

## 「学校法人会計」と「企業会計」との違いについて（平成27年度以降）

学校法人は、その教育研究活動により社会に貢献できる人材を育成し、研究成果を社会に還元することを目的としているのに対し、企業は営利の追求を目的としています。

こういった法人としての活動目的の違いは会計の違いにも反映されており、企業会計が投資家保護や債権者保護を命題とした適正な期間損益計算や配当可能利益の計算に重点が置かれているのに対し、学校法人会計では教育研究活動の永続性を図るために資金収支の顛末や収支の均衡状況、財政状況を測定することを目的としています。

学校法人は、学生生徒等からの納付金のほか、税金を原資とする補助金などによって収入を賄っている極めて公共性の高い法人であり、私立学校振興助成法において補助金の交付を受ける学校法人は、文部科学大臣の定める基準（学校法人会計基準）に従い、会計処理を行い、貸借対照表、収支計算書その他の財務計算に関する書類を作成することを義務付けられています。

貸借対照表は、学校法人会計も企業会計と同様に決算日（年度末）における財政状態を表すものです。

収支計算書には資金収支計算書、活動区分資金収支計算書、事業活動収支計算書があります。資金収支計算書は、当該会計年度の諸活動に対応するすべての資金の収入及び支出の顛末を明らかにすることを目的としています。

活動区分資金収支計算書は、企業会計におけるキャッシュフロー計算書に相当し、資金収支計算書を三つの活動区分ごとに区分して、活動ごとの資金の流れを明らかにすることを目的としています。

事業活動収支計算書は、企業会計における損益計算書と似た役割を担っていますが、学校法人会計の場合は、当該会計年度の活動に対応する事業活動収入と事業活動支出の内容、及び基本金組入後の均衡の状態を明らかにすることを目的としています。

以上が「学校法人会計」と「企業会計」の違いです。

## 学校法人会計基準（平成27年度から適用する新基準）について

学校法人会計基準は、私学を取り巻く経営環境の変化等を受けて、公教育を担う学校法人の経営状態について、社会に対してよりわかりやすく説明できる仕組みが求められています。こうした趣旨から改正された「学校法人会計基準の一部を改正する省令（平成25年4月22日文部科学省令第15号）」が文部科学省より公布され、平成27年度以後の会計年度に係る会計処理及び計算書類の作成から適用されることになりました。

（平成27年度予算から適用され、消費収支予算書は事業活動収支予算書となっております。）

### ■ 学校法人会計の概要

学校法人は、教育基本法、学校教育法及び私立学校法に従い学校を運営し、その収入の多くは学生生徒等の納付金や国や地方公共団体からの補助金で構成されている極めて公共性の高い公益法人です。学校法人の使命は、教育研究活動をとおして有為の人材を育成し、研究成果を社会に還元することにあります。このように、学校法人は企業とは異なり、利益の獲得を目的としないため、損益計算を目的としている商業簿記による企業の会計処理では、学校の経営状態を把握することは難しくなります。そこで、学校の経営状況を把握するための会計情報作成を目的とし、私立学校振興助成法に定める「学校法人会計基準」に従い、会計処理を行っています。

### ■ 計算書類

国または地方公共団体から補助金の交付を受ける学校法人は、「学校法人会計基準」に則って、会計処理を行い、計算書類を作成しなければなりません。計算書類として「資金収支計算書」、「活動区分資金収支計算書」、「事業活動収支計算書」、「貸借対照表」の作成が義務付けられています。

### 〔資金収支計算書〕

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です。

### 〔活動区分資金収支計算書〕

資金収支計算書の決算額を「教育活動」「施設設備等活動」「その他の活動」の三つの活動区分ごとに区分し、活動ごとの資金の流れを明らかにします。

活動区分資金収支計算書は、制度的には法人全体の決算数値のみが必要とされ、予算欄がないので予算書の作成は、制度上求められていません。

### 〔事業活動収支計算書〕

当該年度の活動に対応する事業活動収入及び事業活動支出の内容及び基本金組入後の均衡の状態を明らかにし、経営状況を表します。企業会計の損益計算書の目的に類似した計算書となっています。

### 〔貸借対照表〕

年度末における資産・負債・正味財産（基本金、消費収支差額）を把握し、財政状態（運用形態と調達源泉）を表します。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します。

## ■ 学校法人会計と企業会計との違い

企業会計は、その年度の収益と費用を正しく捉え、事業状況を明確にし、収益力をより高めることを主たる目的としています。一方、学校法人は、公共性の高い教育研究活動を遂行することを事業目的とし、その活動の継続性と健全性が求められることから、学校法人会計では中長期的に収支のバランスと財政状態を正しく捉えることを目的としています。

	学校法人会計	企業会計
事業の目的	教育研究活動	経済活動（利益追求）
会計処理のルール	学校法人会計基準	企業会計原則
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	キャッシュフロー計算書 損益計算書 貸借対照表
基本的な財産	基本金（永続的に保持する自己所有資産）	資本金（株主出資）
利害関係者	学費負担者、国、地方公共団体等	株主、債権者等
利益処分（配当等）	なし	あり

## ● 資金収支計算書・事業活動収支計算書の勘定科目（共通）

学生生徒等納付金収入	授業料・施設設備金・入学金など学生から納付される収入です。
手数料収入	入学検定料、試験料、証明書発行手数料などの収入です。
寄付金収入	金銭やその他の資産等贈与された収入で、用途指定のある特別寄付金と用途指定のない一般寄付金があります。
補助金収入	国、地方公共団体及びこれに準ずる機関から交付される補助金です。
付随事業・収益事業収入	介護老人保健施設の収入や外部から委託を受けて行う事業の収入です。
医療収入	病院及び口腔医療センターの収入
受取利息・配当金収入	預貯金・有価証券の運用から得た利息や配当金などの収入です。
雑収入	上記の各収入に含まれない収入で、学校法人に帰属する収入です。

人 件 費 支 出	教職員に支給する本俸、期末手当、その他の手当及び所定福利費、役員に支払う報酬、退職金などの支出です。
教 育 研 究 経 費 支 出	教育研究活動に要する経費や学生・生徒の厚生補導に要する経費です。
管 理 経 費 支 出	総務・人事・経理業務や学生・生徒の募集に要する経費で、教育研究以外のために支出する経費です。

### ●資金収支計算書の勘定科目

資 産 売 却 収 入	土地や建物、有価証券等の固定資産を売却した場合に生じる収入です。
前 受 金 収 入	翌年度入学の学生に係る学生生徒等納付金収入等、当年度に納入された収入です。
そ の 他 の 収 入	学生生徒等納付金収入から前受金収入までの各収入科目に含まれない収入です。
資 金 収 入 調 整 勘 定	実際の資金の入金がなく、当年度の諸活動に対応する収入として計上された収入項目を調整するものです。
前 年 度 繰 越 支 払 資 金	前年度より繰り越された現預金の額です。
施 設 関 係 支 出	土地・建物・構築物等の固定資産を取得するための支出です。
設 備 関 係 支 出	教育研究用備品、その他の機器備品、図書、車輛等の固定資産を取得するための支出です。
資 産 運 用 支 出	有価証券の購入等、資産運用に係る支出です。
そ の 他 の 支 出	人件費支出から資産運用支出までの各支出科目に含まれない支出です。
資 金 支 出 調 整 勘 定	実際の資金の支出がなく、当年度の諸活動に対応する支出として計上された支出項目を調整するものです。
翌 年 度 繰 越 支 払 資 金	当年度の収入・支出が確定した時点での現預金の残高のことで、翌年度に繰り越されます。

### ●事業活動収支計算書の勘定科目

寄 付 金	土地、建物、物品等、現金以外のもので寄贈された受贈額も含まれます。
資 産 売 却 差 額	資産を売却した際に、売却額が帳簿価額より高い金額で売却した場合に生じる差額です。
資 産 処 分 差 額	資産を売却した際に、売却額が帳簿価額より低い金額で売却した場合に生じる差額です。
徴 収 不 能 額 等	未収入金のうち、徴収不能と判断した額です。
基 本 金 組 入 額	学校法人が教育研究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のもので、事業活動収入から組み入れた額です。以下の4つに分類されます。 <ul style="list-style-type: none"> <li>■第1号基本金：学校法人が取得した固定資産の額です。</li> <li>■第2号基本金：将来取得する固定資産の取得に充てる金銭その他の資産の額です。</li> <li>■第3号基本金：基金として継続的に保持・運用する金銭その他の資産の額です。</li> <li>■第4号基本金：恒常的に保持すべき資金として別に文部科学大臣が定める額です。</li> </ul>

### ●貸借対照表の勘定科目

有 形 固 定 資 産	1年を超えて使用される有形の資産で、土地や建物、備品などです。
特 定 資 産	使途が特定された預貯金などです。
そ の 他 の 固 定 資 産	有形固定資産・特定資産以外の固定資産で、有価証券や電話加入権などです。
流 動 資 産	現金預金、未収入金（学生生徒納付金等）などです。
固 定 負 債	退職給与引当金などです。
流 動 負 債	未払金、前受金、預り金などです。

## ◆各計算書科目の説明

### 【資金収支計算書】

当該会計年度に行った教育研究等の諸活動に対応する全ての収入及び支出の内容を明らかにし、支払資金(現金及び預貯金)の収入及び支出のてん末を明らかにするものです。企業会計においては、「キャッシュフロー計算書」に近いものです。主な科目は下記のとおりです。

#### 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		学則に記載されている納付金をいう(在学を条件とし、所定の額を義務的かつ一律に納付すべきものをいう。) 保育料、教育費、学習費、指導料、学部教学費、教育充実費等で授業料とは別に徴収するものは、具体的小科目で表示する。 授業料収入には、聴講料、補講料、教職課程履習費等を含む。
	授業料収入	
	入学金収入	
	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	施設拡充費その他施設・設備の拡充、維持等のための資金として徴収する収入をいう。 施設設備費、施設費、設備費、施設拡充費、施設維持費等で徴収するものは具体的小科目で表示する。
	教材費収入	
	暖房費収入	
	〇〇〇収入	その他給食費、光熱水費、図書費等で徴収したものは具体的名称で記載する。
手数料収入		
	入学検定料収入	その会計年度に実施する入学試験、編入学試験のために徴収する収入をいう。
	試験料収入	学科の移転(学内での学籍異動)、追試験等のために徴収する収入をいう。 再試験料、転学部、転学科試験料等を含む。
	証明手数料収入	証明書発行等の手数料の収入をいう。
寄付金収入		
	特別寄付金収入	備品等の現物寄付金を除きます。 用途指定のある寄付金をいう。指定寄付金、受配者指定寄付金、公益増進特定法人寄付金等で用途指定のあるものを含む。
	一般寄付金収入	用途指定のない寄付金をいう。国、地方公共団体及びこれに準ずる機関から交付される補助金をいう。
補助金収入		
	国庫補助金収入	国、地方公共団体及びこれに準ずる機関から交付される補助金をいう。
	地方公共団体補助金収入	国から交付される補助金をいう。日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む。
	〇〇〇補助金収入	地方公共団体から交付される補助金をいう。 区市町村からの結核予防補助金等は、その地方公共団体名を付して記載する。
資産売却収入		
	施設売却収入	固定資産に含まれない物品の売却収入を除く。
	設備売却収入	土地売却収入、建物売却収入等をいう。
	有価証券売却収入	
	その他の資産売却収入	国債、地方債、社債、貸付信託、投資信託等有価証券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	総額で表示場合に記載する(食堂、売店、寄宿舎等の教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう)。
	補助活動事業収入	純額で表示する場合、収入超過のときに記載する。
	受託事業収入	外部からの委託を受けて行う試験・研究等の事業収入をいう。
	収益事業収入	認可されている収益事業会計からの繰入収入をいう。
受取利息・配当金収入		
	第3号基本金引当特定資産運用収入	第3号基本金引当特定資産の運用により生ずる収入をいう。 定期預金利息、自由金利型定期預金利息、出資分配金、金銭信託利息、公社債投資信託の分配金等を含む。
	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い、第3号基本金引当特定資産運用収入を除く。
雑収入		
	施設設備利用料収入	学校法人に帰属する上記の各収入以外の収入をいう。校舎等使用料、学生生徒寮の家賃等を含む。
	退職金社団(財団)交付金収入	退職金社団(財団)から退職資金その他の交付を受けたときの収入をいう。
	その他の雑収入	金額が多額になる場合は、特定事項を取り出して科目を設けるか又は注記をする。 保険料取扱手数料、教育実習謝礼、電子コピー使用料を含む。
借入金等収入		
	長期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後1年を超える借入金をいう。日本私立学校振興・共済事業団借入金金融機関等借入金をいう。
	短期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後1年以内の借入金をいう。
前受金収入		
	授業料前受金収入	翌年度入学の学生・生徒・児童に係る学生生徒等納付金収入その他の前受による収入をいう。
	入学金前受収入	
	実験実習料前受金収入	
	施設設備資金前受金収入	
	教材費前受金収入	
	教育充実費前受収入	
その他の収入		
	前期末未収入金収入	上記以外の収入で帰属収入になるものは含まれない。
	預り金収入	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。 純額表示する場合、受入額が支払額より多いときに記載する。
資金収入調整勘定		
	期末未収入金△	
	前期末前受金△	
前年度繰越支払資金		

