,899)	(9,569,101)
その他の受取利息・配当金	27,766,000	18,196,899	9,569,101		
その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)		
教育活動外収入計	27,766,000	18,196,899	9,569,101		
事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異	
		借入金等利息	(851,000)	(782,387)	(68,613)
借入金利息	851,000	782,387	68,613		
その他の教育活動外支出	(0)	(0)	(0)		
教育活動外支出計	851,000	782,387	68,613		
教育活動外収支差額	26,915,000	17,414,512	9,500,488		
経常収支差額	△ 521,421,000	△ 434,040,338	△ 87,380,662		
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	(30,000,000)	(4,003,778)	(25,996,222)
施設売却差額	0	1,750,978	△ 1,750,978		
有価証券売却差額	30,000,000	2,252,800	27,747,200		
その他の特別収入	(36,915,000)	(61,680,181)	(△ 24,765,181)		
現物寄付	0	2,291,625	△ 2,291,625		
施設設備補助金	36,915,000	43,788,162	△ 6,873,162		
過年度修正額	0	15,600,394	△ 15,600,394		
特別収入計	66,915,000	65,683,959	1,231,041		
事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異	
		資産処分差額	(0)	(17,783,695)	(△ 17,783,695)
建物処分差額	0	300	△ 300		
構築物処分差額	0	3,456,000	△ 3,456,000		
教育研究用機器備品処分差額	0	1,400	△ 1,400		
管理用機器備品処分差額	0	77,800	△ 77,800		
図書処分差額	0	14,248,195	△ 14,248,195		
その他の特別支出	(37,644,000)	(42,646,528)	(△ 5,002,528)		
過年度修正額	0	5,005,956	△ 5,005,956		
退職給与引当金特別繰入額	37,644,000	37,640,572	3,428		
特別支出計	37,644,000	60,430,223	△ 22,786,223		
特別収支差額	29,271,000	5,253,736	24,017,264		
[予備費]	(9,599,000) 6,401,000		6,401,000		
基本金組入前当年度収支差額	△ 498,551,000	△ 428,786,602	△ 69,764,398		
基本金組入額合計	△ 284,816,000	△ 283,863,818	△ 952,182		
当年度収支差額	△ 783,367,000	△ 712,650,420	△ 70,716,580		
前年度繰越収支差額	△ 3,547,215,000	△ 3,463,801,807	△ 83,413,193		
基本金取崩額	0	0	0		
翌年度繰越収支差額	△ 4,330,582,000	△ 4,176,452,227	△ 154,129,773		

(参考)

事業活動収入計	2,712,065,000	2,820,170,422	△ 108,105,422
事業活動支出計	3,210,616,000	3,248,957,024	△ 38,341,024



注記

1. 予備費 9,599,000円の使用内訳は次のとおりである。

教育研究経費 雑費	1,943,000円	管理経費 補助活動事業	2,035,000円
基本金組入額合計	△ 5,621,000円		

2. 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） 3,747,197円の内訳は次のとおりである。

授業料	2,547,470円	入学金	360,000円
実験実習料	104,000円	施設設備資金	90,000円
協力費	104,000円	入学検定料	21,000円
現物寄付	12,536円	補助活動収入	73,000円
預かり保育料収入	434,300円	その他の受取利息・配当金	891円

3. 退職給与引当金特別繰入額は、「退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一について」（平成23年2月17日付け22高私参第11号文部科学省高等教育局私学部参事官通知）に基づく変更時差異376,589,145円について平成23年度から10年で均等に繰り入れた額である。なお、学校法人は平成27年度において全額繰入を行った。短期大学、高等学校、中学校、小学校、幼稚園、リハビリテーション学院は令和2年度において全額繰入を行った。

