

令和3年度

# 計算書類

学校法人 実践女子学園

目 次

|                             | 頁  |
|-----------------------------|----|
| 資 金 収 支 計 算 書 .....         | 1  |
| 活 動 区 分 資 金 収 支 計 算 書 ..... | 5  |
| 事 業 活 動 収 支 計 算 書 .....     | 7  |
| 貸 借 対 照 表 .....             | 10 |

## 資金収支計算書

令和 3年 4月 1日 から  
令和 4年 3月31日 まで

(単位:円)

| 収入の部             | 予 算           | 決 算           | 差 異          |
|------------------|---------------|---------------|--------------|
| 科 目              |               |               |              |
| 学生生徒等納付金収入       | 6,411,212,000 | 6,402,299,901 | 8,912,099    |
| 授業料収入            | 4,104,978,000 | 4,102,328,400 | 2,649,600    |
| 入学金収入            | 406,790,000   | 406,790,000   | 0            |
| 教育充実費収入          | 115,829,000   | 117,111,550   | △ 1,282,550  |
| 施設設備費収入          | 1,691,894,000 | 1,690,302,500 | 1,591,500    |
| 実験実習料収入          | 91,721,000    | 85,767,451    | 5,953,549    |
| 手数料収入            | 209,430,000   | 154,064,788   | 55,365,212   |
| 入学検定料収入          | 200,000,000   | 145,506,500   | 54,493,500   |
| 試験料収入            | 230,000       | 153,000       | 77,000       |
| 証明手数料収入          | 4,500,000     | 3,810,300     | 689,700      |
| 大学入学共通テスト実施手数料収入 | 4,700,000     | 4,594,988     | 105,012      |
| 寄付金収入            | 71,717,000    | 92,222,657    | △ 20,505,657 |
| 特別寄付金収入          | 69,717,000    | 90,222,657    | △ 20,505,657 |
| 一般寄付金収入          | 2,000,000     | 2,000,000     | 0            |
| 補助金収入            | 1,191,177,000 | 1,191,517,103 | △ 340,103    |
| 国庫補助金収入          | 655,342,000   | 630,687,600   | 24,654,400   |
| 地方公共団体補助金収入      | 535,235,000   | 560,229,503   | △ 24,994,503 |
| 学術研究振興資金収入       | 600,000       | 600,000       | 0            |
| 資産売却収入           | 347,000       | 346,667       | 333          |
| 有価証券売却収入         | 347,000       | 346,667       | 333          |
| 付随事業・収益事業収入      | 70,536,000    | 61,485,849    | 9,050,151    |
| 補助活動収入           | 45,271,000    | 38,218,020    | 7,052,980    |
| 受託事業収入           | 2,200,000     | 1,600,000     | 600,000      |
| 公開講座収入           | 9,815,000     | 16,149,009    | △ 6,334,009  |
| 課外講座収入           | 11,250,000    | 4,850,220     | 6,399,780    |
| 実習施設収入           | 2,000,000     | 668,600       | 1,331,400    |
| 受取利息・配当金収入       | 51,443,000    | 54,115,622    | △ 2,672,622  |
| 第3号基本金引当特定資産運用収入 | 7,365,000     | 13,434,556    | △ 6,069,556  |
| その他の受取利息・配当金収入   | 44,078,000    | 40,681,066    | 3,396,934    |
| 雑収入              | 161,483,000   | 176,337,371   | △ 14,854,371 |
| 施設設備利用料収入        | 27,791,000    | 30,904,544    | △ 3,113,544  |
| 私立大学退職金財団交付金収入   | 111,592,000   | 113,711,800   | △ 2,119,800  |
| 東京都私学財団交付金収入     | 0             | 10,165,258    | △ 10,165,258 |
| その他の雑収入          | 22,100,000    | 21,555,769    | 544,231      |
| 借入金等収入           | 0             | 0             | 0            |
| 前受金収入            | 1,088,660,000 | 1,086,836,175 | 1,823,825    |
| 授業料前受金収入         | 454,410,000   | 456,970,000   | △ 2,560,000  |
| 入学金前受金収入         | 401,135,000   | 404,935,000   | △ 3,800,000  |
| 施設設備費前受金収入       | 194,005,000   | 194,115,000   | △ 110,000    |
| 実験実習料前受金収入       | 10,270,000    | 10,372,465    | △ 102,465    |
| 寮費等前受金収入         | 25,440,000    | 19,018,200    | 6,421,800    |
| 生涯学習センター前受金収入    | 3,400,000     | 1,361,010     | 2,038,990    |
| その他の前受金収入        | 0             | 64,500        | △ 64,500     |
| その他の収入           | 290,731,000   | 264,557,939   | 26,173,061   |
| 施設設備維持引当特定資産取崩収入 | 880,000       | 880,470       | △ 470        |
| 奨学引当特定資産取崩収入     | 41,274,000    | 18,393,521    | 22,880,479   |
| 前期末未収入金収入        | 239,561,000   | 239,560,948   | 52           |
| 貸付金回収収入          | 4,016,000     | 4,756,000     | △ 740,000    |
| 仮払金回収収入          | 5,000,000     | 967,000       | 4,033,000    |

(単位:円)

| 科 目       | 予 算             | 決 算             | 差 異        |
|-----------|-----------------|-----------------|------------|
| 資金収入調整勘定  | △ 1,207,135,000 | △ 1,223,421,694 | 16,286,694 |
| 期末未収入金    | △ 117,059,000   | △ 133,345,358   | 16,286,358 |
| 前期末前受金    | △ 1,090,076,000 | △ 1,090,076,336 | 336        |
| 前年度繰越支払資金 | 6,120,598,267   | 6,120,598,267   |            |
| 収入の部合計    | 14,460,199,267  | 14,380,960,645  | 79,238,622 |

