

## 財務情報

### 令和3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) |

# 1 財 産 目 録

1 資産総額	10,570,522,643 円
(1)基本財産	6,331,633,315 円
(2)運用財産	4,238,889,328 円
2 負債総額	1,702,720,866 円
3 正味資産	8,867,801,777 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 物		4,205,144,502 円
	ハ 構 築 物		258,732,028 円
	ニ 教 育 研 究 用 機 器 備 品		456,559,886 円
	ホ 管 理 用 機 器 備 品		19,836,577 円
	ヘ 図 書		435,985,465 円
	ト 車 両		15,756,211 円
	チ 建 設 仮 勘 定		9,000,000 円
	計		<u>6,331,633,315 円</u>

(2)運用財産	イ 現 金 預 金	1,287,552,368 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	127,325,445 円
	ト 貯 蔵 品	2,797,688 円
	チ 有 価 証 券	0 円
	リ 前 払 金	443,210 円
	ヌ 立 替 金	1,653,981 円
	ル 電 話 加 入 権	3,891,551 円
	ヲ ソ フ ト ウ ェ ア	162,558 円
	ワ 差 入 保 証 金	1,062,527 円
	計	<u>4,238,889,328 円</u>
	資 産 合 計	<u>10,570,522,643 円</u>

2 負債 (1)固定負債	長 期 借 入 金	164,116,419 円
	長 期 未 払 金	24,416,534 円
	退 職 給 与 引 当 金	725,029,210 円
	計	<u>913,562,163 円</u>

(2)流動負債	短 期 借 入 金	44,024,018 円
	未 払 金	164,182,341 円
	前 受 金	558,690,900 円
	預 り 金	22,261,444 円
	計	<u>789,158,703 円</u>
	負 債 合 計	<u>1,702,720,866 円</u>

上記は、令和4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 吉良 正人

# 監査報告書

令和4年5月19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3年度（令和3年4月1日から令和4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4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3年度財務計算書類

自 令和3年4月1日

至 令和4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4年6月28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3年度（令和3年4月1日から令和4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4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3年4月1日から  
令和4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	(1,964,352,000)	(1,949,680,282)	(14,671,718)
授 業 料 収 入	1,328,292,000	1,322,077,932	6,214,068
入 学 金 収 入	153,521,000	145,715,000	7,806,000
実 験 実 習 料 収 入	274,131,000	273,779,000	352,000
施 設 設 備 資 金 収 入	133,270,000	133,060,000	210,000
函 書 費 収 入	37,305,000	37,245,000	60,000
協 力 費 収 入	1,456,000	1,374,000	82,000
休 学 在 籍 料 収 入	950,000	1,000,000	△ 50,000
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	35,427,000	35,429,350	△ 2,350
手 数 料 収 入	(23,686,000)	(22,761,600)	(924,400)
入 学 検 定 料 収 入	19,285,000	17,596,000	1,689,000
試 験 料 収 入	3,879,000	4,607,000	△ 728,000
証 明 手 数 料 収 入	522,000	558,600	△ 36,600
寄 付 金 収 入	(0)	(24,838,262)	(△ 24,838,262)
特 別 寄 付 金 収 入	0	24,838,262	△ 24,838,262
補 助 金 収 入	(631,190,000)	(767,349,527)	(△ 136,159,527)
国 庫 補 助 金 収 入	109,242,000	241,610,400	△ 132,368,400
県 費 補 助 金 収 入	513,280,000	517,072,480	△ 3,792,480
高 知 市 補 助 金 収 入	476,000	473,739	2,261
土 佐 市 補 助 金 収 入	8,192,000	8,192,908	△ 908
資 産 売 却 収 入	(0)	(33,499,560)	(△ 33,499,560)
車 両 売 却 収 入	0	256,560	△ 256,560
有 価 証 券 売 却 収 入	0	33,243,000	△ 33,243,000
付 随 事 業 ・ 収 益 事 業 収 入	(22,727,000)	(27,834,144)	(△ 5,107,144)
補 助 活 動 収 入	6,276,000	7,000,652	△ 724,652
公 開 講 座 収 入	4,000	0	4,000
免 許 状 更 新 講 習 料 収 入	3,000,000	1,393,000	1,607,000
保 育 料 収 入	0	3,188,692	△ 3,188,692
習 い 事 受 講 料 収 入	2,000,000	2,689,300	△ 689,300
学 童 保 育 料 収 入	6,000,000	7,812,300	△ 1,812,300
硬 筆 ・ 造 形 教 室 受 講 料 収 入	520,000	538,400	△ 18,400
預 かり 保 育 料 収 入	4,927,000	5,124,050	△ 197,050
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	0	87,750	△ 87,750
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	(18,426,000)	(17,915,530)	(510,470)
そ の 他 の 受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	18,426,000	17,915,530	510,470
雑 収 入	(135,158,000)	(119,457,281)	(15,700,719)
施 設 設 備 利 用 料 収 入	13,818,000	12,460,574	1,357,426
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	23,402,000	23,403,387	△ 1,387
私 学 退 職 金 社 団 交 付 金 収 入	49,935,000	49,936,250	△ 1,250
就 学 支 援 金 事 務 委 託 料 収 入	0	532,850	△ 532,850

科 目	予 算	決 算	差 異
そ の 他 の 雑 収 入	48,003,000	32,887,484	15,115,516
過 年 度 修 正 収 入	0	236,736	△ 236,736
借 入 金 等 収 入	(0)	(0)	(0)
前 受 金 収 入	(536,044,000)	(558,690,900)	(△ 22,646,900)
授 業 料 前 受 金 収 入	252,190,000	262,444,900	△ 10,254,900
入 学 金 前 受 金 収 入	157,614,000	144,671,500	12,942,500
実 験 実 習 料 前 受 金 収 入	78,720,000	85,720,000	△ 7,000,000
施 設 設 備 資 金 前 受 金 収 入	36,440,000	40,070,000	△ 3,630,000
図 書 費 前 受 金 収 入	11,080,000	11,770,000	△ 690,000
休 学 在 籍 料 前 受 金 収 入	0	350,000	△ 350,000
補 助 活 動 前 受 金 収 入	0	13,664,500	△ 13,664,500
そ の 他 の 収 入	(84,466,000)	(572,398,602)	(△ 487,932,602)
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産 取 崩 収 入	17,000,000	401,015,500	△ 384,015,500
前 期 末 未 収 入 金 収 入	48,101,000	144,676,897	△ 96,575,897
立 替 金 回 収 収 入	9,184,000	4,347,071	4,836,929
預 り 金 受 入 収 入	10,181,000	22,265,694	△ 12,084,694
差 入 保 証 金 受 入 収 入	0	93,440	△ 93,440
資 金 収 入 調 整 勘 定	(△ 588,820,000)	(△ 659,250,965)	(70,430,965)
期 末 未 収 入 金	△ 60,019,000	△ 127,893,365	67,874,365
前 期 末 前 受 金	△ 528,801,000	△ 531,357,600	2,556,600
前 年 度 繰 越 支 払 資 金	1,486,315,000	1,486,315,164	
収 入 の 部 合 計	4,313,544,000	4,921,489,887	△ 607,945,887

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	(2,279,086,000)	(2,285,478,395)	(△ 6,392,395)
教 員 人 件 費 支 出	1,772,395,000	1,782,640,211	△ 10,245,211
職 員 人 件 費 支 出	400,205,000	396,353,212	3,851,788
役 員 報 酬 支 出	11,740,000	11,744,926	△ 4,926
退 職 金 支 出	94,746,000	94,740,046	5,954
教 育 研 究 経 費 支 出	(436,942,000)	(530,140,863)	(△ 93,198,863)
消 耗 品 費 支 出	74,424,000	74,498,096	△ 74,096
光 熱 水 費 支 出	54,973,000	59,498,399	△ 4,525,399
旅 費 交 通 費 支 出	9,387,000	9,841,744	△ 454,744
奨 学 費 支 出	39,217,000	150,836,962	△ 111,619,962
通 信 運 搬 費 支 出	11,850,000	12,324,108	△ 474,108
印 刷 製 本 費 支 出	6,965,000	5,708,135	1,256,865
新 聞 雑 誌 費 支 出	13,690,000	12,343,966	1,346,034
福 利 費 支 出	7,632,000	7,152,693	479,307
修 繕 費 支 出	22,621,000	23,151,818	△ 530,818