# 事業活動収支内訳表

令和2年4月1日から  
令和3年3月31日まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	(単位 円)										総額
			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	高知リハビリテーション学院 附属認可外保育所	高知学園短期大学	高知学園短期大学 附属認可外保育所	
事業活動収入の部	学生生徒等納付金	0	155,930,000	337,495,000	618,775,000	258,276,800	151,725,673	92,021,336	41,310,530	255,200,000	0	1,910,734,339	
	授業料	0	96,225,000	142,190,000	469,575,000	227,236,800	134,045,673	88,921,336	452,620	119,475,000	0	1,278,121,429	
	入学料	0	27,280,000	33,785,000	38,900,000	31,040,000	17,680,000	3,100,000	1,520,000	0	0	153,305,000	
	実験実習料	0	27,825,000	79,550,000	91,515,000	0	0	0	1,403,000	66,825,000	0	267,098,000	
	施設設備資金	0	0	74,710,000	0	0	0	0	350,000	62,775,000	0	137,835,000	
	図書費	0	4,500,000	7,230,000	18,135,000	0	0	0	0	0	6,075,000	0	35,940,000
	協力費	0	0	0	0	0	0	0	0	1,403,000	0	0	1,403,000
	休学在籍料	0	100,000	50,000	650,000	0	0	0	0	0	50,000	0	850,000
	施設等利用給付費	0	0	0	0	0	0	0	0	36,181,910	0	0	36,181,910
	手数料	0	4,168,600	5,000,000	9,068,000	2,186,200	1,170,000	410,000	84,000	84,000	482,200	0	22,569,000
	入学検定料	0	3,332,000	3,060,000	6,786,000	2,160,000	1,170,000	410,000	84,000	84,000	0	0	17,002,000
	試験料	0	833,000	1,930,000	1,907,000	0	0	0	0	0	354,000	0	5,024,000
	証明手数料	0	3,600	10,000	375,000	26,200	0	0	0	0	128,200	0	543,000
寄付金	1,903,869	111,600	1,271,240	880,836	326,835	500,317	0	103,539	559,600	559,600	0	5,657,836	
特別寄付金	1,903,869	111,600	399,840	836,000	326,215	499,937	0	0	0	559,600	0	4,637,061	
現物寄付金	0	0	871,400	44,836	620	380	0	103,539	0	0	0	1,020,775	
経常費等補助金	0	29,184,243	23,865,982	157,339,166	220,552,082	147,237,674	104,683,720	22,139,000	20,074,200	5,702	725,081,769		
国庫補助金	0	29,146,200	19,465,800	157,265,100	2,347,000	1,561,000	950,000	0	0	0	0	210,735,100	
県費補助金	0	0	140,182	0	218,140,442	145,676,674	103,733,720	21,845,000	16,774,200	0	0	506,310,218	
高知市補助金	0	38,043	0	74,066	64,640	0	0	294,000	0	0	5,702	476,451	
土佐市補助金	0	0	4,260,000	0	0	0	0	0	3,300,000	0	0	7,560,000	
付随事業収入	0	0	0	1,729,000	0	0	12,396,175	6,338,200	0	0	3,747,197	24,210,572	
補助活動収入	0	0	0	0	0	0	4,621,075	1,294,000	0	0	0	5,915,075	

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	高知リハビリテーション学院	高知学園短期大学 附属認可外保育所		
免状更新講習料収入	0	0	0	1,729,000	0	0	0	0	0	0	0	1,729,000
保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,747,197	0	3,747,197
習い事受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,178,000
学童保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,597,100
硬筆・造形教室受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	519,200
預かり保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,440,550
施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84,450
雑収入	5,258,156	3,320,381	1,753,151	32,794,173	1,553,652	268,920	1,495,115	383,500	1,209,000	0	0	48,036,048
施設設備利用料	4,538,960	84,768	1,570,254	548,693	1,067,944	147,744	672,030	373,500	1,209,000	0	0	10,212,893
私立大学退職金財団交付金	0	2,343,780	0	28,437,660	0	0	146,160	0	0	0	0	30,927,600
徴収不能引当金戻入額	0	0	0	0	0	0	67,770	0	0	0	0	67,770
退職給与引当金戻入額	0	0	0	1,810,134	0	0	0	0	0	0	0	1,810,134
就学支援金事務委託料	0	0	0	0	466,060	0	0	0	0	0	0	466,060
その他の雑収入	719,196	891,833	182,897	1,997,686	19,648	121,176	609,155	10,000	0	0	0	4,551,591
教育活動収入計	7,162,025	192,714,824	369,385,373	820,586,175	482,895,569	300,902,584	211,006,346	70,358,769	277,525,000	3,752,899	0	2,736,289,564
人件費	38,450,356	322,340,430	431,927,532	472,868,442	384,134,287	253,089,006	150,272,049	51,910,608	83,321,767	3,013,729	0	2,191,328,206
教員人件費	9,348,702	263,869,592	290,728,085	334,160,546	334,970,044	226,453,161	134,091,146	44,865,206	69,719,454	0	0	1,708,205,936
職員人件費	15,364,093	53,251,438	116,609,231	110,270,236	46,840,976	21,459,012	12,115,218	6,698,151	7,705,259	3,013,729	0	393,327,343
役員報酬	9,889,386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,889,386
退職金	3,600,000	2,343,780	0	28,437,660	0	0	146,160	0	0	0	0	34,527,600
退職給与引当金繰入額	248,175	2,875,620	24,590,216	0	2,323,267	5,176,833	3,919,525	347,251	5,897,054	0	0	45,377,941
教育研究経費	0	135,890,156	105,200,625	218,436,431	128,749,915	66,087,211	53,717,352	9,986,948	84,141,663	0	0	802,210,301
消耗品費	0	63,093,117	17,560,070	11,940,120	7,191,763	4,499,245	5,362,170	743,198	1,943,787	0	0	112,333,470
光熱水費	0	66,087	4,604,315	16,077,949	14,045,668	8,608,636	3,325,099	1,437,857	3,431,138	0	0	51,596,749
旅費交通費	0	76,784	961,557	693,160	1,620,937	746,926	116,090	10,720	597,636	0	0	4,823,810

