

## 財務情報

### 令和4年度 財務情報

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

# 財 産 目 録

法人全体  
(令和5年3月31日現在)

1 資産総額	10,271,554,254 円
(1)基本財産	6,159,173,808 円
(2)運用財産	4,112,380,446 円
2 負債総額	1,794,573,914 円
3 正味資産	8,476,980,340 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		4,085,992,107 円
	ハ 構 築 物		225,341,862 円
	ニ 教育研究用機器備品		447,922,984 円
	ホ 管理用機器備品		16,647,905 円
	ヘ 図 書		439,895,269 円
	ト 車 両		12,755,035 円
	チ 建設仮勘定		0 円
			6,159,173,808 円

(2)運用財産	イ 現 金 預 金		1,158,458,153 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		131,503,812 円
	ト 貯 蔵 品		1,882,331 円
	チ 有 価 証 券		0 円
	リ 前 払 金		442,000 円
	ヌ 立 替 金		1,046,318 円
	ル 電 話 加 入 権		3,891,551 円
	ヲ ソ フ ト ウ ェ ア		95,334 円
	リ 差 入 保 証 金		1,060,947 円
			4,112,380,446 円

資 産 合 計 10,271,554,254 円

2 負債 (1)固定負債	長 期 借 入 金		120,000,000 円
	長 期 未 払 金		65,287,434 円
	退 職 給 与 引 当 金		708,694,872 円
			893,982,306 円

(2)流動負債	短 期 借 入 金		44,116,419 円
	未 払 金		276,943,036 円
	前 受 金		547,736,900 円
	預 り 金		31,795,253 円
			900,591,608 円

負 債 合 計 1,794,573,914 円

上記は、令和5年3月31日における当法人の財産目録である。

高知市北端町100番地  
学校法人 高知学園  
理事長 高瀬 久志

# 監査報告書

令和5年5月18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4年度（令和4年4月1日から令和5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5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4年度財務計算書類

自 令和4年4月1日

至 令和5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5年6月27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4年度（令和4年4月1日から令和5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5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4年4月1日から  
令和5年3月31日まで

(単位 円)

収 入 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	(2,027,412,000)	(2,025,325,318)	(2,086,682)
授 業 料 収 入	1,382,377,000	1,380,602,678	1,774,322
入 学 金 収 入	150,930,000	150,870,000	60,000
実 験 実 習 料 収 入	287,014,000	286,937,000	77,000
施 設 設 備 資 金 収 入	134,630,000	134,530,000	100,000
函 書 費 収 入	39,115,000	39,115,000	0
協 力 費 収 入	1,259,000	1,182,000	77,000
休 学 在 籍 料 収 入	1,600,000	1,600,000	0
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	30,487,000	30,488,640	△ 1,640
手 数 料 収 入	(24,041,000)	(22,617,000)	(1,424,000)
入 学 検 定 料 収 入	19,740,000	16,723,000	3,017,000
試 験 料 収 入	3,879,000	5,418,000	△ 1,539,000
証 明 手 数 料 収 入	422,000	476,000	△ 54,000
寄 付 金 収 入	(15,367,000)	(1,092,000)	(14,275,000)
特 別 寄 付 金 収 入	15,367,000	1,092,000	14,275,000
補 助 金 収 入	(712,407,000)	(805,607,354)	(△ 93,200,354)
国 庫 補 助 金 収 入	173,344,000	265,967,700	△ 92,623,700
県 費 補 助 金 収 入	531,119,000	531,115,197	3,803
高 知 市 補 助 金 収 入	689,000	869,225	△ 180,225
土 佐 市 補 助 金 収 入	7,255,000	7,255,232	△ 232
若 手 ・ 女 性 研 究 者 奨 励 金 収 入	0	400,000	△ 400,000
資 産 売 却 収 入	(0)	(38,082,000)	(△ 38,082,000)
有 価 証 券 売 却 収 入	0	38,082,000	△ 38,082,000
付 随 事 業 ・ 収 益 事 業 収 入	(22,168,000)	(25,173,102)	(△ 3,005,102)
補 助 活 動 収 入	6,226,000	7,246,700	△ 1,020,700
公 開 講 座 収 入	4,000	0	4,000
免 許 状 更 新 講 習 料 収 入	3,000,000	0	3,000,000
保 育 料 収 入	0	2,915,352	△ 2,915,352
習 い 事 受 講 料 収 入	2,000,000	3,038,450	△ 1,038,450
学 童 保 育 料 収 入	6,000,000	7,706,900	△ 1,706,900
硬 筆 ・ 造 形 教 室 受 講 料 収 入	584,000	576,800	7,200
預 かり 保 育 料 収 入	4,354,000	3,562,150	791,850
施 設 等 利 用 給 付 費 収 入	0	126,750	△ 126,750
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	(18,196,000)	(14,575,872)	(3,620,128)
そ の 他 の 受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	18,196,000	14,575,872	3,620,128
雑 収 入	(145,742,000)	(151,744,608)	(△ 6,002,608)
施 設 設 備 利 用 料 収 入	13,625,000	12,339,317	1,285,683
私 立 大 学 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	35,779,000	35,781,170	△ 2,170
私 学 退 職 金 社 団 交 付 金 収 入	70,860,000	70,860,501	△ 501
学 校 教 育 活 動 支 援 費 収 入	0	23,443,600	△ 23,443,600

科 目	予 算	決 算	差 異
就学支援金事務委託料収入	0	556,960	△ 556,960
その他の雑収入	25,478,000	7,970,683	17,507,317
過年度修正収入	0	792,377	△ 792,377
借入金等収入	(0)	(0)	(0)
前受金収入	(536,044,000)	(547,736,900)	(△ 11,692,900)
授業料前受金収入	252,190,000	260,844,000	△ 8,654,000
入学金前受金収入	157,614,000	139,593,100	18,020,900
実験実習料前受金収入	78,720,000	84,200,000	△ 5,480,000
施設設備資金前受金収入	36,440,000	37,495,000	△ 1,055,000
図書費前受金収入	11,080,000	11,720,000	△ 640,000
休学在籍料前受金収入	0	700,000	△ 700,000
補助活動前受金収入	0	13,184,800	△ 13,184,800
その他の収入	(67,466,000)	(843,765,555)	(△ 776,299,555)
退職給与引当特定資産取崩収入	0	322,490,000	△ 322,490,000
減価償却引当特定資産取崩収入	0	357,124,500	△ 357,124,500
前期末未収入金収入	48,101,000	127,450,365	△ 79,349,365
立替金回収収入	9,184,000	4,889,487	4,294,513
預り金受入収入	10,181,000	31,795,253	△ 21,614,253
差入保証金受入収入	0	15,950	△ 15,950
資金収入調整勘定	(△ 588,820,000)	(△ 689,888,777)	(101,068,777)
期末未収入金	△ 60,019,000	△ 131,197,877	71,178,877
前期末前受金	△ 528,801,000	△ 558,690,900	29,889,900
前年度繰越支払資金	1,287,552,000	1,287,552,368	
収入の部合計	4,267,575,000	5,073,383,300	△ 805,808,300

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	(2,411,724,000)	(2,370,178,929)	(41,545,071)
教員人件費支出	1,800,446,000	1,761,558,375	38,887,625
職員人件費支出	417,497,000	415,704,219	1,792,781
役員報酬支出	11,711,000	10,849,348	861,652
退職金支出	182,070,000	182,066,987	3,013
教育研究経費支出	(512,890,000)	(634,555,255)	(△ 121,665,255)
消耗品費支出	76,739,000	78,964,535	△ 2,225,535
光熱水費支出	76,030,000	79,142,392	△ 3,112,392
旅費交通費支出	17,413,000	14,683,020	2,729,980
奨学費支出	43,324,000	181,751,378	△ 138,427,378
通信運搬費支出	11,877,000	12,234,614	△ 357,614
印刷製本費支出	6,289,000	5,687,225	601,775
新聞雑誌費支出	13,067,000	14,109,222	△ 1,042,222
福利費支出	7,523,000	7,898,329	△ 375,329
修繕費支出	31,301,000	35,565,061	△ 4,264,061



科 目	予 算	決 算	差 異
賃借料支出	61,901,000	43,363,080	18,537,920
損害保険料支出	3,377,000	3,036,741	340,259
広報費支出	200,000	0	200,000
衛生清掃費支出	28,554,000	27,504,134	1,049,866
公租公課支出	350,000	260,600	89,400
諸会費支出	8,281,000	7,007,469	1,273,531
報酬・委託・手数料支出	82,656,000	79,856,477	2,799,523
生徒活動補助金支出	15,552,000	16,035,991	△483,991
実習謝礼支出	23,799,000	24,710,520	△911,520
雑費支出	4,657,000	2,744,467	1,912,533
管理経費支出	(165,315,000)	(141,092,839)	(24,222,161)
消耗品費支出	7,897,000	6,508,898	1,388,102
光熱水費支出	7,010,000	7,535,192	△525,192
旅費交通費支出	4,546,000	3,726,628	819,372
通信運搬費支出	4,872,000	4,409,487	462,513
印刷製本費支出	12,638,000	11,422,323	1,215,677
新聞雑誌費支出	252,000	157,378	94,622
福利費支出	4,377,000	2,583,434	1,793,566
修繕費支出	4,982,000	5,556,517	△574,517
賃借料支出	13,883,000	9,078,921	4,804,079
損害保険料支出	5,755,000	4,500,358	1,254,642
広報費支出	35,428,000	20,946,504	14,481,496
衛生清掃費支出	3,044,000	2,735,640	308,360
公租公課支出	5,270,000	4,773,450	496,550
会議費支出	450,000	20,729	429,271
諸会費支出	4,715,000	3,981,865	733,135
報酬・委託・手数料支出	40,211,000	39,268,049	942,951
補助活動支出	0	3,309,042	△3,309,042
雑費支出	9,985,000	8,750,155	1,234,845
授業料等減免費交付金返還金支出	0	116,700	△116,700
過年度修正支出	0	1,711,569	△1,711,569
借入金等利息支出	(466,000)	(493,634)	(△27,634)
借入金利息支出	466,000	493,634	△27,634
借入金等返済支出	(44,025,000)	(44,024,018)	(982)
借入金返済支出	44,025,000	44,024,018	982
施設関係支出	(51,238,000)	(91,970,277)	(△40,732,277)
建物支出	45,793,000	87,614,277	△41,821,277
構築物支出	5,445,000	4,356,000	1,089,000
設備関係支出	(61,691,000)	(80,093,094)	(△18,402,094)
教育研究用機器備品支出	49,602,000	68,557,646	△18,955,646
管理用機器備品支出	721,000	520,300	200,700
図書支出	9,718,000	9,379,518	338,482
車両支出	1,650,000	1,635,630	14,370