支出の部

大科目	小科目	科目別処理事項
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。)に支給する本俸、期末手当、その他の手当(通勤手当を含む)及び所定福利費をいう。
	職員人件費	職員に支給する本俸、期末手当及びその他の手当(通勤手当を含む。)並びに所定福利費をいう。
	退職金支出	
	役員報酬支出	理事及び監事に支払う報酬をいう。(手当を含む)。
	退職金支出	
教育研究経費支出		教育研究のために要する経費をいう。(学生生徒等募集費を除く)。
	消耗品費支出	教材用消耗品費、保健衛生用消耗品費、教材購入費、文房具、その他の消耗品等を含む。
	光熱水費支出	電気料金、水道料金、ガス料金等をいう。
	旅費交通費支出	通勤手当は含まない。教員研修会等交通費、教員研修会宿泊費・日当、通行料を含む。
	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)。交通遺児等授業料減免を含む。
	車両燃料費支出	車両用のガソリン代、オイル代等をいう。
	福利費支出	生徒、児童にかかる学校安全会掛金、損害保険料、見舞金、香典等をいう。
	通信運搬費支出	郵送料、電話料、電報料及び部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。
	修繕費支出	施設設備等の修繕又はこれらの修繕用資材を購入したときの支出をいう。
	損害保険料支出	火災保険料等の損害保険料をいう。
	賃借料支出	施設設備等の賃借料をいう。
	公租公課支出	租税その他の賦課金をいう。消費税、印紙税、登録免許税、自動車税、その他の公租公課等を含む。
	諸会費支出	教育関係団体等に対する会費等をいう。
	会議費支出	会議に伴う茶菓子代、食事代等をいう。ただし、金額の僅少な場合に限る。
	報酬・委託・手数料料支出	報酬、料金(講演料、医師の検診料、施設設備の保全料等)、業務委託料及び手数料をいう。
	補助活動事業支出	純額で表示する場合に記載する。
	雑費支出	以上に該当しない諸雑費をいう。金額が多額になる場合は、特定事項を取り出して小科目を設けるか又は注記する。
管理経費支出		教育研究費以外の経費支出をいう。
	消耗品費支出	文房具、清掃関係消耗品、OA 関係消耗品、その他の消耗品等を含む。
	光熱水費支出	電気料金、水道料金、ガス料金、白灯油等をいう。
	旅費交通費支出	通勤手当は含まない。職員研修会等交通費、教員研修会宿泊費・日当、通行料を含む。
	車両燃料費支出	車両用のガソリン代、オイル代等をいう。
	福利費支出	教職員に対する所定福利費以外の福利費をいう。
	通信運搬費支出	郵送料、電話料、電報料及び部品の運搬料等をいう。
	印刷製本費支出	封筒・葉書・学校案内印刷代、その他管理用印刷製本代等をいう。
	修繕費支出	教育研究用以外の建物及び付属設備修繕費、構築物修繕費、機器備品修繕費、車輛修繕費、その他の修繕費等をいう。
	損害保険料支出	教育研究用以外の建物及び付属設備に係る損害保険料、機器備品損害保険料、その他の損害保険料等をいう。
	賃借料支出	借地料、家賃、施設設備等借用料、備品等リース料、駐車場借用料等をいう。
	公租公課支出	租税その他の賦課金をいう。消費税、印紙税、地方公共団体に納付する証紙第、登録免許税、固定資産税、自動車税等を含む。
	広報費支出	学生生徒児童募集に要する広告、宣伝費等をいう。
	諸会費支出	加盟団体会費、研修会参加費、その他諸会費等をいう。
	会議費支出	理事会等食事代、その他管理に伴う諸会議の食事代、会場賃借料等をいう。
	渉外費支出	交際費をいう。他校への祝儀、外部関係者への慶弔金、中元・歳暮代等を含む。
	報酬・委託・手数料料支出	公認会計士、弁護士等の報酬を含む。教育用以外の施設設備等保守料又は清掃料、振込手数料等を含む。
	補助活動事業支出	純額で表示する場合に記載する。(補助活動事業収支が支出超過のときに記載する)。
	雑費支出	法人諸行事雑物品代、NHK受信料等上記に属さない諸雑費を含む。
借入金等利息支出		
	借入金利息支出	日本私立学校振興・共済事業団借入金利息、金融機関借入金利息等をいう。
	学校債利息支出	
借入金等返済支出		
	借入金返済支出	日本私立学校振興・共済事業団借入金返済、金融機関借入金返済等をいう。
施設関係支出		資金運用の目的で取得するものは含まない。
	土地支出	土地購入費、仲介手数料、測量費、造成費等をいう。
	建物支出	建物に付属する電気、給排水、冷暖房等の設備の支出を含む。
	構築物支出	土地に固定した建造物、工作物及びその付属物取得のための支出をいう。
	建設仮勘定支出	土地、建物、構築物、機器備品等を建設あるいは製作するときの完成までの支出をいう。
	施設利用権支出	電気供給施設利用権、Jガス供給施設利用権、水道施設利用権等の取得のための支出をいう。
設備関係支出		
	教育研究用機器備品支出	耐用年数が1年以上で、その価格が一定金額以上の教育研究用のものをいう。
	管理機器備品支出	耐用年数が1年以上で、その価格が一定金額以上の教育研究用以外のものをいう。
	図書支出	書籍、フィルム、ビデオ、CD等の出版物等で長期間にわたって使用保存するものは、価格の多寡を問わず計上する。)。
	車両支出	普通乗用車購入代、スクールバス・貨物車購入代等をいう。
	電話加入権支出	加入料、電話設備負担金等をいう。
	ソフトウェア支出	ソフトウェアに係る支出のうち資産に計上されるものをいう。
資産運用支出		
	有価証券購入支出	金融商品取引法第2条に定める有価証券を取得するための支出をいう。
	第2号基本金引当特定資産繰入支出	
	第3号基本金引当特定資産繰入支出	

その他の支出	退職給与引当特定資産 繰入支出 減価償却引当特定資産 への繰入支出 施設設備引当特定資産 への繰入支出	前会計年度末における未払金の当該年度における支出をいう。 純額表示する場合に記載する。
〔予備費〕 資金支出調整勘定	前期末未払金支払支出 預り金支出 前払金支払支出 立替金支払支出 仮払金支払支出 仮払金支出	
翌年度繰越支払資金	期末未払金△ 前期末前払金△	総額表示する場合に記載する。 純額で示する場合、支払額が回収額より多いときに記載する。

### 【事業活動収支計算書】

当該会計年度の事業活動収入及び事業活動支出の内容及び収支の均衡状態を明らかにするものであり、学校法人の経営状況を表すものです。企業会計においては、「損益計算書」に相当するものです。主な科目は下記のとおりです。

		大科目	小科目	科目別処理事項		
教育活動収支	事業活動収入の部	学生生徒等納付金		在学を条件として、所定の額を義務的かつ一律に納付すべきものをいう。 聴講料、補講料等を含みます。		
		手数料	授業料 入学金 実験実習料 施設設備資金 教材費	実験実習の費用として徴収する収入をいい、教員資格その他の資格を取得するための実習料を含む。 施設拡充費その他施設・設備の拡充・維持等のための資金として徴収する収入をいう。		
			入学検定料 試験料 証明手数料	その会計年度に実施する入学試験のために徴収する収入をいう。 編入学、追試験等のために徴収する収入をいう。 在学証明、成績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 一般寄付金 現物寄付金	施設設備寄付金以外の用途指定のある寄付金をいう。 用途指定のない寄付金をいう。 施設設備以外の現物資産等の受贈額をいう。		
			經常費等補助金	施設整備補助金以外の補助金をいう。 国庫補助金 地方公共団体補助金	施設整備補助金以外の補助金をいう。 日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む。 各都道府県、区市町村からの補助金があれば、その地方公共団体を付して記載する。	
		付随事業収入	補助活動収入 付随事業収入 受託事業収入	食堂、売店、寄宿舎等教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。 付随機関(病院、農場、研究所等)の事業の収入をいう。 外部から委託を受けた試験・研究による収入をいう。		
			雑収入	施設設備利用料 廃品売却収入	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各収入以外の収入をいう。 売却する物品に帳簿残高がある場合には、売却収入が帳簿残高を超える額をいう。	
		事業活動支出の部	教育研究経費	人件費		科目別処理事項
				教員人件費	教員人件費	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 ならびに所定福利費をいう。
					職員人件費 役員報酬 退職給与引当金繰入額 退職金	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。 理事及び監事に支払う報酬をいう。 将来支給すべき退職金に備えて設定される引当金へ繰り入れるものです。 退職給与引当金への繰入れが不足していた場合には、当該会計年度における退職金支払額と 退職給与引当金計上との差額を退職金として記載するものとする。 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。
教育研究経費	消耗品費 光熱水費 旅費交通費 奨学費 減価償却額			電気、ガス、又は水の供給を受けるために支出する経費をいう。 貸与の奨学金を除く。 教育研究用減価償却資産に係る当該年度分の減価償却額をいう。		