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	高知リハビリテーション学院	高知学園短期大学 附属認可外保育所	総額													
													奨学費	通信費	印刷費	新聞誌費	福利費	繕費	借料	保険料	清掃費	公租	諸費	報酬・委託・手数料	生徒活動補助金
教育活動支出の部	奨学費	0	19,527,500	23,725,800	50,150,100	8,756,850	9,124,673	10,309,336	260,000	19,034,200	0	140,888,459													
	通信費	0	1,154,505	2,058,476	1,765,336	2,123,172	1,301,351	883,316	133,616	1,781,007	0	11,200,779													
	印刷製本費	0	1,024,769	1,258,620	1,615,087	404,587	309,973	167,090	132,649	1,415,888	0	6,328,663													
	新聞誌費	0	2,522,948	920,331	4,038,543	685,145	964,961	2,744,106	99,932	693,931	0	12,669,897													
	福利費	0	680,037	44,129	1,656,198	1,651,918	1,012,466	538,643	53,431	2,053,201	0	7,690,023													
	繕費	0	14,994,496	134,660	2,189,044	5,852,519	3,587,028	976,319	361,307	1,125,820	0	29,221,193													
	借料	0	1,451,918	1,545,025	4,836,230	1,521,153	1,081,872	1,477,113	187,442	9,117,504	0	21,218,257													
	保険料	0	152,446	224,148	869,950	663,640	406,747	227,050	57,284	157,907	0	2,759,172													
	清掃費	0	2,113,652	4,251,121	12,409,005	2,551,190	1,563,633	301,155	145,512	3,167,939	0	26,503,207													
	公租	0	0	0	0	152,830	93,670	607,000	0	0	0	246,500													
	諸費	0	1,066,451	387,844	2,303,531	130,675	70,285	280,690	139,100	349,022	0	4,727,598													
	報酬・委託・手数料	0	2,389,556	8,930,365	12,454,274	14,531,058	8,783,669	8,882,713	888,044	888,044	6,360,320	0	63,219,999												
	生徒活動補助金	0	0	0	0	728,632	492,968	607,000	301,000	301,000	0	0	2,129,600												
	実習謝礼	0	0	1,055,500	7,056,500	0	0	0	0	0	4,765,500	0	12,877,500												
	減価償却額	0	25,447,642	36,992,508	87,385,118	64,525,427	22,834,754	17,320,692	4,342,654	4,342,654	27,566,842	0	286,415,637												
	雑費	0	128,248	546,156	996,286	1,612,751	604,354	198,770	693,202	693,202	580,021	0	5,359,788												
	管理経費	28,974,468	35,760,051	32,930,681	47,246,248	15,037,117	5,686,257	8,889,620	3,429,448	3,429,448	12,578,726	1,639,460	192,172,076												
	消耗品費	1,978,861	1,767,459	1,195,640	767,456	652,551	399,950	41,234	41,234	115,425	890,991	97,354	7,906,921												
	光熱水費	274,820	0	529,055	1,775,695	1,143,653	700,948	0	0	0	394,252	174,087	4,992,510												
	旅費交通費	77,797	873,422	1,212,410	34,885	597,426	358,168	4,263	4,263	0	0	0	3,158,371												
通信費	390,071	742,305	819,010	291,665	259,537	159,071	204,754	43,734	43,734	568,934	21,481	3,500,562													
印刷製本費	429,306	2,211,095	4,309,015	2,677,409	1,179,430	722,876	947,210	171,710	171,710	146,640	30,591	12,825,282													
新聞誌費	827,297	0	24,778	0	154,664	94,794	0	0	0	0	10,888	1,112,421													
福利費	91,736	275,590	436,410	334,490	469,572	287,803	233,422	146,092	146,092	81,510	20,522	2,377,147													
繕費	13,530	1,017,830	1,388,287	236,693	530,218	324,972	1,238,881	389,253	389,253	1,034,552	90,875	6,265,091													
借料	384,010	443,012	2,396,189	857,460	92,957	80,329	26,325	52,560	52,560	668,726	29,060	5,030,628													