科 目	予 算	決 算	差 異
賃借料支出	45,421,000	33,036,595	12,384,405
損害保険料支出	2,933,000	2,775,899	157,101
衛生清掃費支出	26,347,000	26,485,356	△138,356
公租公課支出	350,000	245,400	104,600
諸会費支出	8,383,000	6,515,619	1,867,381
報酬・委託・手数料支出	74,720,000	68,198,775	6,521,225
生徒活動補助金支出	15,565,000	18,576,469	△3,011,469
実習謝礼支出	18,457,000	17,037,590	1,419,410
雑費支出	4,007,000	1,913,239	2,093,761
管理経費支出	(162,080,000)	(156,127,615)	(5,952,385)
消耗品費支出	16,130,000	16,514,614	△384,614
光熱水費支出	5,732,000	5,660,177	71,823
旅費交通費支出	5,995,000	4,656,491	1,338,509
通信運搬費支出	5,080,000	5,107,836	△27,836
印刷製本費支出	11,932,000	11,886,149	45,851
新聞雑誌費支出	911,000	365,058	545,942
福利費支出	3,271,000	3,014,533	256,467
修繕費支出	12,509,000	13,774,540	△1,265,540
賃借料支出	9,570,000	5,511,183	4,058,817
損害保険料支出	5,786,000	5,570,406	215,594
広報費支出	27,478,000	20,221,110	7,256,890
衛生清掃費支出	3,724,000	3,762,986	△38,986
公租公課支出	3,503,000	4,798,290	△1,295,290
会議費支出	450,000	17,214	432,786
諸会費支出	4,346,000	3,539,470	806,530
報酬・委託・手数料支出	36,999,000	38,849,807	△1,850,807
補助活動支出	0	4,783,577	△4,783,577
雑費支出	8,664,000	6,592,354	2,071,646
過年度修正支出	0	1,233,820	△1,233,820
私立大学等経常費補助金返還金支出	0	268,000	△268,000
借入金等利息支出	(685,000)	(626,738)	(58,262)
借入金利息支出	685,000	626,738	58,262
借入金等返済支出	(43,934,000)	(43,933,590)	(410)
借入金返済支出	43,934,000	43,933,590	410
施設関係支出	(60,417,000)	(63,621,465)	(△3,204,465)
建物支出	57,417,000	51,784,175	5,632,825
構築物支出	3,000,000	2,837,290	162,710
建設仮勘定支出	0	9,000,000	△9,000,000
設備関係支出	(130,000,000)	(125,866,649)	(4,133,351)
教育研究用機器備品支出	93,358,000	86,202,947	7,155,053
管理用機器備品支出	11,604,000	16,043,500	△4,439,500
図書支出	11,038,000	10,437,592	600,408
車両支出	14,000,000	13,182,610	817,390

科 目	予 算	決 算	差 異
資 産 運 用 支 出	(0)	(384,015,500)	(△384,015,500)
減価償却引当特定資産繰入支出	0	384,015,500	△384,015,500
そ の 他 の 支 出	(120,488,000)	(209,756,171)	(△89,268,171)
前 期 末 未 払 金 支 払 支 出	99,932,000	182,455,084	△82,523,084
預 り 金 支 払 支 出	7,418,000	21,831,632	△14,413,632
前 払 金 支 払 支 出	3,300,000	443,210	2,856,790
立 替 金 支 払 支 出	9,838,000	4,868,985	4,969,015
差 入 保 証 金 支 払 支 出	0	157,260	△157,260
〔 予 備 費 〕	(4,688,000)		9,312,000
	9,312,000		
資 金 支 出 調 整 勘 定	(△76,207,000)	(△165,629,467)	(89,422,467)
期 末 未 払 金	△75,639,000	△165,023,594	89,384,594
前 期 末 前 払 金	△568,000	△605,873	37,873
翌年度繰越支払資金	1,146,807,000	1,287,552,368	△140,745,368
支 出 の 部 合 計	4,313,544,000	4,921,489,887	△607,945,887

#### 注 記

1. 予備費 4,688,000円の使用内訳は次のとおりである。

管理経費支出	損害保険料支出	4,194,000円	設備関係支出	管理用機器備品支出	494,000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）3,188,692円の内訳は次のとおりである。

授業料収入	2,008,330円	入学金収入	520,000円
実験実習料収入	82,000円	施設設備資金収入	130,000円
協力費収入	82,000円	入学検定料収入	33,000円
補助活動収入	61,000円	預かり保育料収入	272,300円
その他の受取利息・配当金収入	62円		

3. 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2年度は管理経費支出（授業料等減免費交付金返還金支出）の処理を行ったが、令和3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た。いずれの場合も、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3年4月1日から  
令和4年3月31日まで

## 収入の部

(単位 円)

科目	学校法人	高知学園短期大学										高知学術短期大学附属 高知幼稚園	高知リハビリテーション学院	高知学術短期大学附属 高知外保育所	総額
		高知学園大学 専門職大学	高知リハビリテーション学院	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				
学生生徒等納付金収入	0	256,570,000	437,695,000	910,000	158,025,000	74,245,000	80,305,000	242,650,000	556,135,000	272,311,100	155,003,176	103,025,336	129,200,000	0	1,949,680,282
授業料収入	0	176,560,000	192,340,000	770,000	120,565,000	59,330,000	60,445,000	179,025,000	420,135,000	235,041,100	137,723,176	99,385,336	60,475,000	0	1,322,077,932
入学料収入	0	22,770,000	26,535,000	0	15,500,000	0	7,300,000	14,500,000	37,300,000	37,270,000	17,280,000	3,640,000	0	0	145,715,000
実験実習料収入	0	49,105,000	107,580,000	110,000	17,215,000	12,515,000	10,205,000	41,850,000	81,895,000	0	0	0	33,825,000	0	273,779,000
施設設備資金収入	0	0	101,060,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,374,000	0	133,060,000
図書費収入	0	8,085,000	9,780,000	30,000	4,695,000	2,250,000	2,355,000	6,975,000	16,305,000	0	0	0	31,775,000	0	37,245,000
協力費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,374,000
休学在籍料収入	0	50,000	400,000	0	50,000	150,000	0	300,000	500,000	0	0	0	50,000	0	1,000,000
施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35,429,350
手数料収入	0	5,260,400	5,564,600	11,400	1,972,000	351,000	1,317,600	4,172,200	7,824,200	2,380,200	1,260,000	300,000	133,200	0	22,761,600
入学検定料収入	0	3,454,000	3,765,000	0	1,806,000	130,000	924,000	3,578,000	6,438,000	2,340,000	1,260,000	300,000	0	0	17,596,000
試験料収入	0	1,797,000	1,789,000	0	55,000	129,000	387,000	450,000	1,021,000	0	0	0	0	0	4,607,000
証明手数料収入	0	9,400	10,600	11,400	111,000	92,000	6,600	144,200	365,200	40,200	0	0	133,200	0	558,600
寄付金収入	201,273	0	26,591	0	0	0	0	0	0	14,215,508	6,547,890	3,847,000	0	0	24,838,262
特別寄付金収入	201,273	0	26,591	0	0	0	0	0	0	14,215,508	6,547,890	3,847,000	0	0	24,838,262
補助金収入	0	64,519,603	32,220,118	104,233	38,205,389	3,860,308	34,646,441	56,917,859	133,734,230	233,292,494	149,812,346	118,628,836	9,368,900	0	767,949,527
国庫補助金収入	0	64,485,600	25,655,300	104,233	38,179,436	3,856,621	34,634,349	56,885,861	133,660,500	7,101,000	4,647,000	6,061,000	0	0	241,610,400
県費補助金収入	0	0	111,910	0	0	0	0	0	0	226,123,488	145,165,346	112,567,836	7,628,900	0	517,072,480
高知市補助金収入	0	34,003	0	0	25,953	3,687	12,092	31,998	73,730	68,006	0	0	0	0	473,739
土佐市補助金収入	0	0	6,452,908	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,740,000	0	8,192,908
資産売却収入	0	0	33,243,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33,499,560
車両売却収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	256,560

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	高知短期大学 高知幼稚園	高知ハビリ テーション学院	高知学園 短期大学附属 可外保育所	総額	
			高知学園大学 専門職入学生	生活科学学科	理学学科	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									
有価証券売却収入		0	33,243,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33,243,000
付随事業・収益事業収入		0	0	2,786	399,791	103,082	291,137	596,204	1,393,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27,834,144
補助活動収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,000,652
免許状更新講習料収入		0	0	2,786	399,791	103,082	291,137	596,204	1,393,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,393,000
保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,188,692
習い事受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,689,300
学童保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,812,300
職業・造形教室受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	538,400
預かり保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,124,050
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	0	0	0	87,750
受取利息・配当金収入		3,475,233	1,031,647	9,041,049	3,793	792,700	208,606	576,508	1,179,565	2,761,172	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	0	0	0	0	17,915,530
その他の受取利息・配当金収入		3,475,233	1,031,647	9,041,049	3,793	792,700	208,606	576,508	1,179,565	2,761,172	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	0	0	0	0	17,915,530
雑収入		8,000,168	15,768,008	2,905,752	4,371	5,060,456	241,211	540,193	6,411,455	12,257,686	54,835,518	23,316,708	1,370,522	491,580	571,339	339,000	0	0	0	0	119,457,281
施設設備利用収入		4,622,960	154,685	2,714,712	1,035	181,164	47,600	131,826	269,832	631,457	1,874,598	771,422	952,240	399,500	0	0	0	0	0	0	12,460,574
私立大学連帯金交付金収入		0	14,491,080	0	0	3,627,627	0	0	5,284,680	8,912,307	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23,403,387
私学退職金交付金収入		2,467,500	0	0	0	0	0	0	0	0	25,001,250	22,467,500	0	0	0	0	0	0	0	0	49,936,250
蔵学支援金事務委託料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	532,850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	532,850
その他の雑収入		909,708	1,122,243	191,040	3,336	1,251,665	193,611	408,367	856,943	2,713,922	27,426,820	73,389	418,282	32,080	0	0	0	0	0	0	32,887,484
過年度修正収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,397	0	0	0	0	0	0	0	0	236,736
借入金等収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
計		11,676,674	343,149,658	520,696,110	1,036,583	204,455,336	79,009,207	117,676,879	311,927,283	714,105,288	577,773,256	336,389,606	243,688,318	73,395,145	139,273,439	3,188,692	2,963,336,186				