科 目	予 算	決 算	差 異
資 産 運 用 支 出	(0)	(679,614,500)	(△679,614,500)
退職給与引当特定資産繰入支出	0	322,490,000	△322,490,000
減価償却引当特定資産繰入支出	0	357,124,500	△357,124,500
そ の 他 の 支 出	(120,488,000)	(191,043,047)	(△70,555,047)
前期末未払金支払支出	99,932,000	164,043,409	△64,111,409
預り金支払支出	7,418,000	22,261,444	△14,843,444
前払金支払支出	3,300,000	442,000	2,858,000
立替金支払支出	9,838,000	4,281,824	5,556,176
差入保証金支払支出	0	14,370	△14,370
〔 予 備 費 〕	(108,000)		13,892,000
	13,892,000		
資 金 支 出 調 整 勘 定	(△76,207,000)	(△318,140,446)	(241,933,446)
期 末 未 払 金	△75,639,000	△317,697,236	242,058,236
前 期 末 前 払 金	△568,000	△443,210	△124,790
翌年度繰越支払資金	962,053,000	1,158,458,153	△196,405,153
支 出 の 部 合 計	4,267,575,000	5,073,383,300	△805,808,300

注 記

1. 予備費 108,000円の使用内訳は次のとおりである。

設備関係支出 教育研究用機器備品支出 108,000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）2,915,352円の内訳は次のとおりである。

授業料収入	1,890,760円	入学金収入	400,000円
実験実習料収入	77,000円	施設設備資金収入	100,000円
協力費収入	77,000円	入学検定料収入	36,000円
補助活動収入	51,000円	預かり保育料収入	283,500円
その他の受取利息・配当金収入	92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が、令和4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。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4年4月1日から  
令和5年3月31日まで

## 収 入 の 部

(単位 円)

部 門 科 目	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 附属園	高知リハビリ テーション学院	高知学園 短期大学 附属 外保育 所	総 額
				幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計							
学生生徒等納付金収入	0	354,490,000	579,530,000	138,135,000	11,960,000	106,390,000	240,230,000	496,715,000	297,216,400	154,132,342	107,989,336	33,992,240	1,260,000	0	2,025,325,318
授 業 料 収 入	0	249,655,000	255,175,000	106,645,000	9,315,000	83,160,000	177,870,000	376,990,000	257,476,400	135,412,342	104,949,336	354,600	590,000	0	1,380,602,678
入 学 金 収 入	0	23,450,000	33,930,000	11,800,000	0	5,900,000	13,650,000	31,350,000	39,740,000	18,720,000	3,040,000	640,000	0	0	150,870,000
実験実習料収入	0	69,545,000	142,725,000	15,235,000	2,300,000	14,040,000	41,580,000	73,155,000	0	0	0	1,182,000	330,000	0	286,937,000
施設設備資金収入	0	0	134,075,000	0	0	0	0	0	0	0	0	145,000	310,000	0	134,530,000
図 書 費 収 入	0	11,440,000	12,975,000	4,155,000	345,000	3,240,000	6,930,000	14,670,000	0	0	0	0	30,000	0	39,115,000
協 力 費 収 入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,182,000	0	0	1,182,000
休学在籍料収入	0	400,000	650,000	300,000	0	50,000	200,000	550,000	0	0	0	0	0	0	1,600,000
施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,488,640	0	0	30,488,640
手 数 料 収 入	0	5,359,000	5,779,200	2,750,687	28,235	813,564	3,610,714	7,203,200	2,397,600	1,390,000	410,000	60,000	18,000	0	22,617,000
入学検定料収入	0	3,402,000	3,555,000	2,362,000	0	448,000	2,726,000	5,536,000	2,370,000	1,390,000	410,000	60,000	0	0	16,723,000
試 験 料 収 入	0	1,942,000	2,122,000	277,000	3,000	329,000	745,000	1,354,000	0	0	0	0	0	0	5,418,000
証明手数料収入	0	15,000	102,200	111,687	25,235	36,564	139,714	313,200	27,600	0	0	0	18,000	0	476,000
寄 付 金 収 入	93,000	0	999,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,092,000
特別寄付金収入	93,000	0	999,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,092,000
補 助 金 収 入	0	84,997,000	47,859,448	36,161,259	1,408,973	33,955,584	68,434,384	139,960,200	231,035,949	155,461,567	123,915,490	22,181,000	196,700	0	805,607,354
国庫補助金収入	0	84,597,000	40,460,500	36,161,259	1,408,973	33,955,584	68,434,384	139,960,200	165,000	365,000	420,000	0	0	0	265,967,700
県費補助金収入	0	0	143,716	0	0	0	0	0	230,795,724	155,096,567	123,495,490	21,387,000	196,700	0	531,115,197
高知市補助金収入	0	0	0	0	0	0	0	0	75,225	0	0	794,000	0	0	869,225
土佐市補助金収入	0	0	7,255,232	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,255,232
若手・女性研究者奨励金収入	0	400,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	400,000
資 産 売 却 収 入	0	4,747,556	25,388,000	2,272,226	190,410	1,751,772	3,732,036	7,946,444	0	0	0	0	0	0	38,082,000
有価証券売却収入	0	4,747,556	25,388,000	2,272,226	190,410	1,751,772	3,732,036	7,946,444	0	0	0	0	0	0	38,082,000

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 附 属 園 高 短 期 大 学 附 属 園	高知リハビリ テーション学院	高知学 園 附 属 短 期 大 学 外 保 育 所	総 額
					幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計							
付随事業・収益事業収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,664,050	5,593,700	0	2,915,352	25,173,102
補助活動収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,918,700	1,328,000	0	0	7,246,700
保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,915,352	2,915,352
習い事受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,038,450	0	0	0	3,038,450
学童保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,706,900	0	0	0	7,706,900
硬筆・造形教室受講料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	576,800	0	0	576,800
預かり保育料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,562,150	0	0	3,562,150
施設等利用給付費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126,750	0	0	126,750
受取利息・配当金収入		3,475,253	1,207,303	6,268,021	577,826	48,422	445,474	949,055	2,020,777	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,575,872
その他の受取利息・配当金収入		3,475,253	1,207,303	6,268,021	577,826	48,422	445,474	949,055	2,020,777	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,575,872
雑 収 入		5,630,259	23,812,796	18,985,763	4,660,460	74,520	684,036	1,459,845	6,878,861	37,275,298	50,697,190	7,493,441	971,000	0	0	151,744,608
施設設備利用料収入		4,622,960	240,035	2,543,290	176,805	14,826	136,182	290,469	618,282	2,420,206	437,404	963,140	494,000	0	0	12,339,317
私立大学退職金財団交付金収入		0	21,189,420	9,887,380	3,589,560	0	0	0	3,589,560	1,114,810	0	0	0	0	0	35,781,170
私学退職金社団交付金収入		0	0	6,399,001	0	0	0	0	0	18,920,000	42,982,500	2,115,000	444,000	0	0	70,860,501
学校教育活動支援費収入		0	0	0	0	0	0	0	0	12,822,300	6,552,300	4,069,000	0	0	0	23,443,600
就学支援金事務委託料収入		0	0	0	0	0	0	0	0	556,960	0	0	0	0	0	556,960
その他の雑収入		1,007,299	2,383,341	154,832	892,951	59,598	546,974	1,167,496	2,667,019	873,069	506,222	345,901	33,000	0	0	7,970,683
過年度修正収入		0	0	1,260	1,144	96	880	1,880	4,000	567,953	218,764	400	0	0	0	792,377
借入金等収入		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
計		9,198,512	474,613,655	684,809,432	184,557,458	13,710,560	144,040,430	318,416,034	660,724,482	568,683,571	362,104,349	256,894,047	62,799,154	1,474,700	2,915,352	3,084,217,254

支 出 の 部

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 附 属 園 高 短 期 大 学 附 属 園	高知リハビリ テーション学院	高知学 園 附 属 短 期 大 学 外 保 育 所	総 額
					幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計							
人件費支出		26,882,125	420,418,565	537,989,804	110,172,220	922,466	84,662,240	192,300,024	388,056,950	390,977,010	324,772,664	168,842,280	55,558,306	53,814,411	2,866,814	2,370,178,929
教員人件費支出		0	310,247,363	338,233,362	80,781,616	922,466	70,810,959	157,158,267	309,673,308	317,109,613	242,847,097	149,687,027	47,395,609	46,364,996	0	1,761,558,375
職員人件費支出		16,032,777	81,993,732	142,112,022	24,632,604	0	13,851,281	34,053,189	72,537,074	46,928,586	25,743,717	13,041,769	6,998,313	7,449,415	2,866,814	415,704,219
役員報酬支出		10,849,348	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,849,348