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	高知リハビリテーション学院	高知学園短期大学 附属認可外保育所	総額
	事業活動	支出の部											
損害保険料	661,920	24,098			142,176	122,473	68,133	41,759	137,180	77,809	105,949	16,357	1,397,854
広報費	3,016,270	22,090,112			9,637,162	5,194,200	975,384	597,816	825,000	910,004	18,788	110,150	43,374,916
衛生清掃費	3,120	178,197			625,051	1,549,386	95,448	58,501	5,130	0	465,789	17,618	2,998,240
公租	4,421,280	200			151,879	13,500	14,415	8,835	183,725	85,212	113,181	10,208	5,002,435
会議費	9,896	0			0	0	0	0	0	0	0	0	9,896
諸費	181,130	589,600			9,512	1,469,350	190,960	117,040	58,040	12,845	7,088	18,455	2,654,020
報酬・委託・手数料	14,522,789	2,157,745			7,007,744	7,798,788	2,566,772	1,573,099	1,125,044	819,792	5,222,175	188,809	42,982,757
補助活動事業	0	275,005			0	2,475,047	3,440,183	0	0	0	0	0	6,190,235
減価償却額	665,193	2,948,719			1,306,737	16,724,958	2,390,010	28,029	2,505,017	39,498	973,781	530,573	28,112,515
雑費	1,025,442	48,962			1,739,626	181,793	215,804	132,267	1,354,395	565,514	1,296,370	272,402	6,832,575
授業料等減免貸付金交換金	0	116,700			0	4,741,000	0	0	0	0	590,000	0	5,447,700
徴収不能額等	0	0			0	594,000	1,048,342	391,489	0	0	0	0	2,033,831
徴収不能引当金繰入額	0	0			0	594,000	1,048,342	391,489	0	0	0	0	2,033,831
教育活動支出計	67,424,824	493,990,637			570,058,838	739,145,121	528,969,661	325,253,963	212,879,021	65,327,004	180,042,156	4,653,189	3,187,744,414
教育活動収支差額	△60,262,799	△301,275,813			△200,673,465	81,441,054	△46,074,092	△24,351,379	△1,872,675	5,031,765	97,482,844	△900,290	△451,454,850
事業活動収入の部	3,481,302	645,200			9,678,460	3,517,373	409,315	249,751	208,127	7,371	0	0	18,196,899
受取利息・配当金	3,481,302	645,200			9,678,460	3,517,373	409,315	249,751	208,127	7,371	0	0	18,196,899
その他の受取利息・配当金	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他の教育活動外収入	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
教育活動外収入計	3,481,302	645,200			9,678,460	3,517,373	409,315	249,751	208,127	7,371	0	0	18,196,899
借入金等利息	0	49,945			460,162	272,280	0	0	0	0	0	0	782,387
借入金利息	0	49,945			460,162	272,280	0	0	0	0	0	0	782,387
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	49,945			460,162	272,280	0	0	0	0	0	0	782,387
教育活動外収支差額	3,481,302	595,255			9,218,298	3,245,093	409,315	249,751	208,127	7,371	0	0	17,414,512
経常収支差額	△56,781,497	△300,680,558			△191,455,167	84,686,147	△45,664,777	△24,101,628	△1,664,548	5,039,136	97,482,844	△900,290	△434,040,338

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	高知学園短期大学 附属高知幼稚園	高知リハビリテーション学院	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	資産売却差額	1,750,978	349,184	0	1,903,616	0	0	0	0	0	0	4,003,778	
	施設売却差額	1,750,978	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,750,978	
	有価証券売却差額	0	349,184	0	1,903,616	0	0	0	0	0	0	2,252,800	
	その他の特別収入	4,500	5,894,000	1,061,005	1,364,450	16,479,484	21,683,735	14,758,252	0	434,755	0	61,680,181	
	現物寄付	0	0	600,843	318,362	790,198	93,147	489,075	0	0	0	2,291,625	
	施設設備補助金	0	5,894,000	460,162	0	8,056,900	16,474,100	12,903,000	0	0	0	43,788,162	
	過年度修正額	4,500	0	0	1,046,088	7,632,386	5,116,488	1,366,177	0	434,755	0	15,600,394	
	特別収入計	1,755,478	6,243,184	1,061,005	3,268,066	16,479,484	21,683,735	14,758,252	0	434,755	0	65,683,959	
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	3,456,000	6,479	13,599,257	560,331	161,628	0	0	0	0	17,783,695
		建物処分差額	0	0	0	0	300	0	0	0	0	0	300
構築物処分差額		0	3,456,000	0	0	0	0	0	0	0	0	3,456,000	
教育研究用機器備品処分差額		0	0	1,100	0	300	0	0	0	0	0	1,400	
管理用機器備品処分差額		0	0	0	0	77,800	0	0	0	0	0	77,800	
図書処分差額		0	0	5,379	13,599,257	481,931	161,628	0	0	0	0	14,248,195	
その他の特別支出		73,990	0	1,320	24,172,636	4,733,978	2,643,405	404,635	140,746	10,475,818	0	42,646,528	
過年度修正額		73,990	0	1,320	4,808,559	16,800	0	105,254	0	0	33	5,005,956	
退職給付引当金特別繰入額		0	0	0	19,364,077	4,717,178	2,643,405	299,381	140,746	10,475,785	0	37,640,572	
特別支出計		73,990	3,456,000	7,799	37,771,893	5,294,309	2,805,033	404,635	140,746	10,475,818	0	60,430,223	
特別収支差額	1,681,488	2,787,184	1,053,206	34,503,827	11,185,175	18,878,702	14,353,617	14,353,617	140,746	10,041,063	0	5,253,736	
基本金組入前当年度収支差額		△ 55,100,009	△ 297,893,374	△ 190,401,961	50,182,320	△ 34,479,602	△ 5,222,926	12,689,069	4,898,390	87,441,781	△ 900,290	△ 428,786,602	
	基本金組入額合計	△ 690,728	△ 144,858,604	△ 71,156,968	△ 4,946,781	△ 23,280,881	△ 20,614,213	△ 17,632,839	△ 609,061	0	△ 73,743	△ 283,863,818	
当年度収支差額	△ 55,790,737	△ 442,751,978	△ 261,558,929	45,235,539	△ 57,760,463	△ 25,837,139	△ 4,943,770	△ 4,943,770	4,289,329	87,441,781	△ 974,033	△ 712,650,420	