支 出 の 部

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	高知短期大学 高知幼稚園	高知ハビリ テーション学院	高知学園 短期大学附属 可外保育所	総額	
			高知学園大学 専門職入学生	生活科学学科	理学学科	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									
人件費支出		45,850,364	402,868,229	459,665,842	6,300,697	121,352,804	28,049,754	65,588,008	199,105,876	420,397,139	402,136,892	286,648,174	152,873,339	54,486,355	57,686,642	2,865,419	2,285,478,395				
教員人件費支出		9,373,849	314,177,613	335,689,800	6,300,697	91,452,586	19,984,615	51,817,680	155,388,644	324,944,222	326,399,654	234,744,703	139,040,527	48,001,013	50,268,830	0	1,782,640,211				
職員人件費支出		21,201,489	69,682,581	119,447,440	0	25,358,589	8,065,139	13,770,328	36,988,515	84,182,571	46,689,114	25,241,772	13,139,672	6,485,342	7,417,812	2,865,419	396,353,212				

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				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設高知幼稚園	高知リハビリテーション学院	高知学園短期大学附属高等学校	総額
					生活科学学科	幼児保育学科	医学歯学科	医療衛生学科								
役員報酬支出		11,744,926	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,744,926
退職金支出		3,530,100	19,008,035	4,528,602	0	4,541,629	0	6,728,717	29,048,124	26,661,699	693,140	0	0	0	0	94,740,046
教育研究経費支出		0	62,047,364	93,791,555	452,528	41,596,047	13,274,655	50,373,234	96,155,866	57,931,175	41,937,457	6,104,282	42,783,474	0	0	530,140,863
消耗品費支出		0	11,053,584	15,906,732	321,068	4,402,630	2,373,459	4,960,894	14,702,314	9,012,560	6,798,394	929,148	658,238	0	0	74,498,096
光熱水費支出		0	4,785,933	7,208,435	25,217	3,618,912	933,105	5,396,824	16,978,495	10,406,174	3,708,558	1,696,582	2,104,789	0	0	59,498,399
旅費交通費支出		0	97,850	1,559,184	218	130,486	8,108	422,313	4,582,067	2,440,801	114,478	17,911	367,737	0	0	9,841,744
奨学費支出		0	25,611,600	31,715,300	0	18,927,700	5,476,800	19,404,700	12,941,650	7,573,676	11,839,336	120,000	8,918,900	0	0	150,836,962
通信運搬費支出		0	1,244,047	2,889,588	5,554	796,303	224,969	1,187,528	2,428,650	1,488,527	485,619	139,310	854,130	0	0	12,324,108
印刷製本費支出		0	623,925	1,504,270	2,728	475,085	242,718	650,173	1,835,384	262,797	178,530	111,496	762,960	0	0	5,708,135
新聞雑誌費支出		0	3,527,056	2,221,994	3,872	648,350	292,648	1,296,734	1,852,170	1,135,201	301,208	11,389	648,799	0	0	12,343,966
福利費支出		0	582,855	1,691,007	4,522	254,233	65,552	379,133	1,767,040	1,083,025	622,209	42,769	475,210	0	0	7,152,693
修繕費支出		0	2,182,686	1,655,871	7,048	1,288,689	260,801	1,508,417	7,139,219	4,402,051	3,222,078	264,871	483,497	0	0	23,151,818
賃借料支出		0	1,913,896	4,471,844	8,333	1,195,941	310,442	1,783,442	4,169,056	1,773,765	1,933,973	268,237	14,492,163	0	0	33,036,595
損害保険料支出		0	248,792	299,811	1,332	191,109	49,275	391,028	658,277	403,460	227,050	60,881	105,714	0	0	2,775,899
衛生清掃費支出		0	3,645,350	5,773,746	20,136	2,890,107	745,185	4,316,585	2,803,107	1,718,033	517,000	252,393	1,685,874	0	0	26,485,356
公租公課支出		0	0	0	0	0	0	0	152,148	93,252	0	0	0	0	0	245,400
諸会費支出		0	1,299,105	805,469	14,114	543,474	80,183	1,060,691	1,119,452	387,832	325,202	153,700	380,684	0	0	6,515,619
報酬・委託手数料支出		0	5,187,582	13,162,191	38,127	2,937,773	789,571	5,159,667	13,945,994	8,522,210	10,552,298	912,584	4,831,539	0	0	68,198,775
生徒活動補助金支出		0	0	0	0	0	0	0	10,423,655	7,094,814	761,000	297,000	0	0	18,576,469	
実習謝礼支出		0	0	2,765,310	0	3,258,000	1,409,480	2,351,560	8,259,040	0	0	0	6,013,240	0	0	17,037,590
雑費支出		0	43,103	160,803	259	37,255	12,359	103,605	219,194	132,997	350,524	826,011	0	0	0	1,913,239
管理経費支出		29,741,685	12,362,683	32,624,976	53,066	7,863,787	2,035,029	11,750,189	22,242,307	10,969,781	9,432,638	5,529,665	5,208,582	684,788	0	156,127,615
消耗品費支出		3,605,667	646,904	982,986	6,347	910,947	234,872	1,358,474	4,694,117	2,877,039	170,672	33,991	287,022	42,209	0	16,514,614
光熱水費支出		311,593	543,317	828,343	2,912	417,352	107,609	622,373	1,454,170	831,372	0	0	241,868	93,066	0	5,660,177
旅費交通費支出		283,180	819,237	1,088,633	4,174	599,147	154,485	893,500	2,087,616	150,391	11,252	14,581	0	0	0	4,656,491
通信運搬費支出		710,709	384,263	1,005,295	2,018	289,366	74,607	431,537	1,008,255	460,540	346,061	99,706	293,536	13,112	0	5,107,836
印刷製本費支出		930,616	1,566,154	3,927,963	3,568	510,879	131,727	761,871	1,234,246	756,474	1,126,960	471,346	62,463	29,858	0	11,886,149
新聞雑誌費支出		262,788	865	8,789	5	664	171	991	55,939	34,286	0	0	0	76	0	365,058

科目	部門	学校法人	高知学園大学	高知ハビリ ン 専門職大学	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 短期大学附属 高知幼稚園	高知ハビリ ン 専門職大学 附属 高知学院 可外保育所	高知学園 短期大学 附属 高知 児童養育所	総額
					生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科								
福利費支出		162,341	413,130	791,250	686	98,424	25,377	71,674	146,779	342,940	297,226	146,689	65,450	8,132	3,014,533	
修繕費支出		13,800	506,168	2,067,798	6,028	865,644	223,198	630,383	1,290,929	3,016,182	929,015	549,806	603,775	44,687	13,774,540	
賃借料支出		639,210	347,327	3,391,530	1,055	153,092	39,474	111,476	228,308	533,405	28,518	55,860	229,446	17,769	5,511,183	
損害保険料支出		4,893,830	38,545	180,694	207	29,608	7,634	21,561	44,155	103,165	41,759	78,093	52,761	6,236	5,570,406	
広報費支出		3,712,530	2,355,584	6,851,130	5,835	897,729	216,002	610,052	1,249,298	2,918,916	2,772,550	969,804	0	53,196	20,221,110	
衛生清掃費支出		13,440	441,747	673,159	3,228	463,025	119,388	337,185	690,501	1,613,327	5,130	0	196,556	7,207	3,762,986	
公租公課支出		3,853,830	6,136	253,609	31	4,397	1,134	3,202	6,560	15,324	207,100	355,092	74,051	2,868	4,798,290	
会議費支出		17,214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,214	
諸会費支出		185,970	812,495	24,071	4,235	608,097	156,793	442,831	906,849	2,118,805	57,120	18,088	7,029	11,792	3,539,470	
報酬・委託・手数料支出		9,860,561	3,259,397	8,262,077	12,030	1,725,165	444,807	1,256,307	2,572,743	6,011,052	1,487,247	2,167,671	2,412,441	138,063	38,849,807	
補助活動支出		0	164,803	0	0	247,506	27,165	82,100	82,100	438,871	0	0	0	0	4,783,577	
雑費支出		266,212	38,611	2,336,329	181	25,773	6,646	18,769	38,434	89,803	192,722	568,938	682,184	216,517	6,592,354	
過年度修正支出		18,194	0	1,320	36	5,222	45,440	3,803	317,787	372,288	197,493	0	0	0	1,233,820	
私立大学等補助施設		0	18,000	0	500	71,750	18,500	52,250	107,000	250,000	0	0	0	0	269,000	
借入金等利息支出		0	87,645	392,908	3,600	40,372	20,239	23,445	58,529	146,185	0	0	0	0	626,738	
借入金利息支出		0	87,645	392,908	3,600	40,372	20,239	23,445	58,529	146,185	0	0	0	0	626,738	
借入金等返済支出		0	1,045,893	40,000,000	72,455	797,277	397,543	463,103	1,157,319	2,887,697	0	0	0	0	43,933,590	
借入金返済支出		0	1,045,893	40,000,000	72,455	797,277	397,543	463,103	1,157,319	2,887,697	0	0	0	0	43,933,590	
施設関係支出		0	9,000,000	1,100,000	0	0	0	0	0	26,314,864	2,887,587	7,135,700	0	0	63,621,465	
建物支出		0	0	1,100,000	0	0	0	0	0	26,314,864	2,887,587	5,730,000	0	0	51,784,175	
構築物支出		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,421,590	1,415,700	0	0	2,837,290	
建設仮勘定支出		0	9,000,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,000,000	
設備関係支出		467,860	41,680,054	3,740,805	21,428	3,083,860	792,695	3,348,818	7,521,594	14,768,395	11,579,173	12,714,750	0	0	125,866,649	
教育研究用機器備品支出		0	38,307,715	2,599,436	11,227	1,610,910	415,357	2,283,101	5,266,730	9,587,325	11,079,173	1,309,000	0	0	86,202,947	
管理用機器備品支出		0	213,400	0	1,287	184,685	47,619	134,492	275,417	643,500	0	6,224,040	0	0	16,043,500	
図書支出		0	3,158,939	1,141,369	8,914	1,288,265	329,719	931,225	1,979,447	4,537,570	500,000	0	0	0	10,437,592	
車両支出		467,860	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12,714,750	0	0	13,182,610	
計		76,059,909	529,091,868	631,316,086	6,903,774	174,734,147	44,569,915	98,745,039	269,966,741	594,919,616	370,015,890	229,559,788	105,678,698	3,550,207	3,205,795,315	

