

■その他財務情報

- | | |
|----------------------------|------------|
| 1. 学校法人 聖隷学園 主な勘定科目 | |
| 資金収支計算書科目 | ・ ・ ・ ・ P1 |
| 事業活動収支計算書科目 | ・ ・ ・ ・ P4 |
| 2. 財務計算に関する書類（企業会計との違い） | ・ ・ ・ ・ P5 |
| 3. 資金収支計算書とキャッシュ・フロー計算書の違い | ・ ・ ・ ・ P6 |
| 4. 事業活動収支計算書と損益計算書の違い | ・ ・ ・ ・ P6 |

1.学校法人 聖隷学園 主な勘定科目

◆資金収支計算書科目

大科目名称	勘定科目名称	内容
資 金 収 入 の 部		
学生生徒等 納付金収入	授業料収入	学則に記載されたもの。聴講料等含む
	入学金収入	入学費用として徴収するもの
	実験実習料収入	実験・実習費用として徴収するもの
	施設設備資金収入	施設拡充費・施設設備の維持のための資金として徴収するもの
手数料収入	入学検定料収入	入学試験・転入学試験のために徴収するもの
	大学入試センター試験手数料収入	大学入試センター試験より実施手数料としての収入
	試験料収入	追・再試験料
	証明手数料収入	各種証明料
寄付金収入	特別寄付金収入	用途指定のある教育活動に係る 寄付金
	施設設備寄付金収入	用途指定のある施設設備に係る 寄付金
	一般寄付金収入	用途指定のない寄付金
補助金収入	国庫補助金収入(教育)	日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む(教育)
	国庫補助金収入(施設設備)	同上(施設設備)
	県補助金収入(教育)	静岡県からの中・高校への経常費補助金(教育)
	県補助金収入(施設設備)	同上(施設設備)
	地方公共団体補助金収入(教育)	静岡県からの上記以外の補助金(教育)
	地方公共団体補助金収入(施設設備)	同上(施設設備)
	市町村補助金収入(教育)	浜松市私学振興補助金など(教育)
	市町村補助金収入(施設設備)	同上(施設設備)
資産売却収入	施設売却収入	不動産(施設・設備)を売却した時の収入
	設備売却収入	
付随事業・ 収益事業収入	補助活動事業収入	教育活動に付随する活動の収入
	受託事業収入	外部から委託を受けた試験、研究等による収入
雑収入	施設設備利用料収入	固定資産の賃借による収入
	私学退職金財団交付金収入	退職金財(社)団からの退職金資金交付金収入
	私学退職金社団脱退返還金収入	退職金社団から脱退時に返還された退職金資金の収入
	研究関連収入	教員等の研究活動に付随する収入
	その他の雑収入	入学案内頒布収入等
受取利息・配当金収入	その他の受取利息配当金収入	預金・貸付金等の利息、配当金収入
前受金収入	授業料前受金収入	翌年度の授業料の前受金 (入学予定者含む)
	入学金前受金収入	翌年度入学予定者からの前受金
	実験実習料前受金収入	翌年度の実験実習費の前受金 (入学予定者含む)
	施設設備資金前受金収入	翌年度の施設設備資金の前受金 (入学予定者含む)
	施設設備利用料前受金収入	翌年度の固定資産賃借による前受金
借入金等収入	長期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後 1 年を越える借入金
	短期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後 1 年以内の借入金