(参考)

事業活動収入計	12,398,805	199,603,208	380,124,838	827,371,614	499,784,368	322,836,070	225,972,725	70,366,140	277,959,755	3,752,899	2,820,170,422
事業活動支出計	67,498,814	497,496,582	570,526,799	777,189,294	534,263,970	328,058,996	213,268,656	65,467,750	190,517,974	4,653,189	3,248,957,024

# 貸 借 対 照 表

令和 3 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	(9,284,389,713)	(9,389,239,466)	(△ 104,849,753)
有 形 固 定 資 産	6,448,269,673	6,522,986,891	△ 74,717,218
土 地	930,618,646	930,835,418	△ 216,772
建 物	4,357,995,561	4,403,374,976	△ 45,379,415
構 築 物	293,451,628	331,215,826	△ 37,764,198
教 育 研 究 用 機 器 備 品	421,695,501	373,425,788	48,269,713
管 理 用 機 器 備 品	6,066,592	5,335,412	731,180
図 書	429,638,670	422,609,907	7,028,763
車 両	7,538,075	12,248,684	△ 4,710,609
建 設 仮 勘 定	1,265,000	43,940,880	△ 42,675,880
特 定 資 産	2,831,000,000	2,861,000,000	△ 30,000,000
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産	611,000,000	641,000,000	△ 30,000,000
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	2,070,000,000	2,070,000,000	0
そ の 他 の 固 定 資 産	5,120,040	5,252,575	△ 132,535
電 話 加 入 権	3,891,551	3,891,551	0
ソ フ ト ウ ェ ア	229,782	656,317	△ 426,535
差 入 保 証 金	998,707	704,707	294,000
流 動 資 産	(1,662,641,463)	(1,996,956,868)	(△ 334,315,405)
現 金 預 金	1,486,315,164	1,796,655,900	△ 310,340,736
未 収 入 金	144,545,545	194,515,804	△ 49,970,259
貯 蔵 品	30,042,814	1,901,308	28,141,506
前 払 金	605,873	269,424	336,449
立 替 金	1,132,067	3,614,432	△ 2,482,365
資 産 の 部 合 計	10,947,031,176	11,386,196,334	△ 439,165,158
負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	(931,992,896)	(938,933,602)	(△ 6,940,706)
長 期 借 入 金	208,140,437	252,074,027	△ 43,933,590
長 期 未 払 金	23,439,644	18,938,340	4,501,304
退 職 給 与 引 当 金	700,412,815	667,921,235	32,491,580
流 動 負 債	(779,713,543)	(783,151,393)	(△ 3,437,850)
短 期 借 入 金	43,933,590	43,845,195	88,395
未 払 金	182,590,721	180,365,623	2,225,098
前 受 金	531,357,600	539,785,800	△ 8,428,200
預 り 金	21,831,632	19,154,775	2,676,857
負 債 の 部 合 計	1,711,706,439	1,722,084,995	△ 10,378,556

純資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	(13,411,776,964)	(13,127,913,146)	(283,863,818)
第 1 号 基 本 金	13,215,776,964	12,931,913,146	283,863,818
第 4 号 基 本 金	196,000,000	196,000,000	0
繰越収支差額	(△ 4,176,452,227)	(△ 3,463,801,807)	△ 712,650,420
翌年度繰越収支差額	△ 4,176,452,227	△ 3,463,801,807	△ 712,650,420
純資産の部合計	9,235,324,737	9,664,111,339	△ 428,786,602
負債及び純資産の部合計	10,947,031,176	11,386,196,334	△ 439,165,158

## 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

退職金の支給に備えるため、次の算定方法により計上している。なお、「退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一について」(平成23年2月17日付け22高私参第11号文部科学省高等教育局私学部参事官通知)に基づく変更時差異376,589,145円については、平成23年度から毎年度均等に組み入れ、令和2年度において全額組入を行った。

##### ①学校法人の職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 22,079,790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 110,165,913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 216,024,331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 156,783,034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 665,118,831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 21,010,283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。

##### ⑦リハビリテーション学院の教職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 40,136,927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 7,044,167,785 円

4. 徴収不能引当金の合計額 5,331,672 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 132,074,027 円に対し、校地 4 筆 63,653,527 円  
校舎 5 棟 629,064,314 円
- ②株式会社高知銀行 借入残額 120,000,000 円に対し、校地 3 筆 100,784,120 円  
校舎 3 棟 426,493,578 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 284,662,720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3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	1,065,254,010	1,221,577,739	156,323,729
（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	991,998,000	961,402,600	△ 30,595,400
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
合 計	2,057,252,010	2,182,980,339	125,728,329
（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	2,057,252,010		