# 人 件 費 支 出 内 訳 表

令和 3 年 4 月 1 日から  
令和 4 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 ハ ビ リ ッ シ ョ ン 大 学	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 短 期 大 学 附 属 幼 稚 園	高 知 ハ ビ リ ッ シ ョ ン 学 院	高 知 学 園 短 期 大 学 附 属 可 外 語 学 校	総 額
					生活科学学科	幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科								
教員人件費支出		9,373,849	314,177,613	335,689,800	6,300,697	91,452,586	19,984,615	51,817,680	155,388,644	324,944,222	326,399,654	234,744,703	48,001,013	50,268,830	0	1,782,640,211
本務教員		9,373,849	307,842,488	310,067,164	5,641,220	82,713,247	19,495,143	47,924,468	146,653,617	302,427,695	308,898,146	221,006,874	35,039,679	49,578,355	0	1,669,145,512
本	俸	5,090,400	187,973,842	182,570,719	3,855,600	50,652,000	12,410,400	28,512,000	84,808,804	180,238,804	164,326,800	116,892,000	19,087,200	29,314,800	0	955,896,165
期 末 手 当		1,943,204	54,799,235	56,725,831	721,332	12,566,122	2,633,432	8,099,440	28,235,181	52,255,507	60,122,931	43,513,196	6,390,636	9,863,452	0	309,627,912
そ の 他 の 手 当		717,216	19,645,548	28,917,832	349,544	6,178,372	1,362,698	2,294,710	8,058,288	18,243,612	32,378,624	24,015,490	3,646,552	4,567,528	0	142,495,838
所 定 福 利 費		1,623,029	34,711,459	33,731,198	714,744	9,853,733	2,374,229	5,677,266	17,510,168	36,130,140	52,069,791	36,586,188	5,915,291	5,832,575	0	226,731,977
私 立 学 園 給 付 金		0	10,712,404	8,121,584	0	3,463,020	714,384	3,341,052	8,041,176	15,559,632	0	0	0	0	0	34,399,620
兼 務 教 員		0	6,335,125	25,622,636	659,477	8,739,339	489,472	3,893,212	8,735,027	22,516,527	17,501,508	14,129,265	12,961,334	690,475	0	113,494,699
職 員 人 件 費 支 出		21,201,489	69,682,581	119,447,440	0	25,358,589	8,065,139	13,770,328	36,988,515	84,182,571	46,689,114	25,241,772	6,485,342	7,417,812	2,865,419	396,353,212
本 務 職 員		12,626,166	40,821,961	98,889,001	0	25,358,589	8,065,139	13,770,328	36,988,515	84,182,571	26,571,557	19,635,365	6,347,969	7,417,812	0	296,492,402
本	俸	7,323,554	21,336,000	51,531,600	0	12,492,000	3,793,200	6,656,400	18,118,800	41,060,400	13,052,400	9,381,600	3,352,800	3,622,800	0	150,661,154
期 末 手 当		2,142,622	6,988,898	17,308,646	0	4,678,796	1,417,920	2,329,738	6,404,574	14,831,028	4,763,636	3,047,621	1,173,480	1,330,978	0	51,586,909
そ の 他 の 手 当		1,243,930	4,831,876	15,294,104	0	3,348,264	1,328,978	2,145,131	5,226,129	12,048,502	3,996,553	4,003,770	802,534	1,223,845	0	43,445,114
所 定 福 利 費		1,916,060	5,125,639	12,202,035	0	3,027,433	980,541	1,676,383	4,629,768	10,314,125	4,758,968	3,202,374	1,019,155	1,240,189	0	39,778,545
私 立 学 園 給 付 金		0	2,539,548	2,552,616	0	1,812,096	544,500	962,676	2,609,244	5,928,516	0	0	0	0	0	11,020,680
兼 務 職 員		8,575,323	28,860,620	20,558,439	0	0	0	0	0	20,117,557	5,606,407	6,791,703	6,485,342	0	2,865,419	99,860,810
役 員 報 酬 支 出		11,744,926	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,744,926
退 職 金 支 出		3,530,100	19,008,035	4,528,602	0	4,541,629	0	6,728,717	11,270,346	29,048,124	693,140	693,140	0	0	0	94,740,046
教 員		0	19,008,035	4,528,602	0	4,541,629	0	6,728,717	11,270,346	29,048,124	693,140	693,140	0	0	0	91,209,946
職 員		3,530,100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,530,100
計		45,850,364	402,868,229	459,665,842	6,300,697	121,352,804	28,049,754	65,588,008	199,105,876	420,397,139	402,136,892	286,648,174	54,486,355	57,686,642	2,865,419	2,285,478,395

## 活動区分資金収支計算書

令和3年4月1日から  
令和4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	1,949,680,282	
		手数料収入	22,761,600	
		特別寄付金収入	24,838,262	
		経常費等補助金収入	745,222,619	
		付随事業収入	27,834,144	
		雑収入	119,220,545	
			教育活動資金収入計	2,889,557,452
	支 出	人件費支出	2,285,478,395	
		教育研究経費支出	530,140,863	
		管理経費支出	154,893,795	
		教育活動資金支出計	2,970,513,053	
		差引	△80,955,601	
		調整勘定等	7,532,413	
		教育活動資金収支差額	△73,423,188	
施設整備等活動による資金収支	科 目		金 額	
	収 入	施設設備補助金収入	22,126,908	
		施設設備売却収入	256,560	
		減価償却引当特定資産取崩収入	401,015,500	
			施設整備等活動資金収入計	423,398,968
	支 出	施設関係支出	63,621,465	
		設備関係支出	125,866,649	
		減価償却引当特定資産繰入支出	384,015,500	
			施設整備等活動資金支出計	573,503,614
			差引	△150,104,646
		調整勘定等	19,221,894	
		施設整備等活動資金収支差額	△130,882,752	
		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)	△204,305,940	
その他の活動による資金収支	科 目		金 額	
	収 入	有価証券売却収入	33,243,000	
		立替金回収収入	4,347,071	
		預り金受入収入	22,265,694	
		差入保証金受入収入	93,440	
		小計	59,949,205	
		受取利息・配当金収入	17,915,530	
		過年度修正収入	236,736	
				その他の活動資金収入計
	支 出	借入金等返済支出	43,933,590	
		預り金支払支出	21,831,632	
		立替金支払支出	4,868,985	
		差入保証金支払支出	157,260	
		小計	70,791,467	
		借入金等利息支出	626,738	
過年度修正支出		1,233,820		
		その他の活動資金支出計	72,652,025	
		差引	5,449,446	
		調整勘定等	93,698	
		その他の活動資金収支差額	5,543,144	
		支払資金の増減額 (小計 + その他の活動資金収支差額)	△198,762,796	
		前年度繰越支払資金	1,486,315,164	
		翌年度繰越支払資金	1,287,552,368	

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	262,444,900	262,444,900	0	0
入学金前受金収入	144,671,500	144,671,500	0	0
実験実習料前受金収入	85,720,000	85,720,000	0	0
施設設備資金前受金収入	40,070,000	40,070,000	0	0
図書費前受金収入	11,770,000	11,770,000	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	13,664,500	13,664,500	0	0
前期末未収入金収入	144,676,897	99,497,289	45,179,608	0
期末未収入金	△127,893,365	△110,035,485	△17,857,880	0
前期末授業料前受金収入	△248,529,800	△248,529,800	0	0
前期末入学金前受金収入	△142,256,600	△142,256,600	0	0
前期末実験実習料前受金収入	△78,515,000	△78,515,000	0	0
前期末施設設備資金前受金収入	△37,560,000	△37,560,000	0	0
前期末図書費前受金収入	△10,940,100	△10,940,100	0	0
前期末休学在籍料前受金収入	△350,000	△350,000	0	0
前期末補助活動事業前受金収入	△13,206,100	△13,206,100	0	0
収入計	44,116,832	16,795,104	27,321,728	0
前期末未払金支払支出	182,455,084	161,747,600	20,707,484	0
前払金支払支出	443,210	443,210	0	0
期末未払金	△165,023,594	△152,415,944	△12,607,650	0
前期末前払金	△605,873	△512,175	0	△93,698
支出計	17,268,827	9,262,691	8,099,834	△93,698
収入計－支出計	26,848,005	7,532,413	19,221,894	93,698