大科目名称	勘定科目名称	内容
資金支出の部		
人件費支出	(本務教員)本俸	給与規程に基づく基本給
	(本務教員)期末手当	夏期、年末、当年度末の賞与
	(本務教員)その他の手当	期末手当以外の手当（通勤手当を含む）
	(本務教員)所定福利費	共済組合掛金、労災保険料、雇用保険料
	(本務教員)私学退職金財団掛金	退職金財(社)団掛金（入会金、登録料含む）
	(本務教員)地方退職金団体掛金	退職金財(社)団掛金(入会金、登録料含む)
	(兼務教員)本俸	兼務教員、パート、臨時雇用教員の給与
	(兼務教員)その他の手当	兼務教員、パート、臨時雇用教員の交通費等手当
	(兼務教員)所定福利費	兼務教員、パート、臨時雇用教員の労災保険料等
	(本務職員)本俸	給与規程に基づく基本給
	(本務職員)期末手当	夏期、年末、当年度末の賞与
	(本務職員)その他の手当	期末手当以外の手当（通勤手当を含む）
	(本務職員)所定福利費	共済組合掛金、労災保険料、雇用保険料
	(本務職員)私学退職金財団掛金	退職金財(社)団掛金（入会金、登録料含む）
	(本務職員)地方退職金団体掛金	退職金財(社)団掛金(入会金、登録料含む)
	(兼務職員)本俸	パート、臨時雇用職員の給与
	(兼務職員)その他の手当	パート、臨時雇用職員の交通費等手当
	(兼務職員)所定福利費	パート、臨時雇用職員の労災保険料等
	役員報酬支出	理事、監事に支払う報酬（所定福利含む）
	退職金支出(教員)	教員の退職金
	退職金支出(職員)	職員の退職金
	退職金支出(役員)	役員の退職金
教育研究経費支出	消耗品費支出	教育用の印刷用紙、文具等で研究費以外のもの
	光熱水費支出	教育用施設設備の電気、ガス、水道等の光熱費
	旅費交通費支出	教育研究用の業務出張、対外研修等で個人研究費以外のもの
	奨学費支出	特待生、減免生へ支給した奨学金
	講師旅費支出	非常勤講師の食事代等
	印刷製本費支出	教育研究用の複写料、外部印刷等
	教材実習費支出	教材教具購入費、実習経費等
	行事費支出	入学式、卒業式、クリスマス等学校行事費用
	研究指導費支出	研究指導に要する費用、教員の個人研究費
	図書費支出	図書館用雑誌、新聞購読料、製本費等
	学生諸費支出	学生生徒の福利厚生費、クラブ活動費用等
	通信費支出	郵送料、電話代、物品の送料等
	賃借料支出	施設設備等の賃借料(借地料、家賃、物品等のリース)
	損害保険料支出	教育用施設設備の火災保険料等
	支払修繕料支出	教育用施設設備の修理費等
	建物保全費支出	校舎清掃料、警備保障、施設設備関係保守等
	諸会費支出	教育関係諸団体への会費等
	会議費支出	会議に伴う茶菓子、食事代等
	報酬・委託手数料支出	建物保全費以外の教育研究用業務委託料、手数料等
	租税公課支出	教育用車両の税金、収入印紙等
	補助活動事業支出	教育活動に付随するもの（在校生対象）
	雑費支出	教育研究経費で上記に含まれないもの