②明細表

(単位 円)

種 類	当 年 度 (令和3年3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	2,057,252,010	2,182,980,339	125,728,329
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	2,057,252,010	2,182,980,339	125,728,329
時 価 の な い 有 価 証 券	0		
有 価 証 券 合 計	2,057,252,010		

(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	27,067,344 円	8,860,487円
管理用機器備品	0 円	0円
ソフトウェア	2,143,680 円	0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	10,559,834	補助活動収入	53,652,790
管 理 経 費 支 出	49,360,284	雑 収 入	77,093
計	59,920,118	計	53,729,883
純 額			△ 6,190,235

(4) 退職給与引当金の計上

「退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一について」(平成23年2月17日付け22高私参第11号文部科学省高等教育局私学部参事官通知)に基づく変更時差異は376,589,145円、退職給与引当金特別繰入額の累計額は376,589,145円、繰入年数は10年、経過処理年数は10年である。なお、学校法人は平成27年度において全額繰入を行った。短期大学、高等学校、中学校、小学校、幼稚園、リハビリテーション学院は令和2年度において全額繰入を行った。

(5) その他

- ① 令和元年11月11日付元文科高第627号にて認可を受けた高知学園大学は、令和2年4月1日付けで開学した。
- ② 令和3年3月30日に高等学校登龍館食堂棟で火災が発生し、電気設備等の建物附属設備及び厨房機器が被害を受けた。

# 固 定 資 産 明 細 表

令和2年4月1日から  
令和3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	930,835,418	0	216,772	930,618,646		930,618,646 ※(1)
	建 物	8,525,127,027	156,777,399	3,880,893	8,678,023,533	4,320,027,972	4,357,995,561 ※(2)
	構 築 物	1,011,404,746	7,746,000	3,456,000	1,015,694,746	722,243,118	293,451,628 ※(3)
	教育研究用機器備品	2,073,588,803	111,976,189	5,437,972	2,180,127,020	1,758,431,519	421,695,501 ※(4)
	管理用機器備品	178,331,163	2,284,200	4,213,267	176,402,096	170,335,504	6,066,592 ※(5)
	図 書	429,307,513	25,592,286	18,563,523	436,336,276	6,697,606	429,638,670 ※(6)
	車 両	62,291,856	0	0	62,291,856	54,753,781	7,538,075
	建設仮勘定	43,940,880	1,265,000	43,940,880	1,265,000		1,265,000 ※(7)
計	13,254,827,406	305,641,074	79,709,307	13,480,759,173	7,032,489,500	6,448,269,673	
特定 資産	退職給与引当特定資産	641,000,000	233,154,000	263,154,000	611,000,000		611,000,000 ※(8)
	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	2,070,000,000	303,647,000	303,647,000	2,070,000,000		2,070,000,000 ※(9)
	計	2,861,000,000	536,801,000	566,801,000	2,831,000,000		2,831,000,000
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	11,678,285	229,782
	差 入 保 証 金	704,707	294,000	0	998,707		998,707 ※(10)
	計	16,504,325	294,000	0	16,798,325	11,678,285	5,120,040
合 計	16,132,331,731	842,736,074	646,510,307	16,328,557,498	7,044,167,785	9,284,389,713	

- ※(1) 土 地 当期減少額は、職員用住宅跡地（高知市福井町字西山2154-12）の売却である。
- ※(2) 建 物 当期増加額は、短期大学既存校舎改修工事 79,420,000円、小学校・中学校・高等学校情報通信ネットワーク環境施設整備工事 31,385,787円、小学校トイレ改修工事 855,885円ほか、建設仮勘定からの振替 40,484,880円によるものである。  
当期減少額は、登龍館食堂電気設備・給排水設備・冷暖房設備の除却である。
- ※(3) 構 築 物 当期増加額は、7号館北入口進入路通路橋架設工事 4,290,000円、建設仮勘定からの振替 3,456,000円によるものである。  
当期減少額は、8号館建築に係る仮設スロープ工事の除却である。
- ※(4) 教育研究用機器備品 当期増加額は、短期大学脳波計 6,380,000円、中高教員用ノートパソコンリース 11,625,300円ほかによるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、高校野球部ピッチングマシン 633,600円、高校グランドピアノ 100円によるものである。  
当期減少額は、リハビリ専門職大学電気炉、中高教室エアコンほかの除却である。
- ※(5) 管理用機器備品 当期増加額は、中高職員用ノートパソコンリース 1,376,700円ほかによるものである。  
当期減少額は、登龍館食堂配膳カウンターほかの除却である。
- ※(6) 図 書 当期増加額は、人類の進化大図鑑 3,553円ほか及び蔵書点検による過年度修正 14,113,851円によるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、1,022冊 1,657,925円によるもの、発見は7冊 4,492円である。  
当期減少額は、5,731冊の除籍及び蔵書点検による過年度修正による1,572冊 4,315,328円の除籍である。
- ※(7) 建設仮勘定 当期増加額は、小学校ホール天井耐震対策工事実施設計料 1,265,000円によるものである。  
当期減少額は、短期大学既存校舎改修工事完成による建物への振替 40,484,880円、8号館建築に係る仮設スロープ工事に係る構築物への振替 3,456,000円によるものである。
- ※(8) 退職給与引当特定資産 当期増加額は、退職給与引当特定資産の積立によるものである。  
当期減少額は、退職給与引当特定資産の満期受入によるものである。
- ※(9) 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。
- ※(10) 差入保証金 当期増加額は、登龍館アパート及び借家の借上げ敷金によるものである。