## 事業活動収支計算書

令和3年4月1日から  
令和4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	(1,964,352,000)	(1,949,680,282)	(14,671,718)
		授業料	1,328,292,000	1,322,077,932	6,214,068
		入学料	153,521,000	145,715,000	7,806,000
		実 験 実 習 料	274,131,000	273,779,000	352,000
		施設設備資金	133,270,000	133,060,000	210,000
		図書費	37,305,000	37,245,000	60,000
		協力費	1,456,000	1,374,000	82,000
		休学在籍料	950,000	1,000,000	△50,000
		施設等利用給付費	35,427,000	35,429,350	△2,350
		手数料	(23,686,000)	(22,761,600)	(924,400)
		入学検定料	19,285,000	17,596,000	1,689,000
		試験料	3,879,000	4,607,000	△728,000
		証明手数料	522,000	558,600	△36,600
		寄付金	(0)	(25,010,332)	(△25,010,332)
		特別寄付金	0	24,838,262	△24,838,262
		現物寄付	0	172,070	△172,070
		経常費等補助金	(612,138,000)	(745,222,619)	(△133,084,619)
		国庫補助金	99,440,000	226,572,400	△127,132,400
		県費補助金	504,073,000	510,376,480	△6,303,480
		高知市補助金	433,000	473,739	△40,739
		土佐市補助金	8,192,000	7,800,000	392,000
		付随事業収入	(22,727,000)	(27,841,034)	(△5,114,034)
		補助活動収入	6,276,000	7,000,652	△724,652
		公開講座収入	4,000	0	4,000
		免許状更新講習料収入	3,000,000	1,393,000	1,607,000
		保育料収入	0	3,195,582	△3,195,582
		習い事受講料収入	2,000,000	2,689,300	△689,300
		学童保育料収入	6,000,000	7,812,300	△1,812,300
	硬筆・造形教室受講料収入	520,000	538,400	△18,400	
	預かり保育料収入	4,927,000	5,124,050	△197,050	
施設等利用給付費収入	0	87,750	△87,750		
雑収入	(86,566,000)	(70,590,983)	(15,975,017)		
施設設備利用料	13,818,000	12,460,574	1,357,426		
私立大学退職金財団交付金	23,402,000	23,403,387	△1,387		
退職給与引当金戻入額	1,343,000	1,343,332	△332		
就学支援金事務委託料	0	532,850	△532,850		
その他の雑収入	48,003,000	32,850,840	15,152,160		
教育活動収入計		2,709,469,000	2,841,106,850	△131,637,850	
事業活動支出の部	科 目		予 算	決 算	差 異
	人件費		(2,255,107,000)	(2,261,501,872)	(△6,394,872)
	教員人件費	1,772,395,000	1,782,640,211	△10,245,211	
	職員人件費	400,205,000	396,353,212	3,851,788	
	役員報酬	11,740,000	11,744,926	△4,926	
	退職金	23,402,000	23,403,387	△1,387	
退職給与引当金繰入額		47,365,000	47,360,136	4,864	

教育活動支出の部	教育研究経費	(736,500,000)	(830,716,274)	(△94,216,274)
	消耗品費	74,424,000	75,434,426	△1,010,426
	光熱水費	54,973,000	59,498,399	△4,525,399
	旅費交通費	9,387,000	9,841,744	△454,744
	奨学費	39,217,000	150,836,962	△111,619,962
	通信運搬費	11,850,000	12,398,708	△548,708
	印刷製本費	6,965,000	5,708,135	1,256,865
	新聞雑誌費	13,690,000	12,353,446	1,336,554
	福利費	7,632,000	7,152,693	479,307
	修繕費	22,621,000	23,151,818	△530,818
	賃借料	45,421,000	33,036,595	12,384,405
	損害保険料	2,933,000	2,775,899	157,101
	衛生清掃費	26,347,000	26,485,356	△138,356
	公租公課	350,000	245,400	104,600
	諸会費	8,383,000	6,515,619	1,867,381
	報酬・委託・手数料	74,720,000	68,198,775	6,521,225
	生徒活動補助金	15,565,000	18,576,469	△3,011,469
	実習謝礼	18,457,000	17,037,590	1,419,410
	減価償却額	299,558,000	299,555,001	2,999
	雑費	4,007,000	1,913,239	2,093,761
	管理経費	(191,956,000)	(184,906,268)	(7,049,732)
	消耗品費	16,130,000	16,535,284	△405,284
	光熱水費	5,732,000	5,660,177	71,823
	旅費交通費	5,995,000	4,656,491	1,338,509
	通信運搬費	5,080,000	5,087,764	△7,764
	印刷製本費	11,932,000	11,886,149	45,851
	新聞雑誌費	911,000	365,578	545,422
	福利費	3,271,000	3,014,533	256,467
	修繕費	12,509,000	13,774,540	△1,265,540
	賃借料	9,570,000	5,511,183	4,058,817
	損害保険料	5,786,000	5,570,406	215,594
	広報費	27,478,000	20,221,110	7,256,890
	衛生清掃費	3,724,000	3,762,986	△38,986
公租公課	3,503,000	4,798,290	△1,295,290	
会議費	450,000	17,214	432,786	
諸会費	4,346,000	3,539,470	806,530	
報酬・委託・手数料	36,999,000	38,849,807	△1,850,807	
補助活動事業	0	4,783,577	△4,783,577	
減価償却額	29,876,000	29,873,287	2,713	
雑費	8,664,000	6,730,422	1,933,578	
私立大学等経常費補助金返還金	0	268,000	△268,000	
徴収不能額等	(0)	(435,068)	(△435,068)	
徴収不能引当金繰入額	0	435,068	△435,068	
教育活動支出計	3,183,563,000	3,277,559,482	△93,996,482	
教育活動収支差額	△474,094,000	△436,452,632	△37,641,368	

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	(18,426,000)	(17,915,530)	(510,470)
		その他の受取利息・配当金	18,426,000	17,915,530	510,470
		その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)
	教育活動外収入計	18,426,000	17,915,530	510,470	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	(685,000)	(626,738)	(58,262)
		借入金利息	685,000	626,738	58,262
		その他の教育活動外支出	(0)	(0)	(0)
	教育活動外支出計	685,000	626,738	58,262	
教育活動外収支差額	17,741,000	17,288,792	452,208		
経常収支差額	△456,353,000	△419,163,840	△37,189,160		
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)	(33,499,360)	(△33,499,360)
		有価証券売却差額	0	33,243,000	△33,243,000
		車両売却差額	0	256,360	△256,360
		その他の特別収入	(19,052,000)	(25,389,718)	(△6,337,718)
		現物寄付	0	2,317,870	△2,317,870
		施設設備補助金	19,052,000	22,126,908	△3,074,908
		過年度修正額	0	944,940	△944,940
	特別収入計	19,052,000	58,889,078	△39,837,078	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産処分差額	(0)	(5,937,124)	(△5,937,124)
		建物処分差額	0	409,556	△409,556
		構築物処分差額	0	80,903	△80,903
		教育研究用機器備品処分差額	0	11,100	△11,100
		管理用機器備品処分差額	0	300	△300
		図書処分差額	0	5,435,265	△5,435,265
		その他の特別支出	(0)	(1,311,074)	(△1,311,074)
	過年度修正額	0	1,311,074	△1,311,074	
	特別支出計	0	7,248,198	△7,248,198	
特別収支差額	19,052,000	51,640,880	△32,588,880		
[予備費]	(4,688,000) 9,312,000		9,312,000		
基本金組入前当年度収支差額	△446,613,000	△367,522,960	△79,090,040		
基本金組入額合計	△230,417,000	△242,195,193	11,778,193		
当年度収支差額	△677,030,000	△609,718,153	△67,311,847		
前年度繰越収支差額	△4,340,181,000	△4,176,452,227	△163,728,773		
基本金取崩額	0	0	0		
翌年度繰越収支差額	△5,017,211,000	△4,786,170,380	△231,040,620		

(参考)

事業活動収入計	2,746,947,000	2,917,911,458	△170,964,458
事業活動支出計	3,193,560,000	3,285,434,418	△91,874,418

注 記

1. 予備費 4,688,000円の使用内訳は次のとおりである。

管理経費支出	損害保険料支出	4,194,000円		基本金組入額合計	△ 494,000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） 3,195,582円の内訳は次のとおりである。

授業料	2,008,330円		入学金	520,000円
実験実習料	82,000円		施設設備資金	130,000円
協力費	82,000円		入学検定料	33,000円
現物寄付	6,890円		補助活動収入	61,000円
預かり保育料収入	272,300円		その他の受取利息・配当金	62円

3. 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2年度は管理経費（授業料等減免費交付金返還金）の処理を行ったが、令和3年度は経常費等補助金（国庫補助金）を減額する処理を行った。いずれの場合も、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3年4月1日から  
令和4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	
教育活動収入の部	学生生徒等納付金	0	256,570,000	437,695,000	556,135,000	272,311,100	155,003,176	103,025,336	39,740,670	129,200,000	0	1,949,680,282	
	授業料	0	176,560,000	192,340,000	420,135,000	235,041,100	137,723,176	99,385,336	418,320	60,475,000	0	1,322,077,932	
	入学料	0	22,770,000	26,535,000	37,300,000	37,270,000	17,280,000	3,640,000	920,000	0	0	0	145,715,000
	実験実習料	0	49,105,000	107,580,000	81,895,000	0	0	0	1,374,000	33,825,000	0	0	273,779,000
	施設設備資金	0	0	101,060,000	0	0	0	0	225,000	31,775,000	0	0	133,060,000
	図書費	0	8,085,000	9,780,000	16,305,000	0	0	0	0	0	3,075,000	0	37,245,000
	協力費	0	0	0	0	0	0	0	1,374,000	0	0	0	1,374,000
	休学在籍料	0	50,000	400,000	500,000	0	0	0	0	0	50,000	0	1,000,000
	施設等利用給付費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35,429,350
	手数料	0	5,260,400	5,564,600	7,824,200	2,380,200	1,260,000	300,000	39,000	133,200	0	0	22,761,600
	入学検定料	0	3,454,000	3,765,000	6,438,000	2,340,000	1,260,000	300,000	39,000	0	0	0	17,596,000
	試験料	0	1,797,000	1,789,000	1,021,000	0	0	0	0	0	0	0	4,607,000
	証明手数料	0	9,400	10,600	365,200	40,200	0	0	0	0	133,200	0	558,600
寄付金	201,273	0	40,891	32,160	14,215,508	6,547,890	3,847,000	3,847,000	125,610	0	0	25,010,332	
特別寄付金	201,273	0	26,591	0	14,215,508	6,547,890	3,847,000	3,847,000	0	0	0	24,838,262	
現物寄付金	0	0	14,300	32,160	0	0	0	0	125,610	0	0	172,070	
経常費等補助金	0	64,519,603	31,827,210	133,734,230	220,535,494	146,027,346	113,436,836	869,000	25,773,000	9,368,900	0	745,222,619	
国庫補助金	0	64,485,600	25,655,300	133,660,500	1,040,000	862,000	869,000	869,000	0	0	0	226,572,400	
県費補助金	0	0	111,910	0	219,427,488	145,165,346	112,567,836	112,567,836	25,475,000	7,628,900	0	510,376,480	
高知市補助金	0	34,003	0	73,730	68,006	0	0	0	298,000	0	0	473,739	
土佐市補助金	0	0	6,060,000	0	0	0	0	0	0	1,740,000	0	7,800,000	
付随事業収入	0	0	0	1,393,000	0	0	0	16,099,252	7,153,200	0	3,195,582	27,841,034	
補助活動収入	0	0	0	0	0	0	0	5,597,652	1,403,000	0	0	7,000,652	