		大科目	小科目	科目別処理事項
教育活動収支	事業活動支出の部	管理経費	消耗品費 光熱水費 旅費交通費 減価償却額	教育研究経費以外の経費支出をいいます。  管理用減価償却資産に係る当該年度分の減価償却額をいう。
		徴収不能額等	徴収不能引当金 繰入額 徴収不能額	徴収不能引当金への繰入れが不足していた場合には、当該会計年度において徴収不能となった金額と徴収不能引当金計上額との差額を徴収不能額として記載するものとする。
教育活動収支	事業活動支出の部	受取利息・配当金	第3号基本金引当特定資産に運用収入 その他の受取利息・配当金	第3号基本金引当特定資産の運用により生ずる収入をいう。  預金、貸付金等の利息、株式の配当金等をいい、第3号基本金引当特定資産運用収入を除く。
		その他の教育活動外収入 借入金等利息	収益事業収入  借入金利息 学校債利息	収益事業会計からの繰入収入をいう。
		その他の教育活動外支出		
特別収支	事業活動収入の部	資産売却差額 その他の特別収入	施設設備寄付金 現物寄付 施設設備補助金 過年度修正額	資産売却収入が当該資産の帳簿残高を超える場合のその超過額をいう。  施設設備の拡充等のための寄付金をいう。 施設設備の受贈額をいう。 施設整備の拡充等のための補助金をいう。 前年度以前に経常した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるもの。
		資産処分差額 その他の特別支出	災害損失 過年度修正額	資産の帳簿残高が当該資産の売却収入金額を超える場合のその超過額をいい、除却損又は廃棄損を含む。  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。
〔予備費〕				
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				
基本金取崩額				
翌年度繰越収支差額				
(参考)				
事業活動収入計				
事業活動支出計				

## 【貸借対照表】

貸借対照表は、学校法人 会計の計算書の1つであり、年度末における資産、負債、正味財産（基本金、消費収支差額等）の状態を表示するものです。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します。

### 資産の部

大科目	中科目	小科目	科目別処理事項
固定資産	有形固定資産	土地 建物 構築物 教育研究用機器備品 管理用機器備品 図書 車輛 立木	貸借対照表日後1年を超えて使用される資産をいう。耐用年数が1年未満になっているものであっても使用中のものを含む。  建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備を含む。 プール、競技場、庭園等の土木設備又は工作物をいう。 標本及び模型を含む。  減価償却は行なわないで使用に耐えられない等の際はそのつど廃棄する。 ” 建設中又は製作中の有形固定資産をいい、工事前払金、手付金等を含む。 用途が特定された預金等をいう。 第2号基本金に係る預金等をいう。 第3号基本金に係る預金等をいう。 退職給与に係る引当資産をいいます。
		動物 建設仮勘定	” 建設中又は製作中の有形固定資産をいい、工事前払金、手付金等を含む。 用途が特定された預金等をいう。 第2号基本金に係る預金等をいう。 第3号基本金に係る預金等をいう。 退職給与に係る引当資産をいいます。
	特定資産	第2号基本金引当特定資産 第3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 施設拡充引当特定資産 施設設備維持引当特定資産	” 建設中又は製作中の有形固定資産をいい、工事前払金、手付金等を含む。 用途が特定された預金等をいう。 第2号基本金に係る預金等をいう。 第3号基本金に係る預金等をいう。 退職給与に係る引当資産をいいます。
	その他の固定資産	借地権 電話加入権 施設利用権 ソフトウェア 有価証券 収益事業元入金 定期預金・金銭信託等	地上権を含む。 専用電話、加入電話等の設備に要する負担金額をいう。  長期に保有する有価証券をいう。 収益事業に対する元入額をいう。 満期日が貸借対照表日後1年を超えるものをいう。 (支払資金となるものを除く)。
流動資産		現金預金 未収入金	学生生徒納付金、補助金等の貸借対照表日における未収額をいう (徴収不能引当金は別科目として処理し、決算で相殺する)。
		有価証券 販売用品 立替金	補助活動事業の販売用品、原材料等の期末たな卸高を記載する。

### 負債の部

大科目	中科目	小科目	科目別処理事項
固定負債		長期借入金 長期未払金 退職給与引当金	返済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。 支払期限が貸借対照表日後1年を超えてから支払うものをいう。 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		短期借入金 未払金 前受金 預り金	返済期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。  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

大科目	中科目	小科目	科目別処理事項
基本金		第1号基本金 第2号基本金 第3号基本金 第4号基本金	第30条第1項第1号に掲げる額に係る基本金をいう。 第30条第1項第2号に掲げる額に係る基本金をいう。 第30条第1項第3号に掲げる額に係る基本金をいう。 第30条第1項第4号に掲げる額に係る基本金をいう。
繰越収支差額		翌年度繰越収支差額	

第1号基本金：学校法人が設立当初に取得した固定資産で教育の用に供されるものの価額、または新たな学校の設置、既設の学校規模の拡大・教育の充実向上のために取得した固定資産の価額です。

第2号基本金：学校法人が新たな学校の設置または既設の学校の規模拡大・教育の充実向上のために将来取得する固定資産の取得に充てる金銭その他の資産の額です。

第3号基本金：基金として継続的に保持し、かつ、運用する金銭その他の資産の額です。

第4号基本金：恒常的に保持すべき資金として別に文部科学大臣の定める額です。



## ◇計算書の説明

### 【資金収支計算書】

当該会計年度に行った教育研究等の諸活動に対応する全ての収入及び支出の内容を明らかにし、支払資金（現金及び預貯金）の収入及び支出のてん末を明らかにするものです。  
企業会計においては、「キャッシュフロー計算書」に近いものです。

#### 資金収支計算書

平成29年 4月 1日から

平成30年 3月31日まで

(単位:千円)

収入の部		予 算	決 算	差 異
科 目				
学生生徒等納付金収入	435,294	430,639	4,655	
手数料収入	14,750	14,712	38	
寄付金収入	8,422	8,297	125	
補助金収入	414,970	414,631	339	
国庫補助金収入	22,744	22,401	343	
大分県補助金収入	201,700	201,700	0	
市町村補助金収入	4,658	4,662	△ 4	
上毛町補助金収入	700	700	0	
施設型給付費収入	77,736	77,736	0	
保育給付費収入	107,432	107,432	0	
資産売却収入	0	0	0	
付随事業・収益事業収入	17,100	17,139	△ 39	
受取利息・配当金収入	226	186	40	
雑収入	17,018	17,236	△ 218	
借入金等収入	0	0	0	
前受金収入	56,835	55,953	882	
その他の収入	16,027	16,063	△ 36	
資金収入調整勘定	△ 70,178	△ 70,491	313	
前年度繰越支払資金	508,847	508,847		
収入の部合計	1,419,311	1,413,212	6,099	
支出の部		予 算	決 算	差 異
科 目				
人件費支出	615,838	611,965	3,873	
教育研究経費支出	147,190	146,123	1,067	
管理経費支出	76,793	75,357	1,436	
借入金等利息支出	1,739	1,738	1	
借入金等返済支出	44,004	44,004	0	
施設関係支出	8,380	8,354	26	
設備関係支出	15,760	15,285	475	
資産運用支出	72,000	71,856	144	
その他の支出	25,244	25,383	△ 139	
〔予備費〕	(0)			
	13,000		0	
資金支出調整勘定	△ 12,813	△ 13,084	271	
翌年度繰越支払資金	412,176	426,231	△ 14,055	
支出の部合計	1,419,311	1,413,212	6,099	

資金収支計算書の概要は資金収入は、総額9億436万円で、これに対し資金支出は、総額9億8698万円で、資金収入から資金支出を引いた資金収支差額は8261万円の支出超過となり繰越支払資金の減額となりました。これに前年度繰越支払資金 5億884万円を加えると、翌年度繰越支払資金は4億2623万円となります。決算額の収入は 14億1321万円で前年度の決算額 14億479万円に比べ841万円増額となりました。

## 【事業活動収支計算書】

当該年度の活動に対応する事業活動収入及び事業活動支出の内容及び基本金組入後の均衡の状態を明らかにし、経営状況を表します。企業会計の損益計算の目的に類似したものです。

### 事業活動収支計算書 平成29年 4月 1日から 平成30年 3月31日まで

(単位:千円)

		科目	予算	決算	差異	
教育活動収入の部	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	435,294	430,639	4,655	
		手数料	14,750	14,712	38	
		寄付金	7,122	7,349	△ 227	
		経常費等補助金	412,314	411,958	356	
		国庫補助金	21,000	20,657	343	
		大分県補助金	200,788	200,772	16	
		市町村補助金	4,658	4,661	△ 3	
		上毛町補助金	700	700	0	
		施設型給付費	77,736	77,736	0	
		保育給付費	107,432	107,432	0	
		付随事業収入	17,100	17,139	△ 39	
		雑収入	20,563	20,782	△ 219	
		教育活動収入計	907,143	902,579	4,564	
		教育活動支出の部	事業活動支出の部	人件費	615,837	611,698
教育研究経費	206,840			206,189	651	
管理経費	89,774			88,508	1,266	
徴収不能額	0			0	0	
教育活動支出計	912,451			906,395	6,056	
教育活動収支差額	△ 5,308			△ 3,816	△ 1,492	
教育活動外収支	教育活動外収入の部	事業収入の部	科目	予算	決算	差異
		受取利息・配当金	226	186	40	
		その他の教育活動外収入	0	0	0	
		教育活動外収入計	226	186	40	
	教育活動外支出の部	事業支出の部	科目	予算	決算	差異
		借入金等利息	1,739	1,738	1	
		その他の教育活動外支出	0	0	0	
		教育活動外支出計	1,739	1,738	1	
		教育活動外収支差額	△ 1,513	△ 1,552	39	
		経常収支差額	△ 6,821	△ 5,368	△ 1,453	
特別収支	特別収入の部	事業収入の部	科目	予算	決算	差異
		資産売却差額	0	0	0	
		その他の収入特別収入	3,670	3,621	49	
	特別収入計	3,670	3,621	49		
	特別支出の部	事業支出の部	科目	予算	決算	差異
		資産処分差額	0	0	0	
その他の特別支出		0	0	0		
特別支出計	0	0	0			
特別収支差額	3,670	3,621	49			
		( )				
〔予備費〕		10,000	0	10,000		
基本金組入前当年度収支差額		△ 13,151	△ 1,747	△ 11,404		
基本金組入額合計		△ 55,627	△ 56,402	775		
当年度収支差額		△ 68,778	△ 58,149	△ 10,629		
前年度繰越収支差額		△ 707,083	△ 707,083	0		
基本金取崩額		10,050	10,033	17		
翌年度繰越収支差額		△ 765,811	△ 755,199	△ 10,612		
(参考)						
事業活動収入計		911,039	906,386	4,653		
事業活動支出計		924,190	908,133	16,057		

「教育活動外収支」は、経常的な収支のうち、本業の教育活動の収支状況を見ることができる

「教育活動外収支」は、経常的な収支のうち、財務活動による収支状況を見ることができる。

「特別収支」は、資産売却や処分等の一時的に発生した臨時的な収支を見ることができる。

「基本金組入前当年度収支差額」は3つの活動の収支の合計。

「基本金組入額合計」学校法人を維持するために必要な資産を継続的に保持するための

「前年度繰越収支差額」長期の収支バランスを見ることができる。(旧:消費収支差額)

「事業活動収入計」教育活動収入計、教育活動外収入計、特別収入計の合計を記載する。従来の帰属収入と同じ性質を有する。

「事業活動支出計」教育活動支出計、教育活動外支出計、特別支出計の合計を記載する。従来の帰属支出と同じ性質を有する。

事業活動収支計算書は、3つの活動別の収支(教育活動収支、教育活動外収支、特別収支)の内容を明らかにし教育事業の経営状況を表すとともに、各年度の収支バランスの状態を明らかにするものです。(従来会計基準では、消費収支計算書と呼ばれていました。)当年度は、基本金組入前当年度収支差額(企業会計では当期利益)は、1,747千円の赤字であり、その内容については、教育活動収支差額(企業会計では、営業利益)3,815千円の赤字、教育活動外収支差額1,552千円の赤字、特別収支差額3,621千円の黒字となりました。基本金組入後当年度収支差額は△30,462千円となったため、翌年度繰越収支差額は、マイナスが増加し△755,199千円となりました。