# 借 入 金 明 細 表

令和2年4月1日から  
令和3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	132,074,027	0	※ 23,933,590	108,140,437	年0.170%~ 2.275%	令和16.3.25~ 令和19.2.5	使途 校舎建築 担保 校地、校舎
		株式会社高知銀行	120,000,000	0	※ 20,000,000	100,000,000	年0.170%	令和19.2.5	使途 校舎建築 担保 校地、校舎
		小 計	252,074,027	0	※ 43,933,590	208,140,437			
	その他								
	小 計	0	0	0	0				
	計		252,074,027	0	※ 43,933,590	208,140,437			
短 期 借 入 金	公的金融機関								
		小 計	0	0	0	0			
		小 計	0	0	0	0			
		小 計	0	0	0	0			
		小 計	0	0	0	0			
	返済期限が1年以内の長期借入金		43,845,195	※ 43,933,590	43,845,195	43,933,590			
	計	43,845,195	※ 43,933,590	43,845,195	43,933,590				
	合 計	295,919,222	※ 43,933,590	※ 43,933,590	252,074,027				

# 基本金明細表

令和2年4月1日から  
令和3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	13,270,627,024	12,931,913,146	338,713,878	
当期組入高				
(1) 土地				
除却した土地に係る基本金額	△ 216,772			
小 計	△ 216,772	△ 216,772	0	
(2) 建 物				
短期大学既存校舎改修工事に係る組入高	123,128,167	82,643,287		
小・中・高情報通信ネットワーク環境施設整備工事に係る組入高	32,273,132	32,273,132		
リハビリテーション専門職大学実習室LAN工事に係る組入高	1,376,100	1,376,100		
建設仮勘定からの振替	△ 40,484,880			
除却した建物に係る基本金額	△ 3,880,893			
翌年度基本金組入の繰延高	3,880,893			
過年度未組入高の組入高		4,005,760	△ 4,005,760	建物除却額を翌年度に繰延
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	116,292,519	160,298,279	△ 44,005,760	
(3) 構築物				
構築物の取得に係る組入高	7,746,000	834,000		
除却した構築物に係る基本金額	△ 3,456,000			
建設仮勘定からの振替	△ 3,456,000			
過年度未組入高の組入高		6,062,464	△ 6,062,464	
小 計	834,000	6,896,464	△ 6,062,464	
(4) 教育研究用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	111,976,189	82,098,757	24,439,460	未払金
除却した機器備品に係る基本金額	△ 5,437,972			
過年度未組入高の組入高		25,304,094	△ 25,304,094	
小 計	106,538,217	107,402,851	△ 864,634	
(5) 管理用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	2,284,200	△ 3,213,987	1,284,920	未払金
除却した機器備品に係る基本金額	△ 4,213,267			
小 計	△ 1,929,067	△ 3,213,987	1,284,920	
(6) 図 書				
図書の取得に係る組入高	11,478,435	7,028,763		
蔵書点検による過年度修正額	14,113,851			
除却した図書に係る基本金額	△ 14,248,195			
蔵書点検による過年度修正額	△ 4,315,328			
過年度未組入高の組入高	0	997,860	△ 997,860	
小 計	7,028,763	8,026,623	△ 997,860	
(7) 車 両				
過年度未組入高の組入高		3,155,112	△ 3,155,112	
小 計	0	3,155,112	△ 3,155,112	
(8) 建設仮勘定				
小学校ホール天井耐震対策工事実施設計料に係る組入高	1,265,000			
小 計	1,265,000	1,265,000	0	
(9) ソフトウェア				
過年度未組入高の組入高		250,248	△ 250,248	
小 計	0	250,248	△ 250,248	
計	229,812,660	283,863,818	△ 54,051,158	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	13,500,439,684	13,215,776,964	284,662,720	
<b>第4号 基本金</b>				
前期繰越高	196,000,000	196,000,000	0	
当期組入高	0	0	0	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	196,000,000	196,000,000	0	
<b>合 計</b>				
前期繰越高	-	13,127,913,146	338,713,878	
当期組入高	-	283,863,818	△ 54,051,158	
当期取崩高	-	0	0	
当期末残高	-	13,411,776,964	284,662,720	