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			
事業活動収入	免許状更新講習料収入	0	0	0	1,393,000	0	0	0	0	0	0	0	1,393,000
	保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,195,582	3,195,582
	習い事受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,689,300
	学童保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,812,300
	硬筆・造形教室受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	538,400
	預かり保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,124,050
	施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	87,750
	雑収入	5,339,168	15,768,008	2,905,752	13,750,248	29,841,454	845,251	431,580	339,000	0	0	0	70,590,983
	施設設備利用料	4,622,960	154,685	2,714,712	631,457	1,874,598	771,422	399,500	339,000	0	0	0	12,460,574
	私立大学退職金財団交付金	0	14,491,080	0	8,912,307	0	0	0	0	0	0	0	23,403,387
退職給付引当金戻入額	0	0	0	1,343,332	0	0	0	0	0	0	0	1,343,332	
就学支援金事務委託料	0	0	0	0	532,850	0	0	0	0	0	0	532,850	
その他の雑収入	716,208	1,122,243	191,040	2,863,152	27,484,006	73,829	32,080	0	0	0	0	32,850,840	
教育活動収入計	5,540,441	342,118,011	478,033,453	712,868,838	539,283,756	309,683,663	73,263,060	139,041,100	3,195,582	2,841,106,850			
支	人件費	43,631,109	402,006,518	473,395,478	418,039,100	382,520,695	267,398,582	154,500,741	62,532,648	2,865,419	2,261,501,872		
	教員人件費	9,373,849	314,177,613	335,689,800	324,944,222	326,399,654	234,744,703	139,040,527	50,268,830	0	1,782,640,211		
	職員人件費	21,201,489	69,682,581	119,447,440	84,182,571	46,689,114	25,241,772	6,485,342	7,417,812	2,865,419	396,353,212		
	役員報酬	11,744,926	0	0	0	0	0	0	0	0	11,744,926		
	退職金	0	14,491,080	0	8,912,307	0	0	0	0	0	23,403,387		
	退職給付引当金繰入額	1,310,845	3,655,244	18,258,238	0	9,431,927	7,412,107	125,227	4,846,006	0	47,360,136		
	教育研究経費	0	101,017,348	146,184,037	202,596,066	163,349,462	85,643,945	10,683,360	57,999,266	0	830,716,274		
	消耗品費	0	11,053,584	15,906,732	15,469,286	14,702,314	9,470,600	1,045,278	658,238	0	75,434,426		
	光熱水費	0	4,785,933	7,208,435	12,609,433	16,978,495	10,406,174	1,696,582	2,104,789	0	59,498,399		
	旅費交通費	0	97,850	1,559,184	661,716	4,582,067	2,440,801	17,911	367,737	0	9,841,744		

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	
教育活動	奨学費	0	25,611,600	31,715,300	52,116,500	12,941,650	7,573,676	11,839,336	120,000	8,918,900	0	150,836,962	
	通信運搬費	0	1,192,166	3,171,350	2,705,209	2,389,384	1,464,462	482,697	139,310	854,130	0	12,398,708	
	印刷製本費	0	623,925	1,504,270	1,835,384	428,773	262,797	178,530	111,496	762,960	0	5,708,135	
	新聞雑誌費	0	3,527,056	2,221,994	2,646,149	1,852,170	1,135,201	301,208	20,869	648,799	0	12,353,446	
	福利費	0	582,855	1,691,007	888,578	1,767,040	1,083,025	622,209	42,769	475,210	0	7,152,693	
	修繕費	0	2,182,686	1,655,871	3,801,545	7,139,219	4,402,051	3,222,078	264,871	483,497	0	23,151,818	
	賃借料	0	1,913,896	4,471,844	4,169,056	4,013,661	1,773,765	1,933,973	268,237	14,492,163	0	33,036,595	
	損害保険料	0	248,792	299,811	771,914	658,277	403,460	227,050	60,881	105,714	0	2,775,899	
	衛生清掃費	0	3,645,350	5,773,746	10,089,853	2,803,107	1,718,033	517,000	252,393	1,685,874	0	26,485,356	
	公租公課	0	0	0	0	152,148	93,252	0	0	0	0	0	245,400
	諸会費	0	1,299,105	805,469	2,044,175	1,119,452	387,832	325,202	153,700	380,684	0	6,515,619	
	報酬・委託・手数料	0	5,187,582	13,162,191	11,084,377	13,945,994	8,522,210	10,552,298	912,584	4,831,539	0	68,198,775	
	生徒活動補助金	0	0	0	0	10,423,655	7,094,814	761,000	297,000	0	0	0	18,576,469
	実習謝礼	0	0	2,765,310	8,259,040	0	0	0	0	0	6,013,240	0	17,037,590
	減価償却額	0	39,021,865	52,110,720	73,263,244	67,232,862	27,278,795	20,978,255	4,453,468	15,215,792	0	0	299,555,001
支出の部	雑費	0	43,103	160,803	180,607	219,194	132,997	350,524	826,011	0	0	1,913,239	
	管理経費	30,601,558	17,638,726	34,053,812	41,504,234	24,596,489	10,841,109	12,694,567	6,375,216	5,618,219	982,338	184,906,268	
	消耗品費	3,605,667	646,904	997,286	3,174,007	4,694,117	2,877,039	170,672	33,991	287,022	48,579	16,535,284	
	光熱水費	311,593	543,317	828,343	1,454,170	1,356,448	831,372	0	0	241,868	93,066	5,660,177	
	旅費交通費	283,180	819,237	1,038,633	2,087,616	251,601	150,391	11,252	14,581	0	0	4,656,491	
	通信運搬費	693,353	378,498	1,018,237	998,362	786,359	460,540	346,061	99,706	293,536	13,112	5,087,764	
	印刷製本費	930,616	1,566,154	3,927,963	1,780,069	1,234,246	756,474	1,126,960	471,346	62,463	29,858	11,886,149	
	新聞雑誌費	262,788	865	8,789	2,315	55,939	34,286	0	0	0	596	365,578	
	福利費	162,341	413,130	791,250	342,940	488,172	299,203	297,226	146,689	65,450	8,132	3,014,533	
	修繕賃借料	13,800	506,168	2,067,798	3,016,182	3,760,228	2,283,081	929,015	549,806	603,775	44,687	13,774,540	
		639,210	347,327	3,391,530	533,405	77,157	190,961	28,518	55,860	229,446	17,769	5,511,183	

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		
教育活動収入	損害保険料	4,893,830	38,545	180,694	103,165	68,133	41,759	107,190	78,093	52,761	6,236	5,570,406
	広報費	3,712,530	2,355,584	6,851,130	2,918,916	364,188	223,212	2,772,550	969,804	0	53,196	20,221,110
	衛生清掃費	13,440	441,747	673,159	1,613,327	503,700	308,720	5,130	196,556	0	7,207	3,762,986
	公租公課	3,853,830	6,136	253,609	15,324	18,774	11,506	207,100	74,051	355,092	2,868	4,798,290
	会議費	17,214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,214
	諸費	185,970	812,495	24,071	2,118,805	188,542	115,558	57,120	7,029	18,088	11,792	3,539,470
	報酬・委託・手数料	9,860,561	3,259,397	8,262,077	6,011,052	3,255,834	1,995,464	1,487,247	2,412,441	2,167,671	138,063	38,849,807
	補助活動事業	0	164,803	0	438,871	4,179,903	0	0	0	0	0	4,783,577
	減価償却額	757,355	5,281,808	1,402,914	14,555,905	2,998,707	68,821	3,261,929	409,637	845,551	290,660	29,873,287
	雑費	404,280	38,611	2,336,329	89,803	314,441	192,722	1,886,597	682,184	568,938	216,517	6,730,422
私立大学等経費補助金返金	0	18,000	0	250,000	0	0	0	0	0	0	268,000	
徴収不能額等	0	49,000	0	114,990	49,738	216,150	5,190	0	0	0	435,068	
徴収不能引当金繰入額	0	49,000	0	114,990	49,738	216,150	5,190	0	0	0	435,068	
教育活動支出計	74,232,667	520,711,592	653,633,327	662,254,390	570,516,384	364,099,786	230,443,288	71,670,158	126,150,133	3,847,757	3,277,559,482	
教育活動収支差額	△ 68,692,226	△ 178,593,581	△ 175,599,874	50,614,448	△ 31,232,628	△ 54,416,123	7,635,658	1,592,902	12,890,967	△ 652,175	△ 436,452,632	
教育活動外収入	受取利息・配当金	3,475,233	1,031,647	9,041,049	2,761,172	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	17,915,530
	その他の受取利息・配当金	3,475,233	1,031,647	9,041,049	2,761,172	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	17,915,530
	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	3,475,233	1,031,647	9,041,049	2,761,172	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	17,915,530
	借入金等利息	0	87,645	392,908	146,185	0	0	0	0	0	0	626,738
	借入金利息	0	87,645	392,908	146,185	0	0	0	0	0	0	626,738
	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	87,645	392,908	146,185	0	0	0	0	0	0	626,738
	教育活動外収支差額	3,475,233	944,002	8,648,141	2,614,987	738,436	449,486	417,372	1,135	0	0	17,288,792
	経常収支差額	△ 65,216,993	△ 177,649,579	△ 166,951,733	53,229,435	△ 30,494,192	△ 53,966,637	8,053,030	1,594,037	12,890,967	△ 652,175	△ 419,163,840