(単位:円)

| 支出の部             |               |               |              |
|------------------|---------------|---------------|--------------|
| 科 目              | 予 算           | 決 算           | 差 異          |
| 人件費支出            | 4,713,037,000 | 4,683,568,345 | 29,468,655   |
| 教員人件費支出          | 3,226,637,000 | 3,184,011,719 | 42,625,281   |
| 職員人件費支出          | 1,261,693,000 | 1,254,557,638 | 7,135,362    |
| 役員報酬支出           | 65,279,000    | 66,562,951    | △ 1,283,951  |
| 退職金支出            | 159,428,000   | 178,436,037   | △ 19,008,037 |
| 教育研究経費支出         | 1,837,665,000 | 1,666,419,476 | 171,245,524  |
| 消耗品費支出           | 196,446,000   | 178,880,288   | 17,565,712   |
| 光熱水費支出           | 157,656,000   | 150,375,099   | 7,280,901    |
| 旅費交通費支出          | 66,634,000    | 12,714,942    | 53,919,058   |
| 奨学費支出            | 215,646,000   | 195,223,980   | 20,422,020   |
| 手数料報酬支出          | 134,096,000   | 151,169,892   | △ 17,073,892 |
| 福利費支出            | 17,734,000    | 16,470,877    | 1,263,123    |
| 保健衛生費支出          | 2,322,000     | 3,379,671     | △ 1,057,671  |
| 通信運搬費支出          | 32,510,000    | 26,262,172    | 6,247,828    |
| 印刷製本費支出          | 77,427,000    | 62,954,366    | 14,472,634   |
| 新聞雑誌費支出          | 39,126,000    | 31,530,854    | 7,595,146    |
| 広報費支出            | 1,835,000     | 490,000       | 1,345,000    |
| 会費支出             | 13,858,000    | 12,514,646    | 1,343,354    |
| 学生活動補助金支出        | 6,160,000     | 3,760,012     | 2,399,988    |
| 修繕費支出            | 64,523,000    | 65,177,248    | △ 654,248    |
| 委託費支出            | 624,335,000   | 590,582,680   | 33,752,320   |
| 保守費支出            | 135,182,000   | 123,820,619   | 11,361,381   |
| 賃借料支出            | 33,273,000    | 32,380,965    | 892,035      |
| 公租公課支出           | 374,000       | 530,981       | △ 156,981    |
| 損害保険料支出          | 3,325,000     | 2,348,539     | 976,461      |
| 会議費支出            | 12,837,000    | 3,528,162     | 9,308,838    |
| 建物等撤去費支出         | 2,366,000     | 2,323,483     | 42,517       |
| 管理経費支出           | 406,821,000   | 378,049,076   | 28,771,924   |
| 消耗品費支出           | 7,242,000     | 6,050,882     | 1,191,118    |
| 光熱水費支出           | 13,861,000    | 14,561,323    | △ 700,323    |
| 旅費交通費支出          | 7,262,000     | 2,366,769     | 4,895,231    |
| 手数料報酬支出          | 24,808,000    | 24,936,162    | △ 128,162    |
| 福利費支出            | 5,750,000     | 7,838,877     | △ 2,088,877  |
| 保健衛生費支出          | 134,000       | 409,275       | △ 275,275    |
| 通信運搬費支出          | 21,531,000    | 16,792,418    | 4,738,582    |
| 印刷製本費支出          | 40,739,000    | 30,165,268    | 10,573,732   |
| 新聞雑誌費支出          | 5,382,000     | 5,668,366     | △ 286,366    |
| 広報費支出            | 114,644,000   | 111,403,966   | 3,240,034    |
| 会費支出             | 4,749,000     | 4,871,450     | △ 122,450    |
| 修繕費支出            | 671,000       | 1,129,624     | △ 458,624    |
| 委託費支出            | 90,186,000    | 89,370,916    | 815,084      |
| 保守費支出            | 9,297,000     | 14,643,691    | △ 5,346,691  |
| 賃借料支出            | 34,450,000    | 25,824,853    | 8,625,147    |
| 公租公課支出           | 12,572,000    | 11,302,569    | 1,269,431    |
| 損害保険料支出          | 1,646,000     | 1,997,429     | △ 351,429    |
| 会議費支出            | 5,766,000     | 2,736,437     | 3,029,563    |
| 渉外費支出            | 1,482,000     | 549,053       | 932,947      |
| 私立大学等経常費補助金返還金支出 | 2,233,000     | 2,233,000     | 0            |
| 雑費支出             | 2,416,000     | 3,196,748     | △ 780,748    |
| 借入金等利息支出         | 69,418,000    | 57,718,175    | 11,699,825   |
| 借入金利息支出          | 69,418,000    | 57,718,175    | 11,699,825   |
| 借入金等返済支出         | 2,205,450,000 | 2,205,450,000 | 0            |
| 借入金返済支出          | 2,205,450,000 | 2,205,450,000 | 0            |

(単位:円)

| 科 目                | 予 算            | 決 算            | 差 異           |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|
| 施設関係支出             | 77,811,000     | 74,384,981     | 3,426,019     |
| 建物支出               | 76,532,000     | 72,719,423     | 3,812,577     |
| 構築物支出              | 1,279,000      | 1,665,558      | △ 386,558     |
| 設備関係支出             | 323,475,000    | 255,845,210    | 67,629,790    |
| 教育研究用機器備品支出        | 259,554,000    | 214,066,112    | 45,487,888    |
| 管理用機器備品支出          | 1,560,000      | 666,367        | 893,633       |
| 図書支出               | 62,361,000     | 41,112,731     | 21,248,269    |
| 資産運用支出             | 663,591,000    | 670,947,595    | △ 7,356,595   |
| 第2号基本金引当特定資産繰入支出   | 50,000,000     | 50,000,000     | 0             |
| 施設設備維持引当特定資産繰入支出   | 600,000,000    | 600,000,000    | 0             |
| 奨学引当特定資産繰入支出       | 13,591,000     | 20,582,595     | △ 6,991,595   |
| 学部学科新設改革引当特定資産繰入支出 | 0              | 365,000        | △ 365,000     |
| その他の支出             | 517,315,000    | 501,249,273    | 16,065,727    |
| 貸付金支払支出            | 7,500,000      | 0              | 7,500,000     |
| 前期末未払金支払支出         | 439,815,000    | 439,815,184    | △ 184         |
| 預り金支出              | 20,000,000     | 21,558,572     | △ 1,558,572   |
| 前払金支払支出            | 45,000,000     | 38,908,517     | 6,091,483     |
| 仮払金支払支出            | 5,000,000      | 967,000        | 4,033,000     |
| 〔予 備 費〕            | ( 15,330,000)  |                |               |
|                    | 84,670,000     |                | 84,670,000    |
| 資金支出調整勘定           | △ 283,040,000  | △ 294,472,606  | 11,432,606    |
| 期末未払金              | △ 246,000,000  | △ 257,432,165  | 11,432,165    |
| 前期末前払金             | △ 37,040,000   | △ 37,040,441   | 441           |
| 翌年度繰越支払資金          | 3,843,986,267  | 4,181,801,120  | △ 337,814,853 |
| 支 出 の 部 合 計        | 14,460,199,267 | 14,380,960,645 | 79,238,622    |

