

「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。

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"> ■第1号基本金：学校法人が取得した固定資産の額です。 ■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。 ■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。 ■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。

●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	用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	授業料収入 入学金収入 実験実習料収入	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ち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。
	施設設備資金収入	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 試験料収入	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。 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 一般寄付金収入	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。 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 地方公共団体補助金収入 〇〇〇補助金収入	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。 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。 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 設備売却収入 有価証券売却収入 その他の資産売却収入	固定資産に含まれない物品の売却収入を除く。 土地売却収入、建物売却収入等をいう。 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 補助活動事業収入 受託事業収入 収益事業収入	総額で表示場合に記載する(食堂、売店、寄宿舍等の教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。 純額で表示する場合、収入超過のときに記載する。 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。 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 その他の受取利息・配当金収入	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。 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 退職金社団(財団)交付金収入 その他の雑収入	学校法人に帰属する上記の各収入以外の収入をいう。 所有する有形固定資産の賃貸による収入をいう。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)から退職資金その他の交付を受けたときの収入をいう。 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 短期借入金収入	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。 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 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	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。
その他の収入	前期末未収入金収入 預り金収入	上記以外の収入で帰属収入になるものは含まれない。 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		
	土地支出	資金運用の目的で取得するものは含まない。
	建物支出	土地購入費、仲介手数料、測量費、造成費等をいう。
	構築物支出	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。
	建設仮勘定支出	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。
	施設利用権支出	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。
		電気供給施設利用権、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	
[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	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。
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。	
			経常費等補助金	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
			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
教育活動支出の部	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。
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。
	事業活動支出の部	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。
	特定資産	動物 建設仮勘定	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。
	その他の固定資産	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	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。
		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 有価証券 販売用品 立替金	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)。 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

令和 2年 4月 1日から

令和 3年 3月31日まで

(単位:千円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	315,799	314,155	1,644
手数料収入	12,986	12,888	98
寄付金収入	8,840	8,835	5
補助金収入	505,412	505,412	0
国庫補助金収入	22,184	22,184	0
大分県補助金収入	256,171	256,171	0
市町村補助金収入	214	214	0
上毛町補助金収入	7,056	7,056	0
施設型給付費収入	219,787	219,787	0
資産売却収入	10,000	10,000	0
付随事業・収益事業収入	43,100	43,282	△ 182
受取利息・配当金収入	3,810	3,830	△ 20
雑収入	27,329	27,220	109
借入金等収入	543,200	543,200	0
前受金収入	40,770	40,784	△ 14
その他の収入	215,841	215,771	70
資金収入調整勘定	△ 89,961	△ 89,840	△ 121
前年度繰越支払資金	292,849	292,849	
収入の部合計	1,929,975	1,928,386	1,589
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	628,192	625,929	2,263
教育研究経費支出	152,240	149,906	2,334
管理経費支出	108,154	106,606	1,548
借入金等利息支出	3,549	3,549	0
借入金等返済支出	617,744	617,744	0
施設関係支出	34,920	34,899	21
設備関係支出	18,850	18,879	△ 29
資産運用支出	14,000	14,000	0
その他の支出	69,797	69,595	202
[予備費]	(0)		
	13,000		0
資金支出調整勘定	△ 35,316	△ 35,880	564
翌年度繰越支払資金	304,845	323,159	△ 18,314
支出の部合計	1,929,975	1,928,386	1,589

学生生徒等からの授業料や入学金などです。

国・地方公共団体などから交付される補助金です。

翌年度に入学予定の学生生徒等から受入れる授業料等です。

収入として計上したが未収となっているものや、前受金収入として前年度までに既に受け入れている収入を差し引くことにより、資金の収入額を調整するためのものです。

学生生徒等の教育研究のために支出する経費等です。

土地、校舎等を取得するための支出です。

備品や図書を取得するための支出です。

支出として計上したが未払となっているものや、前払金支払支出として前年度までに支払っている経費を差し引くことにより、資金の支出額を

資金収支計算書の概要は資金収入は、総額16億3553万円で、これに対し資金支出は、総額16億0522万円です。資金収入から資金支出を引いた資金収支差額は3031万円の収入超過となり繰越支払資金の増額となりました。これに前年度繰越支払資金2億9283万円を加えると、翌年度繰越支払資金は3億2316万円となります。決算額の収入は19億2838万円で前年度の決算額 20億7830万円に比べ1億4992万円減額となりました。

【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

令和 2年 4月 1日から

令和 3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	315,799	314,155	1,644
		手数料	12,986	12,888	98
		寄付金	8,740	8,743	△ 3
		経常費等補助金	474,605	474,605	0
		国庫補助金	6,680	6,680	0
		大分県補助金	247,368	247,368	0
		市町村補助金	214	214	0
		上毛町補助金	556	556	0
		施設型給付費	219,787	219,787	0
		付随事業収入	43,100	43,282	△ 182
		雑収入	34,519	34,410	109
		教育活動収入計	889,749	888,083	1,666
		事業活動支出の部	事業活動支出の部	科目	予算
人件費	628,192			625,929	2,263
教育研究経費	238,040			235,501	2,539
管理経費	122,704			121,065	1,639
徴収不能額	0			120	△ 120
教育活動支出計	988,936			982,615	6,321
教育活動収支差額			△ 99,187	△ 94,532	△ 4,655
教育活動外収入の部	事業収入の活動の部	科目	予算	決算	差異
		受取利息・配当金	3,810	3,830	△ 20
		その他の教育活動外収入	0	0	0
	教育活動外収入計	3,810	3,830	△ 20	
	事業支出の活動の部	科目	予算	決算	差異
		借入金等利息	3,549	3,549	0
その他の教育活動外支出		0	0	0	
教育活動外支出計	3,549	3,549	0		
教育活動外収支差額			261	281	△ 20
経常収支差額			△ 98,926	△ 94,251	△ 4,675
特別収支	事業収入の特別の部	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	29,837	30,899	△ 1,062
	特別収入計	29,837	30,899	△ 1,062	
	事業支出の特別の部	科目	予算	決算	差異
		資産処分差額	47,090	47,090	0
その他の特別支出		0	0	0	
特別支出計	47,090	47,090	0		
特別収支差額			△ 17,253	△ 16,191	△ 1,062
〔予備費〕			10,000	0	10,000
基本金組入前当年度収支差額			△ 126,179	△ 110,442	△ 15,737
基本金組入額合計			△ 117,000	△ 117,076	76
当年度収支差額			△ 243,179	△ 227,518	△ 15,661
前年度繰越収支差額			△ 829,871	△ 829,871	0
基本金取崩額			0	0	0
翌年度繰越収支差額			△ 1,073,050	△ 1,057,389	△ 15,661
(参考)					
事業活動収入計			923,396	922,812	584
事業活動支出計			1,049,575	1,033,254	16,321

「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」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。(従来の会計基準では、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、110,442万円の赤字であり、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)9,453万円の赤字、教育活動外収支差額281千円の黒字、特別収支差額1,620万円の赤字となりました。基本金組入後当年度収支差額は△2億2751万円となったため、翌年度繰越収支差額は、マイナスが増加し△10億5739万円となりました。