部門 科目	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 附属園	高知リハビリ テーション学院	高知学園 短期可 外 附 属 育 児 所	総額
				幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計							
退職金支出	0	28,177,470	57,644,420	4,758,000	0	0	1,088,568	5,846,568	26,938,811	56,181,850	6,113,484	1,164,384	0	0	182,066,987
教育研究経費支出	0	92,170,105	176,095,641	39,105,943	3,951,152	31,961,814	62,698,388	137,717,297	110,828,507	58,029,417	50,815,820	6,281,825	2,616,643	0	634,555,255
消耗品費支出	0	18,145,022	16,217,896	3,588,735	986,425	4,283,124	7,146,523	16,004,807	11,737,833	6,573,919	9,234,439	722,441	328,178	0	78,964,535
光熱水費支出	0	9,812,203	13,255,188	4,662,488	391,253	3,586,526	7,662,121	16,302,388	20,830,617	11,625,954	5,368,050	1,732,460	215,532	0	79,142,392
旅費交通費支出	0	353,953	3,973,362	275,979	1,106	147,029	673,787	1,097,901	5,588,392	2,886,710	542,016	14,353	226,333	0	14,683,020
奨学費支出	0	33,488,000	55,970,500	16,114,900	1,756,800	15,130,800	25,638,000	58,640,500	15,204,000	6,456,342	11,535,336	260,000	196,700	0	181,751,378
通信運搬費支出	0	1,618,277	4,519,393	803,718	66,527	609,833	1,302,819	2,782,897	1,470,334	823,478	728,979	147,341	143,915	0	12,234,614
印刷製本費支出	0	718,103	2,225,910	392,940	24,682	306,791	541,071	1,265,484	559,437	313,319	201,360	381,612	22,000	0	5,687,225
新聞雑誌費支出	0	4,315,188	2,973,904	674,127	56,476	479,265	1,230,588	2,440,456	2,617,588	1,436,323	266,171	11,236	48,356	0	14,109,222
福利費支出	0	1,103,800	2,085,326	404,638	33,955	311,260	664,964	1,414,817	1,671,340	936,054	646,448	37,464	3,080	0	7,898,329
修繕費支出	0	3,376,039	3,135,718	1,533,506	82,030	751,926	1,981,764	4,349,226	13,455,683	7,536,022	3,282,097	379,289	50,987	0	35,565,061
賃借料支出	0	2,141,865	29,640,527	835,474	88,139	636,986	1,360,841	2,921,440	4,463,933	890,247	2,373,357	163,711	768,000	0	43,363,080
損害保険料支出	0	342,088	397,620	163,760	13,742	125,969	365,256	668,727	659,032	369,099	535,330	59,660	5,185	0	3,036,741
衛生清掃費支出	0	4,627,427	7,361,078	2,675,740	224,543	2,058,258	4,397,186	9,355,727	3,418,993	1,914,849	358,709	347,659	119,692	0	27,504,134
公租公課支出	0	0	0	0	0	0	0	0	167,045	93,555	0	0	0	0	260,600
諸会費支出	0	1,472,707	1,542,218	512,883	13,458	402,772	1,009,165	1,938,278	895,221	501,379	369,054	133,535	155,077	0	7,007,469
報酬・委託・手数料支出	0	5,931,153	20,276,462	3,072,976	209,156	1,977,061	5,499,659	10,758,852	17,580,408	9,837,243	14,186,988	971,763	313,608	0	79,856,477
生徒活動補助金支出	0	0	0	0	0	0	0	0	9,583,955	5,317,036	776,000	359,000	0	0	16,035,991
実習謝礼支出	0	4,671,960	12,361,920	3,360,000	0	1,128,000	3,168,640	7,656,640	0	0	0	0	20,000	0	24,710,520
雑費支出	0	52,320	158,619	34,079	2,860	26,214	56,004	119,157	924,696	517,888	411,486	560,301	0	0	2,744,467
管理経費支出	21,523,658	15,798,100	44,644,342	7,443,778	1,412,868	5,858,200	12,082,588	26,797,434	12,021,409	5,858,733	9,710,030	3,472,948	507,888	758,297	141,092,839
消耗品費支出	1,191,356	698,848	1,246,380	633,197	53,133	487,074	1,040,577	2,213,981	550,820	308,494	205,927	17,382	20,266	55,444	6,508,898
光熱水費支出	426,093	1,149,613	1,501,325	550,329	46,180	423,331	904,382	1,924,222	1,380,473	996,652	0	0	24,412	132,402	7,535,192
旅費交通費支出	85,272	273,538	1,353,688	347,971	29,200	267,666	571,842	1,216,679	496,600	274,911	5,481	16,209	0	4,250	3,726,628
通信運搬費支出	542,431	514,748	1,241,987	246,954	20,723	189,965	405,834	863,476	562,953	315,101	240,526	90,585	20,195	17,485	4,409,487
印刷製本費支出	318,703	1,501,707	4,086,820	550,038	46,159	423,105	903,904	1,923,206	1,274,373	713,728	1,318,570	237,592	5,068	42,556	11,422,323
新聞雑誌費支出	146,876	2,094	2,519	1,002	84	771	1,648	3,505	1,468	822	0	0	0	94	157,378
福利費支出	141,016	430,950	496,850	78,813	6,614	60,625	129,518	275,570	484,642	268,630	277,525	140,387	56,100	11,764	2,583,434

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 附 属 園 高 短 期 大 学 附 属 園	高知リハビリ テーション学院	高知学 園 短 期 大 学 附 属 保 育 所	総額
				幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科	計							
修繕費支出	580,041	237,800	2,087,057	114,783	9,631	88,294	188,624	401,332	753,765	422,155	830,600	168,004	33,936	41,827	5,556,517
賃借料支出	119,180	571,372	6,255,019	273,512	22,947	210,397	449,504	956,360	65,350	210,652	810,948	54,740	18,607	16,693	9,078,921
損害保険料支出	3,943,790	43,953	166,006	21,041	1,766	16,185	34,576	73,568	70,441	39,451	94,270	57,245	2,699	8,935	4,500,358
広報費支出	786,700	4,415,912	6,668,390	1,750,605	146,906	1,346,617	2,876,860	6,120,988	302,007	169,143	1,443,200	966,312	0	73,852	20,946,504
衛生清掃費支出	12,720	587,629	945,476	284,028	23,828	218,487	466,777	993,120	100,181	56,107	13,950	0	15,374	11,083	2,735,640
公租公課支出	4,144,480	4,239	288,233	2,048	172	1,575	3,366	7,161	5,493	3,077	196,760	110,914	4,687	8,406	4,773,450
会議費支出	20,729	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,729
諸会費支出	188,970	1,112,660	29,855	643,042	53,962	494,645	1,056,741	2,248,390	196,466	110,034	65,640	17,837	485	11,528	3,981,865
報酬・委託・手数料支出	7,682,531	3,737,928	14,537,890	1,539,476	129,184	1,184,226	2,529,906	5,382,792	3,086,351	1,728,449	1,916,059	811,356	245,297	139,396	39,268,049
補助活動支出	0	182,579	0	259,432	0	331,771	276,126	867,329	2,259,134	0	0	0	0	0	3,309,042
雑費支出	1,192,770	39,291	3,736,847	18,811	1,579	14,469	30,908	65,767	262,194	146,845	2,278,712	784,385	60,762	182,582	8,750,155
授業料等減免費交付金返還金支出	0	116,700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116,700
過年度修正支出	0	176,539	0	128,696	820,800	98,997	211,495	1,259,988	168,698	94,482	11,862	0	0	0	1,711,569
借入金等利息支出	0	0	350,232	41,015	3,441	31,550	67,396	143,402	0	0	0	0	0	0	493,634
借入金利息支出	0	0	350,232	41,015	3,441	31,550	67,396	143,402	0	0	0	0	0	0	493,634
借入金等返済支出	0	0	40,000,000	1,150,871	96,576	885,286	1,891,285	4,024,018	0	0	0	0	0	0	44,024,018
借入金返済支出	0	0	40,000,000	1,150,871	96,576	885,286	1,891,285	4,024,018	0	0	0	0	0	0	44,024,018
施設関係支出	0	6,789,000	14,645,400	3,343,626	280,584	2,572,020	5,494,770	11,691,000	28,323,466	19,567,590	10,695,300	258,521	0	0	91,970,277
建物支出	0	6,789,000	14,645,400	3,343,626	280,584	2,572,020	5,494,770	11,691,000	23,967,466	19,567,590	10,695,300	258,521	0	0	87,614,277
構築物支出	0	0	0	0	0	0	0	0	4,356,000	0	0	0	0	0	4,356,000
設備関係支出	0	12,095,072	31,933,514	6,649,937	135,938	1,246,107	4,220,160	12,252,142	17,810,976	2,052,000	3,949,390	0	0	0	80,093,094
教育研究用機器備品支出	0	7,703,300	30,694,970	5,958,096	77,883	713,920	3,032,741	9,782,640	15,575,346	1,452,000	3,349,390	0	0	0	68,557,646
管理用機器備品支出	0	520,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	520,300
図書支出	0	3,871,472	1,238,544	691,841	58,055	532,187	1,187,419	2,469,502	600,000	600,000	600,000	0	0	0	9,379,518
車両支出	0	0	0	0	0	0	0	0	1,635,630	0	0	0	0	0	1,635,630
計	48,405,783	547,270,842	845,658,933	167,907,390	6,803,025	127,217,217	278,754,611	580,682,243	559,961,368	410,280,404	244,012,820	65,571,600	56,938,942	3,625,111	3,362,408,046

# 人 件 費 支 出 内 訳 表

令和4年4月1日から

令和5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 附 属 園 高 知 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 外 大 学 附 属 保 育 所	総 額	
					幼児保育学科	医療衛生学科	歯科衛生学科	看護学科								計
教員人件費支出		0	310,247,363	338,233,362	80,781,616	922,466	70,810,959	157,158,267	309,673,308	317,109,613	242,847,097	149,687,027	47,395,609	46,364,996	0	1,761,558,375
本務教員		0	301,605,353	310,508,816	71,444,884	0	67,124,991	148,910,355	287,480,230	290,450,784	227,896,243	130,754,382	35,833,205	46,364,996	0	1,630,894,009
本 俸		0	187,696,800	184,104,000	44,261,700	0	42,195,600	89,299,200	175,756,500	155,012,400	118,316,409	73,158,000	19,305,600	26,637,600	0	939,987,309
期 末 手 当		0	53,137,204	56,587,589	10,773,349	0	10,710,865	28,271,297	49,755,511	56,360,871	44,205,122	25,493,574	6,415,503	9,848,017	0	301,803,391
その他の手当		0	21,094,700	30,596,441	6,683,288	0	3,634,576	8,364,604	18,682,468	29,591,664	25,919,815	10,353,148	4,098,888	4,033,508	0	144,370,632
所 定 福 利 費		0	34,112,888	34,350,877	9,239,815	0	8,139,934	18,311,465	35,691,214	49,485,849	39,454,897	21,749,660	6,013,214	5,845,871	0	226,704,470
私立大学退職金財団負担金		0	5,563,761	4,869,909	486,732	0	2,444,016	4,663,789	7,594,537	0	0	0	0	0	0	18,028,207
兼務教員		0	8,642,010	27,724,546	9,336,732	922,466	3,685,968	8,247,912	22,193,078	26,658,829	14,950,854	18,932,645	11,562,404	0	0	130,664,366
職員人件費支出		16,032,777	81,993,732	142,112,022	24,632,604	0	13,851,281	34,053,189	72,537,074	46,928,586	25,743,717	13,041,769	6,998,313	7,449,415	2,866,814	415,704,219
本務職員		10,094,173	60,229,747	120,610,697	24,632,604	0	13,851,281	34,053,189	72,537,074	31,998,810	19,936,661	6,291,167	0	7,449,415	0	329,147,744
本 俸		5,509,200	32,254,800	59,943,100	12,592,800	0	6,882,000	17,881,200	37,356,000	15,879,600	9,644,400	3,352,800	0	3,703,200	0	167,643,100
期 末 手 当		1,905,264	10,475,883	19,848,005	4,595,378	0	2,380,964	5,851,541	12,827,883	5,451,222	3,336,449	1,159,510	0	1,343,275	0	56,347,491
その他の手当		936,000	7,302,866	21,363,781	3,279,589	0	2,282,059	4,424,182	9,985,830	5,076,162	3,576,292	700,212	0	1,142,205	0	50,083,348
所 定 福 利 費		1,743,709	7,725,292	15,772,253	3,082,635	0	1,723,733	4,375,523	9,181,891	5,591,826	3,379,520	1,078,645	0	1,260,735	0	45,733,871
私立大学退職金財団負担金		0	2,470,906	3,683,558	1,082,202	0	582,525	1,520,743	3,185,470	0	0	0	0	0	0	9,339,934
兼務職員		5,938,604	21,763,985	21,501,325	0	0	0	0	0	14,929,776	5,807,056	6,750,602	6,998,313	0	2,866,814	86,556,475
役員報酬支出		10,849,348	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,849,348
退職金支出		0	28,177,470	57,644,420	4,758,000	0	0	1,088,568	5,846,568	26,938,811	56,181,850	6,113,484	1,164,384	0	0	182,066,987
教 員		0	3,309,510	19,284,596	0	0	0	1,088,568	1,088,568	26,938,811	56,181,850	6,113,484	1,164,384	0	0	114,081,203
職 員		0	24,867,960	38,359,824	4,758,000	0	0	0	4,758,000	0	0	0	0	0	0	67,985,784
計		26,882,125	420,418,565	537,989,804	110,172,220	922,466	84,662,240	192,300,024	388,056,950	390,977,010	324,772,664	168,842,280	55,558,306	53,814,411	2,866,814	2,370,178,929