## 【貸借対照表】

当該会計年度における資産、負債、純資産の状態を明らかにし、学校法人の財政状態を表すものです。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します。

貸借対照表  
平成30年 3月31日まで

(単位:円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	2,371,572,519	2,349,130,742	22,441,777
有形固定資産	2,066,763,323	2,115,443,832	△ 48,680,509
特定資産	165,992,150	161,992,150	4,000,000
その他の固定資産	138,817,046	71,694,760	67,122,286
流動資産	455,501,239	539,133,021	△ 83,631,782
資産の部合計 (1)	2,827,073,758	2,888,263,763	△ 61,190,005
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	439,033,124	486,931,634	△ 47,898,510
流動負債	133,229,975	144,774,360	△ 11,544,385
負債の部合計 (2)	572,263,099	631,705,994	△ 59,442,895
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	3,010,010	2,963,640	46,370
第1号基本金	2,953,009,698	2,906,640,338	46,369,360
第4号基本金	57,000	57,000	0
繰越収支差額	△ 755,199	△ 707,083	△ 48,116
翌年度繰越収支差額	△ 755,199,039	△ 707,082,569	△ 48,116,470
純資産の部合計	2,254,810,659	2,256,557,769	△ 1,747,110
負債及び純資産の部合計	2,827,073,758	2,888,263,763	△ 61,190,005

土地、建物、構築物、備品・図書等があります

平成25年度会計基準の適用により新設された科目

借地権、施設利用権、電話加入権等があります

現金預金、未収入金等があります

返済期限が1年を超える借入金や退職給与引当金等です

返済期限が1年以内の借入金、未払金、前受金、預り金等があります

学園が永続的に存続するために必要な資産等です

恒常的に保持すべき資金として別に文部科学大臣の定める額です。

この額は資産総額と一致します

貸借対照表は平成30年3月31日現在の財政状況を示すものです。総資産額は28億2707万円で、前年度末と比較して6,119万円減少しております。一方負債総額は、5億7226万円で前年度に比べて5944万円減少しております。主な原因は、高校の体育館建築の借入金返済によるものです。総資産（資産総額－負債総額）は、22億5481万円で、前年度末より174万円減少しております。総資産額に占める純資産（自己資金）の割合は79.7%で、前年度末の78.1%を1.6%上回っております。基本金は、30億1001万円で前年度末の29億6364万円に比べて4,637万円の増加となっております。

# 平成29年度計算書類

自 平成29年 4月 1日

至 平成30年 3月31日

## [ 計算書類の種類 ]

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

事業活動収支 計算書

事業活動収支 内訳表

貸借対照表

固定資産明細表

借入金明細表

基本金明細表

学校法人名 扇城学園

学校法人所在地 大分県中津市一ツ松211番地

# 資金収支計算書

平成29年 4月 1日 から  
平成30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	435,294,000	430,638,750	4,655,250
授業料収入	254,080,000	251,692,000	2,388,000
入学金収入	34,650,000	34,640,000	10,000
実験実習料収入	13,060,000	12,901,000	159,000
施設設備資金収入	58,260,000	57,143,400	1,116,600
教育充実費収入	10,600,000	10,350,000	250,000
教材費収入	14,000,000	13,634,095	365,905
冷暖房費収入	3,990,000	3,924,000	66,000
特別活動費収入	18,354,000	17,990,600	363,400
基本保育料収入	29,800,000	29,858,630	△ 58,630
県補助金授業料減免額	△ 1,500,000	△ 1,494,975	△ 5,025
手数料収入	14,750,000	14,711,900	38,100
入学検定料収入	13,620,000	13,714,000	△ 94,000
試験料収入	750,000	461,000	289,000
証明手数料収入	380,000	536,900	△ 156,900
寄付金収入	8,422,000	8,297,292	124,708
特別寄付金収入	5,754,000	5,658,356	95,644
一般寄付金収入	2,668,000	2,638,936	29,064
補助金収入	414,970,655	414,631,405	339,250
国庫補助金収入	22,744,000	22,401,000	343,000
大分県補助金収入	201,700,475	201,700,475	0
市町村補助金収入	4,657,700	4,661,450	△ 3,750
上毛町補助金収入	700,000	700,000	0
施設型給付費収入	77,736,170	77,736,170	0
保育給付費収入	107,432,310	107,432,310	0
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	17,100,000	17,139,286	△ 39,286
公開講座収入	0	28,584	△ 28,584
補助活動収入	14,250,000	14,260,702	△ 10,702
受託事業収入	2,850,000	2,850,000	0
受取利息・配当金収入	226,100	186,213	39,887
その他の受取利息・配当金収入	226,100	186,213	39,887
雑収入	17,017,719	17,236,062	△ 218,343
施設設備利用料収入	600,000	771,500	△ 171,500
退職金財団資金収入	12,137,719	12,137,719	0
その他の雑収入	4,280,000	4,326,843	△ 46,843

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	56,835,000	55,952,591	882,409
授業料前受金収入	11,840,000	11,440,000	400,000
入学金前受金収入	29,300,000	28,850,000	450,000
実験実習料前受金収入	1,295,000	1,295,000	0
施設設備資金前受金収入	5,550,000	5,550,000	0
教材費前受金収入	7,000,000	6,967,591	32,409
教育充実費前受金収入	1,850,000	1,850,000	0
その他の収入	16,027,250	16,063,531	△ 36,281
前期末未収入金収入	15,815,720	15,837,150	△ 21,430
預り金収入	141,737	156,588	△ 14,851
強化費預り金収入	2,499	2,499	0
奉仕金預り金収入	67,294	67,294	0
資金収入調整勘定	△ 70,177,997	△ 70,490,859	312,862
期末未収入金	△ 12,797,997	△ 13,505,220	707,223
前期末前受金	△ 57,380,000	△ 56,985,639	△ 394,361
前年度繰越支払資金	508,846,733	508,846,733	
収入の部合計	1,419,311,460	1,413,212,904	6,098,556

(単位 円)

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	615,837,719	611,964,640	3,873,079
教員人件費支出	401,930,000	399,589,617	2,340,383
職員人件費支出	193,870,000	192,762,268	1,107,732
役員報酬支出	7,900,000	7,475,036	424,964
退職金支出	12,137,719	12,137,719	0
教育研究経費支出	147,190,000	146,123,014	1,066,986
消耗品費支出	24,950,000	24,667,168	282,832
光熱水費支出	15,080,000	15,125,266	△ 45,266
旅費交通費支出	3,750,000	3,961,989	△ 211,989
奨学費支出	24,490,000	24,409,325	80,675
実習費支出	10,300,000	9,828,393	471,607
燃料費支出	1,000,000	1,008,971	△ 8,971
福利費支出	2,660,000	2,456,581	203,419
通信費支出	1,550,000	1,821,421	△ 271,421
印刷製本費支出	2,070,000	2,313,169	△ 243,169
衛生費支出	2,350,000	2,234,611	115,389
修繕費支出	9,350,000	9,149,421	200,579
損害保険料支出	3,950,000	4,091,033	△ 141,033
賃借料支出	2,400,000	2,336,390	63,610
公租公課支出	210,000	194,300	15,700
諸会費支出	4,520,000	4,520,520	△ 520
会議費支出	40,000	18,481	21,519
支払手数料支出	8,900,000	8,050,943	849,057
行事費支出	850,000	971,668	△ 121,668
生徒活動費支出	28,150,000	28,513,307	△ 363,307
運営諸費支出	500,000	350,311	149,689
雑費支出	120,000	99,746	20,254
管理経費支出	76,793,500	75,356,952	1,436,548
消耗品費支出	16,430,000	16,052,827	377,173
光熱水費支出	4,780,000	4,750,070	29,930
旅費交通費支出	1,300,000	1,592,702	△ 292,702
福利費支出	2,090,000	2,456,424	△ 366,424
通信費支出	740,000	529,685	210,315
印刷製本費支出	1,150,000	1,004,400	145,600
修繕費支出	600,000	305,248	294,752
損害保険料支出	1,430,000	1,340,206	89,794

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
賃借料支出	3,350,000	3,409,022	△ 59,022
公租公課支出	250,000	244,300	5,700
諸会費支出	310,000	330,430	△ 20,430
負担金支出	50,000	51,600	△ 1,600
会議費支出	80,000	28,680	51,320
報酬手数料支出	19,610,000	19,343,030	266,970
広報費支出	6,080,000	5,695,233	384,767
渉外費支出	3,830,000	3,458,374	371,626
補助活動支出	7,750,000	7,818,050	△ 68,050
受託事業支出	2,850,000	2,850,000	0
公開講座支出	50,000	46,000	4,000
補助金返還金支出	653,500	653,500	0
雑費支出	1,310,000	1,178,561	131,439
50周年記念事業費支出	2,100,000	2,218,610	△ 118,610
借入金等利息支出	1,739,000	1,738,352	648
借入金利息支出	1,739,000	1,738,352	648
借入金等返済支出	44,004,000	44,004,000	0
借入金返済支出	44,004,000	44,004,000	0
施設関係支出	8,380,000	8,354,166	25,834
建物支出	600,000	600,000	0
構築物支出	7,780,000	7,754,166	25,834
設備関係支出	15,760,000	15,285,033	474,967
教育研究用機器備品支出	13,650,000	13,805,270	△ 155,270
管理用機器備品支出	1,460,000	1,233,536	226,464
図書支出	650,000	246,227	403,773
資産運用支出	72,000,000	71,856,000	144,000
有価証券購入支出	66,000,000	65,856,000	144,000
減価償却引当特定資産繰入支出	3,500,000	3,500,000	0
校舎改修引当特定資産繰入支出	500,000	500,000	0
出資金支出	2,000,000	2,000,000	0
その他の支出	25,244,266	25,383,038	△ 138,772
前期末未払金支払支出	23,753,266	23,903,878	△ 150,612
前払金支払支出	1,296,000	1,296,000	0
立替金支出	120,000	113,367	6,633
強化費預り資金支出	5,000	2,499	2,501
奉仕金預り資金支出	70,000	67,294	2,706
〔予備費〕	( 0 ) 13,000,000		13,000,000



(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
資金支出調整勘定	△ 12,813,075	△ 13,083,630	270,555
期末未払金	△ 12,813,075	△ 13,083,630	270,555
翌年度繰越支払資金	412,176,050	426,231,339	△ 14,055,289
支出の部合計	1,419,311,460	1,413,212,904	6,098,556