【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
令和 3年 3月31日まで

(単位:千円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	2,839,935	2,982,292	△ 142,357
有形固定資産	2,577,677	2,670,261	△ 92,584
特定資産	89,992	140,992	△ 51,000
その他の固定資産	172,266	171,039	1,227
流動資産	379,156	461,448	△ 82,292
資産の部合計 (1)	3,219,091	3,443,740	△ 224,649
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	734,119	343,938	390,181
流動負債	147,874	652,262	△ 504,388
負債の部合計 (2)	881,993	996,200	△ 114,207
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	3,394,487	3,277,411	117,076
第1号基本金	3,325,487	3,208,411	117,076
第4号基本金	69,000	69,000	0
繰越収支差額	△ 1,057,389	△ 829,871	△ 227,518
翌年度繰越収支差額	△ 1,057,389	△ 829,871	△ 227,518
純資産の部合計	2,337,098	2,447,540	△ 110,442
負債及び純資産の部合計	3,219,091	3,443,740	△ 224,649

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

貸借対照表は令和3年3月31日現在の財政状況を示すものです。総資産額は32億1910万円で、前年度末と比較して2億2464万円減少しております。一方負債総額は、8億8200万円で前年度に比べて1億1420万円減少しております。主な原因は、短大・幼稚園の校舎・園舎建築による借入金返済によるものです。総資産（資産総額－負債総額）は、23億3710万円で、前年度末より1億1044万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72%で、前年度末の71%を1%上回っております。基本金は、33億9448万円で前年度末の32億7741万円に比べて1億1707万円の増加となっております。

令和 2年度計算書類

自 令和 2年 4月 1日

至 令和 3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

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	315,799,400	314,154,799	1,644,601
授業料収入	224,460,000	224,371,000	89,000
入学金収入	28,920,000	28,680,000	240,000
実験実習料収入	7,476,000	7,420,000	56,000
施設設備資金収入	35,389,600	34,853,050	536,550
教育充実費収入	2,580,000	2,580,000	0
教材費収入	14,000,000	13,659,449	340,551
冷暖房費収入	2,286,000	2,247,000	39,000
特別活動費収入	10,515,600	10,304,000	211,600
基本保育料収入	5,750,000	5,629,900	120,100
施設等利用給付費収入	220,000	208,200	11,800
県補助金授業料減免額	△ 15,797,800	△ 15,797,800	0
手数料収入	12,986,000	12,888,200	97,800
入学検定料収入	12,466,000	12,418,000	48,000
試験料収入	170,000	72,000	98,000
証明手数料収入	350,000	398,200	△ 48,200
寄付金収入	8,840,000	8,834,724	5,276
特別寄付金収入	2,720,000	2,676,574	43,426
一般寄付金収入	6,120,000	6,158,150	△ 38,150
補助金収入	505,411,933	505,411,933	0
国庫補助金収入	22,184,100	22,184,100	0
大分県補助金収入	256,171,300	256,171,300	0
市町村補助金収入	213,750	213,750	0
上毛町補助金収入	7,055,638	7,055,638	0
施設型給付費収入	219,787,145	219,787,145	0
資産売却収入	10,000,000	10,000,000	0
有価証券売却収入	10,000,000	10,000,000	0
付随事業・収益事業収入	43,100,000	43,282,063	△ 182,063
免許状更新講習料収入	1,400,000	1,380,000	20,000
補助活動収入	25,750,000	26,001,647	△ 251,647
施設等利用給付費収入	6,000,000	5,971,500	28,500
受託事業収入	9,950,000	9,928,916	21,084
受取利息・配当金収入	3,810,200	3,829,947	△ 19,747

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
その他の受取利息・配当金収入	3,810,200	3,829,947	△ 19,747
雑収入	27,328,999	27,220,063	108,936
施設設備利用料収入	800,000	761,760	38,240
退職金財団資金収入	20,303,999	20,298,998	5,001
保険金収入	800,000	776,337	23,663
その他の雑収入	5,425,000	5,382,968	42,032
借入金等収入	543,200,000	543,200,000	0
長期借入金収入	460,000,000	460,000,000	0
短期借入金収入	83,200,000	83,200,000	0
前受金収入	40,770,000	40,783,522	△ 13,522
授業料前受金収入	8,180,000	8,026,000	154,000
入学金前受金収入	23,750,000	23,630,000	120,000
施設設備資金前受金収入	2,250,000	2,250,000	0
教材費前受金収入	5,000,000	5,265,522	△ 265,522
教育充実費前受金収入	1,590,000	1,612,000	△ 22,000
その他の収入	215,840,929	215,771,040	69,889
減価償却引当特定資産取崩収入	3,000,000	3,000,000	0
施設設備引当特定資産取崩収入	40,000,000	40,000,000	0
スクールバス引当特定資産取崩収入	10,000,000	10,000,000	0
前期末未収入金収入	160,340,929	160,249,785	91,144
預り金収入	660,000	770,232	△ 110,232
立替金収入	920,000	885,479	34,521
強化費預り資金収入	800,000	749,776	50,224
奉仕金預り資金収入	120,000	115,768	4,232
資金収入調整勘定	△ 89,961,083	△ 89,840,133	△ 120,950
期末未収入金	△ 49,901,083	△ 49,786,836	△ 114,247
前期末前受金	△ 40,060,000	△ 40,053,297	△ 6,703
前年度繰越支払資金	292,849,121	292,849,121	
収入の部合計	1,929,975,499	1,928,385,279	1,590,220

(単位 円)

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	628,191,900	625,929,148	2,262,752
教員人件費支出	398,645,000	397,117,962	1,527,038
職員人件費支出	199,827,900	199,113,085	714,815
役員報酬支出	7,950,000	7,940,103	9,897
退職金支出	21,769,000	21,757,998	11,002
教育研究経費支出	152,240,000	149,906,152	2,333,848
消耗品費支出	26,400,000	26,083,940	316,060
光熱水費支出	13,000,000	12,998,983	1,017
旅費交通費支出	1,250,000	1,047,378	202,622
奨学費支出	21,720,000	21,472,700	247,300
実習費支出	6,940,000	7,016,169	△ 76,169
燃料費支出	800,000	701,889	98,111
福利費支出	2,600,000	2,480,021	119,979
通信費支出	2,000,000	2,099,227	△ 99,227
印刷製本費支出	1,700,000	1,548,684	151,316
衛生費支出	1,830,000	1,778,128	51,872
研究費支出	1,520,000	1,417,350	102,650
修繕費支出	3,270,000	3,031,536	238,464
損害保険料支出	4,600,000	4,547,931	52,069
賃借料支出	3,030,000	2,746,327	283,673
公租公課支出	100,000	90,500	9,500
諸会費支出	3,500,000	3,482,205	17,795
支払手数料支出	13,450,000	13,254,108	195,892
行事費支出	430,000	329,535	100,465
生徒活動費支出	12,100,000	11,801,920	298,080
建物取崩支出	31,900,000	31,900,000	0
雑費支出	100,000	77,621	22,379
管理経費支出	108,154,000	106,605,539	1,548,461
消耗品費支出	11,900,000	11,639,515	260,485
光熱水費支出	4,350,000	4,260,400	89,600
旅費交通費支出	520,000	332,067	187,933
福利費支出	2,510,000	2,374,445	135,555
通信費支出	730,000	680,622	49,378