科 目	部 門	学校法人	高知学歴大学	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	
特別 収 支	資産売却差額	0	0	33,243,000	0	0	0	0	256,360	0	0	33,499,360	
	有価証券売却差額	0	0	33,243,000	0	0	0	0	0	0	0	33,243,000	
	車両売却差額	0	0	0	0	0	0	0	256,360	0	0	256,360	
	その他の特別収入	0	71,040	1,554,227	853,918	12,873,199	3,791,897	5,723,098	274,920	232,339	15,080	25,389,718	
	現物寄付	0	70,998	1,161,319	145,756	116,199	2,500	531,098	274,920	0	15,080	2,317,870	
	施設設備補助金	0	0	392,908	0	12,757,000	3,785,000	5,192,000	0	0	0	22,126,908	
	過年度修正額	0	42	0	708,162	0	4,397	0	0	232,339	0	944,940	
	特別収入計	0	71,040	34,797,227	853,918	12,873,199	3,791,897	5,723,098	531,280	232,339	15,080	58,889,078	
	資産処分差額	0	0	15,780	4,437,590	150,491	108,049	734,755	490,459	0	0	0	5,937,124
	建物処分差額	0	0	0	0	0	0	0	409,556	0	0	0	409,556
構築物処分差額	0	0	0	0	0	0	0	80,903	0	0	0	80,903	
教育研究用機器備品処分差額	0	0	10,800	0	0	100	200	0	0	0	0	11,100	
管理用機器備品処分差額	0	0	0	0	300	0	0	0	0	0	0	300	
図書処分差額	0	0	4,980	4,437,590	150,191	107,949	734,555	0	0	0	0	5,435,265	
その他の特別支出	18,194	0	1,320	448,042	644,525	197,493	1,500	1,500	0	0	0	1,311,074	
過年度修正額	18,194	0	1,320	448,042	644,525	197,493	1,500	1,500	0	0	0	1,311,074	
特別支出計	18,194	0	17,100	4,885,632	795,016	305,542	736,255	490,459	0	0	0	7,248,198	
特別収支差額	△18,194	71,040	34,780,127	△4,031,714	12,078,183	3,486,355	4,986,843	40,821	232,339	15,080	15,080	51,640,880	
基本金組入前当年度収支差額	△65,235,187	△177,578,539	△132,171,606	49,197,721	△18,416,009	△50,480,282	13,039,873	1,634,858	△637,095	△637,095	△637,095	△367,522,960	
基本金組入額合計	△467,860	△47,404,894	△43,144,926	△22,120,971	△53,910,646	△29,855,773	△32,838,779	△11,803,874	△647,470	△647,470	△647,470	△242,195,193	
当年度収支差額	△65,703,047	△224,983,433	△175,316,532	27,076,750	△72,326,655	△80,336,055	△19,798,906	△10,169,016	△1,284,565	△1,284,565	△1,284,565	△609,718,153	

(参考)

事業活動収入計	9,015,674	343,220,698	521,871,729	716,483,928	552,895,391	313,925,046	244,219,416	73,795,475	139,273,439	3,210,662	2,917,911,458
事業活動支出計	74,250,861	520,799,237	654,043,335	667,286,207	571,311,400	364,405,328	231,179,543	72,160,617	126,150,133	3,847,757	3,285,434,418

# 貸 借 対 照 表

令和 4 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	(9,150,749,951)	(9,284,389,713)	(△133,639,762)
有 形 固 定 資 産	6,331,633,315	6,448,269,673	△116,636,358
土 地	930,618,646	930,618,646	0
建 物	4,205,144,502	4,357,995,561	△152,851,059
構 築 物	258,732,028	293,451,628	△34,719,600
教 育 研 究 用 機 器 備 品	456,559,886	421,695,501	34,864,385
管 理 用 機 器 備 品	19,836,577	6,066,592	13,769,985
図 書	435,985,465	429,638,670	6,346,795
車 両	15,756,211	7,538,075	8,218,136
建 設 仮 勘 定	9,000,000	1,265,000	7,735,000
特 定 資 産	2,814,000,000	2,831,000,000	△17,000,000
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	2,070,000,000	△17,000,000
そ の 他 の 固 定 資 産	5,116,636	5,120,040	△3,404
電 話 加 入 権	3,891,551	3,891,551	0
ソ フ ト ウ ェ ア	162,558	229,782	△67,224
差 入 保 証 金	1,062,527	998,707	63,820
流 動 資 産	(1,419,772,692)	(1,662,641,463)	(△242,868,771)
現 金 預 金	1,287,552,368	1,486,315,164	△198,762,796
未 収 入 金	127,325,445	144,545,545	△17,220,100
貯 蔵 品	2,797,688	30,042,814	△27,245,126
前 払 金	443,210	605,873	△162,663
立 替 金	1,653,981	1,132,067	521,914
資 産 の 部 合 計	10,570,522,643	10,947,031,176	△376,508,533
負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	(913,562,163)	(931,992,896)	(△18,430,733)
長 期 借 入 金	164,116,419	208,140,437	△44,024,018
長 期 未 払 金	24,416,534	23,439,644	976,890
退 職 給 与 引 当 金	725,029,210	700,412,815	24,616,395
流 動 負 債	(789,158,703)	(779,713,543)	(9,445,160)
短 期 借 入 金	44,024,018	43,933,590	90,428
未 払 金	164,182,341	182,590,721	△18,408,380
前 受 金	558,690,900	531,357,600	27,333,300
預 り 金	22,261,444	21,831,632	429,812
負 債 の 部 合 計	1,702,720,866	1,711,706,439	△8,985,573

純資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	(13,653,972,157)	(13,411,776,964)	(242,195,193)
第 1 号 基 本 金	13,457,972,157	13,215,776,964	242,195,193
第 4 号 基 本 金	196,000,000	196,000,000	0
繰 越 収 支 差 額	(△4,786,170,380)	(△4,176,452,227)	(△609,718,153)
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△4,786,170,380	△4,176,452,227	△609,718,153
純 資 産 の 部 合 計	8,867,801,777	9,235,324,737	△367,522,960
負債及び純資産の部合計	10,570,522,643	10,947,031,176	△376,508,533

## 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。

##### ①学校法人の職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 20,680,020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 123,506,529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 248,661,657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 150,099,936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 671,087,487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 22,974,428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 36,927,443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舍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 7,358,332,027 円

4. 徴収不能引当金の合計額 4,811,240 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 108,140,437 円に対し、校地 4 筆 63,653,527 円  
校舎 5 棟 616,588,984 円

②株式会社高知銀行 借入残額 100,000,000 円に対し、校地 3 筆 100,784,120 円  
校舎 3 棟 407,214,139 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 236,047,294 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 4 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	715,299,510	818,680,185	103,380,675
（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	1,341,682,500	1,262,736,350	△ 78,946,150
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
合 計	2,056,982,010	2,081,416,535	24,434,525
（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	2,056,982,010		

②明細表

(単位 円)

種 類	当 年 度 (令和 4 年 3 月 31 日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	2,056,982,010	2,081,416,535	24,434,525
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	2,056,982,010	2,081,416,535	24,434,525
時価のない有価証券	0		
有 価 証 券 合 計	2,056,982,010		

(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	28,730,184 円	9,385,749 円
管理用機器備品	4,260,900 円	3,845,710 円
ソフトウェア	0 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	10,647,062	補助活動収入	70,312,175
管理経費支出	64,562,000	雑 収 入	113,310
計	75,209,062	計	70,425,485
純 額			△ 4,783,577

## 固 定 資 産 明 細 表

令和3年4月1日から  
令和4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	8,678,023,533	53,049,175	1,260,403	8,729,812,305	4,524,667,803	4,205,144,502 ※(1)
	構 築 物	1,015,694,746	3,677,590	2,214,035	1,017,158,301	758,426,273	258,732,028 ※(2)
	教育研究用機器備品	2,180,127,020	112,563,937	5,455,138	2,287,235,819	1,830,675,933	456,559,886 ※(3)
	管理用機器備品	176,402,096	16,043,500	1,478,111	190,967,485	171,130,908	19,836,577 ※(4)
	図 書	436,336,276	11,782,060	5,435,265	442,683,071	6,697,606	435,985,465 ※(5)
	車 両	62,291,856	13,182,610	4,730,260	70,744,206	54,987,995	15,756,211 ※(6)
	建設仮勘定	1,265,000	9,000,000	1,265,000	9,000,000		9,000,000 ※(7)
計	13,480,759,173	219,298,872	21,838,212	13,678,219,833	7,346,586,518	6,331,633,315	
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	2,070,000,000	384,015,500	401,015,500	2,053,000,000		2,053,000,000 ※(8)
	計	2,831,000,000	384,015,500	401,015,500	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	11,745,509	162,558
	差入保証金	998,707	157,260	93,440	1,062,527		1,062,527 ※(9)
	計	16,798,325	157,260	93,440	16,862,145	11,745,509	5,116,636
合 計	16,328,557,498	603,471,632	422,947,152	16,509,081,978	7,358,332,027	9,150,749,951	