# 資金収支内訳表

平成29年 4月 1日 から  
平成30年 3月31日 まで

## 収入の部

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
学生生徒等納付金収入		0	40,360,000	59,155,000	99,515,000	298,553,720	32,570,030
授業料収入		0	26,880,000	39,750,000	66,630,000	185,062,000	0
入学金収入		0	3,150,000	4,600,000	7,750,000	26,890,000	0
実験実習料収入		0	2,980,000	4,305,000	7,285,000	5,616,000	0
施設設備資金収入		0	3,150,000	4,350,000	7,500,000	46,932,000	2,711,400
教育充実費収入		0	4,200,000	6,150,000	10,350,000	0	0
教材費収入		0	0	0	0	13,634,095	0
冷暖房費収入		0	0	0	0	3,924,000	0
特別活動費収入		0	0	0	0	17,990,600	0
基本保育料収入		0	0	0	0	0	29,858,630
県補助金授業料減免額		0	0	0	0	△ 1,494,975	0
手数料収入		0	662,500	1,160,000	1,822,500	12,745,400	144,000
入学検定料収入		0	400,000	770,000	1,170,000	12,400,000	144,000
試験料収入		0	184,000	257,000	441,000	20,000	0
証明手数料収入		0	78,500	133,000	211,500	325,400	0
寄付金収入		1,000,000	1,148,800	1,723,200	2,872,000	4,166,356	168,936
特別寄付金収入		1,000,000	121,600	182,400	304,000	4,166,356	98,000
一般寄付金収入		0	1,027,200	1,540,800	2,568,000	0	70,936
補助金収入		0	8,272,800	12,409,200	20,682,000	203,202,225	82,614,870
国庫補助金収入		0	8,262,800	12,394,200	20,657,000	1,744,000	0
大分県補助金収入		0	10,000	15,000	25,000	201,244,475	431,000
市町村補助金収入		0	0	0	0	213,750	4,447,700

(単位 円)

科目	部門	新吉富保育所	総額
学生生徒等納付金収入		0	430,638,750
授業料収入		0	251,692,000
入学金収入		0	34,640,000
実験実習料収入		0	12,901,000
施設設備資金収入		0	57,143,400
教育充実費収入		0	10,350,000
教材費収入		0	13,634,095
冷暖房費収入		0	3,924,000
特別活動費収入		0	17,990,600
基本保育料収入		0	29,858,630
県補助金授業料減免額		0	△ 1,494,975
手数料収入		0	14,711,900
入学検定料収入		0	13,714,000
試験料収入		0	461,000
証明手数料収入		0	536,900
寄付金収入		90,000	8,297,292
特別寄付金収入		90,000	5,658,356
一般寄付金収入		0	2,638,936
補助金収入		108,132,310	414,631,405
国庫補助金収入		0	22,401,000
大分県補助金収入		0	201,700,475
市町村補助金収入		0	4,661,450

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
上毛町補助金収入		0	0	0	0	0	0
施設型給付費収入		0	0	0	0	0	77,736,170
保育給付費収入		0	0	0	0	0	0
資産売却収入		0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入		0	1,151,433	1,727,151	2,878,584	8,080,323	5,135,279
公開講座収入		0	11,433	17,151	28,584	0	0
補助活動収入		0	0	0	0	8,080,323	5,135,279
受託事業収入		0	1,140,000	1,710,000	2,850,000	0	0
受取利息・配当金収入		117,685	54	83	137	56,452	11,835
その他の受取利息・配当金収入		117,685	54	83	137	56,452	11,835
雑収入		0	1,502,040	838,279	2,340,319	11,646,718	1,855,421
施設設備利用料収入		0	125,200	187,800	313,000	458,500	0
退職金財団資金収入		0	266,220	0	266,220	10,488,000	204,000
その他の雑収入		0	1,110,620	650,479	1,761,099	700,218	1,651,421
借入金等収入		0	0	0	0	0	0
計		1,117,685	53,097,627	77,012,913	130,110,540	538,451,194	122,500,371

(単位 円)

科目	部門	新吉富保育所	総額
上毛町補助金収入		700,000	700,000
施設型給付費収入		0	77,736,170
保育給付費収入		107,432,310	107,432,310
資産売却収入		0	0
付随事業・収益事業収入		1,045,100	17,139,286
公開講座収入		0	28,584
補助活動収入		1,045,100	14,260,702
受託事業収入		0	2,850,000
受取利息・配当金収入		104	186,213
その他の受取利息・配当金収入		104	186,213
雑収入		1,393,604	17,236,062
施設設備利用料収入		0	771,500
退職金財団資金収入		1,179,499	12,137,719
その他の雑収入		214,105	4,326,843
借入金等収入		0	0
計		110,661,118	902,840,908

支 出 の 部

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
人件費支出		11,299,923	57,163,571	58,812,549	115,976,120	319,718,188	88,842,053
教員人件費支出		0	43,867,671	41,565,791	85,433,462	261,342,492	52,813,663
職員人件費支出		3,824,887	13,029,680	17,246,758	30,276,438	47,887,696	35,824,390
役員報酬支出		7,475,036	0	0	0	0	0
退職金支出		0	266,220	0	266,220	10,488,000	204,000
教育研究経費支出		0	9,914,297	14,726,758	24,641,055	105,608,697	15,873,262
消耗品費支出		0	1,275,977	1,647,409	2,923,386	13,596,542	8,147,240
光熱水費支出		0	1,761,986	2,642,981	4,404,967	8,448,358	2,271,941
旅費交通費支出		0	417,989	748,949	1,166,938	2,382,394	412,657
奨学費支出		0	1,510,000	2,270,000	3,780,000	20,629,325	0
実習費支出		0	1,405,253	1,441,902	2,847,155	6,981,238	0
燃料費支出		0	0	0	0	573,936	435,035
福利費支出		0	107,893	300,598	408,491	1,689,754	358,336
通信費支出		0	164,971	240,000	404,971	1,313,650	102,800
印刷製本費支出		0	160,359	221,991	382,350	1,915,119	15,700
衛生費支出		0	319,157	476,861	796,018	1,089,253	349,340
修繕費支出		0	181,491	407,237	588,728	8,026,836	533,857
損害保険料支出		0	368,592	547,688	916,280	2,668,053	506,700
賃借料支出		0	296,419	444,630	741,049	1,223,837	371,504
公租公課支出		0	0	0	0	102,700	91,600
諸会費支出		0	337,400	578,900	916,300	3,184,740	419,480
会議費支出		0	5,448	8,173	13,621	4,860	0

(単位 円)

科目	部門	新吉富保育所	総額
人件費支出		76,128,356	611,964,640
教員人件費支出		0	399,589,617
職員人件費支出		74,948,857	192,762,268
役員報酬支出		0	7,475,036
退職金支出		1,179,499	12,137,719
教育研究経費支出		0	146,123,014
消耗品費支出		0	24,667,168
光熱水費支出		0	15,125,266
旅費交通費支出		0	3,961,989
奨学費支出		0	24,409,325
実習費支出		0	9,828,393
燃料費支出		0	1,008,971
福利費支出		0	2,456,581
通信費支出		0	1,821,421
印刷製本費支出		0	2,313,169
衛生費支出		0	2,234,611
修繕費支出		0	9,149,421
損害保険料支出		0	4,091,033
賃借料支出		0	2,336,390
公租公課支出		0	194,300
諸会費支出		0	4,520,520
会議費支出		0	18,481

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
支払手数料支出		0	1,318,123	1,879,986	3,198,109	3,088,668	1,764,166
行事費支出		0	257,361	417,305	674,666	274,892	22,110
生徒活動費支出		0	8,966	89,799	98,765	28,414,542	0
運営諸費支出		0	0	350,311	350,311	0	0
雑費支出		0	16,912	12,038	28,950	0	70,796
管理経費支出		3,561,881	4,923,511	7,341,273	12,264,784	26,027,721	3,018,076
消耗品費支出		41,114	96,796	126,218	223,014	2,909,593	26,091
光熱水費支出		0	93,328	139,994	233,322	946,024	273,168
旅費交通費支出		863,340	41,928	62,892	104,820	463,902	0
福利費支出		98,560	143,358	215,038	358,396	1,582,887	113,890
通信費支出		36,411	39,958	59,939	99,897	171,127	58,642
印刷製本費支出		11,340	90,331	135,497	225,828	600,912	166,320
修繕費支出		0	0	0	0	100,440	0
損害保険料支出		143,670	88,920	133,380	222,300	510,746	0
賃借料支出		0	88,699	133,049	221,748	2,025,024	0
公租公課支出		45,000	0	0	0	199,300	0
諸会費支出		0	94,972	142,458	237,430	90,000	3,000
負担金支出		0	20,640	30,960	51,600	0	0
会議費支出		0	3,152	4,728	7,880	0	20,800
報酬手数料支出		642,392	679,269	1,018,905	1,698,174	5,124,080	928,008
広報費支出		166,000	1,075,404	1,590,015	2,665,419	2,793,194	70,620
渉外費支出		1,445,502	49,448	74,174	123,622	1,818,942	70,308



(単位 円)

科目	部門	新吉富保育所	総額
支払手数料支出		0	8,050,943
行事費支出		0	971,668
生徒活動費支出		0	28,513,307
運営諸費支出		0	350,311
雑費支出		0	99,746
管理経費支出		30,484,490	75,356,952
消耗品費支出		12,853,015	16,052,827
光熱水費支出		3,297,556	4,750,070
旅費交通費支出		160,640	1,592,702
福利費支出		302,691	2,456,424
通信費支出		163,608	529,685
印刷製本費支出		0	1,004,400
修繕費支出		204,808	305,248
損害保険料支出		463,490	1,340,206
賃借料支出		1,162,250	3,409,022
公租公課支出		0	244,300
諸会費支出		0	330,430
負担金支出		0	51,600
会議費支出		0	28,680
報酬手数料支出		10,950,376	19,343,030
広報費支出		0	5,695,233
渉外費支出		0	3,458,374

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
補助活動支出		0	0	0	0	6,567,841	1,250,209
受託事業支出		0	1,140,000	1,710,000	2,850,000	0	0
公開講座支出		0	18,400	27,600	46,000	0	0
補助金返還金支出		0	261,200	391,800	653,000	500	0
雑費支出		68,552	10,267	13,457	23,724	123,209	37,020
50周年記念事業費支出		0	887,441	1,331,169	2,218,610	0	0
借入金等利息支出		0	0	0	0	1,738,352	0
借入金利息支出		0	0	0	0	1,738,352	0
借入金等返済支出		0	0	0	0	44,004,000	0
借入金返済支出		0	0	0	0	44,004,000	0
施設関係支出		0	0	0	0	8,354,166	0
建物支出		0	0	0	0	600,000	0
構築物支出		0	0	0	0	7,754,166	0
設備関係支出		102,600	289,267	433,904	723,171	13,586,662	199,800
教育研究用機器備品支出		0	196,992	295,488	492,480	13,172,390	140,400
管理用機器備品支出		102,600	34,473	51,711	86,184	312,552	59,400
図書支出		0	57,802	86,705	144,507	101,720	0
計		14,964,404	72,290,646	81,314,484	153,605,130	519,037,786	107,933,191

(単位 円)

科目	部門	新吉富保育所	総額
補助活動支出		0	7,818,050
受託事業支出		0	2,850,000
公開講座支出		0	46,000
補助金返還金支出		0	653,500
雑費支出		926,056	1,178,561
50周年記念事業費支出		0	2,218,610
借入金等利息支出		0	1,738,352
借入金利息支出		0	1,738,352
借入金等返済支出		0	44,004,000
借入金返済支出		0	44,004,000
施設関係支出		0	8,354,166
建物支出		0	600,000
構築物支出		0	7,754,166
設備関係支出		672,800	15,285,033
教育研究用機器備品支出		0	13,805,270
管理用機器備品支出		672,800	1,233,536
図書支出		0	246,227
計		107,285,646	902,826,157