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
印刷製本費支出	1,050,000	1,013,885	36,115
修繕費支出	476,000	377,326	98,674
損害保険料支出	1,190,000	1,101,111	88,889
賃借料支出	4,265,000	4,354,985	△ 89,985
公租公課支出	2,930,000	2,888,060	41,940
諸会費支出	240,000	164,030	75,970
負担金支出	38,000	38,600	△ 600
会議費支出	40,000	29,700	10,300
報酬手数料支出	42,900,000	42,697,990	202,010
広報費支出	4,800,000	4,622,529	177,471
渉外費支出	1,725,000	1,557,601	167,399
補助活動支出	23,000,000	23,153,747	△ 153,747
受託事業支出	2,850,000	2,850,000	0
雑費支出	2,640,000	2,468,926	171,074
借入金等利息支出	3,549,009	3,548,981	28
借入金利息支出	3,549,009	3,548,981	28
借入金等返済支出	617,744,000	617,744,000	0
借入金返済支出	617,744,000	617,744,000	0
施設関係支出	34,920,000	34,898,600	21,400
建物支出	20,000,000	19,990,300	9,700
構築物支出	14,920,000	14,908,300	11,700
設備関係支出	18,850,000	18,879,349	△ 29,349
教育研究用機器備品支出	13,670,000	14,187,286	△ 517,286
管理用機器備品支出	4,750,000	4,315,603	434,397
図書支出	430,000	376,460	53,540
資産運用支出	14,000,000	14,000,000	0
有価証券購入支出	10,000,000	10,000,000	0
減価償却引当特定資産繰入支出	1,500,000	1,500,000	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	69,797,025	69,594,815	202,210
前期末未払金支払支出	68,877,025	68,729,271	147,754
強化費預り金支出	800,000	749,776	50,224

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
奉仕金預り金支出	120,000	115,768	4,232
[予備費]	(0 13,000,000)		13,000,000
資金支出調整勘定	△ 35,315,918	△ 35,880,381	564,463
期末未払金	△ 35,056,718	△ 35,621,181	564,463
前期末前払金	△ 259,200	△ 259,200	0
翌年度繰越支払資金	304,845,483	323,159,076	△ 18,313,593
支出の部合計	1,929,975,499	1,928,385,279	1,590,220

資金収支内訳表

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

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	新吉富保育所	総 額
学生生徒等納付金収入		0	42,120,000	264,430,749	7,604,050	0	314,154,799
授業料収入		0	30,960,000	193,411,000	0	0	224,371,000
入学金収入		0	3,000,000	25,680,000	0	0	28,680,000
実験実習料収入		0	2,580,000	4,840,000	0	0	7,420,000
施設設備資金収入		0	3,000,000	30,087,100	1,765,950	0	34,853,050
教育充実費収入		0	2,580,000	0	0	0	2,580,000
教材費収入		0	0	13,659,449	0	0	13,659,449
冷暖房費収入		0	0	2,247,000	0	0	2,247,000
特別活動費収入		0	0	10,304,000	0	0	10,304,000
基本保育料収入		0	0	0	5,629,900	0	5,629,900
施設等利用給付費収入		0	0	0	208,200	0	208,200
県補助金授業料減免額		0	0	△ 15,797,800	0	0	△ 15,797,800
手数料収入		0	1,038,200	11,750,000	100,000	0	12,888,200
入学検定料収入		0	868,000	11,450,000	100,000	0	12,418,000
試験料収入		0	72,000	0	0	0	72,000
証明手数料収入		0	98,200	300,000	0	0	398,200
寄付金収入		0	1,082,000	7,634,574	118,150	0	8,834,724
特別寄付金収入		0	92,000	2,584,574	0	0	2,676,574
一般寄付金収入		0	990,000	5,050,000	118,150	0	6,158,150

(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
補助金収入		0	14,440,100	262,664,050	126,865,705	101,442,078	505,411,933
国庫補助金収入		0	14,430,100	7,754,000	0	0	22,184,100
大分県補助金収入		0	10,000	254,696,300	1,465,000	0	256,171,300
市町村補助金収入		0	0	213,750	0	0	213,750
上毛町補助金収入		0	0	0	0	7,055,638	7,055,638
施設型給付費収入		0	0	0	125,400,705	94,386,440	219,787,145
資産売却収入		0	0	0	10,000,000	0	10,000,000
有価証券売却収入		0	0	0	10,000,000	0	10,000,000
付随事業・収益事業収入		0	4,443,466	21,623,273	13,696,424	3,518,900	43,282,063
免許状更新講習料収入		0	1,380,000	0	0	0	1,380,000
補助活動収入		0	0	21,623,273	3,352,474	1,025,900	26,001,647
施設等利用給付費収入		0	0	0	3,478,500	2,493,000	5,971,500
受託事業収入		0	3,063,466	0	6,865,450	0	9,928,916
受取利息・配当金収入		92,257	117	3,582,452	155,056	65	3,829,947
その他の受取利息・配当金収入		92,257	117	3,582,452	155,056	65	3,829,947
雑収入		3,000	1,343,400	22,577,512	2,634,581	661,570	27,220,063
施設設備利用料収入		0	445,760	316,000	0	0	761,760
退職金財団資金収入		0	0	18,920,000	903,999	474,999	20,298,998
保険金収入		0	0	776,337	0	0	776,337

(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
その他の雑収入		3,000	897,640	2,565,175	1,730,582	186,571	5,382,968
借入金等収入		0	368,200,000	0	175,000,000	0	543,200,000
長期借入金収入		0	285,000,000	0	175,000,000	0	460,000,000
短期借入金収入		0	83,200,000	0	0	0	83,200,000
計		95,257	432,667,283	594,262,610	336,173,966	105,622,613	1,468,821,729

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	新吉富保育所	総 額
人件費支出		11,372,587	80,665,879	349,766,863	104,967,716	79,156,103	625,929,148
教員人件費支出		0	54,112,869	279,114,936	63,890,157	0	397,117,962
職員人件費支出		3,432,484	26,553,010	50,272,927	40,173,560	78,681,104	199,113,085
役員報酬支出		7,940,103	0	0	0	0	7,940,103
退職金支出		0	0	20,379,000	903,999	474,999	21,757,998
教育研究経費支出		0	54,587,982	76,583,067	18,735,103	0	149,906,152
消耗品費支出		0	2,219,196	15,422,331	8,442,413	0	26,083,940
光熱水費支出		0	2,522,129	8,473,971	2,002,883	0	12,998,983
旅費交通費支出		0	237,057	703,369	106,952	0	1,047,378
奨学費支出		0	6,775,100	14,697,600	0	0	21,472,700
実習費支出		0	1,194,465	5,821,704	0	0	7,016,169
燃料費支出		0	0	318,267	383,622	0	701,889
福利費支出		0	192,287	1,914,775	372,959	0	2,480,021
通信費支出		0	457,834	1,465,287	176,106	0	2,099,227
印刷製本費支出		0	178,500	1,370,184	0	0	1,548,684
衛生費支出		0	412,411	962,637	403,080	0	1,778,128
研究費支出		0	0	0	1,417,350	0	1,417,350
修繕費支出		0	961,400	1,774,739	295,397	0	3,031,536
損害保険料支出		0	644,057	2,975,194	928,680	0	4,547,931

(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
賃借料支出		0	825,427	700,720	1,220,180	0	2,746,327
公租公課支出		0	0	90,500	0	0	90,500
諸会費支出		0	497,800	2,482,480	501,925	0	3,482,205
支払手数料支出		0	5,323,735	5,530,785	2,399,588	0	13,254,108
行事費支出		0	229,911	76,604	23,020	0	329,535
生徒活動費支出		0	0	11,801,920	0	0	11,801,920
建物取崩支出		0	31,900,000	0	0	0	31,900,000
雑費支出		0	16,673	0	60,948	0	77,621
管理経費支出		2,873,300	40,562,820	41,041,523	4,836,000	17,291,896	106,605,539
消耗品費支出		205,365	176,145	1,783,427	61,541	9,413,037	11,639,515
光熱水費支出		0	132,744	931,436	790,964	2,405,256	4,260,400
旅費交通費支出		16,640	4,500	190,827	0	120,100	332,067
福利費支出		25,004	321,980	1,304,630	182,400	540,431	2,374,445
通信費支出		54,046	129,724	256,628	75,907	164,317	680,622
印刷製本費支出		18,935	174,790	566,060	254,100	0	1,013,885
修繕費支出		0	5,500	309,346	0	62,480	377,326
損害保険料支出		91,560	89,823	515,843	0	403,885	1,101,111
賃借料支出		0	218,649	3,114,048	0	1,022,288	4,354,985
公租公課支出		45,000	1,632,996	375,500	760,382	74,182	2,888,060