(注記)

予備費の使用額は下記のとおりです。

|          |              |
|----------|--------------|
| 教育研究経費支出 |              |
| 消耗品費支出   | 4,899,000 円  |
| 修繕費支出    | 1,210,000 円  |
| 管理経費支出   |              |
| 広報費支出    | 7,376,000 円  |
| 雑費支出     | 1,466,000 円  |
| 施設関係支出   |              |
| 構築物支出    | 379,000 円    |
| 合 計      | 15,330,000 円 |

# 活動区分資金収支計算書

令和 3年 4月 1日 から

令和 4年 3月31日 まで

(単位:円)

| 科 目                          |                    | 金額            |
|------------------------------|--------------------|---------------|
| 教育活動による資金収支                  | 収入                 |               |
|                              | 学生生徒等納付金収入         | 6,402,299,901 |
|                              | 手数料収入              | 154,064,788   |
|                              | 特別寄付金収入            | 90,085,377    |
|                              | 一般寄付金収入            | 2,000,000     |
|                              | 経常費等補助金収入          | 1,153,510,103 |
|                              | 付随事業収入             | 61,485,849    |
|                              | 雑収入                | 176,337,371   |
|                              | 教育活動資金収入計          | 8,039,783,389 |
|                              | 支出                 |               |
| 人件費支出                        | 4,683,568,345      |               |
| 教育研究経費支出                     | 1,666,419,476      |               |
| 管理経費支出                       | 378,049,076        |               |
| 教育活動資金支出計                    | 6,728,036,897      |               |
| 差引                           | 1,311,746,492      |               |
| 調整勘定等                        | △ 69,595,277       |               |
| 教育活動資金収支差額                   | 1,242,151,215      |               |
| 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          | 137,280       |
|                              | 施設設備補助金収入          | 38,007,000    |
|                              | 施設設備維持引当特定資産取崩収入   | 880,470       |
|                              | 施設整備等活動資金収入計       | 39,024,750    |
|                              | 支出                 |               |
|                              | 施設関係支出             | 74,384,981    |
|                              | 設備関係支出             | 255,845,210   |
|                              | 第2号基本金引当特定資産繰入支出   | 50,000,000    |
|                              | 施設設備維持引当特定資産繰入支出   | 600,000,000   |
| 施設整備等活動資金支出計                 | 980,230,191        |               |
| 差引                           | △ 941,205,441      |               |
| 調整勘定等                        | △ 11,680,954       |               |
| 施設整備等活動資金収支差額                | △ 952,886,395      |               |
| 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) | 289,264,820        |               |
| 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           | 346,667       |
|                              | 奨学引当特定資産取崩収入       | 18,393,521    |
|                              | 貸付金回収収入            | 4,756,000     |
|                              | 仮払金回収収入            | 967,000       |
|                              | 小計                 | 24,463,188    |
|                              | 受取利息・配当金収入         | 54,115,622    |
|                              | その他の活動資金収入計        | 78,578,810    |
|                              | 支出                 |               |
|                              | 借入金等返済支出           | 2,205,450,000 |
|                              | 奨学引当特定資産繰入支出       | 20,582,595    |
|                              | 学部学科新設改革引当特定資産繰入支出 | 365,000       |
|                              | 預り金支出              | 21,558,572    |
|                              | 仮払金支払支出            | 967,000       |
|                              | 小計                 | 2,248,923,167 |
| 借入金等利息支出                     | 57,718,175         |               |
| その他の活動資金支出計                  | 2,306,641,342      |               |
| 差引                           | △ 2,228,062,532    |               |
| 調整勘定等                        | 565                |               |
| その他の活動資金収支差額                 | △ 2,228,061,967    |               |
| 支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)    | △ 1,938,797,147    |               |
| 前年度繰越支払資金                    | 6,120,598,267      |               |
| 翌年度繰越支払資金                    | 4,181,801,120      |               |

(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<br>計算書計上額  | 教育活動<br>による資金収支 | 施設整備等活動<br>による資金収支 | その他の活動<br>による資金収支 |
|------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| 前受金収入      | 1,086,836,175   | 1,086,836,175   | 0                  | 0                 |
| 前期末未収入金収入  | 239,560,948     | 195,676,948     | 43,884,000         | 0                 |
| 期末未収入金     | △ 133,345,358   | △ 118,294,358   | △ 15,051,000       | 0                 |
| 前期末前受金     | △ 1,090,076,336 | △ 1,090,076,336 | 0                  | 0                 |
| 収入計        | 102,975,429     | 74,142,429      | 28,833,000         | 0                 |
| 前期末未払金支払支出 | 439,815,184     | 399,149,430     | 40,665,754         | 0                 |
| 前払金支払支出    | 38,908,517      | 38,908,517      | 0                  | 0                 |
| 期末未払金      | △ 257,432,165   | △ 257,279,800   | △ 151,800          | △ 565             |
| 前期末前払金     | △ 37,040,441    | △ 37,040,441    | 0                  | 0                 |
| 支出計        | 184,251,095     | 143,737,706     | 40,513,954         | △ 565             |
| 収入計―支出計    | △ 81,275,666    | △ 69,595,277    | △ 11,680,954       | 565               |



## 事業活動収支計算書

令和 3年 4月 1日 から

令和 4年 3月31日 まで

(単位:円)