# 人件費支出内訳表

平成29年 4月 1日 から  
平成30年 3月31日 まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学			東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園
			食物栄養学科	幼児教育学科	計		
教員人件費支出		0	43,867,671	41,565,791	85,433,462	261,342,492	52,813,663
本務教員		0	40,735,221	37,670,311	78,405,532	249,236,919	42,913,370
本俸		0	25,392,000	24,132,000	49,524,000	138,631,400	22,145,825
期末手当		0	6,312,000	6,114,880	12,426,880	52,750,546	7,882,675
その他の手当		0	2,246,400	1,984,800	4,231,200	17,874,430	6,594,856
所定福利費		0	3,938,381	3,421,631	7,360,012	27,787,003	4,281,834
退職金財団掛金		0	2,846,440	2,017,000	4,863,440	12,193,540	2,008,180
兼務教員		0	3,132,450	3,895,480	7,027,930	12,105,573	9,900,293
職員人件費支出		3,824,887	13,029,680	17,246,758	30,276,438	47,887,696	35,824,390
本務職員		3,824,887	12,992,680	17,246,758	30,239,438	46,133,196	32,760,073
本俸		1,920,000	7,932,000	10,656,000	18,588,000	25,993,200	18,118,800
期末手当		704,000	2,115,200	2,841,600	4,956,800	9,759,229	6,394,892
その他の手当		844,800	648,000	405,600	1,053,600	3,241,552	3,509,796
所定福利費		356,087	1,393,160	1,811,398	3,204,558	5,209,135	3,515,525
退職金財団掛金		0	904,320	1,532,160	2,436,480	1,930,080	1,221,060
兼務職員		0	37,000	0	37,000	1,754,500	3,064,317
役員報酬支出		7,475,036	0	0	0	0	0
退職金支出		0	266,220	0	266,220	10,488,000	204,000
教員		0	0	0	0	10,488,000	204,000
職員		0	266,220	0	266,220	0	0
計		11,299,923	57,163,571	58,812,549	115,976,120	319,718,188	88,842,053

(単位 円)

科目	部門	
	新吉富保育所	総 額
教員人件費支出	0	399,589,617
本務教員	0	370,555,821
本俸	0	210,301,225
期末手当	0	73,060,101
その他の手当	0	28,700,486
所定福利費	0	39,428,849
退職金財団掛金	0	19,065,160
兼務教員	0	29,033,796
職員人件費支出	74,948,857	192,762,268
本務職員	68,975,557	181,933,151
本俸	39,605,680	104,225,680
期末手当	14,974,247	36,789,168
その他の手当	4,236,122	12,885,870
所定福利費	7,245,258	19,530,563
退職金財団掛金	2,914,250	8,501,870
兼務職員	5,973,300	10,829,117
役員報酬支出	0	7,475,036
退職金支出	1,179,499	12,137,719
教員	0	10,692,000
職員	1,179,499	1,445,719
計	76,128,356	611,964,640

# 活動区分資金収支計算書

平成29年 4月 1日 から  
平成30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	430,638,750
		手数料収入	14,711,900
		特別寄付金収入	4,710,356
		一般寄付金収入	2,638,936
		経常費等補助金収入	411,958,405
		付随事業収入	17,139,286
		雑収入	17,236,062
		教育活動資金収入計	899,033,695
	支出	人件費支出	611,964,640
		教育研究経費支出	146,123,014
		管理経費支出	75,356,952
		教育活動資金支出計	833,444,606
		差引	65,589,089
		調整勘定等	△ 6,253,356
	教育活動資金収支差額	59,335,733	
施設整備等活動による資金収支	収入	施設設備寄付金収入	948,000
		施設設備補助金収入	2,673,000
		施設整備等活動資金収入計	3,621,000
	支出	施設関係支出	8,354,166
		設備関係支出	15,285,033
		減価償却引当特定資産繰入支出	3,500,000
		校舎改修引当特定資産繰入支出	500,000
		施設整備等活動資金支出計	27,639,199
		差引	△ 24,018,199
		調整勘定等	△ 4,564,010
		施設整備等活動資金収支差額	△ 28,582,209
	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）	30,753,524	
その他の活動による資金収支	収入	預り金収入	156,588
		強化費預り金収入	2,499
		奉仕金預り金収入	67,294
		小計	226,381
		受取利息・配当金収入	186,213
		その他の活動資金収入計	412,594
	支出	借入金等返済支出	44,004,000
		有価証券購入支出	65,856,000

(単位 円)

		科 目	金額
その他の活動による資金収支	支出	出資金支出	2,000,000
		立替金支出	113,367
		強化費預り資金支出	2,499
		奉仕金預り資金支出	67,294
		小計	112,043,160
		借入金等利息支出	1,738,352
		その他の活動資金支出計	113,781,512
		差引	△ 113,368,918
		調整勘定等	0
		その他の活動資金収支差額	△ 113,368,918
			支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)
		前年度繰越支払資金	508,846,733
		翌年度繰越支払資金	426,231,339

# 事業活動収支計算書

平成29年 4月 1日 から  
平成30年 3月31日 まで

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金	435,294,000	430,638,750	4,655,250
授業料	254,080,000	251,692,000	2,388,000
入学金	34,650,000	34,640,000	10,000
実験実習料	13,060,000	12,901,000	159,000
施設設備資金	58,260,000	57,143,400	1,116,600
教育充実費	10,600,000	10,350,000	250,000
教材費	14,000,000	13,634,095	365,905
冷暖房費	3,990,000	3,924,000	66,000
特別活動費	18,354,000	17,990,600	363,400
基本保育料	29,800,000	29,858,630	△ 58,630
県補助金授業料減免額	△ 1,500,000	△ 1,494,975	△ 5,025
手数料	14,750,000	14,711,900	38,100
入学検定料	13,620,000	13,714,000	△ 94,000
試験料	750,000	461,000	289,000
証明手数料	380,000	536,900	△ 156,900
寄付金	7,122,000	7,349,292	△ 227,292
特別寄付金	4,454,000	4,710,356	△ 256,356
一般寄付金	2,668,000	2,638,936	29,064
経常費等補助金	412,313,655	411,958,405	355,250
国庫補助金	21,000,000	20,657,000	343,000
大分県補助金	200,787,475	200,771,475	16,000
市町村補助金	4,657,700	4,661,450	△ 3,750
上毛町補助金	700,000	700,000	0
施設型給付費	77,736,170	77,736,170	0
保育給付費	107,432,310	107,432,310	0
付随事業収入	17,100,000	17,139,286	△ 39,286
公開講座収入	0	28,584	△ 28,584
補助活動収入	14,250,000	14,260,702	△ 10,702
受託事業収入	2,850,000	2,850,000	0
雑収入	20,563,479	20,781,822	△ 218,343
施設設備利用料	600,000	771,500	△ 171,500
退職金財団資金収入	12,137,719	12,137,719	0
退職給与引当金戻入額	3,545,760	3,545,760	0
その他の雑収入	4,280,000	4,326,843	△ 46,843
教育活動収入計	907,143,134	902,579,455	4,563,679

事業活動収入の部  
教育活動収支



(単位 円)

		予 算	決 算	差 異
事業活動支出の部 教育活動収支	科 目			
	人件費	615,837,719	611,698,420	4,139,299
	教員人件費	401,930,000	399,589,617	2,340,383
	職員人件費	193,870,000	192,762,268	1,107,732
	役員報酬	7,900,000	7,475,036	424,964
	退職金	12,137,719	11,871,499	266,220
	教育研究経費	206,840,000	206,189,244	650,756
	消耗品費	24,950,000	24,667,168	282,832
	光熱水費	15,080,000	15,125,266	△ 45,266
	旅費交通費	3,750,000	3,961,989	△ 211,989
	奨学費	24,490,000	24,409,325	80,675
	実習費	10,300,000	9,828,393	471,607
	燃料費	1,000,000	1,008,971	△ 8,971
	福利費	2,660,000	2,456,581	203,419
	通信費	1,550,000	1,821,421	△ 271,421
	印刷製本費	2,070,000	2,313,169	△ 243,169
	衛生費	2,350,000	2,234,611	115,389
	修繕費	9,350,000	9,149,421	200,579
	損害保険料	3,950,000	4,091,033	△ 141,033
	賃借料	2,400,000	2,336,390	63,610
	公租公課	210,000	194,300	15,700
	諸会費	4,520,000	4,520,520	△ 520
	会議費	40,000	18,481	21,519
	支払手数料	8,900,000	8,050,943	849,057
	行事費	850,000	971,668	△ 121,668
	生徒活動費	28,150,000	28,513,307	△ 363,307
	運営諸費	500,000	350,311	149,689
	減価償却額	59,650,000	60,066,230	△ 416,230
	雑費	120,000	99,746	20,254
	管理経費	89,773,500	88,507,751	1,265,749
	消耗品費	16,430,000	16,052,827	377,173
	光熱水費	4,780,000	4,750,070	29,930
	旅費交通費	1,300,000	1,592,702	△ 292,702
	福利費	2,090,000	2,456,424	△ 366,424
	通信費	740,000	529,685	210,315
	印刷製本費	1,150,000	1,004,400	145,600
	修繕費	600,000	305,248	294,752

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異	
教育活動収支	事業活動支出の部	損害保険料	1,430,000	1,340,206	89,794	
		賃借料	3,350,000	3,409,022	△ 59,022	
		公租公課	250,000	244,300	5,700	
		諸会費	310,000	330,430	△ 20,430	
		負担金	50,000	51,600	△ 1,600	
		会議費	80,000	28,680	51,320	
		報酬手数料	19,610,000	19,343,030	266,970	
		広報費	6,080,000	5,695,233	384,767	
		渉外費	3,830,000	3,458,374	371,626	
		補助活動支出	7,750,000	7,981,668	△ 231,668	
		受託事業支出	2,850,000	2,850,000	0	
		公開講座支出	50,000	46,000	4,000	
		補助金返還金	653,500	653,500	0	
		減価償却額	12,980,000	12,987,181	△ 7,181	
		雑費	1,310,000	1,178,561	131,439	
		50周年記念事業費	2,100,000	2,218,610	△ 118,610	
		徴収不能額等	0	0	0	
		教育活動支出計	912,451,219	906,395,415	6,055,804	
		教育活動収支差額		△ 5,308,085	△ 3,815,960	△ 1,492,125

(単位 円)

事業活動収入の部	科目	予 算	決 算	差 異
	受取利息・配当金	226,100	186,213	39,887
その他の受取利息・配当金	226,100	186,213	39,887	
その他の教育活動外収入	0	0	0	
教育活動外収入計	226,100	186,213	39,887	
事業活動支出の部	科目	予 算	決 算	差 異
	借入金等利息	1,739,000	1,738,352	648
	借入金利息	1,739,000	1,738,352	648
	その他の教育活動外支出	0	0	0
	教育活動外支出計	1,739,000	1,738,352	648
教育活動外収支差額		△ 1,512,900	△ 1,552,139	39,239
経常収支差額		△ 6,820,985	△ 5,368,099	△ 1,452,886

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
特別 収入	事業 活動 収入 の部	資産売却差額	0	0	0
		その他の特別収入	3,670,000	3,621,000	49,000
		施設設備寄付金	1,300,000	948,000	352,000
		施設設備補助金	2,370,000	2,673,000	△ 303,000
		特別収入計	3,670,000	3,621,000	49,000
特別 支出	事業 活動 支出 の部	資産処分差額	0	11	△ 11
		建物処分差額	0	4	△ 4
		構築物除却差額	0	7	△ 7
		その他の特別支出	0	0	0
		特別支出計	0	11	△ 11
特別収支差額			3,670,000	3,620,989	49,011
〔予備費〕		( 0 )			10,000,000
基本金組入前当年度収支差額		△ 13,150,985	△ 1,747,110	△ 11,403,875	
基本金組入額合計		△ 55,626,979	△ 56,402,379	775,400	
当年度収支差額		△ 68,777,964	△ 58,149,489	△ 10,628,475	
前年度繰越収支差額		△ 707,082,569	△ 707,082,569	0	
基本金取崩額		10,050,000	10,033,019	16,981	
翌年度繰越収支差額		△ 765,810,533	△ 755,199,039	△ 10,611,494	