(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
諸会費支出	0	154,030	4,000	6,000	0	164,030
負担金支出	0	38,600	0	0	0	38,600
会議費支出	0	0	0	29,700	0	29,700
報酬手数料支出	1,664,329	31,658,380	5,216,730	1,426,244	2,732,307	42,697,990
広報費支出	6,000	1,879,087	2,674,641	62,801	0	4,622,529
渉外費支出	673,281	168,597	572,733	142,990	0	1,557,601
補助活動支出	0	0	22,199,006	954,741	0	23,153,747
受託事業支出	0	2,850,000	0	0	0	2,850,000
雑費支出	73,140	927,275	1,026,668	88,230	353,613	2,468,926
借入金等利息支出	0	1,515,318	887,672	1,145,991	0	3,548,981
借入金利息支出	0	1,515,318	887,672	1,145,991	0	3,548,981
借入金等返済支出	0	393,729,000	44,004,000	180,011,000	0	617,744,000
借入金返済支出	0	393,729,000	44,004,000	180,011,000	0	617,744,000
施設関係支出	0	9,900,000	19,990,300	616,000	4,392,300	34,898,600
建物支出	0	0	19,990,300	0	0	19,990,300
構築物支出	0	9,900,000	0	616,000	4,392,300	14,908,300
設備関係支出	0	10,572,644	4,436,185	1,527,680	2,342,840	18,879,349
教育研究用機器備品支出	0	10,387,555	2,559,634	1,240,097	0	14,187,286
管理用機器備品支出	0	0	1,685,180	287,583	2,342,840	4,315,603

(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
図書支出		0	185,089	191,371	0	0	376,460
計		14,245,887	591,533,643	536,709,610	311,839,490	103,183,139	1,557,511,769

人件費支出内訳表

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

科目	部門	学校法人	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
教員人件費支出		0	54,112,869	279,114,936	63,890,157	0	397,117,962
本務教員		0	51,052,279	264,561,116	55,695,419	0	371,308,814
本俸		0	30,000,000	143,453,000	28,285,458	0	201,738,458
期末手当		0	6,706,750	57,185,284	10,640,495	0	74,532,529
その他の手当		0	2,481,600	19,784,024	7,846,530	0	30,112,154
所定福利費		0	4,824,686	31,739,988	6,329,016	0	42,893,690
退職金財団掛金		0	7,039,243	12,398,820	2,593,920	0	22,031,983
兼務教員		0	3,060,590	14,553,820	8,194,738	0	25,809,148
職員人件費支出		3,432,484	26,553,010	50,272,927	40,173,560	78,681,104	199,113,085
本務職員		3,432,484	25,846,810	46,816,027	34,733,238	68,844,509	179,673,068
本俸		1,920,000	14,952,000	25,758,000	18,285,700	37,839,300	98,755,000
期末手当		712,000	3,596,500	9,748,080	6,715,665	13,294,820	34,067,065
その他の手当		422,400	691,600	3,548,233	3,864,656	6,396,443	14,923,332
所定福利費		378,084	2,824,523	5,862,174	4,186,455	7,907,366	21,158,602
退職金財団掛金		0	3,782,187	1,899,540	1,680,762	3,406,580	10,769,069
兼務職員		0	706,200	3,456,900	5,440,322	9,836,595	19,440,017
役員報酬支出		7,940,103	0	0	0	0	7,940,103
退職金支出		0	0	20,379,000	903,999	474,999	21,757,998
教員		0	0	19,040,000	0	0	19,040,000

(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
職員		0	0	1,339,000	903,999	474,999	2,717,998
計		11,372,587	80,665,879	349,766,863	104,967,716	79,156,103	625,929,148

活動区分資金収支計算書

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

		科 目	金 額
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	314,154,799
		手数料収入	12,888,200
		特別寄付金収入	2,584,574
		一般寄付金収入	6,158,150
		経常費等補助金収入	474,604,933
		付随事業収入	43,282,063
		雑収入	27,220,063
		教育活動資金収入計	880,892,782
	支出	人件費支出	625,929,148
		教育研究経費支出	149,906,152
管理経費支出		106,605,539	
教育活動資金支出計		882,440,839	
	差引	△ 1,548,057	
	調整勘定等	7,632,350	
	教育活動資金収支差額	6,084,293	
		科 目	金 額
施設整備等活動による資金収支	収入	施設設備寄付金収入	92,000
		施設設備補助金収入	30,807,000
		減価償却引当特定資産取崩収入	3,000,000
		施設設備引当特定資産取崩収入	40,000,000
		スクールバス引当特定資産取崩収入	10,000,000
		施設整備等活動資金収入計	83,899,000
	支出	施設関係支出	34,898,600
		設備関係支出	18,879,349
		減価償却引当特定資産繰入支出	1,500,000
		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	55,777,949	
	差引	28,121,051	
	調整勘定等	70,711,934	
	施設整備等活動資金収支差額	98,832,985	
		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)	104,917,278
		科 目	金 額
		借入金等収入	543,200,000

(単位 円)

科 目		金額
その他の活動による資金収支	収入	
	有価証券売却収入	10,000,000
	預り金収入	770,232
	立替金収入	885,479
	強化費預り資金収入	749,776
	奉仕金預り資金収入	115,768
	小計	555,721,255
	受取利息・配当金収入	3,829,947
	その他の活動資金収入計	559,551,202
	支出	
	借入金等返済支出	617,744,000
	長期有価証券購入支出	10,000,000
	出資金支出	2,000,000
	強化費預り金支出	749,776
奉仕金預り金支出	115,768	
小計	630,609,544	
借入金等利息支出	3,548,981	
その他の活動資金支出計	634,158,525	
差引	△ 74,607,323	
調整勘定等	0	
その他の活動資金収支差額	△ 74,607,323	
支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)	30,309,955	
前年度繰越支払資金	292,849,121	
翌年度繰越支払資金	323,159,076	

(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
前受金収入	40,783,522	40,783,522	0	0
前期末未収入金収入	160,249,785	59,584,785	100,665,000	0
期末未収入金	△ 49,786,836	△ 31,983,836	△ 17,803,000	0
前期末前受金	△ 40,053,297	△ 40,053,297	0	0
収入計	111,193,174	28,331,174	82,862,000	0
前期末未払金支払支出	68,729,271	50,407,655	18,321,616	0
前払金支払支出	0	0	0	0
期末未払金	△ 35,621,181	△ 29,449,631	△ 6,171,550	0
前期末前払金	△ 259,200	△ 259,200	0	0
支出計	32,848,890	20,698,824	12,150,066	0
収入計 - 支出計	78,344,284	7,632,350	70,711,934	0