- ※(1) 建 物 当期増加額は、高等学校登龍館食堂棟改修工事 19,429,251 円、小学校ホール天井耐震対策工事 12,921,700 円、幼稚園トイレ改修工事 5,720,000 円ほか、建設仮勘定からの振替 1,265,000 円によるものである。  
当期減少額は、幼稚園トイレの除却である。
- ※(2) 構 築 物 当期増加額は、小学校職員用玄関前スロープ設置工事 1,421,590 円ほかによるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、リハビリ専門職大学石碑 740,300 円、小学校橋の木一式 100,000 円によるものである。  
当期減少額は、幼稚園正門・門扉の除却である。
- ※(3) 教育研究用機器備品 当期増加額は、学園大学超音波画像診断装置一式 5,130,000 円、高等学校教室プロジェクター・スクリーン 8,151,000 円ほか、中学校及び小学校貯蔵品からの振替 26,070,990 円によるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、幼稚園園児用テーブル 290,000 円によるものである。  
当期減少額は、リハビリ専門職大学診療台ほかの除却である。
- ※(4) 管理用機器備品 当期増加額は、高等学校登龍館食堂棟厨房機器一式 7,099,400 円ほかによるものである。  
当期減少額は、高等学校食堂エアコンほかの除却である。
- ※(5) 図 書 当期増加額は、正義の教室 1,568 冊ほかによるものである。  
当期増加額のうち現物寄付は、856 冊 1,187,570 円によるもの、発見は 25 冊 156,856 円である。  
当期減少額は、3,416 冊の除籍である。
- ※(6) 車 両 当期増加額は、幼稚園園児送迎用バス 2 台 12,714,750 円ほかによるものである。  
当期減少額は、幼稚園園児送迎用バス 2 台の除却である。
- ※(7) 建設仮勘定 当期増加額は、学園大学基幹スイッチ更新 9,000,000 円によるものである。  
当期減少額は、小学校ホール天井耐震対策工事完成による建物への振替 1,265,000 円によるものである。
- ※(8) 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。
- ※(9) 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ほかによるものである。  
当期減少額は、幼稚園園児送迎用バス下取り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3年4月1日から  
令和4年3月31日まで

(単位 円)

借 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	108,140,437	0	※ 24,024,018	84,116,419	年0.185%~ 2.275%	令和6.3.25~ 令和9.2.5	用途 校舎建築 担保 校地、校舎
	株式会社高知銀行	100,000,000	0	※ 20,000,000	80,000,000	年0.185%	令和9.2.5	用途 校舎建築 担保 校地、校舎
	小 計	208,140,437	0	※ 44,024,018	164,116,419			
その他								
小 計	0	0	0	0	0			
計		208,140,437	0	※ 44,024,018	164,116,419			
短期借入金	公的金融機関							
	小 計	0	0	0	0			
	市中金融機関							
	小 計	0	0	0	0			
	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		43,933,590	※ 44,024,018	43,933,590	44,024,018			
計		43,933,590	※ 44,024,018	43,933,590	44,024,018			
合 計		252,074,027	※ 44,024,018	※ 44,024,018	208,140,437			

# 基本金明細表

令和3年4月1日から  
令和4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	13,500,439,684	13,215,776,964	284,662,720	
当期組入高				
(1) 建 物				
登龍館食堂棟改修工事に係る組入高	19,429,251	15,548,358		
小学校ホール天井耐震対策工事に係る組入高	14,186,700	12,921,700		
幼稚園トイレ改修ほかに係る組入高	19,433,224	18,172,821		
建設仮勘定からの振替	△ 1,265,000			
除却した建物に係る基本金額	△ 1,260,403			
過年度基本金組入の繰延高の取崩し	△ 3,880,893			
過年度未組入高の組入高		40,000,000	△ 40,000,000	
小 計	46,642,879	86,642,879	△ 40,000,000	
(2) 構 築 物				
構築物の取得に係る組入高	3,677,590	1,463,555		
除却した構築物に係る基本金額	△ 2,214,035			
過年度未組入高の組入高		515,592	△ 515,592	
小 計	1,463,555	1,979,147	△ 515,592	
(3) 教育研究用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	112,563,937	100,908,319	6,200,480	未払金
除却した機器備品に係る基本金額	△ 5,455,138			
過年度未組入高の組入高		17,695,160	△ 17,695,160	
小 計	107,108,799	118,603,479	△ 11,494,680	
(4) 管理用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	16,043,500	8,158,219	6,407,170	未払金
除却した機器備品に係る基本金額	△ 1,478,111			
過年度未組入高の組入高		275,340	△ 275,340	
小 計	14,565,389	8,433,559	6,131,830	
(5) 図 書				
図書の取得に係る組入高	11,782,060	6,346,795		
除却した図書に係る基本金額	△ 5,435,265			
小 計	6,346,795	6,346,795	0	
(6) 車 両				
車両の取得に係る組入高	13,182,610	8,452,350		
除却した車両に係る基本金額	△ 4,730,260			
過年度未組入高の組入高		2,669,760	△ 2,669,760	
小 計	8,452,350	11,122,110	△ 2,669,760	
(7) 建設仮勘定				
学園大学基幹スイッチ更新に係る組入高	9,000,000			
小 計	9,000,000	9,000,000	0	
(8) 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	193,579,767	242,195,193	△ 48,615,426	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	13,694,019,451	13,457,972,157	236,047,294	
<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	-	13,411,776,964	284,662,720	
当期組入高	-	242,195,193	△ 48,615,426	
当期取崩高	-	0	0	
当期末残高	-	13,653,972,157	236,047,294	

## 4 学校法人会計について

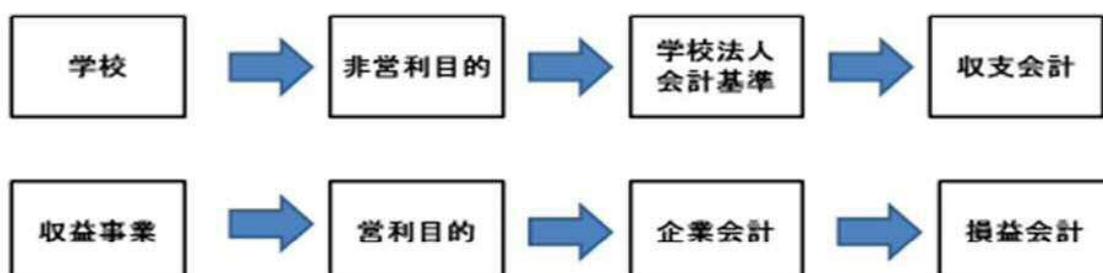
### (1) 学校法人会計の特徴 や企業会計との違い

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

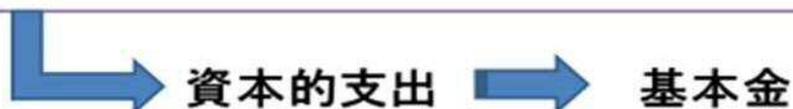
## ② 施設関係支出と設備関係支出

### ・ 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。

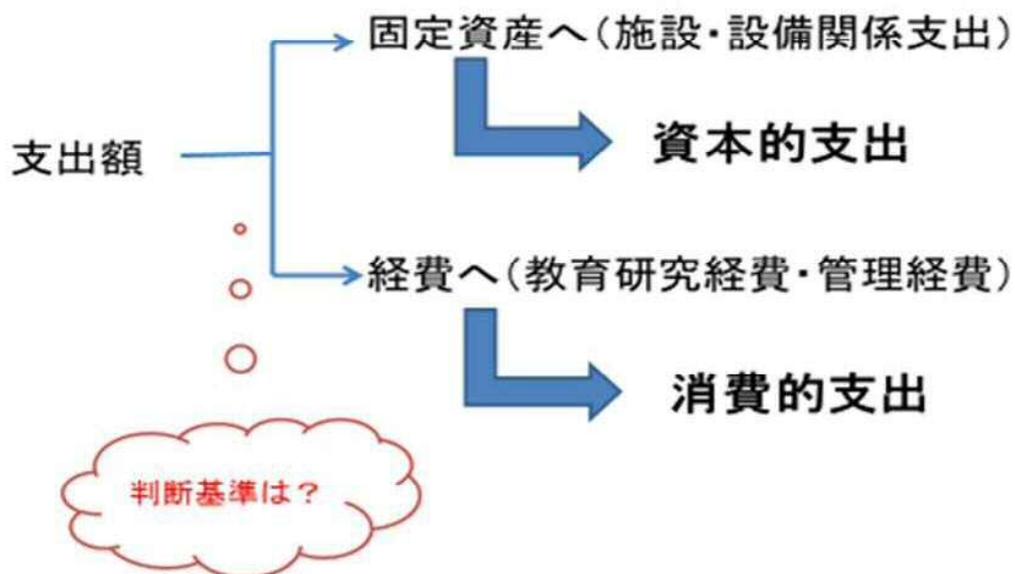
### ・ 設備関係支出

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	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、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。

雑収入	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。
		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> <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。

＜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。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。

**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
		物	建 物 附 属 設 備	電気設備
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、印刷機及びコンピュータとする。)			
管 理 用 機 器 備 用 品		10 5	0.1 0.2	
ソ フ ト ウ ェ ア		5	0.2	
車 両		5	0.2	