|                    | 科 目            | 予 算           | 決 算           | 差 異          |
|--------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| 事業活動収入の部<br>教育活動収支 | 学生生徒等納付金       | 6,411,212,000 | 6,402,299,901 | 8,912,099    |
|                    | 授業料            | 4,104,978,000 | 4,102,328,400 | 2,649,600    |
|                    | 入学金            | 406,790,000   | 406,790,000   | 0            |
|                    | 教育充実費          | 115,829,000   | 117,111,550   | △ 1,282,550  |
|                    | 施設設備費          | 1,691,894,000 | 1,690,302,500 | 1,591,500    |
|                    | 実験実習料          | 91,721,000    | 85,767,451    | 5,953,549    |
|                    | 手数料            | 209,430,000   | 154,064,788   | 55,365,212   |
|                    | 入学検定料          | 200,000,000   | 145,506,500   | 54,493,500   |
|                    | 試験料            | 230,000       | 153,000       | 77,000       |
|                    | 証明手数料          | 4,500,000     | 3,810,300     | 689,700      |
|                    | 大学入学共通テスト実施手数料 | 4,700,000     | 4,594,988     | 105,012      |
|                    | 寄付金            | 71,717,000    | 92,085,377    | △ 20,368,377 |
|                    | 特別寄付金          | 69,717,000    | 90,085,377    | △ 20,368,377 |
|                    | 一般寄付金          | 2,000,000     | 2,000,000     | 0            |
|                    | 経常費等補助金        | 1,176,126,000 | 1,153,510,103 | 22,615,897   |
|                    | 国庫補助金          | 640,291,000   | 615,636,600   | 24,654,400   |
|                    | 地方公共団体補助金      | 535,235,000   | 537,273,503   | △ 2,038,503  |
|                    | 学術研究振興資金       | 600,000       | 600,000       | 0            |
|                    | 付随事業収入         | 70,536,000    | 61,485,849    | 9,050,151    |
|                    | 補助活動収入         | 45,271,000    | 38,218,020    | 7,052,980    |
|                    | 受託事業収入         | 2,200,000     | 1,600,000     | 600,000      |
|                    | 公開講座収入         | 9,815,000     | 16,149,009    | △ 6,334,009  |
|                    | 課外講座収入         | 11,250,000    | 4,850,220     | 6,399,780    |
|                    | 実習施設収入         | 2,000,000     | 668,600       | 1,331,400    |
|                    | 雑収入            | 161,483,000   | 176,337,371   | △ 14,854,371 |
|                    | 施設設備利用料        | 27,791,000    | 30,904,544    | △ 3,113,544  |
|                    | 私立大学退職金財団交付金収入 | 111,592,000   | 113,711,800   | △ 2,119,800  |
|                    | 東京都私学財団交付金収入   | 0             | 10,165,258    | △ 10,165,258 |
|                    | その他の雑収入        | 22,100,000    | 21,555,769    | 544,231      |
|                    | 教育活動収入計        | 8,100,504,000 | 8,039,783,389 | 60,720,611   |

(単位:円)

| 科 目                |               | 予 算           | 決 算           | 差 異          |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 事業活動支出の部<br>教育活動収支 | 人件費           | 4,723,609,000 | 4,665,950,819 | 57,658,181   |
|                    | 教員人件費         | 3,226,637,000 | 3,184,011,719 | 42,625,281   |
|                    | 職員人件費         | 1,261,693,000 | 1,254,557,638 | 7,135,362    |
|                    | 役員報酬          | 65,279,000    | 66,562,951    | △ 1,283,951  |
|                    | 退職給与引当金繰入額    | 170,000,000   | 160,818,511   | 9,181,489    |
|                    | 教育研究経費        | 2,732,763,000 | 2,575,509,205 | 157,253,795  |
|                    | 消耗品費          | 196,446,000   | 194,194,402   | 2,251,598    |
|                    | 光熱水費          | 157,656,000   | 150,375,099   | 7,280,901    |
|                    | 旅費交通費         | 66,634,000    | 12,714,942    | 53,919,058   |
|                    | 奨学費           | 215,646,000   | 195,223,980   | 20,422,020   |
|                    | 手数料報酬         | 134,096,000   | 151,169,892   | △ 17,073,892 |
|                    | 福利費           | 17,734,000    | 16,470,877    | 1,263,123    |
|                    | 保健衛生費         | 2,322,000     | 3,379,671     | △ 1,057,671  |
|                    | 通信運搬費         | 32,510,000    | 26,262,172    | 6,247,828    |
|                    | 印刷製本費         | 77,427,000    | 63,057,994    | 14,369,006   |
|                    | 新聞雑誌費         | 39,126,000    | 31,530,854    | 7,595,146    |
|                    | 広報費           | 1,835,000     | 490,000       | 1,345,000    |
|                    | 会費            | 13,858,000    | 12,514,646    | 1,343,354    |
|                    | 学生活動補助金       | 6,160,000     | 3,760,012     | 2,399,988    |
|                    | 修繕費           | 64,523,000    | 65,177,248    | △ 654,248    |
|                    | 委託費           | 624,335,000   | 590,582,680   | 33,752,320   |
|                    | 保守費           | 135,182,000   | 123,820,619   | 11,361,381   |
|                    | 賃借料           | 33,273,000    | 32,380,965    | 892,035      |
|                    | 公租公課          | 374,000       | 530,981       | △ 156,981    |
|                    | 損害保険料         | 3,325,000     | 2,348,539     | 976,461      |
|                    | 会議費           | 12,837,000    | 3,528,162     | 9,308,838    |
|                    | 建物等撤去費        | 2,366,000     | 2,323,483     | 42,517       |
|                    | 減価償却額         | 895,098,000   | 893,671,987   | 1,426,013    |
|                    | 管理経費          | 427,592,000   | 398,421,880   | 29,170,120   |
|                    | 消耗品費          | 7,242,000     | 6,050,882     | 1,191,118    |
|                    | 光熱水費          | 13,861,000    | 14,561,323    | △ 700,323    |
|                    | 旅費交通費         | 7,262,000     | 2,366,769     | 4,895,231    |
|                    | 手数料報酬         | 24,808,000    | 24,936,162    | △ 128,162    |
|                    | 福利費           | 5,750,000     | 7,838,877     | △ 2,088,877  |
|                    | 保健衛生費         | 134,000       | 409,275       | △ 275,275    |
|                    | 通信運搬費         | 21,531,000    | 16,792,418    | 4,738,582    |
|                    | 印刷製本費         | 40,739,000    | 30,165,268    | 10,573,732   |
|                    | 新聞雑誌費         | 5,382,000     | 5,668,366     | △ 286,366    |
|                    | 広報費           | 114,644,000   | 111,403,966   | 3,240,034    |
|                    | 会費            | 4,749,000     | 4,871,450     | △ 122,450    |
|                    | 修繕費           | 671,000       | 1,129,624     | △ 458,624    |
|                    | 委託費           | 90,186,000    | 89,370,916    | 815,084      |
|                    | 保守費           | 9,297,000     | 14,643,691    | △ 5,346,691  |
|                    | 賃借料           | 34,450,000    | 25,824,853    | 8,625,147    |
|                    | 公租公課          | 12,572,000    | 11,302,569    | 1,269,431    |
|                    | 損害保険料         | 1,646,000     | 1,997,429     | △ 351,429    |
|                    | 会議費           | 5,766,000     | 2,736,437     | 3,029,563    |
| 渉外費                | 1,482,000     | 549,053       | 932,947       |              |
| 私立大学等経常費補助金返還金     | 2,233,000     | 2,233,000     | 0             |              |
| 減価償却額              | 20,771,000    | 20,372,804    | 398,196       |              |
| 雑費                 | 2,416,000     | 3,196,748     | △ 780,748     |              |
| 徴収不能額等             | 0             | 0             | 0             |              |
| 教育活動支出計            | 7,883,964,000 | 7,639,881,904 | 244,082,096   |              |
| 教育活動収支差額           | 216,540,000   | 399,901,485   | △ 183,361,485 |              |