事業活動収支計算書

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部 教育活動収支		学生生徒等納付金	315,799,400	314,154,799	1,644,601
		授業料	224,460,000	224,371,000	89,000
		入学金	28,920,000	28,680,000	240,000
		実験実習料	7,476,000	7,420,000	56,000
		施設設備資金	35,389,600	34,853,050	536,550
		教育充実費	2,580,000	2,580,000	0
		教材費	14,000,000	13,659,449	340,551
		冷暖房費	2,286,000	2,247,000	39,000
		特別活動費	10,515,600	10,304,000	211,600
		基本保育料	5,750,000	5,629,900	120,100
		施設等利用給付費	220,000	208,200	11,800
		県補助金授業料減免額	△ 15,797,800	△ 15,797,800	0
		手数料	12,986,000	12,888,200	97,800
		入学検定料	12,466,000	12,418,000	48,000
		試験料	170,000	72,000	98,000
		証明手数料	350,000	398,200	△ 48,200
		寄付金	8,740,000	8,742,724	△ 2,724
		特別寄付金	2,620,000	2,584,574	35,426
		一般寄付金	6,120,000	6,158,150	△ 38,150
		経常費等補助金	474,604,933	474,604,933	0
		国庫補助金	6,680,100	6,680,100	0
		大分県補助金	247,368,300	247,368,300	0
		市町村補助金	213,750	213,750	0
		上毛町補助金	555,638	555,638	0
		施設型給付費	219,787,145	219,787,145	0
		付随事業収入	43,100,000	43,282,063	△ 182,063
		免許状更新講習料	1,400,000	1,380,000	20,000
		補助活動収入	25,750,000	26,001,647	△ 251,647
		施設等利用給付費	6,000,000	5,971,500	28,500
		受託事業収入	9,950,000	9,928,916	21,084
	雑収入	34,518,973	34,410,037	108,936	
	施設設備利用料	800,000	761,760	38,240	
	退職金財団資金収入	20,303,999	20,298,998	5,001	

(単位 円)

	科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部 教育活動収入支	退職給与引当金戻入額	7,189,974	7,189,974	0
	保険金収入	800,000	776,337	23,663
	その他の雑収入	5,425,000	5,382,968	42,032
	教育活動収入計	889,749,306	888,082,756	1,666,550

(単位 円)

科 目		予 算	決 算	差 異
事業活動支出の部 教育活動収支	人件費	628,191,900	625,929,148	2,262,752
	教員人件費	398,645,000	397,117,962	1,527,038
	職員人件費	199,827,900	199,113,085	714,815
	役員報酬	7,950,000	7,940,103	9,897
	退職金	21,769,000	21,757,998	11,002
	教育研究経費	238,040,000	235,501,205	2,538,795
	消耗品費	26,400,000	26,083,940	316,060
	光熱水費	13,000,000	12,998,983	1,017
	旅費交通費	1,250,000	1,047,378	202,622
	奨学費	21,720,000	21,472,700	247,300
	実習費	6,940,000	7,016,169	△ 76,169
	燃料費	800,000	701,889	98,111
	福利費	2,600,000	2,480,021	119,979
	通信費	2,000,000	2,099,227	△ 99,227
	印刷製本費	1,700,000	1,548,684	151,316
	衛生費	1,830,000	1,778,128	51,872
	研究費	1,520,000	1,417,350	102,650
	修繕費	3,270,000	3,031,536	238,464
	損害保険料	4,600,000	4,547,931	52,069
	賃借料	3,030,000	2,746,327	283,673
	公租公課	100,000	90,500	9,500
	諸会費	3,500,000	3,482,205	17,795
	支払手数料	13,450,000	13,254,108	195,892
	行事費	430,000	329,535	100,465
	生徒活動費	12,100,000	11,801,920	298,080
	建物取崩支出	31,900,000	31,900,000	0
	減価償却額	85,800,000	85,595,053	204,947
	雑費	100,000	77,621	22,379
	管理経費	122,704,000	121,064,769	1,639,231
	消耗品費	11,900,000	11,639,515	260,485
	光熱水費	4,350,000	4,260,400	89,600
	旅費交通費	520,000	332,067	187,933
	福利費	2,510,000	2,374,445	135,555

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動支出の部 教育活動収支		通信費	730,000	680,622	49,378
		印刷製本費	1,050,000	1,013,885	36,115
		修繕費	476,000	377,326	98,674
		損害保険料	1,190,000	1,101,111	88,889
		賃借料	4,265,000	4,354,985	△ 89,985
		公租公課	2,930,000	2,888,060	41,940
		諸会費	240,000	164,030	75,970
		負担金	38,000	38,600	△ 600
		会議費	40,000	29,700	10,300
		報酬手数料	42,900,000	42,697,990	202,010
		広報費	4,800,000	4,622,529	177,471
		渉外費	1,725,000	1,557,601	167,399
		補助活動支出	23,000,000	23,161,821	△ 161,821
		受託事業支出	2,850,000	2,850,000	0
		減価償却額	14,550,000	14,451,156	98,844
		雑費	2,640,000	2,468,926	171,074
		徴収不能額等	0	120,000	△ 120,000
		徴収不能額	0	120,000	△ 120,000
		教育活動支出計	988,935,900	982,615,122	6,320,778
		教育活動収支差額	△ 99,186,594	△ 94,532,366	△ 4,654,228

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教育活動収入の部	事業活動収入の部	受取利息・配当金	3,810,200	3,829,947	△ 19,747
		その他の受取利息・配当金	3,810,200	3,829,947	△ 19,747
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	3,810,200	3,829,947	△ 19,747
教育活動外収支	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
		借入金等利息	3,549,009	3,548,981	28
		借入金利息	3,549,009	3,548,981	28
		その他の教育活動外支出	0	0	0
	教育活動外支出計	3,549,009	3,548,981	28	
		教育活動外収支差額	261,191	280,966	△ 19,775
		経常収支差額	△ 98,925,403	△ 94,251,400	△ 4,674,003

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異	
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	29,837,100	30,899,000	△ 1,061,900	
		施設設備寄付金	100,000	92,000	8,000	
		施設設備補助金	29,737,100	30,807,000	△ 1,069,900	
		特別収入計	29,837,100	30,899,000	△ 1,061,900	
特別収支	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異	
			資産処分差額	47,089,997	47,089,997	0
			建物除却差額	27,521,694	27,521,694	0
			構築物除却差額	8	8	0
			教育研究用機器備品除却差額	941,031	941,031	0
			管理用機器備品除却差額	71,248	71,248	0
			図書除却差額	18,556,016	18,556,016	0
			その他の特別支出	0	0	0
	特別支出計	47,089,997	47,089,997	0		
		特別収支差額	△ 17,252,897	△ 16,190,997	△ 1,061,900	
〔予備費〕		(0)			10,000,000	
		10,000,000			10,000,000	
		基本金組入前当年度収支差額	△ 126,178,300	△ 110,442,397	△ 15,735,903	
		基本金組入額合計	△ 117,000,000	△ 117,075,668	75,668	
		当年度収支差額	△ 243,178,300	△ 227,518,065	△ 15,660,235	
		前年度繰越収支差額	△ 829,870,700	△ 829,870,700	0	
		基本金取崩額	0	0	0	
		翌年度繰越収支差額	△ 1,073,049,000	△ 1,057,388,765	△ 15,660,235	

(参考)

事業活動収入計	923,396,606	922,811,703	584,903
事業活動支出計	1,049,574,906	1,033,254,100	16,320,806