(参考)

事業活動収入計	911,039,234	906,386,668	4,652,566
事業活動支出計	924,190,219	908,133,778	16,056,441

# 事業活動収支内訳表

平成29年 4月 1日 から  
平成30年 3月31日 まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	東九州短期大学	東九州 龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
	学生生徒等納付金		0	99,515,000	298,553,720	32,570,030	0
授業料		0	66,630,000	185,062,000	0	0	251,692,000
入学金		0	7,750,000	26,890,000	0	0	34,640,000
実験実習料		0	7,285,000	5,616,000	0	0	12,901,000
施設設備資金		0	7,500,000	46,932,000	2,711,400	0	57,143,400
教育充実費		0	10,350,000	0	0	0	10,350,000
教材費		0	0	13,634,095	0	0	13,634,095
冷暖房費		0	0	3,924,000	0	0	3,924,000
特別活動費		0	0	17,990,600	0	0	17,990,600
基本保育料		0	0	0	29,858,630	0	29,858,630
県補助金授業料減免額		0	0	△ 1,494,975	0	0	△ 1,494,975
手数料		0	1,822,500	12,745,400	144,000	0	14,711,900
入学検定料		0	1,170,000	12,400,000	144,000	0	13,714,000
試験料		0	441,000	20,000	0	0	461,000
証明手数料		0	211,500	325,400	0	0	536,900
寄付金		1,000,000	2,668,000	3,512,356	168,936	0	7,349,292
特別寄付金		1,000,000	100,000	3,512,356	98,000	0	4,710,356
一般寄付金		0	2,568,000	0	70,936	0	2,638,936
経常費等補助金		0	20,682,000	200,545,225	82,598,870	108,132,310	411,958,405
国庫補助金		0	20,657,000	0	0	0	20,657,000
大分県補助金		0	25,000	200,331,475	415,000	0	200,771,475
市町村補助金		0	0	213,750	4,447,700	0	4,661,450

(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
教育活動収入の部	上毛町補助金		0	0	0	0	700,000	700,000
	施設型給付費		0	0	0	77,736,170	0	77,736,170
	保育給付費		0	0	0	0	107,432,310	107,432,310
	付随事業収入		0	2,878,584	8,080,323	5,135,279	1,045,100	17,139,286
	公開講座収入		0	28,584	0	0	0	28,584
	補助活動収入		0	0	8,080,323	5,135,279	1,045,100	14,260,702
	受託事業収入		0	2,850,000	0	0	0	2,850,000
	雑収入		0	5,886,079	11,646,718	1,855,421	1,393,604	20,781,822
	施設設備利用料		0	313,000	458,500	0	0	771,500
	退職金財団資金収入		0	266,220	10,488,000	204,000	1,179,499	12,137,719
	退職給与引当金戻入額		0	3,545,760	0	0	0	3,545,760
	その他の雑収入		0	1,761,099	700,218	1,651,421	214,105	4,326,843
	教育活動収入計		1,000,000	133,452,163	535,083,742	122,472,536	110,571,014	902,579,455

(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
28 教育活動収支	事業活動支出の部	人件費	11,299,923	115,709,900	319,718,188	88,842,053	76,128,356	611,698,420
		教員人件費	0	85,433,462	261,342,492	52,813,663	0	399,589,617
		職員人件費	3,824,887	30,276,438	47,887,696	35,824,390	74,948,857	192,762,268
		役員報酬	7,475,036	0	0	0	0	7,475,036
		退職金	0	0	10,488,000	204,000	1,179,499	11,871,499
		教育研究経費	0	35,723,775	146,978,480	23,486,989	0	206,189,244
		消耗品費	0	2,923,386	13,596,542	8,147,240	0	24,667,168
		光熱水費	0	4,404,967	8,448,358	2,271,941	0	15,125,266
		旅費交通費	0	1,166,938	2,382,394	412,657	0	3,961,989
		奨学費	0	3,780,000	20,629,325	0	0	24,409,325
		実習費	0	2,847,155	6,981,238	0	0	9,828,393
		燃料費	0	0	573,936	435,035	0	1,008,971
		福利費	0	408,491	1,689,754	358,336	0	2,456,581
		通信費	0	404,971	1,313,650	102,800	0	1,821,421
		印刷製本費	0	382,350	1,915,119	15,700	0	2,313,169
		衛生費	0	796,018	1,089,253	349,340	0	2,234,611
		修繕費	0	588,728	8,026,836	533,857	0	9,149,421
		損害保険料	0	916,280	2,668,053	506,700	0	4,091,033
		賃借料	0	741,049	1,223,837	371,504	0	2,336,390
		公租公課	0	0	102,700	91,600	0	194,300
		諸会費	0	916,300	3,184,740	419,480	0	4,520,520
会議費	0	13,621	4,860	0	0	18,481		

(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
29 事業活動支出の部 教育活動収支	支払手数料		0	3,198,109	3,088,668	1,764,166	0	8,050,943
	行事費		0	674,666	274,892	22,110	0	971,668
	生徒活動費		0	98,765	28,414,542	0	0	28,513,307
	運営諸費		0	350,311	0	0	0	350,311
	減価償却額		0	11,082,720	41,369,783	7,613,727	0	60,066,230
	雑費		0	28,950	0	70,796	0	99,746
	管理経費		3,590,869	15,445,691	31,238,515	3,296,366	34,936,310	88,507,751
	消耗品費		41,114	223,014	2,909,593	26,091	12,853,015	16,052,827
	光熱水費		0	233,322	946,024	273,168	3,297,556	4,750,070
	旅費交通費		863,340	104,820	463,902	0	160,640	1,592,702
	福利費		98,560	358,396	1,582,887	113,890	302,691	2,456,424
	通信費		36,411	99,897	171,127	58,642	163,608	529,685
	印刷製本費		11,340	225,828	600,912	166,320	0	1,004,400
	修繕費		0	0	100,440	0	204,808	305,248
	損害保険料		143,670	222,300	510,746	0	463,490	1,340,206
	賃借料		0	221,748	2,025,024	0	1,162,250	3,409,022
	公租公課		45,000	0	199,300	0	0	244,300
	諸会費		0	237,430	90,000	3,000	0	330,430
	負担金		0	51,600	0	0	0	51,600
	会議費		0	7,880	0	20,800	0	28,680
報酬手数料		642,392	1,698,174	5,124,080	928,008	10,950,376	19,343,030	
広報費		166,000	2,665,419	2,793,194	70,620	0	5,695,233	



(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
教育活動収支	事業活動支出の部	渉外費	1,445,502	123,622	1,818,942	70,308	0	3,458,374
		補助活動支出	0	0	6,731,459	1,250,209	0	7,981,668
		受託事業支出	0	2,850,000	0	0	0	2,850,000
		公開講座支出	0	46,000	0	0	0	46,000
		補助金返還金	0	653,000	500	0	0	653,500
		減価償却額	28,988	3,180,907	5,047,176	278,290	4,451,820	12,987,181
		雑費	68,552	23,724	123,209	37,020	926,056	1,178,561
		50周年記念事業費	0	2,218,610	0	0	0	2,218,610
		徴収不能額等	0	0	0	0	0	0
		教育活動支出計	14,890,792	166,879,366	497,935,183	115,625,408	111,064,666	906,395,415
教育活動収支差額		△ 13,890,792	△ 33,427,203	37,148,559	6,847,128	△ 493,652	△ 3,815,960	

(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
教育活動外収支	事業活動収入の部							
		受取利息・配当金	117,685	137	56,452	11,835	104	186,213
		その他の受取利息・配当金	117,685	137	56,452	11,835	104	186,213
		その他の教育活動外収入	0	0	0	0	0	0
		教育活動外収入計	117,685	137	56,452	11,835	104	186,213
	事業活動支出の部							
		借入金等利息	0	0	1,738,352	0	0	1,738,352
		借入金利息	0	0	1,738,352	0	0	1,738,352
		その他の教育活動外支出	0	0	0	0	0	0
		教育活動外支出計	0	0	1,738,352	0	0	1,738,352
	教育活動外収支差額	117,685	137	△ 1,681,900	11,835	104	△ 1,552,139	
	経常収支差額	△ 13,773,107	△ 33,427,066	35,466,659	6,858,963	△ 493,548	△ 5,368,099	

(単位 円)

科目		部門	学校法人	東九州短期大学	東九州龍谷高等学校	東九州短期大学 附属幼稚園	新吉富保育所	総額
特別収支	事業活動収入の部	資産売却差額	0	0	0	0	0	0
		その他の特別収入	0	204,000	3,311,000	16,000	90,000	3,621,000
		施設設備寄付金	0	204,000	654,000	0	90,000	948,000
		施設設備補助金	0	0	2,657,000	16,000	0	2,673,000
		特別収入計	0	204,000	3,311,000	16,000	90,000	3,621,000
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	5	3	3	0	11
		建物処分差額	0	0	2	2	0	4
		構築物除却差額	0	5	1	1	0	7
		その他の特別支出	0	0	0	0	0	0
		特別支出計	0	5	3	3	0	11
特別収支差額		0	203,995	3,310,997	15,997	90,000	3,620,989	
基本金組入前当年度収支差額		△ 13,773,107	△ 33,223,071	38,777,656	6,874,960	△ 403,548	△ 1,747,110	
基本金組入額合計		△ 102,600	0	△ 55,626,979	0	△ 672,800	△ 56,402,379	
当年度収支差額		△ 13,875,707	△ 33,223,071	△ 16,849,323	6,874,960	△ 1,076,348	△ 58,149,489	

(参考)

事業活動収入計	1,117,685	133,656,300	538,451,194	122,500,371	110,661,118	906,386,668
事業活動支出計	14,890,792	166,879,371	499,673,538	115,625,411	111,064,666	908,133,778

# 貸借対照表

平成30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	2,371,572,519	2,349,130,742	22,441,777
有形固定資産	2,066,763,323	2,115,443,832	△ 48,680,509
土地	231,558,176	231,558,176	0
建物	1,690,513,614	1,748,136,931	△ 57,623,317
構築物	43,179,026	39,433,056	3,745,970
教育研究用機器備品	56,685,380	51,377,786	5,307,594
管理用機器備品	7,017,705	6,957,511	60,194
図書	35,310,262	35,064,035	246,227
車両	2,449,810	2,866,987	△ 417,177
立木	49,350	49,350	0
特定資産	165,992,150	161,992,150	4,000,000
減価償却引当特定資産	44,492,150	40,992,150	3,500,000
施設設備拡充引当特定資産	110,000,000	110,000,000	0
スクールバス購入引当特定資産	10,000,000	10,000,000	0
校舎改修引当特定資産	1,500,000	1,000,000	500,000
その他の固定資産	138,817,046	71,694,760	67,122,286
施設利用権	1,864,182	2,485,576	△ 621,394
電話加入権	1,074,664	1,074,664	0
ソフトウェア	421,200	533,520	△ 112,320
有価証券	68,856,000	3,000,000	65,856,000
出資金	66,601,000	64,601,000	2,000,000
流動資産	455,501,239	539,133,021	△ 83,631,782
現金預金	426,231,339	508,846,733	△ 82,615,394
強化費預り資金	12,038,278	12,035,779	2,499
奉仕金預り資金	1,376,865	1,309,571	67,294
未収入金	13,625,220	15,957,150	△ 2,331,930
販売用品	326,170	489,788	△ 163,618
立替金	607,367	494,000	113,367
前払金	1,296,000	0	1,296,000
資産の部合計	2,827,073,758	2,888,263,763	△ 61,190,005