# 活動区分資金収支計算書

令和4年4月1日から  
令和5年3月31日まで

(単位 円)

		科 目	金 額	
教育活動による資金収支	収 入	学生生徒等納付金収入	2,025,325,318	
		手数料収入	22,617,000	
		特別寄附金収入	1,092,000	
		経常費等補助金収入	804,942,122	
		付随事業収入	25,173,102	
		雑収入	150,952,231	
			教育活動資金収入計	3,030,101,773
	支 出	人件費支出	2,370,178,929	
		教育研究経費支出	634,555,255	
		管理経費支出	139,381,270	
		教育活動資金支出計	3,144,115,454	
		差引	△114,013,681	
		調整勘定等	67,355,375	
		教育活動資金収支差額	△46,658,306	
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	665,232	
		減価償却引当特定資産取崩収入	357,124,500	
				施設整備等活動資金収入計
	支 出	施設関係支出	91,970,277	
		設備関係支出	80,093,094	
		減価償却引当特定資産繰入支出	357,124,500	
			施設整備等活動資金支出計	529,187,871
		差引	△171,398,139	
		調整勘定等	71,598,150	
		施設整備等活動資金収支差額	△99,799,989	
		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）	△146,458,295	
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	38,082,000	
		退職給与引当特定資産取崩収入	322,490,000	
		立替金回収収入	4,889,487	
		預り金受入収入	31,795,253	
		差入保証金受入収入	15,950	
		小計	397,272,690	
		受取利息・配当金収入	14,575,872	
		過年度修正収入	792,377	
			その他の活動資金収入計	412,640,939
	支 出	借入金等返済支出	44,024,018	
		退職給与引当特定資産繰入支出	322,490,000	
		預り金支払支出	22,261,444	
		立替金支払支出	4,281,824	
		差入保証金支払支出	14,370	
小計		393,071,656		
借入金等利息支出	493,634			
過年度修正支出	1,711,569			
		その他の活動資金支出計	395,276,859	
		差引	17,364,080	
		調整勘定等	0	
		その他の活動資金収支差額	17,364,080	
		支払資金の増減額（小計＋その他の活動資金収支差額）	△129,094,215	
		前年度繰越支払資金	1,287,552,368	
		翌年度繰越支払資金	1,158,458,153	



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	260,844,000	260,844,000	0	0
入学金前受金収入	139,593,100	139,593,100	0	0
実験実習料前受金収入	84,200,000	84,200,000	0	0
施設設備資金前受金収入	37,495,000	37,495,000	0	0
図書費前受金収入	11,720,000	11,720,000	0	0
休学在籍料前受金収入	700,000	700,000	0	0
補助活動事業前受金収入	13,184,800	13,184,800	0	0
前期末未収入金収入	127,450,365	109,664,485	17,785,880	0
期末未収入金	△131,197,877	△128,170,247	△3,027,630	0
前期末授業料前受金収入	△262,444,900	△262,444,900	0	0
前期末入学金前受金収入	△144,671,500	△144,671,500	0	0
前期末実験実習料前受金収入	△85,720,000	△85,720,000	0	0
前期末施設設備資金前受金収入	△40,070,000	△40,070,000	0	0
前期末図書費前受金収入	△11,770,000	△11,770,000	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	△13,664,500	△13,664,500	0	0
収入計	△14,701,512	△29,459,762	14,758,250	0
前期末未払金支払支出	164,043,409	152,412,649	11,630,760	0
前払金支払支出	442,000	442,000	0	0
期末未払金	△317,697,236	△249,226,576	△68,470,660	0
前期末前払金	△443,210	△443,210	0	0
支出計	△153,655,037	△96,815,137	△56,839,900	0
収入計 - 支出計	138,953,525	67,355,375	71,598,150	0

# 事業活動収支計算書

令和4年4月1日から  
令和5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	(2,027,412,000)	(2,025,325,318)	(2,086,682)
		授業料	1,382,377,000	1,380,602,678	1,774,322
		入学料	150,930,000	150,870,000	60,000
		実験実習料	287,014,000	286,937,000	77,000
		施設設備資金	134,630,000	134,530,000	100,000
		図書費	39,115,000	39,115,000	0
		協力費	1,259,000	1,182,000	77,000
		休学在籍料	1,600,000	1,600,000	0
		施設等利用給付費	30,487,000	30,488,640	△1,640
		手数料	(24,041,000)	(22,617,000)	(1,424,000)
		入学検定料	19,740,000	16,723,000	3,017,000
		試験料	3,879,000	5,418,000	△1,539,000
		証明手数料	422,000	476,000	△54,000
		寄付金	(15,367,000)	(1,231,681)	(14,135,319)
		特別寄付金	15,367,000	1,092,000	14,275,000
		現物寄付	0	139,681	△139,681
		経常費等補助金	(712,407,000)	(804,942,122)	(△92,535,122)
		国庫補助金	173,344,000	265,652,700	△92,308,700
		県費補助金	531,119,000	531,115,197	3,803
		高知市補助金	689,000	869,225	△180,225
		土佐市補助金	7,255,000	6,905,000	350,000
		若手・女性研究者奨励金	0	400,000	△400,000
		付随事業収入	(22,168,000)	(25,181,800)	(△3,013,800)
		補助活動収入	6,226,000	7,246,700	△1,020,700
		公開講座収入	4,000	0	4,000
		免許状更新講習料収入	3,000,000	0	3,000,000
		保育料収入	0	2,924,050	△2,924,050
		習い事受講料収入	2,000,000	3,038,450	△1,038,450
		学童保育料収入	6,000,000	7,706,900	△1,706,900
		硬筆・造形教室受講料収入	584,000	576,800	7,200
		預かり保育料収入	4,354,000	3,562,150	791,850
		施設等利用給付費収入	0	126,750	△126,750
		雑収入	(76,497,000)	(83,539,380)	(△7,042,380)
		施設設備利用料	13,625,000	12,339,317	1,285,683
		私立大学退職金財団交付金	35,779,000	35,781,170	△2,170
		学校教育活動支援費	0	23,443,600	△23,443,600
		徴収不能引当金戻入額	0	722,880	△722,880
		退職給与引当金戻入額	1,615,000	2,730,111	△1,115,111
		就学支援金事務委託料	0	556,960	△556,960
		その他の雑収入	25,478,000	7,965,342	17,512,658
		教育活動収入計	2,877,892,000	2,962,837,301	△84,945,301
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		人件費	(2,361,926,000)	(2,285,714,201)	(76,211,799)
		教員人件費	1,800,446,000	1,761,558,375	38,887,625
		職員人件費	417,497,000	415,704,219	1,792,781

教育活動収支	事業活動支出の部	役員報酬金	11,711,000	10,849,348	861,652
		退職引当金繰入額	51,416,000	51,415,680	320
		退職給与引当金繰入額	80,856,000	46,186,579	34,669,421
		教育研究経費	(819,680,000)	(941,748,846)	(△122,068,846)
		消耗品費	76,739,000	79,104,216	△2,365,216
		光熱水費	76,030,000	79,142,392	△3,112,392
		旅費交通費	17,413,000	14,683,020	2,729,980
		奨学費	43,324,000	181,751,378	△138,427,378
		通信運搬費	11,877,000	12,502,644	△625,644
		印刷製本費	6,289,000	5,687,225	601,775
		新聞雑誌費	13,067,000	14,109,222	△1,042,222
		福利費	7,523,000	7,898,329	△375,329
		修繕費	31,301,000	35,565,061	△4,264,061
		賃借料	61,901,000	43,363,080	18,537,920
		損害保険料	3,377,000	3,036,741	340,259
		広報費	200,000	0	200,000
		衛生清掃費	28,554,000	27,504,134	1,049,866
		公租公課	350,000	260,600	89,400
		諸会費	8,281,000	7,007,469	1,273,531
		報酬・委託・手数料	82,656,000	79,856,477	2,799,523
		生徒活動補助金	15,552,000	16,035,991	△483,991
		実習謝礼	23,799,000	24,710,520	△911,520
		減価償却額	306,790,000	306,785,880	4,120
		雑費	4,657,000	2,744,467	1,912,533
		管理経費	(197,640,000)	(171,784,422)	(25,855,578)
		消耗品費	7,897,000	6,517,596	1,379,404
		光熱水費	7,010,000	7,535,192	△525,192
		旅費交通費	4,546,000	3,726,628	819,372
		通信運搬費	4,872,000	4,389,614	482,386
		印刷製本費	12,638,000	11,422,323	1,215,677
		新聞雑誌費	252,000	157,378	94,622
		福利費	4,377,000	2,583,434	1,793,566
修繕費	4,982,000	5,556,517	△574,517		
賃借料	13,883,000	9,078,921	4,804,079		
損害保険料	5,755,000	4,500,358	1,254,642		
広報費	35,428,000	20,946,504	14,481,496		
衛生清掃費	3,044,000	2,735,640	308,360		
公租公課	5,270,000	4,773,450	496,550		
会議費	450,000	20,729	429,271		
諸会費	4,715,000	3,981,865	733,135		
報酬・委託・手数料	40,211,000	39,268,049	942,951		
補助活動事業	0	3,309,042	△3,309,042		
減価償却額	32,325,000	32,320,228	4,772		
雑費	9,985,000	8,844,254	1,140,746		
授業料等減免費交付金返還金	0	116,700	△116,700		
徴収不能額等	(0)	(292,025)	(△292,025)		
徴収不能引当金繰入額	0	292,025	△292,025		
教育活動支出計	3,379,246,000	3,399,539,494	△20,293,494		
教育活動収支差額	△501,354,000	△436,702,193	△64,651,807		

