

資金収支計算書 記載科目の解説

当該年度に行った諸活動に対応する全ての資金の動きを示す計算書で、企業会計における「キャッシュフロー計算書」に近いものです。主な科目は以下のとおりです。

(収入の部)

科 目	摘 要
学生生徒等納付金収入	授業料、入学金、施設設備資金等
手数料収入	入学検定料、証明手数料、大学入学共通テスト実施手数料など
寄付金収入	用途指定のある特別寄付金、用途指定のない一般寄付金
補助金収入	国(日本私立学校振興・共済事業団を含む)又は地方公共団体から交付される補助金
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
付随事業・収益事業収入	給食・寮に係る補助活動収入、公開講座収入、受託事業収入など
受取利息・配当金収入	預金・有価証券等の受取利息
雑収入	施設設備利用料収入、退職金団体交付金、研究関連収入、その他雑収入など
借入金等収入	期限が1年を超えて到来する長期借入金、期限が1年以内に到来する短期借入金
前受金収入	翌年度入学者の学納金その他の収入
その他の収入	上記以外の収入
資金収入調整勘定	当年度収入において、当年度に資金の入金がないもの
前年度繰越支払資金	期首の現金預金残高
収入の部 合計	

(支出の部)

科 目	摘 要
人件費支出	教職員の給料、理事の役員報酬、退職金等
教育研究経費支出	教育研究のために支出する経費
管理経費支出	学生募集、総務、人事など教育研究活動以外に支出する経費
借入金等利息支出	借入金等の支払利息
借入金等返済支出	借入金等の元金返済支出
施設関係支出	土地、建物、構築物、建設仮勘定等の支出
設備関係支出	教育研究用機器備品、管理用機器備品、図書等の支出
資産運用支出	有価証券等の購入支出
その他の支出	上記以外の支出
資金支出調整勘定	当年度支出において、当年度に資金の支出がないもの
翌年度繰越支払資金	期末の現金預金残高
支出の部 合計	

事業活動収支計算書 記載科目の解説

当該年度の事業活動収支の内容と均衡状態を示す計算書で、企業会計における「損益計算書」に近いものです。主な科目は以下のとおりです。

教育活動収支	収入	学生生徒等納付金	授業料、入学金、施設設備資金等
		手数料	入学検定料、証明手数料、大学入学共通テスト実施手数料など
		寄付金	施設設備寄付金以外の用途指定のある特別寄付金、用途指定のない一般寄付金、施設設備寄付金以外の現物寄付金
		経常費等補助金	施設設備補助金以外の国(日本私立学校振興・共済事業団を含む)又は地方公共団体から交付される補助金
		付随事業収入	給食・寮に係る補助活動収入、公開講座収入、受託事業収入など
		雑収入	施設設備利用料、退職金団体交付金、研究関連収入、その他雑収入など
	教育活動収入計		
	支出	人件費	教職員の給料、理事の役員報酬、退職金、退職給与引当金繰入額等
		教育研究経費	教育研究のために支出する経費(減価償却額を含む)
		管理経費	学生募集、総務、人事など教育研究活動以外に支出する経費(減価償却額を含む)
		徴収不能額等	未収入金等の徴収不能額、徴収不能引当金繰入額
教育活動支出計			
教育活動収支差額		教育活動収入計と教育活動支出計との差額	
教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	預金・有価証券等の受取利息
		その他の教育活動外収入	為替差益など
		教育活動外収入計	
	支出	借入金等利息	借入金等の支払利息
		その他の教育活動外支出	為替差損など
		教育活動外支出計	
教育活動外収支差額		教育活動外収入計と教育活動外支出計との差額	
経常収支差額		教育活動収支差額と教育活動外収支差額との合計	
特別収支	収入	資産売却差額	資産の売却収入金額が帳簿残高を上回ったときの差額
		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、過年度修正額で当年度の収入となるもの
		特別収入計	
	支出	資産処分差額	資産の売却収入金額が帳簿残高を下回ったときの差額
		その他の特別支出	過年度修正額で当年度の支出となるもの
		特別支出計	
特別収支差額		特別収入計と特別支出計との差額	
基本金組入前当年度収支差額			
基本金組入額合計		教育研究活動に必要な資産を継続的に保持するため、事業活動収入のうちから組み入れた額	
当年度収支差額		当年度の収入の部合計から支出の部合計を引いた差額	
前年度繰越収支差額		前年度までの事業活動収支差額の累計額	
翌年度繰越収支差額		翌年度に繰り越す事業活動収支差額の累計額	

貸借対照表 記載科目の解説

当該年度末における資産、負債、純資産に属する項目を示し、財政状態を表す計算書です。
 主な科目は以下のとおりです。

(資産の部)

固定資産	
有形固定資産	1年を超えて使用する有形資産
土地	校舎、体育館、寄宿舍等の敷地
建物	校舎、体育館、寄宿舍等の建物本体と附属設備(電気、給排水、冷暖房等)
構築物	駐車場や樹木等、土地に固定したもの
教育研究用機器備品	教室の机・椅子・パソコンなど教育研究用の機器備品
管理用機器備品	事務など管理部門の机・椅子・パソコン、食堂・寄宿舍の機器備品
図書	図書、視聴覚資料
車輛	スクールバス、公用車等
特定資産	用途が特定された預金等
退職給与引当特定資産	
施設拡充引当特定資産	将来取得予定の施設設備資金を別途有価証券等で留保した引当資産
その他の固定資産	有形固定資産以外の固定資産
電話加入権	電話設備に要する負担金
施設利用権	電気、ガス、水道等の供給施設設置に要する負担金
ソフトウェア	経費節減・収入増を目的に導入又は構築したソフトウェア
有価証券	長期保有の有価証券
長期貸付金	返済期限が1年を超える奨学金貸付金
出資金	
長期預け金	バス・公用車等リサイクル料金、借り上げアパート敷金
流動資産	1年以内に現金化、費用化できる資産
現金預金	現金及びいつでも引き出し可能な預貯金
未収入金	学納金、補助金等の年度末における未収額
有価証券	短期保有の有価証券
前払金	
立替金	
仮払金	
資産の部合計	固定資産と流動資産の合計額

(負債の部)

固定負債	支払期限が1年を超える負債
長期借入金	返済期限が1年を超える借入金
退職給与引当金	退職給与規程等の計算に基づく退職給与引当額
長期未払金	支払期限が1年を超える未払金
流動負債	支払期限が1年以内である負債
短期借入金	返済期限が1年以内である借入金
未払金	支払期限が1年以内である未払金
前受金	当年度に収納された次年度に属する収入
預り金	
仮受金	
負債の部合計	固定負債と流動負債の合計額

(純資産の部)

基本金	
第1号 基本金	自己資金で取得した固定資産の額
第2号 基本金	将来取得予定の固定資産に充てる金銭その他資産の額
第4号 基本金	恒常的に保持すべき支払資金の額
繰越収支差額	
翌年度繰越収支差額	翌年度に繰り越す事業活動収支差額の累計額
純資産の部合計	
負債及び純資産の部合計	