(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     | 受取利息・配当金         | 51,443,000      | 54,115,622      | △ 2,672,622   |              |
|               |            | 第3号基本金引当特定資産運用収入 | 7,365,000       | 13,434,556      | △ 6,069,556   |              |
|               |            | その他の受取利息・配当金     | 44,078,000      | 40,681,066      | 3,396,934     |              |
|               |            | その他の教育活動外収入      | 0               | 0               | 0             |              |
|               |            | 教育活動外収入計         | 51,443,000      | 54,115,622      | △ 2,672,622   |              |
| 事業活動支出の部      | 教育活動外支出    | 科 目              | 予 算             | 決 算             | 差 異           |              |
|               |            | 借入金等利息           | 69,418,000      | 57,718,175      | 11,699,825    |              |
|               |            | 借入金利息            | 69,418,000      | 57,718,175      | 11,699,825    |              |
|               |            | その他の教育活動外支出      | 0               | 0               | 0             |              |
|               |            | 教育活動外支出計         | 69,418,000      | 57,718,175      | 11,699,825    |              |
| 教育活動外収支差額     |            |                  | △ 17,975,000    | △ 3,602,553     | △ 14,372,447  |              |
| 経常収支差額        |            |                  | 198,565,000     | 396,298,932     | △ 197,733,932 |              |
| 事業活動収入の部      | 特別収入       | 科 目              | 予 算             | 決 算             | 差 異           |              |
|               |            | 資産売却差額           | 0               | 0               | 0             |              |
|               |            | その他の特別収入         | 30,051,000      | 52,493,153      | △ 22,442,153  |              |
|               |            | 施設設備寄付金          | 0               | 137,280         | △ 137,280     |              |
|               |            | 現物寄付             | 15,000,000      | 14,348,873      | 651,127       |              |
|               |            | 施設設備補助金          | 15,051,000      | 38,007,000      | △ 22,956,000  |              |
|               | 特別収入計      | 30,051,000       | 52,493,153      | △ 22,442,153    |               |              |
|               | 事業活動支出の部   | 特別支出             | 科 目             | 予 算             | 決 算           | 差 異          |
|               |            |                  | 資産処分差額          | 12,711,000      | 26,878,083    | △ 14,167,083 |
|               |            |                  | 施設処分差額          | 130,000         | 238,222       | △ 108,222    |
| 設備処分差額        |            |                  | 12,581,000      | 26,639,861      | △ 14,058,861  |              |
| その他の特別支出      | 0          | 0                | 0               |                 |               |              |
| 特別支出計         | 12,711,000 | 26,878,083       | △ 14,167,083    |                 |               |              |
| 特別収支差額        |            |                  | 17,340,000      | 25,615,070      | △ 8,275,070   |              |
| 〔予備費〕         |            |                  | ( 14,951,000)   |                 | 85,049,000    |              |
| 基本金組入前当年度収支差額 |            |                  | 130,856,000     | 421,914,002     | △ 291,058,002 |              |
| 基本金組入額合計      |            |                  | △ 1,262,941,000 | △ 1,107,905,235 | △ 155,035,765 |              |
| 当年度収支差額       |            |                  | △ 1,132,085,000 | △ 685,991,233   | △ 446,093,767 |              |
| 前年度繰越収支差額     |            |                  | △ 1,494,351,727 | △ 1,494,351,727 | 0             |              |
| 基本金取崩額        |            |                  | 0               | 0               | 0             |              |
| 翌年度繰越収支差額     |            |                  | △ 2,626,436,727 | △ 2,180,342,960 | △ 446,093,767 |              |
| (参考)          |            |                  |                 |                 |               |              |
| 事業活動収入計       |            |                  | 8,181,998,000   | 8,146,392,164   | 35,605,836    |              |
| 事業活動支出計       |            |                  | 8,051,142,000   | 7,724,478,162   | 326,663,838   |              |

(注記)

予備費の使用額は下記のとおりです。

|        |              |
|--------|--------------|
| 教育研究経費 |              |
| 消耗品費   | 4,899,000 円  |
| 修繕費    | 1,210,000 円  |
| 管理経費   |              |
| 広報費    | 7,376,000 円  |
| 雑費     | 1,466,000 円  |
| 合 計    | 14,951,000 円 |

# 貸借対照表

令和 4年 3月31日

(単位:円)