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	(18,196,000)	(14,575,872)	(3,620,128)
		その他の受取利息・配当金	18,196,000	14,575,872	3,620,128
		その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)
	教育活動外収入計	18,196,000	14,575,872	3,620,128	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	(466,000)	(493,634)	(△27,634)
		借入金利息	466,000	493,634	△27,634
		その他の教育活動外支出	(0)	(0)	(0)
	教育活動外支出計	466,000	493,634	△27,634	
教育活動外収支差額	17,730,000	14,082,238	3,647,762		
経 常 収 支 差 額	△483,624,000	△422,619,955	△61,004,045		
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)	(38,082,000)	(△38,082,000)
		有価証券売却差額	0	38,082,000	△38,082,000
		その他の特別収入	(5,833,000)	(3,433,702)	(2,399,298)
		現物寄付	0	1,953,861	△1,953,861
		施設設備補助金	5,833,000	665,232	5,167,768
		過年度修正額	0	814,609	△814,609
	特別収入計	5,833,000	41,515,702	△35,682,702	
	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		資産処分差額	(0)	(978,194)	(△978,194)
		建物処分差額	0	100	△100
		教育研究用機器備品処分差額	0	14,080	△14,080
		図書処分差額	0	963,914	△963,914
		車両処分差額	0	100	△100
		その他の特別支出	(0)	(8,738,990)	(△8,738,990)
	過年度修正額	0	8,738,990	△8,738,990	
	特別支出計	0	9,717,184	△9,717,184	
特別収支差額	5,833,000	31,798,518	△25,965,518		
[予備費]	(108,000) 13,892,000		13,892,000		
基本金組入前当年度収支差額	△491,683,000	△390,821,437	△100,861,563		
基本金組入額合計	△195,929,000	△183,588,244	△12,340,756		
当年度収支差額	△687,612,000	△574,409,681	△113,202,319		
前年度繰越収支差額	0	△4,786,170,380	4,786,170,380		
基本金取崩額	0	0	0		
翌年度繰越収支差額	△687,612,000	△5,360,580,061	4,672,968,061		

(参考)

事業活動収入計	2,901,921,000	3,018,928,875	△117,007,875
事業活動支出計	3,393,604,000	3,409,750,312	△16,146,312



## 事業活動収支内訳表

令和4年4月1日から  
令和5年3月31日まで

(単位 円)

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	
科 目	部 門												
教育活動収入の支	学生生徒等納付金	0	354,490,000	579,530,000	496,715,000	297,216,400	154,132,342	107,989,336	33,992,240	1,260,000	0	2,025,325,318	
	授 業 料	0	249,655,000	255,175,000	376,990,000	257,476,400	135,412,342	104,949,336	354,600	590,000	0	1,380,602,678	
	入 学 金	0	23,450,000	33,930,000	31,350,000	39,740,000	18,720,000	3,040,000	640,000	0	0	150,870,000	
	実 験 実 習 料	0	69,545,000	142,725,000	73,155,000	0	0	0	1,182,000	330,000	0	286,937,000	
	施 設 設 備 資 金	0	0	134,075,000	0	0	0	0	145,000	310,000	0	134,530,000	
	図 書 費	0	11,440,000	12,975,000	14,670,000	0	0	0	0	30,000	0	39,115,000	
	協 力 費	0	0	0	0	0	0	0	1,182,000	0	0	1,182,000	
	休 学 在 籍 料	0	400,000	650,000	550,000	0	0	0	0	0	0	0	1,600,000
	施 設 等 利 用 給 付 費	0	0	0	0	0	0	0	30,488,640	0	0	0	30,488,640
	手 数 料	0	5,359,000	5,779,200	7,203,200	2,397,600	1,390,000	410,000	60,000	18,000	0	0	22,617,000
	入 学 検 定 料	0	3,402,000	3,555,000	5,536,000	2,370,000	1,390,000	410,000	60,000	0	0	0	16,723,000
	試 験 料	0	1,942,000	2,122,000	1,354,000	0	0	0	0	0	0	0	5,418,000
	証 明 手 数 料	0	15,000	102,200	313,200	27,600	0	0	0	0	18,000	0	476,000
	寄 付 金	93,000	0	999,000	25,879	0	0	0	113,802	0	0	0	1,231,681
	特 別 寄 付 金	93,000	0	999,000	0	0	0	0	0	0	0	0	1,092,000
	現 物 寄 付	0	0	0	25,879	0	0	0	113,802	0	0	0	139,681
	経 常 費 等 補 助 金	0	84,997,000	47,509,216	139,960,200	231,035,949	155,461,567	123,600,490	22,181,000	196,700	0	0	804,942,122
	国 庫 補 助 金	0	84,597,000	40,460,500	139,960,200	165,000	365,000	105,000	0	0	0	0	265,652,700
	県 費 補 助 金	0	0	143,716	0	230,795,724	155,096,567	123,495,490	21,387,000	196,700	0	0	531,115,197
高 知 市 補 助 金	0	0	0	0	75,225	0	0	794,000	0	0	0	869,225	
土 佐 市 補 助 金	0	0	6,905,000	0	0	0	0	0	0	0	0	6,905,000	
若 手 ・ 女 性 研 究 者 奨 励 金	0	400,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	400,000	
付 随 事 業 収 入	0	0	0	0	0	0	0	16,664,050	5,593,700	0	2,924,050	25,181,800	

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	
科 目													
教育活動収入の部	補助活動収入	0	0	0	0	0	0	5,918,700	1,328,000	0	0	7,246,700	
	保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,924,050	2,924,050	
	習い事受講料収入	0	0	0	0	0	0	3,038,450	0	0	0	3,038,450	
	学童保育料収入	0	0	0	0	0	0	7,706,900	0	0	0	7,706,900	
	硬筆・造形教室受講料収入	0	0	0	0	0	0	0	576,800	0	0	576,800	
	預かり保育料収入	0	0	0	0	0	0	0	3,562,150	0	0	3,562,150	
	施設等利用給付費収入	0	0	0	0	0	0	0	126,750	0	0	126,750	
	雑 収 入	5,613,259	23,812,796	12,585,502	6,874,861	21,030,271	7,717,650	5,378,041	527,000	0	0	0	83,539,380
	施設設備利用料	4,622,960	240,035	2,543,290	618,282	2,420,206	437,404	963,140	494,000	0	0	0	12,339,317
	私立大学退職金財団交付金	0	21,189,420	9,887,380	3,589,560	1,114,810	0	0	0	0	0	0	35,781,170
	学校教育活動支援費	0	0	0	0	12,822,300	6,552,300	4,069,000	0	0	0	0	23,443,600
	徴収不能引当金戻入額	0	0	0	0	0	508,960	213,920	0	0	0	0	722,880
	退職給与引当金戻入額	0	0	0	0	0	2,730,111	0	0	0	0	0	2,730,111
	就学支援金事務委託料	0	0	0	0	0	556,960	0	0	0	0	0	556,960
その他の雑収入	990,299	2,383,341	154,832	2,667,019	876,924	514,026	345,901	33,000	0	0	0	7,965,342	
教育活動収入計	5,706,259	468,658,796	646,402,918	650,779,140	551,680,220	318,701,559	254,041,917	62,467,742	1,474,700	2,924,050	2,962,837,301		
支	人 件 費	26,882,125	422,533,716	510,285,738	394,620,650	369,770,570	282,945,646	164,376,475	54,688,144	56,744,323	2,866,814	2,285,714,201	
	教員人件費	0	310,247,363	338,233,362	309,673,308	317,109,613	242,847,097	149,687,027	47,395,609	46,364,996	0	1,761,558,375	
	職員人件費	16,032,777	81,993,732	142,112,022	72,537,074	46,928,586	25,743,717	13,041,769	6,998,313	7,449,415	2,866,814	415,704,219	
	役員報酬	10,849,348	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,849,348	
	退職金	0	21,189,420	13,386,799	3,589,560	5,732,371	7,517,530	0	0	0	0	51,415,680	
	退職給与引当金繰入額	0	9,103,201	16,553,555	8,820,708	0	6,837,302	1,647,679	294,222	2,929,912	0	46,186,579	
	教育研究経費	0	143,860,199	243,555,111	199,597,947	181,715,417	87,801,738	72,469,917	10,131,874	2,616,643	0	941,748,846	
	消耗品費	0	18,145,022	16,217,896	16,030,686	11,737,833	6,573,919	9,234,439	836,243	328,178	0	79,104,216	
	光熱水費	0	9,812,203	13,255,188	16,302,388	20,830,617	11,625,954	5,368,050	1,732,460	215,532	0	79,142,392	
旅費交通費	0	353,953	3,973,362	1,097,901	5,588,392	2,886,710	542,016	14,353	226,333	0	14,683,020		