## 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、法人の永続的發展に役立てようとするにある。

### 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

### 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

(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

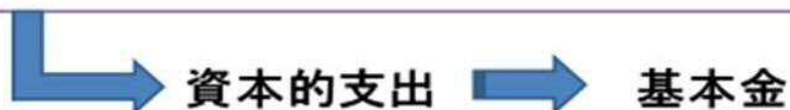
## ② 施設関係支出と設備関係支出

### ・ 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。

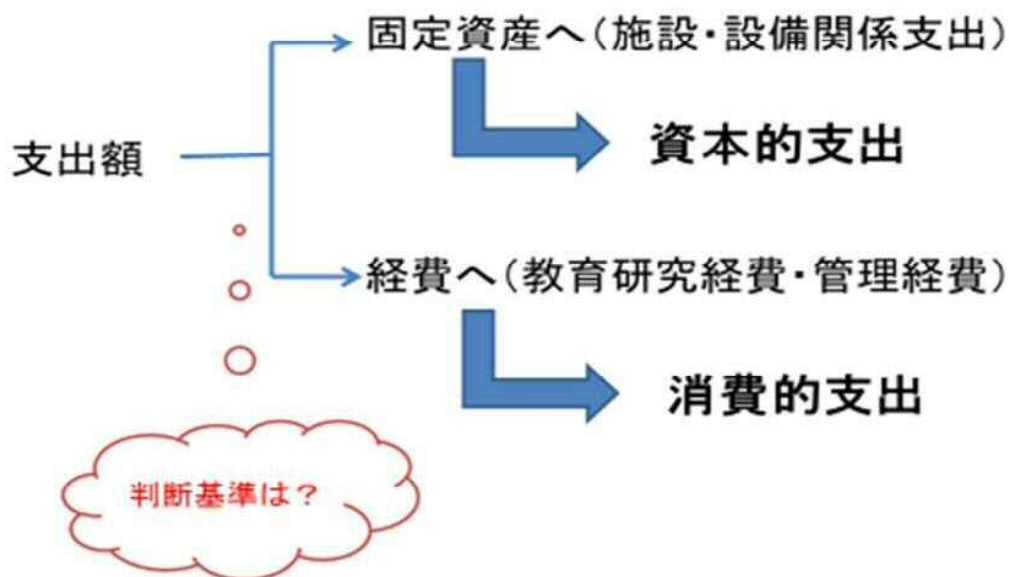
### ・ 設備関係支出

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 勘定科目一覽

4

(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。
	教育設備充実費収入	施設設備等教育環境の充実及び建築協力金として徴収する収入をいう。
	入 学 金 収 入	入学試験合格者より入学手続き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、短期大学及びリハビリテーション学院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	追試、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「共済事業団」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。

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、社債、貸付信託等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、貸付金等の利息、株式の配当金等をいう。
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	
	教育設備充実費前受金収入	
	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。
	施設設備引当特定資産取崩収入	施設設備改修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

	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、園長又は学院長を含む。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、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。
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、フィルム、ビデオ等の出版物で、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。
	施設設備引当特定資産繰入支出	施設設備等改修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、園長又は学院長を含む。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	臨時職員等に支給う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。
	教 育 設 備 充 実 費	施設設備等教育環境の充実及び建築協力金として徴収する収入をいう。
	入 学 金	入学試験合格者より入学手続き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、短期大学及びリハビリ学院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	追試、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	国又は共済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	消耗品等を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、園長又は学院長を含む。)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> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">15,550,000円</td> </tr> <tr> <td>翌年度償却額</td> <td style="text-align: right;">1,555,000円</td> </tr> <tr> <td>残存価額</td> <td style="text-align: right;">— 1,500円</td> </tr> <tr> <td>最終年度償却額</td> <td style="text-align: right;">1,553,500円</td> </tr> </table> <p>5. 建物、構築物及び車両については、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>		15,550,000円	翌年度償却額	1,555,000円	残存価額	— 1,500円	最終年度償却額	1,553,500円
	15,550,000円									
翌年度償却額	1,555,000円									
残存価額	— 1,500円									
最終年度償却額	1,553,500円									
	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、貸付金等の利息、株式の配当金等をいう。
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。
	退職給与引当金特別繰入額	退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一について（H23.2.17付け22高私参第11号文部科学省高等教育局私学部参事官通知）に基づく変更時差異の当年度繰入額をいう。
[ 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	
		施設設備引当特定資産	
		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	
		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。
<p>&lt;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&gt;</p> <p>基本金設定の対象となる資産</p> <p>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。</p> <p>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。しかし、必要な資産でも取替更新の意思のない場合は対象とならない。</p> <p><b>第1号基本金</b></p> <p>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、設立後に取得したのも、この範ちゅうに入る。</p> <p>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、ロッカー等が該当する。</p> <p><b>第2号基本金</b></p> <p>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。</p> <p>イ. 内部調達した金銭等</p> <p>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。</p> <p>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</p> <p>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。</p> <p><b>第3号基本金</b></p>	

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 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 その他	5 10	0.2 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。	10	0.1	
管 理 用 品 機 器 備 用 品	(耐用年数5年のものは、エアコン、複写機、印刷機及びコンピュータとする。)	5	0.2	
ソ フ ト ウ ェ ア		5	0.2	
車 両		5	0.2	