| 資産の部           |                 |                 |                 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 科 目            | 本 年 度 末         | 前 年 度 末         | 増 減             |
| 固定資産           | 34,508,718,990  | 34,458,491,863  | 50,227,127      |
| 有形固定資産         | 19,471,417,130  | 20,066,187,940  | △ 594,770,810   |
| 土地             | 2,496,852,611   | 2,496,852,611   | 0               |
| 建物             | 11,526,387,684  | 12,036,877,697  | △ 510,490,013   |
| 構築物            | 337,494,043     | 382,153,151     | △ 44,659,108    |
| 教育研究用機器備品      | 923,750,493     | 936,958,213     | △ 13,207,720    |
| 管理用機器備品        | 8,925,888       | 13,450,919      | △ 4,525,031     |
| 図書             | 4,178,006,410   | 4,161,642,848   | 16,363,562      |
| 車両             | 1               | 1               | 0               |
| 建設仮勘定          | 0               | 38,252,500      | △ 38,252,500    |
| 特定資産           | 14,681,697,079  | 14,030,023,475  | 651,673,604     |
| 第2号基本金引当特定資産   | 200,000,000     | 150,000,000     | 50,000,000      |
| 第3号基本金引当特定資産   | 1,119,500,000   | 1,119,500,000   | 0               |
| 退職給与引当特定資産     | 2,060,000,000   | 2,060,000,000   | 0               |
| 施設設備維持引当特定資産   | 9,520,000,000   | 8,920,880,470   | 599,119,530     |
| 奨学引当特定資産       | 583,287,079     | 581,098,005     | 2,189,074       |
| 学部学科新設改革引当特定資産 | 1,198,910,000   | 1,198,545,000   | 365,000         |
| その他の固定資産       | 355,604,781     | 362,280,448     | △ 6,675,667     |
| 電話加入権          | 2,934,422       | 2,934,422       | 0               |
| 施設利用権          | 3               | 3               | 0               |
| ソフトウェア         | 6,292,001       | 7,865,001       | △ 1,573,000     |
| 有価証券           | 323,509,165     | 323,855,832     | △ 346,667       |
| 長期貸付金          | 18,858,050      | 23,614,050      | △ 4,756,000     |
| 差入保証金          | 4,011,140       | 4,011,140       | 0               |
| 流動資産           | 4,354,054,995   | 6,412,617,398   | △ 2,058,562,403 |
| 現金預金           | 4,181,801,120   | 6,120,598,267   | △ 1,938,797,147 |
| 未収入金           | 133,345,358     | 239,560,948     | △ 106,215,590   |
| 貯蔵品            | 0               | 15,417,742      | △ 15,417,742    |
| 前払金            | 38,908,517      | 37,040,441      | 1,868,076       |
| 資産の部合計         | 38,862,773,985  | 40,871,109,261  | △ 2,008,335,276 |
| 負債の部           |                 |                 |                 |
| 科 目            | 本 年 度 末         | 前 年 度 末         | 増 減             |
| 固定負債           | 2,549,839,392   | 4,553,134,738   | △ 2,003,295,346 |
| 長期借入金          | 0               | 1,966,580,000   | △ 1,966,580,000 |
| 長期未払金          | 33,421,185      | 52,519,005      | △ 19,097,820    |
| 退職給与引当金        | 2,516,418,207   | 2,534,035,733   | △ 17,617,526    |
| 流動負債           | 1,587,285,198   | 2,014,239,130   | △ 426,953,932   |
| 短期借入金          | 0               | 238,870,000     | △ 238,870,000   |
| 未払金            | 276,529,985     | 439,815,184     | △ 163,285,199   |
| 前受金            | 1,086,836,175   | 1,090,076,336   | △ 3,240,161     |
| 預り金            | 158,954,008     | 172,647,994     | △ 13,693,986    |
| 修学旅行費等預り金      | 64,965,030      | 72,829,616      | △ 7,864,586     |
| 負債の部合計         | 4,137,124,590   | 6,567,373,868   | △ 2,430,249,278 |
| 純資産の部          |                 |                 |                 |
| 科 目            | 本 年 度 末         | 前 年 度 末         | 増 減             |
| 基本金            | 36,905,992,355  | 35,798,087,120  | 1,107,905,235   |
| 第1号基本金         | 35,039,492,355  | 33,981,587,120  | 1,057,905,235   |
| 第2号基本金         | 200,000,000     | 150,000,000     | 50,000,000      |
| 第3号基本金         | 1,119,500,000   | 1,119,500,000   | 0               |
| 第4号基本金         | 547,000,000     | 547,000,000     | 0               |
| 繰越収支差額         | △ 2,180,342,960 | △ 1,494,351,727 | △ 685,991,233   |
| 翌年度繰越収支差額      | △ 2,180,342,960 | △ 1,494,351,727 | △ 685,991,233   |
| 純資産の部合計        | 34,725,649,395  | 34,303,735,393  | 421,914,002     |
| 負債及び純資産の部合計    | 38,862,773,985  | 40,871,109,261  | △ 2,008,335,276 |

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

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

退職給与引当金

退職金の支給に備えるため、次の算出方法により計上している。

(ア) 大学及び短期大学等の教職員等については期末要支給額 2,174,453,241 円を基にして、私立大学退職金財団に対する掛金の累計額と交付金の累計額(退職資金支払準備特定資産による額を除く)との繰入調整額を加減した金額の100%を計上している。

(イ) 高等学校及び中学校の教職員については期末要支給額 900,045,600 円から東京都私学財団より交付金相当額を控除した金額の100%を計上している。

(2) その他の重要な会計方針

・有価証券の評価基準及び評価方法

移動平均法に基づく原価法である。但し、満期保有目的債券の評価基準は償却原価法である。

・預り金その他の経過項目に係る収支の表示方法

預り金に係る収入と支出は相殺して表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

該当なし。

3. 減価償却額の累計額の合計額 15,672,071,459 円

4. 徴収不能引当金の合計額 1,851,350 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。

土地 490,783,200 円  
建物 2,625,818,125 円

6. 翌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 534,718 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4年3月31日)   |                  |                |
|--------------------|------------------|------------------|----------------|
|                    | 貸借対照表計上額         | 時 価              | 差 額            |
| 時価が貸借対照表計上額を超えるもの  | 3,789,500,000    | 4,073,484,700    | 283,984,700    |
| (うち満期保有目的の債券)      | (3,660,000,000)  | (3,676,684,700)  | (16,684,700)   |
| 時価が貸借対照表計上額を超えないもの | 9,003,466,665    | 8,948,602,000    | △ 54,864,665   |
| (うち満期保有目的の債券)      | (9,003,466,665)  | (8,948,602,000)  | (△ 54,864,665) |
| 合計                 | 12,792,966,665   | 13,022,086,700   | 229,120,035    |
| (うち満期保有目的の債券)      | (12,663,466,665) | (12,625,286,700) | (△ 38,179,965) |
| 時価のない有価証券          | 20,042,500       |                  |                |
| 有価証券合計             | 12,813,009,165   |                  |                |

② 明細表

(単位:円)

| 種類        | 当年度(令和4年3月31日) |                |              |
|-----------|----------------|----------------|--------------|
|           | 貸借対照表計上額       | 時 価            | 差 額          |
| 債券        | 12,663,466,665 | 12,625,286,700 | △ 38,179,965 |
| 株式        | 129,500,000    | 396,800,000    | 267,300,000  |
| その他       | 0              | 0              | 0            |
| 合計        | 12,792,966,665 | 13,022,086,700 | 229,120,035  |
| 時価のない有価証券 | 20,042,500     |                |              |
| 有価証券合計    | 12,813,009,165 |                |              |