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 支 出 の 部	奨 学 費	0	33,488,000	55,970,500	58,640,500	15,204,000	6,456,342	11,535,336	260,000	196,700	0	181,751,378
	通 信 運 搬 費	0	1,652,318	4,639,382	2,882,243	1,474,717	828,995	733,733	147,341	143,915	0	12,502,644
	印 刷 製 本 費	0	718,103	2,225,910	1,265,484	559,437	313,319	201,360	381,612	22,000	0	5,687,225
	新 聞 雑 誌 費	0	4,315,188	2,973,904	2,440,456	2,617,588	1,436,323	266,171	11,236	48,356	0	14,109,222
	福 利 費	0	1,103,800	2,085,326	1,414,817	1,671,340	936,054	646,448	37,464	3,080	0	7,898,329
	修 繕 費	0	3,376,039	3,135,718	4,349,226	13,455,683	7,536,022	3,282,097	379,289	50,987	0	35,565,061
	賃 借 料	0	2,141,865	29,640,527	2,921,440	4,463,933	890,247	2,373,357	163,711	768,000	0	43,363,080
	損 害 保 険 料	0	342,088	397,620	668,727	659,032	369,099	535,330	59,660	5,185	0	3,036,741
	衛 生 清 掃 費	0	4,627,427	7,361,078	9,355,727	3,418,993	1,914,849	358,709	347,659	119,692	0	27,504,134
	公 租 公 課	0	0	0	0	167,045	93,555	0	0	0	0	260,600
	諸 会 費	0	1,472,707	1,542,218	1,938,278	895,221	501,379	369,054	133,535	155,077	0	7,007,469
	報 酬・委 託・手 数 料	0	5,931,153	20,276,462	10,758,852	17,580,408	9,837,243	14,186,988	971,763	313,608	0	79,856,477
	生 徒 活 動 補 助 金	0	0	0	0	9,583,955	5,317,036	776,000	359,000	0	0	16,035,991
	実 習 謝 礼	0	4,671,960	12,361,920	7,656,640	0	0	0	0	20,000	0	24,710,520
	減 価 償 却 額	0	51,656,053	67,339,481	61,755,425	70,882,527	29,766,804	21,649,343	3,736,247	0	0	306,785,880
	雑 費	0	52,320	158,619	119,157	924,696	517,888	411,486	560,301	0	0	2,744,467
	管 理 経 費	22,340,722	22,920,539	46,602,188	38,088,524	15,985,022	5,833,072	12,393,750	5,876,486	507,888	1,236,231	171,784,422
	消 耗 品 費	1,191,356	698,848	1,246,380	2,213,981	550,820	308,494	205,927	17,382	20,266	64,142	6,517,596
	光 熱 水 費	426,093	1,149,613	1,501,325	1,924,222	1,380,473	996,652	0	0	24,412	132,402	7,535,192
	旅 費 交 通 費	85,272	273,538	1,353,688	1,216,679	496,600	274,911	5,481	16,209	0	4,250	3,726,628
通 信 運 搬 費	518,141	512,125	1,237,988	874,515	562,953	315,101	240,526	90,585	20,195	17,485	4,389,614	
印 刷 製 本 費	318,703	1,501,707	4,086,820	1,923,206	1,274,373	713,728	1,318,570	237,592	5,068	42,556	11,422,323	
新 聞 雑 誌 費	146,876	2,094	2,519	3,505	1,468	822	0	0	0	94	157,378	
福 利 費	141,016	430,950	496,850	275,570	484,642	268,630	277,525	140,387	56,100	11,764	2,583,434	
修 繕 費	580,041	237,800	2,087,057	401,332	753,765	422,155	830,600	168,004	33,936	41,827	5,556,517	
賃 借 料	119,180	571,372	6,255,019	956,360	65,350	210,652	810,948	54,740	18,607	16,693	9,078,921	



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
科 目												
教育活動支出	事業活動支出の部											
	損害保険料	3,943,790	43,953	166,006	73,568	70,441	39,451	94,270	57,245	2,699	8,935	4,500,358
	広報費	786,700	4,415,912	6,668,390	6,120,988	302,007	169,143	1,443,200	966,312	0	73,852	20,946,504
	衛生清掃費	12,720	587,629	945,476	993,120	100,181	56,107	13,950	0	15,374	11,083	2,735,640
	公租公課	4,144,480	4,239	288,233	7,161	5,493	3,077	196,760	110,914	4,687	8,406	4,773,450
	会議費	20,729	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20,729
	諸会費	188,970	1,112,660	29,855	2,248,390	196,466	110,034	65,640	17,837	485	11,528	3,981,865
	報酬・委託・手数料	7,682,531	3,737,928	14,537,890	5,382,792	3,086,351	1,728,449	1,916,059	811,356	245,297	139,396	39,268,049
	補助活動事業	0	182,579	0	867,329	2,259,134	0	0	0	0	0	3,309,042
	減価償却額	747,255	7,301,601	1,961,845	12,540,039	4,132,311	68,821	2,695,582	2,403,538	0	469,236	32,320,228
	雑費	1,286,869	39,291	3,736,847	65,767	262,194	146,845	2,278,712	784,385	60,762	182,582	8,844,254
授業料等減免費交付金返還金	0	116,700	0	0	0	0	0	0	0	0	116,700	
徴収不能額等	0	268,310	0	12,000	0	0	0	11,715	0	0	292,025	
徴収不能引当金繰入額	0	268,310	0	12,000	0	0	0	11,715	0	0	292,025	
教育活動支出計	49,222,847	589,582,764	800,443,037	632,319,121	567,471,009	376,580,456	249,251,857	70,696,504	59,868,854	4,103,045	3,399,539,494	
教育活動収支差額	△ 43,516,588	△ 120,923,968	△ 154,040,119	18,460,019	△ 15,790,789	△ 57,878,897	4,790,060	△ 8,228,762	△ 58,394,154	△ 1,178,995	△ 436,702,193	
教育活動外収支	事業活動収入の部											
	受取利息・配当金	3,475,253	1,207,303	6,268,021	2,020,777	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,575,872
	その他の受取利息・配当金	3,475,253	1,207,303	6,268,021	2,020,777	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,575,872
	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	3,475,253	1,207,303	6,268,021	2,020,777	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,575,872	
事業活動支出の部												
借入金等利息	0	0	350,232	143,402	0	0	0	0	0	0	0	493,634
借入金利息	0	0	350,232	143,402	0	0	0	0	0	0	0	493,634
その他の教育活動外支出	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
教育活動外支出計	0	0	350,232	143,402	0	0	0	0	0	0	0	493,634
教育活動外収支差額	3,475,253	1,207,303	5,917,789	1,877,375	758,324	423,250	421,730	1,214	0	0	14,082,238	
経常収支差額	△ 40,041,335	△ 119,716,665	△ 148,122,330	20,337,394	△ 15,032,465	△ 57,455,647	5,211,790	△ 8,227,548	△ 58,394,154	△ 1,178,995	△ 422,619,955	

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	
科 目													
特 別 収 支	事業活動収入の部	資産売却差額	0	4,747,556	25,388,000	7,946,444	0	0	0	0	0	38,082,000	
		有価証券売却差額	0	4,747,556	25,388,000	7,946,444	0	0	0	0	0	38,082,000	
		その他の特別収入	22,232	83,221	611,450	1,116,941	660,899	255,721	683,238	0	0	0	3,433,702
		現物寄付	0	83,221	259,958	1,112,941	92,946	36,957	367,838	0	0	0	1,953,861
		施設設備補助金	0	0	350,232	0	0	0	315,000	0	0	0	665,232
		過年度修正額	22,232	0	1,260	4,000	567,953	218,764	400	0	0	0	814,609
		特別収入計	22,232	4,830,777	25,999,450	9,063,385	660,899	255,721	683,238	0	0	0	41,515,702
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	0	11,980	14,258	504,771	218,740	228,445	0	0	0	978,194
		建物処分差額	0	0	0	0	0	0	100	0	0	0	100
		教育研究用機器備品処分差額	0	0	11,980	1,600	300	100	100	0	0	0	14,080
		図書処分差額	0	0	0	12,658	504,371	218,640	228,245	0	0	0	963,914
		車両処分差額	0	0	0	0	100	0	0	0	0	0	100
		その他の特別支出	0	176,539	0	8,287,409	168,698	94,482	11,862	0	0	0	8,738,990
		過年度修正額	0	176,539	0	8,287,409	168,698	94,482	11,862	0	0	0	8,738,990
特別支出計	0	176,539	11,980	8,301,667	673,469	313,222	240,307	0	0	0	9,717,184		
特別収支差額	22,232	4,654,238	25,987,470	761,718	△ 12,570	△ 57,501	442,931	0	0	0	31,798,518		
基本金組入前当年度収支差額	△ 40,019,103	△ 115,062,427	△ 122,134,860	21,099,112	△ 15,045,035	△ 57,513,148	5,654,721	△ 8,227,548	△ 58,394,154	△ 1,178,995	△ 390,821,437		
基本金組入額合計	△ 1,075,000	△ 25,734,273	△ 61,707,242	△ 22,243,753	△ 37,033,118	△ 14,044,891	△ 20,459,446	△ 1,198,894	0	△ 91,627	△ 183,588,244		
当年度収支差額	△ 41,094,103	△ 140,796,700	△ 183,842,102	△ 1,144,641	△ 52,078,153	△ 71,558,039	△ 14,804,725	△ 9,426,442	△ 58,394,154	△ 1,270,622	△ 574,409,681		

(参考)

事業活動収入計	9,203,744	474,696,876	678,670,389	661,863,302	553,099,443	319,380,530	255,146,885	62,468,956	1,474,700	2,924,050	3,018,928,875
事業活動支出計	49,222,847	589,759,303	800,805,249	640,764,190	568,144,478	376,893,678	249,492,164	70,696,504	59,868,854	4,103,045	3,409,750,312

# 貸 借 対 照 表

令和 5 年 3 月 31 日

(単位 円)

<b>資 産 の 部</b>			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 資 産	(8,978,221,640)	(9,150,749,951)	(△172,528,311)
有 形 固 定 資 産	6,159,173,808	6,331,633,315	△172,459,507
土 地	930,618,646	930,618,646	0
建 物	4,085,992,107	4,205,144,502	△119,152,395
構 築 物	225,341,862	258,732,028	△33,390,166
教 育 研 究 用 機 器 備 品	447,922,984	456,559,886	△8,636,902
管 理 用 機 器 備 品	16,647,905	19,836,577	△3,188,672
図 書	439,895,269	435,985,465	3,909,804
車 両	12,755,035	15,756,211	△3,001,176
建 設 仮 勘 定	0	9,000,000	△9,000,000
特 定 資 産	2,814,000,000	2,814,000,000	0
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産	611,000,000	611,000,000	0
教 育 充 実 引 当 特 定 資 産	150,000,000	150,000,000	0
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産	2,053,000,000	2,053,000,000	0
そ の 他 の 固 定 資 産	5,047,832	5,116,636	△68,804
ソ フ ト ウ ェ ア	95,334	162,558	△67,224
電 話 加 入 権	3,891,551	3,891,551	0
差 入 保 証 金	1,060,947	1,062,527	△1,580
流 動 資 産	(1,293,332,614)	(1,419,772,692)	(△126,440,078)
現 金 預 金	1,158,458,153	1,287,552,368	△129,094,215
未 収 入 金	131,503,812	127,325,445	4,178,367
貯 蔵 品	1,882,331	2,797,688	△915,357
前 払 金	442,000	443,210	△1,210
立 替 金	1,046,318	1,653,981	△607,663
資 産 の 部 合 計	10,271,554,254	10,570,522,643	△298,968,389
<b>負 債 の 部</b>			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	(893,982,306)	(913,562,163)	(△19,579,857)
長 期 借 入 金	120,000,000	164,116,419	△44,116,419
退 職 給 与 引 当 金	708,694,872	725,029,210	△16,334,338
長 期 未 払 金	65,287,434	24,416,534	40,870,900
流 動 負 債	(900,591,608)	(789,158,703)	(111,432,905)
短 期 借 入 金	44,116,419	44,024,018	92,401
未 払 金	276,943,036	164,182,341	112,760,695
前 受 金	547,736,900	558,690,900	△10,954,000
預 り 金	31,795,253	22,261,444	9,533,809
負 債 の 部 合 計	1,794,573,914	1,702,720,866	91,853,048