事業活動収支内訳表

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

科目		部門	学校法人	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	学生生徒等納付金		0	42,120,000	264,430,749	7,604,050	0	314,154,799
	授業料		0	30,960,000	193,411,000	0	0	224,371,000
	入学金		0	3,000,000	25,680,000	0	0	28,680,000
	実験実習料		0	2,580,000	4,840,000	0	0	7,420,000
	施設設備資金		0	3,000,000	30,087,100	1,765,950	0	34,853,050
	教育充実費		0	2,580,000	0	0	0	2,580,000
	教材費		0	0	13,659,449	0	0	13,659,449
	冷暖房費		0	0	2,247,000	0	0	2,247,000
	特別活動費		0	0	10,304,000	0	0	10,304,000
	基本保育料		0	0	0	5,629,900	0	5,629,900
	施設等利用給付費		0	0	0	208,200	0	208,200
	県補助金授業料減免額		0	0	△ 15,797,800	0	0	△ 15,797,800
	手数料		0	1,038,200	11,750,000	100,000	0	12,888,200
	入学検定料		0	868,000	11,450,000	100,000	0	12,418,000
	試験料		0	72,000	0	0	0	72,000
	証明手数料		0	98,200	300,000	0	0	398,200
	寄付金		0	990,000	7,634,574	118,150	0	8,742,724
	特別寄付金		0	0	2,584,574	0	0	2,584,574
	一般寄付金		0	990,000	5,050,000	118,150	0	6,158,150

(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
25 教育活動収支	事業活動収入の部	経常費等補助金	0	5,440,100	247,357,050	126,865,705	94,942,078	474,604,933
		国庫補助金	0	5,430,100	1,250,000	0	0	6,680,100
		大分県補助金	0	10,000	245,893,300	1,465,000	0	247,368,300
		市町村補助金	0	0	213,750	0	0	213,750
		上毛町補助金	0	0	0	0	555,638	555,638
		施設型給付費	0	0	0	125,400,705	94,386,440	219,787,145
		付随事業収入	0	4,443,466	21,623,273	13,696,424	3,518,900	43,282,063
		免許状更新講習料	0	1,380,000	0	0	0	1,380,000
		補助活動収入	0	0	21,623,273	3,352,474	1,025,900	26,001,647
		施設等利用給付費	0	0	0	3,478,500	2,493,000	5,971,500
		受託事業収入	0	3,063,466	0	6,865,450	0	9,928,916
		雑収入	3,000	8,533,374	22,577,512	2,634,581	661,570	34,410,037
		施設設備利用料	0	445,760	316,000	0	0	761,760
		退職金財団資金収入	0	0	18,920,000	903,999	474,999	20,298,998
		退職給与引当金戻入額	0	7,189,974	0	0	0	7,189,974
		保険金収入	0	0	776,337	0	0	776,337
		その他の雑収入	3,000	897,640	2,565,175	1,730,582	186,571	5,382,968
		教育活動収入計	3,000	62,565,140	575,373,158	151,018,910	99,122,548	888,082,756

(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
事業活動支出の部	人件費		11,372,587	80,665,879	349,766,863	104,967,716	79,156,103	625,929,148
	教員人件費		0	54,112,869	279,114,936	63,890,157	0	397,117,962
	職員人件費		3,432,484	26,553,010	50,272,927	40,173,560	78,681,104	199,113,085
	役員報酬		7,940,103	0	0	0	0	7,940,103
	退職金		0	0	20,379,000	903,999	474,999	21,757,998
	教育研究経費		0	75,170,578	122,194,992	38,135,635	0	235,501,205
	消耗品費		0	2,219,196	15,422,331	8,442,413	0	26,083,940
	光熱水費		0	2,522,129	8,473,971	2,002,883	0	12,998,983
	旅費交通費		0	237,057	703,369	106,952	0	1,047,378
	奨学費		0	6,775,100	14,697,600	0	0	21,472,700
	実習費		0	1,194,465	5,821,704	0	0	7,016,169
	燃料費		0	0	318,267	383,622	0	701,889
	福利費		0	192,287	1,914,775	372,959	0	2,480,021
	通信費		0	457,834	1,465,287	176,106	0	2,099,227
	印刷製本費		0	178,500	1,370,184	0	0	1,548,684
	衛生費		0	412,411	962,637	403,080	0	1,778,128
	研究費		0	0	0	1,417,350	0	1,417,350
	修繕費		0	961,400	1,774,739	295,397	0	3,031,536
	損害保険料		0	644,057	2,975,194	928,680	0	4,547,931

(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
27 教育活動 収入支出の部	賃借料		0	825,427	700,720	1,220,180	0	2,746,327
	公租公課		0	0	90,500	0	0	90,500
	諸会費		0	497,800	2,482,480	501,925	0	3,482,205
	支払手数料		0	5,323,735	5,530,785	2,399,588	0	13,254,108
	行事費		0	229,911	76,604	23,020	0	329,535
	生徒活動費		0	0	11,801,920	0	0	11,801,920
	建物取崩支出		0	31,900,000	0	0	0	31,900,000
	減価償却額		0	20,582,596	45,611,925	19,400,532	0	85,595,053
	雑費		0	16,673	0	60,948	0	77,621
	管理経費		2,922,808	43,800,626	46,706,613	5,115,927	22,518,795	121,064,769
	消耗品費		205,365	176,145	1,783,427	61,541	9,413,037	11,639,515
	光熱水費		0	132,744	931,436	790,964	2,405,256	4,260,400
	旅費交通費		16,640	4,500	190,827	0	120,100	332,067
	福利費		25,004	321,980	1,304,630	182,400	540,431	2,374,445
	通信費		54,046	129,724	256,628	75,907	164,317	680,622
	印刷製本費		18,935	174,790	566,060	254,100	0	1,013,885
	修繕費		0	5,500	309,346	0	62,480	377,326
	損害保険料		91,560	89,823	515,843	0	403,885	1,101,111
賃借料		0	218,649	3,114,048	0	1,022,288	4,354,985	

(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	公租公課	45,000	1,632,996	375,500	760,382	74,182	2,888,060
		諸会費	0	154,030	4,000	6,000	0	164,030
		負担金	0	38,600	0	0	0	38,600
		会議費	0	0	0	29,700	0	29,700
		報酬手数料	1,664,329	31,658,380	5,216,730	1,426,244	2,732,307	42,697,990
		広報費	6,000	1,879,087	2,674,641	62,801	0	4,622,529
		渉外費	673,281	168,597	572,733	142,990	0	1,557,601
		補助活動支出	0	0	22,207,080	954,741	0	23,161,821
		受託事業支出	0	2,850,000	0	0	0	2,850,000
		減価償却額	49,508	3,237,806	5,657,016	279,927	5,226,899	14,451,156
		雑費	73,140	927,275	1,026,668	88,230	353,613	2,468,926
		徴収不能額等	0	0	120,000	0	0	120,000
		徴収不能額	0	0	120,000	0	0	120,000
		教育活動支出計	14,295,395	199,637,083	518,788,468	148,219,278	101,674,898	982,615,122
		教育活動収支差額		△ 14,292,395	△ 137,071,943	56,584,690	2,799,632	△ 2,552,350

(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	92,257	117	3,582,452	155,056	65	3,829,947
		その他の受取利息・配当金	92,257	117	3,582,452	155,056	65	3,829,947
		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	92,257	117	3,582,452	155,056	65	3,829,947
	事業活動支出の部							
		借入金等利息	0	1,515,318	887,672	1,145,991	0	3,548,981
		借入金利息	0	1,515,318	887,672	1,145,991	0	3,548,981
		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	1,515,318	887,672	1,145,991	0	3,548,981
	教育活動外収支差額	92,257	△ 1,515,201	2,694,780	△ 990,935	65	280,966	
	経常収支差額	△ 14,200,138	△ 138,587,144	59,279,470	1,808,697	△ 2,552,285	△ 94,251,400	