(単位 円)

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	439,033,124	486,931,634	△ 47,898,510
長期借入金	376,889,000	420,893,000	△ 44,004,000
長期未払金	0	82,530	△ 82,530
退職給与引当金	62,144,124	65,956,104	△ 3,811,980
流動負債	133,229,975	144,774,360	△ 11,544,385
短期借入金	44,004,000	44,004,000	0
未払金	13,216,160	23,953,878	△ 10,737,718
前受金	55,952,591	56,985,639	△ 1,033,048
預り金	6,642,081	6,485,493	156,588
強化費預り金	12,038,278	12,035,779	2,499
奉仕金預り金	1,376,865	1,309,571	67,294
負債の部合計	572,263,099	631,705,994	△ 59,442,895
純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	3,010,009,698	2,963,640,338	46,369,360
第1号基本金	2,953,009,698	2,906,640,338	46,369,360
第4号基本金	57,000,000	57,000,000	0
繰越収支差額	△ 755,199,039	△ 707,082,569	△ 48,116,470
翌年度繰越収支差額	△ 755,199,039	△ 707,082,569	△ 48,116,470
純資産の部合計	2,254,810,659	2,256,557,769	△ 1,747,110
負債及び純資産の部合計	2,827,073,758	2,888,263,763	△ 61,190,005

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

短大の教職員に係る退職給与引当金については、退職金の支給に備えるため、期末要支給額 28,107,340 円の 100%を基にして、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れ調整額を加減した金額を計上している。

高等学校以下の教職員に係る退職給与引当金については、期末要支給額 256,383,815 円は、退職金財団よりの交付金と同額であるため、退職給与引当金は計上していない。

(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

預り金その他経過項目に係る収入と支出は相殺して表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

なし

3. 減価償却額の累計額の合計額 1,303,779,329 円

4. 徴収不能引当金の合計額 0 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。

定期預金 50,000,000 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 420,893,000 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)

	当年度 (平成 30 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	3,000,000	3,042,000	42,000
(うち満期保有目的の債券)	( - )	( - )	( - )
時価が貸借対照表計上額を超えないもの	65,856,000	50,628,996	△15,185,004
(うち満期保有目的の債券)	( - )	( - )	( - )
合 計	68,856,000	53,670,996	△15,185,004
(うち満期保有目的の債券)	( - )	( - )	( - )
時価のない有価証券	-		
有価証券合計	68,856,000		

## ② 明細表

(単位 円)

種 類	当年度 (平成 30 年 3 月 31 日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	68,856,000	53,670,996	△ 15,185,004
株式	—	—	—
投資信託	—	—	—
貸付信託	—	—	—
その他	—	—	—
合 計	68,856,000	53,670,996	△ 15,185,004
時価のない有価証券	—		
有価証券合計	68,856,000		

(2) 通常の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・リース取引

①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	11,522,872 円	5,230,409 円
管理用機器備品	8,283,372 円	3,394,253 円

(3) 平成 29 年 2 月 9 日開催の理事会において、平成 31 年度入学生から東九州短期大学食物栄養学科の募集を停止することが承認された。

# 固定資産明細表

平成29年 4月 1日 から  
平成30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	231,558,176	0	0	231,558,176	/	231,558,176	
	建物	2,846,884,730	600,000	8,910,630	2,838,574,100	1,148,060,486	1,690,513,614	
	構築物	144,776,195	7,754,166	6,900,020	145,630,341	102,451,315	43,179,026	
	教育研究用機器備品	80,024,968	13,805,270	6,077,450	87,752,788	31,067,408	56,685,380	
	管理用機器備品	10,295,288	1,233,536	302,389	11,226,435	4,208,730	7,017,705	
	図書	35,064,035	246,227	0	35,310,262	/	35,310,262	
	車両	19,058,012	0	0	19,058,012	16,608,202	2,449,810	
	立木	49,350	0	0	49,350	0	49,350	
	計	3,367,710,754	23,639,199	22,190,489	3,369,159,464	1,302,396,141	2,066,763,323	
特定資産	減価償却引当特定資産	40,992,150	3,500,000	0	44,492,150	/	44,492,150	
	施設設備拡充引当特定資産	110,000,000	0	0	110,000,000	/	110,000,000	
	スクールバス購入引当特定資産	10,000,000	0	0	10,000,000	/	10,000,000	
	校舎改修引当特定資産	1,000,000	500,000	0	1,500,000	/	1,500,000	
	計	161,992,150	4,000,000	0	165,992,150	/	165,992,150	
その他の固定資産	施設利用権	3,106,970	0	0	3,106,970	1,242,788	1,864,182	
	電話加入権	1,074,664	0	0	1,074,664	/	1,074,664	
	ソフトウェア	561,600	0	0	561,600	140,400	421,200	
	有価証券	3,000,000	65,856,000	0	68,856,000	/	68,856,000	*1
	出資金	64,601,000	2,000,000	0	66,601,000	/	66,601,000	
	計	72,344,234	67,856,000	0	140,200,234	1,383,188	138,817,046	
合 計		3,602,047,138	95,495,199	22,190,489	3,675,351,848	1,303,779,329	2,371,572,519	

(注記)

1. 当期増加額は、資産運用のために取得したものである。



# 借入金明細表

平成29年 4月 1日 から  
平成30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	大分銀行	44,893,000	0 ※	11,004,000	33,889,000	1.4250 %	平成34年 3月25日	用途：至誠館建設 担保：定期預金
		大分銀行	30,000,000	0 ※	6,000,000	24,000,000	1.4250 %	平成35年 2月25日	用途：本館繰上償還 担保：定期預金
		小計	74,893,000	0 ※	17,004,000	57,889,000			
	その他	龍谷学事振興金庫	346,000,000	0 ※	27,000,000	319,000,000	0.1500 %	平成43年 3月31日	用途：体育館建設 担保：なし
		小計	346,000,000	0 ※	27,000,000	319,000,000			
計		420,893,000	0 ※	44,004,000	376,889,000				
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		44,004,000	※ 44,004,000	44,004,000	44,004,000			
計		44,004,000	※ 44,004,000	44,004,000	44,004,000				
合計		464,897,000	※ 44,004,000	※ 44,004,000	420,893,000				

# 基本金明細表

平成29年 4月 1日 から  
平成30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
第 1 号 基 本 金				
前 期 繰 越 高				
当 期 組 入 高	3,372,453,988	2,906,640,338	465,813,650	
1. 建物				
高校				
当 期 取 得 高	600,000			
国立病院内実習棟の除却	△ 5,953,400			
当 期 除 却 高	△ 451,500			
高 校 計	△ 5,804,900	△ 5,804,900	0	
小 計	△ 5,804,900	△ 5,804,900		
過年度未組入れに係る当期組入れ				
建物に係る借入金返済高		17,004,000	△ 17,004,000	
体育館に係る借入金返済高		27,000,000	△ 27,000,000	
2. 構築物				
高校				
当 期 取 得 高	7,754,166			
当 期 除 却 高	△ 467,250			
高 校 計	7,286,916	7,286,916	0	
小 計	7,286,916	7,286,916		
3. 教育研究用機器備品				
高校				
当 期 取 得 高	13,172,390			
当 期 除 却 高	△ 4,072,350			
高 校 計	9,100,040	9,100,040	0	
小 計	9,100,040	9,100,040		
過年度未組入れに係る当期組入れ				
リースに係る未払金支払高		916,650	△ 916,650	
4. 管理用機器備品				
法人				
当 期 取 得 高	102,600			
法 人 計	102,600	102,600	0	
高校				
当 期 取 得 高	312,552			
当 期 除 却 高	△ 289,999			
高 校 計	22,553	22,553	0	
保育所				
当 期 取 得 高	672,800			
保 育 所 計	672,800	672,800	0	
小 計	797,953	797,953		
5. 図書				
高校				
当 期 取 得 高	101,720			
高 校 計	101,720	101,720	0	
小 計	101,720	101,720		
当 期 取 崩 高	11,481,729	56,402,379	△ 44,920,650	
1. 建物				
幼稚園				
当 期 除 却 高	△ 2,505,730			
幼 稚 園 計	△ 2,505,730	△ 2,505,730	0	
小 計	△ 2,505,730	△ 2,505,730		
2. 構築物				
短 大				
当 期 除 却 高	△ 5,592,770			
短 大 計	△ 5,592,770	△ 5,592,770	0	
幼稚園				
当 期 除 却 高	△ 840,000			
幼 稚 園 計	△ 840,000	△ 840,000	0	
小 計	△ 6,432,770	△ 6,432,770		
3. 教育研究用機器備品				
短 大				
当 期 取 得 高	492,480			
当 期 除 却 高	△ 1,418,852			
短 大 計	△ 926,372	△ 926,372	0	
幼稚園				
当 期 取 得 高	140,400			
当 期 除 却 高	△ 586,248			

(単位 円)

事 項	要 組 入 高	組 入 高	未 組 入 高	摘要
幼稚園計	△ 445,848	△ 445,848	0	
小 計	△ 1,372,220	△ 1,372,220		
4. 管理用機器備品				
短 大				
当 期 取 得 高	86,184			
短 大計	86,184	86,184	0	
幼稚園				
当 期 取 得 高	59,400			
当 期 取 却 高	△ 12,390			
幼稚園計	47,010	47,010	0	
小 計	133,194	133,194		
5. 図書				
短 大				
当 期 取 得 高	144,507			
短 大計	144,507	144,507	0	
小 計	144,507	144,507		
当 期 未 残 高	△ 10,033,019	△ 10,033,019		
	3,373,902,698	2,953,009,698	420,893,000	
第 4 号 基 本 金				
前 期 繰 越 高	57,000,000	57,000,000	0	
当 期 未 残 高	57,000,000	57,000,000	0	
合 計				
前 期 繰 越 高	——	2,963,640,338	465,813,650	
当 期 組 入 高	——	56,402,379		
当 期 取 崩 高	——	△ 10,033,019		
当 期 未 残 高	——	3,010,009,698	420,893,000	

## 財 産 目 録

平成30年3月31日

<b>I 資産総額</b>	2,827,073,758 円
内 基本財産	2,070,123,369 円
運用財産	756,950,389 円
<b>II 負債総額</b>	572,263,099 円
<b>III 正味財産</b>	2,254,810,659 円

区 分	金 額
資 産 額	
1 基本財産	
土地	37,743 m <sup>2</sup> 231,558,176 円
建物	17,920 m <sup>2</sup> 1,690,513,614 円
図書	35,310,262 円
教具・校具・備品	63,703,085 円
その他	49,038,232 円
2 運用財産	
現金預金	426,231,339 円
その他	330,719,050 円
資 産 総 額	2,827,073,758 円
負 債 額	
1 固定負債	
長期借入金	376,889,000 円
その他	62,144,124 円
2 流動負債	
短期借入金	44,004,000 円
その他	89,225,975 円
負 債 総 額	572,263,099 円
正味財産（資産総額－負債総額）	2,254,810,659 円