純資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	(13,837,560,401)	(13,653,972,157)	(183,588,244)
第 1 号 基 本 金	13,598,560,401	13,457,972,157	140,588,244
第 4 号 基 本 金	239,000,000	196,000,000	43,000,000
繰 越 収 支 差 額	(△5,360,580,061)	(△4,786,170,380)	(△574,409,681)
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△5,360,580,061	△4,786,170,380	△574,409,681
純 資 産 の 部 合 計	8,476,980,340	8,867,801,777	△390,821,437
負債及び純資産の部合計	10,271,554,254	10,570,522,643	△298,968,389

## 注 記

### 1. 重要な会計方針

#### (1) 引当金の計上基準

##### 徴収不能引当金

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

##### 退職給与引当金

##### ①学校法人の職員に係る退職給与引当金

期末要支給額 552,000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 115,499,602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 240,592,448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 159,818,711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 648,285,736円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額を計上している。

##### ⑥幼稚園の教員に係る退職給与引当金

期末要支給額 24,241,366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 40,045,354円の100%を基にして、高知県私学退職金社団からの交付金を控除した額を計上している。

#### (2) その他の重要な会計方針

##### 有価証券の評価基準及び評価方法

・・・移動平均法に基づく原価法である。

##### たな卸資産の評価基準及び評価方法

・・・移動平均法に基づく原価法である。

##### 預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

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

##### 食堂その他教育活動に付随する活動に係る収支の表示方法

・・・補助活動に係る収支のうち寄宿舎に係る収支は純額で表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

該当なし。

3. 減価償却額の累計額の合計額 7,688,286,902 円

4. 徴収不能引当金の合計額 4,380,385 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 84,116,419 円に対し、 校地 4 筆 63,653,527 円  
校舎 5 棟 593,820,932 円

②株式会社高知銀行 借入残額 80,000,000 円に対し、 校地 3 筆 100,784,120 円  
校舎 3 棟 388,228,722 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 252,887,194 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 5 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	515,761,510	565,512,442	49,750,932
（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	1,657,432,500	1,509,694,580	△ 147,737,920
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
合 計	2,173,194,010	2,075,207,022	△ 97,986,988
（うち満期保有目的の債券）	(0)	(0)	(0)
時 価 の な い 有 価 証 券	0		
有 価 証 券 合 計	2,173,194,010		

②明細表

(単位 円)

種 類	当 年 度 (令和 5 年 3 月 31 日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	2,173,194,010	2,075,207,022	△ 97,986,988
株式	0	0	0
投資信託	0	0	0
貸付信託	0	0	0
その他	0	0	0
合 計	2,173,194,010	2,075,207,022	△ 97,986,988
時 価 の な い 有 価 証 券	0		
有 価 証 券 合 計	2,173,194,010		

(2) 所有権移転外ファイナンス・リース取引

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

平成21年4月1日以降に開始したリース取引

リース物件の種類	リース料総額	未経過リース料期末残高
教育研究用機器備品	36,527,256 円	12,340,711 円
管理用機器備品	4,260,900 円	3,570,370 円

(3) 純額で表示した補助活動に係る収支

純額で表示した補助活動に係る収支の相殺した科目及び金額は次のとおりである。

(単位 円)

支 出	金 額	収 入	金 額
人 件 費 支 出	7,529,540	補 助 活 動 収 入	75,447,470
管 理 経 費 支 出	71,333,558	雑 収 入	106,586
計	78,863,098	計	75,554,056
純 額			△ 3,309,042

(4) その他

昭和43年4月に開学した高知リハビリテーション学院は、令和5年3月17日付で高知県知事から廃止認可を受けた。(高知県指令4高私大第81号)

## 固 定 資 産 明 細 表

令和4年4月1日から  
令和5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	8,729,812,305	87,614,277	475,493	8,816,951,089	4,730,958,982	4,085,992,107 ※(1)
	構 築 物	1,017,158,301	4,356,000	0	1,021,514,301	796,172,439	225,341,862 ※(2)
	教育研究用機器備品	2,287,235,819	77,557,646	2,856,620	2,361,936,845	1,914,013,861	447,922,984 ※(3)
	管理用機器備品	190,967,485	520,300	0	191,487,785	174,839,880	16,647,905 ※(4)
	図 書	442,683,071	11,345,038	12,584,584	441,443,525	1,548,256	439,895,269 ※(5)
	車 両	70,744,206	1,635,630	684,050	71,695,786	58,940,751	12,755,035 ※(6)
	建設仮勘定	9,000,000	0	9,000,000	0		0 ※(7)
	計	13,678,219,833	183,028,891	25,600,747	13,835,647,977	7,676,474,169	6,159,173,808
特定 資産	退職給与引当特定資産	611,000,000	322,490,000	322,490,000	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	2,053,000,000	357,124,500	357,124,500	2,053,000,000		2,053,000,000 ※(9)
	計	2,814,000,000	679,614,500	679,614,500	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	11,812,733	95,334
	差 入 保 証 金	1,062,527	14,370	15,950	1,060,947		1,060,947 ※(10)
	計	16,862,145	14,370	15,950	16,860,565	11,812,733	5,047,832
合 計	16,509,081,978	862,657,761	705,231,197	16,666,508,542	7,688,286,902	8,978,221,640	

※(1) 建 物 当期増加額は、全学照明LED化工事 71,941,121 円、中高・小学校トイレ改修工事 8,533,300円ほかによるものである。

当期減少額は、小学校給水ポンプユニット一式の除却である。

※(2) 構 築 物 当期増加額は、旭グラウンド転落防止器具設置工事 4,356,000 円によるものである。

※(3) 教育研究用機器備品 当期増加額は、学園大学超音波画像診断装置一式 4,257,000 円、専門職大学多用途筋機能評価運動装置 16,381,200 円、高等学校BYOD環境対応型ネットワーク機器 8,778,000 円ほか、建設仮勘定からの振替 9,000,000 円によるものである。

当期減少額は、中高教室エアコンほかの除却である。

※(4) 管理用機器備品 当期増加額は、学園大学第6駐車場監視用カメラ設置工事 520,300 円によるものである。

※(5) 図 書 当期増加額は、ミツバチの本 1,881 円ほかによるものである。

当期増加額のうち現物寄付は、929冊 1,953,861 円によるもの、発見は24冊 11,659円である。

当期減少額は、761 冊の除籍及び蔵書点検に伴う過年度修正による 213 冊 11,620,670 円の除籍である。

※(6) 車 両 当期増加額は、高等学校道具運搬車両 1 台 1,635,630 円によるものである。

当期減少額は、高等学校生徒輸送用車両 1 台の除却である。

※(7) 建設仮勘定 当期減少額は、学園大学基幹スイッチ更新による教育研究用機器備品への振替 9,000,000 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、高等学校道具運搬車両のリサイクル預託金によるものである。

当期減少額は、高等学校生徒輸送用車両廃車のリサイクル預託金によるものである。

## 借 入 金 明 細 表

令和4年4月1日から  
令和5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				
	市中金融機関		株式会社四国銀行	84,116,419	0	※ 24,116,419	60,000,000	年0.444%～ 2.275%	令和6.3.25～ 令和10.2.5	用途 校舎建築 担保 校地、校舎
			株式会社高知銀行	80,000,000	0	※ 20,000,000	60,000,000	年0.444%	令和10.2.5	用途 校舎建築 担保 校地、校舎
			小 計	164,116,419	0	※ 44,116,419	120,000,000			
	その他									
			小 計	0	0	0	0			
		計	164,116,419	0	※ 44,116,419	120,000,000				
短 期 借 入 金	公的金融機関									
		小 計	0	0	0	0				
	市中金融機関									
			小 計	0	0	0	0			
	その他									
			小 計	0	0	0	0			
			返済期限が1年以内の長期借入金	44,024,018	※ 44,116,419	44,024,018	44,116,419			
		計	44,024,018	※ 44,116,419	44,024,018	44,116,419				
		合 計	208,140,437	※ 44,116,419	※ 44,116,419	164,116,419				



# 基本金明細表

令和4年4月1日から  
令和5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	13,694,019,451	13,457,972,157	236,047,294	
当期組入高				
(1) 建 物				
全学照明LED化工事に係る組入高	71,941,121	30,547,681	41,393,440	未払金
中高クラブ棟5F軽音部活動室防音工事ほかに係る組入高	7,139,856	6,664,363		
中高・小学校トイレ改修工事に係る組入高	8,533,300	8,533,300		
除却した建物に係る基本金額	△ 475,493			
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	87,138,784	85,745,344	1,393,440	
(2) 構 築 物				
構築物の取得に係る組入高	4,356,000	4,356,000		
小 計	4,356,000	4,356,000	0	
(3) 教育研究用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	77,557,646	38,623,806	27,077,220	未払金
建設仮勘定からの振替	△ 9,000,000			
除却した機器備品に係る基本金額	△ 2,856,620			
過年度未組入高の組入高		8,717,880	△ 8,717,880	
小 計	65,701,026	47,341,686	18,359,340	
(4) 管理用機器備品				
機器備品の取得に係る組入高	520,300	520,300		
過年度未組入高の組入高		1,726,020	△ 1,726,020	
小 計	520,300	2,246,320	△ 1,726,020	
(5) 図 書				
図書の取得に係る組入高	11,345,038	△ 1,239,546		
除却した図書に係る基本金額	△ 12,584,584			
小 計	△ 1,239,546	△ 1,239,546		
(6) 車 両				
車両の取得に係る組入高	1,635,630	951,580		
除却した車両に係る基本金額	△ 684,050			
過年度未組入高の組入高		1,119,636	△ 1,119,636	
小 計	951,580	2,071,216	△ 1,119,636	
(7) ソフトウェア				
過年度未組入高の組入高		67,224	△ 67,224	
小 計	0	67,224	△ 67,224	
計	157,428,144	140,588,244	16,839,900	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	13,851,447,595	13,598,560,401	252,887,194	
<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	43,000,000	43,000,000	0	
当期取崩高	0	0	0	
当期末残高	239,000,000	239,000,000	0	
合 計				
前期繰越高	-	13,653,972,157	236,047,294	
当期組入高	-	183,588,244	16,839,900	
当期取崩高	-	0		
当期末残高	-	13,837,560,401	252,887,194	