(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	9,092,000	15,307,000	0	6,500,000	30,899,000
		施設設備寄付金	0	92,000	0	0	0	92,000
		施設設備補助金	0	9,000,000	15,307,000	0	6,500,000	30,807,000
		特別収入計	0	9,092,000	15,307,000	0	6,500,000	30,899,000
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	47,089,996	0	0	1	47,089,997
		建物除却差額	0	27,521,694	0	0	0	27,521,694
		構築物除却差額	0	8	0	0	0	8
		教育研究用機器備品除却差額	0	941,031	0	0	0	941,031
		管理用機器備品除却差額	0	71,247	0	0	1	71,248
		図書除却差額	0	18,556,016	0	0	0	18,556,016
		その他の特別支出	0	0	0	0	0	0
	特別支出計	0	47,089,996	0	0	1	47,089,997	
	特別収支差額		0	△ 37,997,996	15,307,000	0	6,499,999	△ 16,190,997
基本金組入前当年度収支差額		△ 14,200,138	△ 176,585,140	74,586,470	1,808,697	3,947,714	△ 110,442,397	
基本金組入額合計		0	△ 21,991,877	△ 70,239,701	△ 18,252,380	△ 6,591,710	△ 117,075,668	
当年度収支差額		△ 14,200,138	△ 198,577,017	4,346,769	△ 16,443,683	△ 2,643,996	△ 227,518,065	

(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
----	----	------	---------	---------------	------------------	--------	----

(参考)

事業活動収入計		95,257	71,657,257	594,262,610	151,173,966	105,622,613	922,811,703
事業活動支出計		14,295,395	248,242,397	519,676,140	149,365,269	101,674,899	1,033,254,100

貸借対照表

令和 3年 3月31日

(単位 円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	2,839,934,692	2,982,292,949	△ 142,358,257
有形固定資産	2,577,676,732	2,670,261,317	△ 92,584,585
土地	231,558,176	231,558,176	0
建物	2,158,525,654	2,241,188,310	△ 82,662,656
構築物	71,610,150	63,600,559	8,009,591
教育研究用機器備品	72,637,996	70,974,491	1,663,505
管理用機器備品	12,574,617	10,253,089	2,321,528
図書	17,733,033	35,912,589	△ 18,179,556
車両	12,987,756	16,724,753	△ 3,736,997
立木	49,350	49,350	0
特定資産	89,992,150	140,992,150	△ 51,000,000
減価償却引当特定資産	37,492,150	38,992,150	△ 1,500,000
施設設備拡充引当特定資産	50,000,000	90,000,000	△ 40,000,000
スクールバス購入引当特定資産	0	10,000,000	△ 10,000,000
校舎改修引当特定資産	2,500,000	2,000,000	500,000
その他の固定資産	172,265,810	171,039,482	1,226,328
施設利用権	2	621,394	△ 621,392
電話加入権	1,074,664	1,074,664	0
ソフトウェア	244,080	396,360	△ 152,280
有価証券	98,346,064	98,346,064	0
出資金	72,601,000	70,601,000	2,000,000
流動資産	379,156,595	461,447,886	△ 82,291,291
現金預金	323,159,076	292,849,121	30,309,955
強化費預り資金	4,291,224	5,041,000	△ 749,776
奉仕金預り資金	1,308,683	1,424,451	△ 115,768
未収入金	49,786,836	160,369,785	△ 110,582,949
販売用品	275,674	283,748	△ 8,074
立替金	11,102	896,581	△ 885,479
前払金	324,000	583,200	△ 259,200
資産の部合計	3,219,091,287	3,443,740,835	△ 224,649,548

(単位 円)

負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	734,119,450	343,938,490	390,180,960
長期借入金	683,401,000	288,881,000	394,520,000
長期未払金	7,223,206	4,372,272	2,850,934
退職給与引当金	43,495,244	50,685,218	△ 7,189,974
流動負債	147,873,765	652,261,876	△ 504,388,111
短期借入金	62,412,000	531,476,000	△ 469,064,000
未払金	32,770,247	68,729,271	△ 35,959,024
前受金	40,783,522	40,053,297	730,225
預り金	6,308,089	5,537,857	770,232
強化費預り金	4,291,224	5,041,000	△ 749,776
奉仕金預り金	1,308,683	1,424,451	△ 115,768
負債の部合計	881,993,215	996,200,366	△ 114,207,151
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	3,394,486,837	3,277,411,169	117,075,668
第1号基本金	3,325,486,837	3,208,411,169	117,075,668
第4号基本金	69,000,000	69,000,000	0
繰越収支差額	△ 1,057,388,765	△ 829,870,700	△ 227,518,065
翌年度繰越収支差額	△ 1,057,388,765	△ 829,870,700	△ 227,518,065
純資産の部合計	2,337,098,072	2,447,540,469	△ 110,442,397
負債及び純資産の部合計	3,219,091,287	3,443,740,835	△ 224,649,548

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 38,212,840 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 246,934,800 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 1,403,817,654 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
土地	58,819,770 円
建物	830,997,900 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 657,326,295 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 (令和3年3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を超えるもの	25,490,064	26,387,800	897,736
(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	72,856,000	59,798,432	△13,057,568
(うち満期保有目的の債券)	(-)	(-)	(-)
合 計	98,346,064	86,186,232	△12,159,832
(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	98,346,064		

① 明細表

(単位 円)

種 類	当年度 (令和3年3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	98,346,064	86, 186,232	△ 12,159,83 2
株式	—	—	—
投資信託	—	—	—
貸付信託	—	—	—
その他	—	—	—
合 計	98,346,064	86,186,232	△ 12,159,83 2
時価のない有価証券	—		
有価証券合計	98,346,064		

(2) 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・リース取引

①平成21年4月1日以降に開始したリース取引

<u>リース物件の種類</u>	<u>リース料総額</u>	<u>未経過リース料期末</u>
<u>残高</u>		
教育研究用機器備品	12,321,264 円	
8,173,874 円		
管理用機器備品	14,419,904 円	
9,599,210 円		

固定資産明細表

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

科 目		期 首 残 高	当 期 増 加 額	当 期 減 少 額	期 末 残 高	減 価 償 却 額 の 累 計 額	差 引 期 末 残 高	摘 要
有 形 固 定 資 産	土地	231,558,176	0	0	231,558,176	/	231,558,176	
	建物	3,478,449,958	19,990,300	107,425,210	3,391,015,048	1,232,489,394	2,158,525,654	*1
	構築物	171,673,319	14,908,300	9,327,650	177,253,969	105,643,819	71,610,150	
	教育研究用機器備品	107,058,575	14,187,286	5,013,798	116,232,063	43,594,067	72,637,996	
	管理用機器備品	16,223,858	4,315,603	395,314	20,144,147	7,569,530	12,574,617	
	図書	35,912,589	376,460	18,556,016	17,733,033	/	17,733,033	
	車両	23,884,312	0	0	23,884,312	10,896,556	12,987,756	
	立木	49,350	0	0	49,350	0	49,350	
	計	4,064,810,137	53,777,949	140,717,988	3,977,870,098	1,400,193,366	2,577,676,732	
特 定 資 産	減価償却引当特定資産	38,992,150	1,500,000	3,000,000	37,492,150	/	37,492,150	
	施設設備拡充引当特定資産	90,000,000	0	40,000,000	50,000,000	/	50,000,000	*2
	スクールバス購入引当特定資産	10,000,000	0	10,000,000	0	/	0	
	校舎改修引当特定資産	2,000,000	500,000	0	2,500,000	/	2,500,000	
	計	140,992,150	2,000,000	53,000,000	89,992,150	/	89,992,150	
そ の 他 の 固 定 資 産	施設利用権	3,106,970	0	0	3,106,970	3,106,968	2	
	電話加入権	1,074,664	0	0	1,074,664	/	1,074,664	
	ソフトウェア	761,400	0	0	761,400	517,320	244,080	
	有価証券	98,346,064	10,000,000	10,000,000	98,346,064	/	98,346,064	
	出資金	70,601,000	2,000,000	0	72,601,000	/	72,601,000	
	計	173,890,098	12,000,000	10,000,000	175,890,098	3,624,288	172,265,810	
合 計		4,379,692,385	67,777,949	203,717,988	4,243,752,346	1,403,817,654	2,839,934,692	