## (2) 学校法人の出資による会社に係る事項

・当学校法人の出資割合が総出資額の2分の1以上である会社の状況は、次のとおりである。

|   |  |                            |   |           |            |
|---|--|----------------------------|---|-----------|------------|
| 名称  | 実践楷企画株式会社  |                            |   |           |            |
| 事業内容                                      | 建物総合管理業務、自動販売機管理業務、消耗品調達業務、印刷請負業務、損害保険代理店業務、貸衣装紹介業務、学校事務請負業務   |                            |   |           |            |
| 資本金                                       | 20,000,000円 400株   |                            |   |           |            |
| 学校法人の出資状況                                 | 20,000,000円 400株 総株式等に占める割合100%  |                            |   |           |            |
| 出資の状況                                     | 平成13年 2月21日 1,300,000円 26口<br>平成13年 4月 9日 1,700,000円 34口<br>平成19年度に有限会社から株式会社へ組織変更したことに伴い、出資1口当たり1株を割り当てた。<br>平成22年 2月 1日 7,000,000円 140株<br>平成23年 3月 16日 10,000,000円 200株 |                            |   |           |            |
| 当期中に学校法人が受け入れた配当及び寄附の金額並びに学校法人との資金、取引等の状況 | (単位:円)   |                            |   |           |            |
|   | 当 該 会 社<br>か ら の 受<br>入 額  | 寄付金<br>施設設備利用料             | 19,500,000<br>688,160                   |           |            |
|   | 当 該 会 社<br>へ の 支 払<br>額  | 消耗品費 他<br>印刷製本費<br>委託手数料 他 | 15,560,224<br>27,041,856<br>298,918,088 | 機器備品<br>0 |            |
|   | (単位:円)   |                            |   |           |            |
|   |  | 期首残高                       | 資金支出等                                   | 資金収入等     | 期末残高       |
|   | 当該会社への出資金等   | 20,000,000                 | 0                                       | 0         | 20,000,000 |
|   | 当該会社への未払金  | 2,406,734                  | 2,406,734                               | 686,840   | 686,840    |
| 保証債務                                      | 学校法人は当該会社について債務保証を行っていない。  |                            |   |           |            |

## 補足資料

### 学校法人会計の特徴や企業会計との違い

学校法人は、教育研究活動を目的とし、その経費の多くは学生生徒等納付金、補助金、寄付金等により賄われているきわめて公共性の高い法人で、営利を目的とする企業とは異なります。

公共性が高い学校法人が教育研究活動を継続して行い永続的に存続していくためには、収支の均衡状況と財政状態を正しく捉え健全な経営を行わなければなりません。そのため学校法人会計は、文部科学省令により定められた「学校法人会計基準」に基づき経理処理が行われ、計算書類（資金収支計算書並びにこれに附属する内訳表及び活動区分資金収支計算書、事業活動収支計算書及びこれに附属する内訳表、貸借対照表及びこれに附属する明細表）を作成しなければなりません。

一方、企業会計では、損益計算書と貸借対照表そして上場企業においてはキャッシュフロー計算書が作成されます。企業会計では、収益と費用を正しく捉えて損益を計算し、併せて企業の財政状態（資産、負債及び資本）を知ることによって、より収益力を高め、財政的安全性を図ることを目的としています。

#### 計算書類の説明

- ・ 資金収支計算書

当該会計年度の諸活動に対応するすべての収入及び支出の内容並びに当該会計年度における支払資金の収入及び支出のてん末を明らかにする。

- ・ 活動区分資金収支計算書

資金収支計算書に記載される資金収入及び資金支出の決算の額を教育活動、施設整備等活動、その他の活動ごとに区分して表示する。

- ・ 事業活動収支計算書

当該会計年度の教育活動、教育活動以外の経常的な活動、左記活動以外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を明らかにする。

また、基本金組入額を控除した当該会計年度の諸活動に対応する全ての事業活動収入及び事業活動支出の均衡の状態を明らかにする。

- ・ 貸借対照表

当該年度末における資産、負債、純資産（基本金、繰越収支差額）の状態、つまり財政状態を表す。

## 勘定科目の説明について

### 1) 資金収支計算書の科目

#### 【収入の部】

- ・ 学生生徒等納付金収入  
授業料、入学金、教育充実費、施設設備費、実験実習料等、学生・生徒等から納付される収入
- ・ 手数料収入  
入学検定料、試験料、証明手数料の収入
- ・ 寄付金収入  
特別寄付金（用途指定あり）と一般寄付金（用途指定なし）がある。
- ・ 補助金収入  
国（日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む。）または地方公共団体から交付される補助金。
- ・ 資産売却収入  
不動産（土地、建物）、有価証券等を売却して得る収入。
- ・ 付随事業・収益事業収入  
補助活動（食堂、売店等）、附属事業（附属機関（研究所等））、受託事業（外部から委託を受けた試験、研究等）や収益事業からの繰入収入など。
- ・ 受取利息・配当金収入  
預金等の受取利息、社債等の利息収入。
- ・ 雑収入  
私立大学退職金財団及び東京都私学財団からの交付金、教室等の施設設備の貸し出しによる収入、その他の収入。
- ・ 借入金等収入  
日本私立学校振興・共済事業団、銀行等からの借入収入。
- ・ 前受金収入  
翌年度入学の学生・生徒等に係る学生生徒等納付金収入等、翌年度の諸活動に対応する収入が当年度に入金された収入。
- ・ その他の収入  
（何）引当特定資産取崩収入、前期末未収入金収入、貸付金回収収入等、上記の各収入以外の収入。
- ・ 資金収入調整勘定  
期末未収入金、前期末前受金等、当該年度に入金が行われないもの。
- ・ 前年度繰越支払資金  
前年度から繰り越された支払資金。