## 4 学校法人会計について

### (1) 学校法人会計の特徴 や企業会計との違い

3

### 学校法人会計基準

昭和46年4月1日制定 文部省令第18号

👉 私立学校の経理の合理化、適正化を図る



10

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

## 学校法人会計基準の適用根拠

### 私立学校法第47条



財産目録、貸借対照表及び収支計算書を作成

### 私立学校振興助成法第14条第1項



文部科学大臣の定める基準に従い、計算書を作成

### 私立学校振興助成法等の施行について 第2の6

学校法人会計基準に従い、計算書を作成

11

## 学校会計の原則

### ◆一般原則

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

### ◆総額主義

計算書類に記載する金額は、原則として総額をもって表示

12

## 学校法人会計基準の改正について

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

## 学校法人会計の特徴

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

### ① 収支計算が重要視されること

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

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

### ② 一取引二仕訳

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

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

### ③ 予算主義

学校法人において、資金の支出管理は一般事業会社以上に重要と位置づけ

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

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

### 学校法人会計と企業会計との主な相違点

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

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

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

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

## 計算書類の体系(改正前)

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

1

## 計算書類の体系(改正後)

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

2

(注) 学校法人会計基準の改正により、平成27年度から以下のとおり変更

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

## 資金収支計算書とは？

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

当該年度に係る支払資金の収入と支出のてん末を明らかにする計算書

## 収入の部と支出の部は必ず一致する

14

## 資金収支計算書の様式

(単位:円)

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

15



(注) 以下の「活動区分資金収支計算書」は平成 27 年度決算から作成

## 活動区分資金収支計算書の様式

(単位:円)

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

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

## 人件費支出内訳表



(注) 以下の「事業活動収支計算書」は平成 27 年度決算から作成

## 事業活動収支計算書とは？

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

基本金組入れ後の収支均衡の状態を明らかにすることを目的とする計算書

経営の採算が取れているかどうかを見る  
→ 企業会計の損益計算書に類似

17

## 事業活動収支計算書の様式

(単位:円)

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

## 貸借対照表とは？

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

資金収支計算書と事業活動収支計算書が単年度ごとの状況を表す一方、

貸借対照表は、今までの学校法人の活動を行ってきた積み重ねの結果を表す。

3

## 貸借対照表の様式

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

正味財産

4

## 基本金とは？

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

**必要な資産**＝校地、校舎、機器備品、図書など

24

## 基本金の種類

### **第1号基本金**

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

### **第2号基本金**

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

### **第3号基本金**

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

### **第4号基本金**

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

25

## 基本金明細表の様式

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第1号基本金 前期繰越高 当期組入(取崩)高 当期末残高				
第2～4号基本金 前期繰越高 当期組入(取崩)高 当期末残高				
合 計 前期繰越高 当期組入(取崩)高 当期末残高				

27

## (2) 各科目の説明

3

### ① 勘定科目

#### 勘定科目とは？

資産や負債の名称または取引の実態を簡単明瞭に表すために設定するもの。

4

## 学校法人会計基準

昭和46年4月1日制定 文部省令第18号

☞ 私立学校の経理の合理化、適正化を図る

## 高知学園会計規程



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

5

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



## 高知学園会計規程施行細則

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

6

## ① 教育研究経費と管理経費

### ・教育研究経費

「教育研究のために支出する経費」

### ・管理経費

「教育研究経費以外に支出する経費」

具体的には・・・

学校事業に要する経費のうち、

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

8

## 教育研究経費と管理経費を区分する主なポイント

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

9

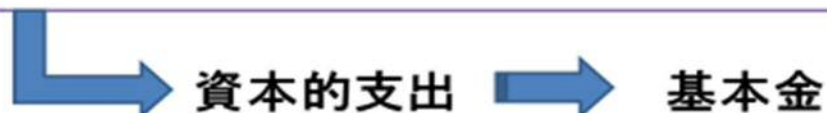
## ② 施設関係支出と設備関係支出

### ・ 施設関係支出

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

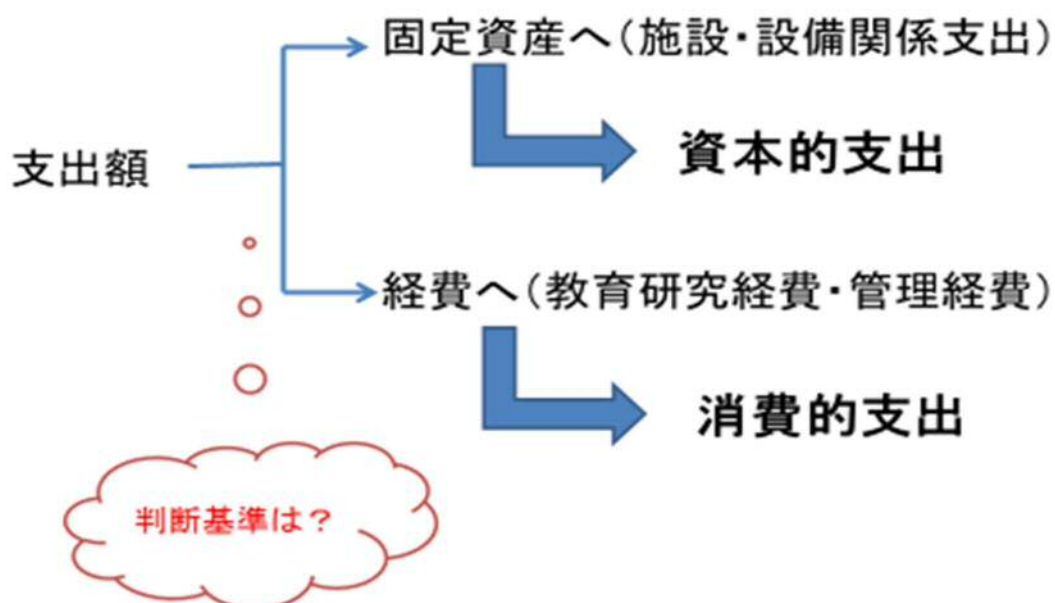
### ・ 設備関係支出

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



10

## ③ 資本的支出と消費的支出



11



## 資本的支出と消費的支出を区分する主なポイント

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

12

## 参考事例

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

13

## ② 勘定科目一覧

(別表第1)

## 勘定科目一覧表

(1) 資金収支計算書科目

収入の部

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

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

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

#### 支出の部

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

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

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

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



## (2) 人件費支出内訳表科目

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

## (3) 事業活動収支計算書科目

教育活動収支  
収入の部

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

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

支出の部

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

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

	減 価 償 却 額	<p>1. 教育研究用減価償却資産に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。</p> <p>2. 償却方法は定額法とする。</p> <p>3. 図書については、減価償却を行わない。</p> <p>4. 機器備品については、次のとおり減価償却を行う。</p> <p>イ) 買入年度の翌年度よりの償却とする。</p> <p>ロ) 残存価格は、1点につき100円とする。</p> <p>(例) 10年償却資産で買入年度10件15点とした場合</p> <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、構築物及び車両並びにリース資産については、取得会計年度から期間対応分を償却する。</p> <p>6. 減価償却額の1円未満は切捨てとする。</p> <p>7. この規程の施行日以前に購入し、償却するものは、従前の償却率を適用する。</p>		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、純額表示を原則とする。)
	減 価 償 却 額	教育研究用資産以外に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。
	雑 費	前記のいずれの科目にも該当しない経費をいう。
徴 収 不 能 額 等	徴収不能引当金繰入額	金銭債券のうち、その回収不能額を見積もって引当金を設ける場合に計上する。
	徴 収 不 能 額	金銭債券が徴収不能になったとき、徴収不能引当金を設けていない場合又は、その額が徴収不能引当金残高を超えている場合に計上する。

教育活動外収支  
収入の部

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

支出の部

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

特別収支  
収入の部

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

支出の部

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

## (4) 貸借対照表科目

## 資産の部

科目			科目別処理事項
大科目	中科目	小科目	
固定資産	有形固定資産		貸借対照表日後1年を超えて使用される資産をいう。
		土 地	
		建 物	建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備を含む。
		構 築 物	プール、競技場、庭園棟の土木設備又は工作物をいう。
		教育研究用機器備品	
		管理用機器備品	
		図 書	
		車 両	
		立 木	減価償却は行わず、使用に耐えられない等の際はその都度廃棄する。
		建設仮勘定	建設中又は制作中の有形固定資産をいい、工事前受金、手付金等を含む。
	特定資産		使途が特定された預金等をいう。
		第2号基本金引当特定資産	
		退職給与引当特定資産	
		減価償却引当特定資産	
		教育充実引当特定資産	
	その他の固定資産	借 地 権	地上権を含む。
		電 話 加 入 権	専用電話、加入電話等の設備に要する負担金額をいう。
		施 設 利 用 権	
		ソ フ ト ウ ェ ア	
		有 価 証 券	長期に保有する有価証券をいう。
	流動資産	現 金 預 金	
未 収 入 金		学生生徒等納付金、補助金等の貸借対照表日における未収額をいう。	
貯 蔵 品		減価償却の対象となる長期的な使用資産を除く。	
有 価 証 券		一時的に保有する有価証券をいう。	
差 入 保 証 金			



		前	払	金	
		立	替	金	

負債の部

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

純資産の部

基本金

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

＜学校法人会計基準第30条第1項の基本金組入れ対象資産＞

基本金設定の対象となる資産

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

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

**第1号基本金**

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

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

**第2号基本金**

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

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

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

**第3号基本金**

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

**第4号基本金**

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

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

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

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

繰越収支差額

科目	科目別処理事項
翌年度繰越収支差額	

(別表第2)

## 有形固定資産耐用年数表

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