(注記)

1. 当期減少額は、短大校舎取り壊しによるものである。
2. 当期減少額は、施設設備に使用するために取り崩したものである。

借入金明細表

令和 2年 4月 1日 から
令和 3年 3月31日 まで

(単位 円)

借入先		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	公的機関金融								
	小計	0	0	0	0				
	市中金融機関	大分銀行	11,881,000	0	※ 11,004,000	877,000	1.425 %	令和 4年 4月25日	用途：至誠館建設 担保：定期預金
		大分銀行	12,000,000	0	※ 6,000,000	6,000,000	1.425 %	令和 5年 3月25日	用途：本館繰上償還 担保：定期預金
		大分銀行	0	285,000,000	※ 1,900,000 11,400,000	271,700,000	0.60 %	令和28年 1月25日	用途：短大本館 担保：土地・建物
		大分銀行	0	175,000,000	※ 1,168,000 7,008,000	166,824,000	0.60 %	令和28年 1月25日	用途：幼稚園新園舎 担保：土地・建物
		小計	23,881,000	460,000,000	※ 3,068,000 35,412,000	445,401,000			
	その他	龍谷学事振興金庫	265,000,000	0	※ 27,000,000	238,000,000	0.15 %	令和13年 3月31日	用途：体育館建設 担保：なし
		小計	265,000,000	0	※ 27,000,000	238,000,000			
	計		288,881,000	460,000,000	※ 3,068,000 62,412,000	683,401,000			
短期借入金	公的機関金融								
	小計	0	0	0	0				
	市中金融機関	大分銀行	487,472,000	83,200,000	570,672,000	0	0.60 %	令和 2年 6月30日	用途：幼教棟・幼稚園建設 担保：なし
		小計	487,472,000	83,200,000	570,672,000	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	※ 62,412,000	44,004,000	62,412,000			
計		531,476,000	※ 83,200,000 62,412,000	614,676,000	62,412,000				
合計		820,357,000	※ 543,200,000 62,412,000	617,744,000 ※ 62,412,000	745,813,000				

基本金明細表

令和2年4月1日 から
令和3年3月31日 まで

(単位 円)

事 項	要 組 入 高	組 入 高	未 組 入 高	摘 要
第1号基本金				
前期繰越高	3,930,625,113	3,208,411,169	722,213,944	
当期組入高				
1. 建物				
東九州龍谷高等学校				
4号館トイレ改修工事	13,420,000			
本館トイレ改修工事	6,094,000			
その他の当期取得高	476,300			
東九州龍谷高等学校計	19,990,300	19,990,300	0	
小計	19,990,300	19,990,300	0	
過年度未組入れに係る当期組入れ				
東九州短期大学				
建物に係る借入金返済高		5,933,667	△ 5,933,667	
東九州龍谷高等学校				
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	
東九州短期大学幼稚園				
建物に係る借入金返済高		5,011,000	△ 5,011,000	
2. 構築物				
東九州短期大学				
当期取得高	9,900,000			
東九州短期大学計	9,900,000	9,900,000	0	
東九州短期大学幼稚園				
当期取得高	616,000			
東九州短期大学幼稚園計	616,000	616,000	0	
新吉富保育所				
当期取得高	4,392,300			
新吉富保育所計	4,392,300	4,392,300	0	
小計	14,908,300	14,908,300	0	
過年度未組入れに係る当期組入れ				
東九州短期大学				
構築物に係る借入金返済高		1,900,000	△ 1,900,000	
3. 教育研究用機器備品				
東九州短期大学				
当期取得高	10,387,555			
当期除却高	△ 484,900			
東九州短期大学計	9,902,655	3,731,105	6,171,550	
東九州龍谷高等学校				
当期取得高	2,559,634			
東九州龍谷高等学校計	2,559,634	2,559,634	0	
東九州短期大学幼稚園				
当期取得高	1,240,097			
当期除却高	△ 850,500			
東九州短期大学幼稚園計	389,597	389,597	0	
小計	12,851,886	6,680,336	6,171,550	
過年度未組入れに係る当期組入れ				
東九州龍谷高等学校				
リースに係る未払金支払高		1,809,216	△ 1,809,216	
4. 管理用機器備品				
東九州龍谷高等学校				
当期取得高	1,685,180			
東九州龍谷高等学校計	1,685,180	1,685,180	0	
東九州短期大学幼稚園				
当期取得高	287,583			
当期除却高	△ 111,100			
東九州短期大学幼稚園計	176,483	176,483	0	
新吉富保育所				
当期取得高	2,342,840			
当期除却高	△ 143,430			
新吉富保育所計	2,199,410	2,199,410	0	
小計	4,061,073	4,061,073	0	
過年度未組入れに係る当期組入れ				
東九州短期大学				
未払金に係る未払金支払高		342,016	△ 342,016	
5. 図書				
東九州短期大学				
当期取得高	185,089			
東九州短期大学計	185,089	185,089	0	
東九州龍谷高等学校				

(単位 円)

事 項	要 組 入 高	組 入 高	未 組 入 高	摘要
当 期 取 得 高	191,371			
東九州龍谷高等学校計	191,371	191,371	0	
小 計	376,460	376,460	0	
6. 車両				
過年度未組入れに係る当期組入れ				
東九州短期大学幼稚園		12,059,300	△ 12,059,300	
未払金に係る未払金支払高	52,188,019	117,075,668	△ 64,887,649	
計	3,982,813,132	3,325,486,837	657,326,295	
当 期 未 残 高				
第 4 号 基 本 金				
前 期 繰 越 高	69,000,000	69,000,000	0	
当 期 未 残 高	69,000,000	69,000,000	0	
合 計				
前 期 繰 越 高	—	3,277,411,169	722,213,944	
当 期 組 入 高	—	117,075,668		
当 期 取 崩 高	—	0		
当 期 未 残 高	—	3,394,486,837	657,326,295	

財 産 目 録

令和3年3月31日

I 資産総額	3,219,091,287 円
内 基本財産	2,578,995,478 円
運用財産	640,095,809 円
II 負債総額	881,993,215 円
III 正味財産	2,337,098,072 円

区 分	金 額
資産額	
1 基本財産	
土地	37,743 m ² 231,558,176 円
建物	18,764 m ² 2,158,525,654 円
図書	17,733,033 円
教具・校具・備品	85,212,613 円
その他	85,966,002 円
2 運用財産	
現金預金	323,159,076 円
その他	316,936,733 円
資産総額	3,219,091,287 円
負債額	
1 固定負債	
長期借入金	683,401,000 円
その他	50,718,450 円
2 流動負債	
短期借入金	62,412,000 円
その他	85,461,765 円
負債総額	881,993,215 円
正味財産（資産総額－負債総額）	2,337,098,072 円