#### 【支出の部】

- ・ 人件費支出  
教職員に支給する本俸、期末手当、その他手当、役員報酬、退職金など。
- ・ 教育研究経費支出



消耗品費、光熱水費、旅費交通費、研究奨学費、手数料報酬、修繕費、委託費等、教育研究のために支出する経費。

・管理経費支出

役員の行う業務執行のために要する経費、総務・財務その他これに準ずる法人業務に要する経費、学生生徒等の募集経費、その他教育研究業務以外に要する経費。

・借入金等利息支出

借入金に係る利息。

・借入金等返済支出

借入金の元本に係る当年度返済する支出。

・施設関係支出

土地、建物、建物附属設備、構築物等の資産を取得するための支出。

・設備関係支出

教育研究用機器備品、管理用機器備品、図書、車両等の資産を取得するための支出。

・資産運用支出

有価証券や金銭信託の購入、引当特定資産へ繰入れるための支出。

・その他の支出

貸付金、前期末未払金、前払金等、(何)引当特定資産繰入支出、上記以外の支出。

・資金支出調整勘定

期末未払金、前期末前払金等、当該年度に支払いが行われないもの。

2) 活動区分資金収支計算書（資金収支計算書と相違する勘定科目のみ）

【教育活動による資金収支】

①資金収支計算書と同じ科目

・教育活動による収入

学生生徒等納付金収入

手数料収入

雑収入

・教育活動による支出

人件費支出

教育研究経費支出

管理経費支出

②活動区分資金収支計算書特有の科目

・教育活動による収入

特別寄付金収入（施設整備等活動以外の教育活動に係る寄付金（用途指定あり））

経常費等補助金収入（施設整備等活動以外の教育活動に係る国または地方公共団体からの補助金）

付随事業収入（資金収入の付随事業・収益事業収入から収益事業を除いた収入）

・教育活動資金収支差額（教育活動収入計から教育活動支出計を差し引いた額）

【施設整備等活動による資金収支】

①資金収支計算書と同じ科目

- ・施設整備等活動による収入
  - 施設設備維持引当特定資産取崩収入
- ・施設整備等活動による支出
  - 施設関係支出
  - 設備関係支出
  - 施設設備維持引当特定資産繰入支出
- ②活動区分資金収支計算書特有の科目
  - ・施設整備等活動資金収入
    - 施設設備寄付金収入（施設整備等活動に係る寄付金（用途指定あり））
    - 施設設備補助金収入（施設整備等活動に係る国または地方公共団体からの補助金）
    - 施設設備売却収入（施設設備の売却に係る収入）
  - ・施設整備等活動資金収支差額
    - 施設整備等活動資金収入から施設整備等活動資金支出を差し引いた額
  - ・小計
    - 教育活動収支差額と施設整備等活動資金収支差額の合計

**【その他の活動による資金収支】**

①資金収支計算書と同じ科目

- ・その他の活動による収入
  - 借入金等収入
  - 有価証券売却収入
  - 第3号基本金引当特定資産取崩収入
    - （何）引当特定資産取崩収入
  - 貸付金回収収入
  - 仮払金回収収入
  - 受取利息・配当金収入
  - 収益事業収入
- ・その他の活動による支出
  - 借入金等返済支出
  - 有価証券購入支出
  - 第3号基本金引当特定資産繰入支出
    - （何）引当特定資産繰入支出
  - 貸付金支払支出
  - 預り金支出
  - 金銭信託購入支出
  - 仮払金支払支出

②活動区分資金収支計算書特有の科目

- ・その他の活動資金収支差額
  - その他の活動資金収入計からその他の活動資金支出計を差し引いた額

**【共通科目】**

- ・調整勘定等

教育活動、施設整備等活動、その他の活動それぞれの活動に係る以下の勘定科目  
収入 前受金収入、前期末未収入金収入、期末未収入金、前期末前受金  
支出 前期末未払金支払支出、前払金支払支出、期末未払金、前期末前払金

## 2) 事業活動収支計算書の科目

### 【教育活動収支】

#### 事業活動収入の部

##### ①資金収支計算書と同じ科目

- ・学生生徒等納付金
- ・手数料
- ・寄付金（一般寄付金）
- ・雑収入

##### ②事業活動収入特有の科目

- ・特別寄付金（施設整備等活動以外の教育活動に係る寄付金（用途指定あり））
- ・現物寄付（施設設備以外の現物資等の受贈額）
- ・経常費等補助金（施設整備等活動以外の教育活動に係る国または地方公共団体からの補助金）
- ・付随事業収入（資金収入の付随事業・収益事業収入から収益事業を除いた収入）

#### 事業活動支出の部

##### ①金収支計算書と同じ科目

- ・人件費（退職給与引当金繰入額は事業活動支出のみの科目）
- ・教育研究経費（減価償却額は事業活動支出のみの科目）
- ・管理経費（減価償却額は事業活動支出のみの科目）

##### ②事業活動支出特有の科目

- ・徴収不能引当金繰入額  
徴収不能債権の見込額

### 【教育活動外収支】

#### 事業活動収入の部

##### ①資金収支計算書と同じ科目

- ・受取利息・配当金

##### ②事業活動支出特有の科目

- ・その他の教育活動外収入（収益事業収入）

#### 事業活動支出の部

##### ①資金収支計算書と同じ科目

- ・借入金等利息

##### ②事業活動支出特有の科目

- ・その他の教育活動外支出

### 【特別収支】

#### 事業活動収入の部

##### 事業活動支出特有の科目

- ・資産売却差額（資産売却額が帳簿価額を上回った分）
- ・その他の特別収入
  - 施設設備寄付金（施設設備拡充等のための寄付金）
  - 現物寄付（施設設備の受贈額）
  - 施設設備補助金（施設設備の拡充等のための補助金）
  - 過年度修正額（前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるもの）

#### 事業活動支出の部

##### 事業活動支出特有の科目

- ・資産処分差額
  - 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分。または、資産を除却した場合の帳簿残高。
- ・その他の特別支出
  - 災害損失
  - 過年度修正額（前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の支出となるもの）

### 3) 貸借対照表の科目

#### 【資産の部】

- ・固定資産
  - 貸借対照表日後 1 年を超えて使用される資産をいう。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、車両、建設仮勘定）と引当特定資産、その他の固定資産（電話加入権、施設利用権、有価証券、収益事業元入金、長期貸付金、ソフトウェア等）がある。
- ・流動資産
  - 貸借対照表日後 1 年以内に使用される現金・預金等の資産。

#### 【負債の部】

- ・固定負債
  - その支払期限が貸借対照表日後 1 年を超えて到来する長期借入金や長期未払金、退職給与引当金等の負債。
- ・流動負債
  - その支払期限が貸借対照表日後 1 年以内に到来する短期借入金等の負債。

#### 【純資産の部】

- ・第 1 号基本金
  - 学校法人会計基準第 30 条第 1 項第 1 号に掲げる額に係る基本金。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価額又は新たな学校の設置若しくは既設の学校の規模の拡大若しくは教育の向上のために取得した固定資産の価額。
- ・第 2 号基本金
  - 学校法人会計基準第 30 条第 1 項第 2 号に掲げる額に係る基本金。学校法人が新たな学校の設置又は既設の学校の規模の拡大若しくは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。

- ・第3号基本金

学校法人会計基準第30条第1項第3号に掲げる額に係る基本金。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。

- ・第4号基本金

学校法人会計基準第30条第1項第4号に掲げる額に係る基本金。学校法人運営のために恒常的に保持すべき資金。

- ・翌年度繰越収支差額

過年度の各年度の当年度収支差額の累積額。