大科目名称	勘定科目名称	内容
管理経費支出	消耗品費支出	教育研究経費以外の消耗品費
	光熱水費支出	教育研究活動以外に使用する施設設備の電気等
	旅費交通費支出	教育研究活動以外の交通費で学生生徒募集に関わるものを 含む
	福利費支出	教職員の所定福利費以外の福利費で、慶弔費、親睦会費等
	通信費支出	教育研究活動以外の郵送料、電話代、物品の送料等
	印刷製本費支出	事務用図書、事務用複写料、外部印刷等
	賃借料支出	教育研究活動以外の施設設備の賃借料
	損害保険料支出	教育研究活動以外の施設設備の火災保険料等
	広報費支出	学生生徒募集のための広報、宣伝費
	諸会費支出	私立大学協会、私学協会等の会費
	支払修繕料支出	教育研究活動以外の施設設備の修理費
	租税公課支出	収入印紙、自動車税等
	建物保全費支出	教育研究活動以外の保全費
	会議費支出	管理的糧義の茶菓子、食事代
	交際費支出	来客接待、学生生徒募集にかかる渉外費等
	報酬・委託手数料支出	公認会計士の監査料、その他管理業務の委託料
	私立大学等経常費補助金返還金支出	過大交付された補助金の返還支出
	補助活動事業支出	食堂・売店にかかる費用等
	雑費支出	その他の管理経費
	過年度修正支出	過年度修正経費
借入金等利息支出	借入金利息支出	借入金の利息
借入金等返済支出	長期借入金返済支出(繰上)	長期借入金の返済
	短期借入金返済支出	短期借入金の返済
	一年以内返済予定長期借入金返済支出	1年以内返済予定の長期借入金の返済
施設関係支出	土地支出	整地料、周旋料を含む
	建物支出	設計料、付属する電気、給排水、暖房設備含む
	構築物支出	グラウンドの照明設備、庭園等の土木設備等
	建設仮勘定支出	建物や構築物が完成するまでの支出
	借地権支出	地上権を含む
	施設利用権支出	水道、ガス、電気等の供給施設取得費用
設備関係支出	教育研究用機器備品支出	耐用年数1年以上、一点が5万円以上のもの
	管理用機器備品支出	同上で管理用に使用するもの
	図書支出	金額に関係なく書籍等の出版物等
	車両支出	普通乗用車購入代等
	電話加入権支出	電話の加入料
	ソフトウェア支出	ソフトウェアを購入するための支出
	差入保証金支払支出	住居の敷金等
資産運用支出	長期有価証券購入支出	有価証券を購入するための支出
	短期有価証券購入支出	有価証券を購入するための支出
	出資金支払支出	出資金のための支出
	みなし退職引当特定資産繰入支出	退職社団からみなし退職者に支給された引当資産への支出
次年度繰越支払資金	次年度繰越支払資金	当期末の現預金残高

◆事業活動収支計算書科目（資金収支計算書との相違のみ掲載）

大科目名称	勘定科目名称	内容
教 育 活 動 収 入		
教 育 活 動 支 出		
人件費	退職給与引当金繰入額	退職給与引当金の当年度繰入額
教育研究経費	減価償却額	教育研究用減価償却資産の当該年度分の減価償却額
管理経費	減価償却額	教育研究用以外で減価償却資産の当該年度分の減価償却額
徴収不能額等	徴収不能引当金繰入額	金銭債権のうちその回収不能額を見積りて引当金を設ける場合に記載
教 育 活 動 外 収 入		
受取利息・配当金	その他の受取利息配当金収入	預金・貸付金等の利息、配当金収入
その他の教育活動外収入	その他の教育活動外収入	その他の収入
教 育 活 動 外 支 出		
借入金利息	借入金利息	借入金の利息
その他の教育活動外支出	その他の教育活動外支出	その他の支出
特 別 収 入		
資産売却差額	資産売却差額	不動産(施設・設備)を売却した時の収入
その他の特別収入	現物寄付	金銭以外の資産の寄付金
特 別 支 出		
資産処分差額	資産処分差額	各固定資産等を売却してその代価が帳簿残高を下回った場合のその差額
その他の特別支出	過年度修正額	過年度修正経費
	退職給与引当金特別繰入額	退職給与引当金の当年度特別繰入額
そ の 他		
基本金組入額	基本金組入額	当該年度の1号から4号までの基本金組入額
基本金取崩額	基本金取崩額	当該年度の1号から4号までの基本金取崩額

2.財務計算に関する書類(企業会計との違い)

区分	学校法人会計	会社法	金商法
法令	学校法人会計基準第4条	会社法第435条第2項	金商法第139条
計算書類	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	キャッシュ・フロー計算書	キャッシュ・フロー計算書
	事業活動収支計算書 (事業活動収支内訳表)	損益計算書	損益計算書
	貸借対照表	貸借対照表	貸借対照表
	貸借対照表の附属明細表 (基本金明細表)	株主資本等変動計算書	株主資本等変動計算書
	貸借対照表の附属明細表 (固定資産明細表・ 借入金明細表)	附属明細書	附属明細表
	脚注注記 (計算書類の末尾に記載される注記)	個別注記表	上記以外の情報は、有価証券 報告書の他の箇所で開示される。
	【私立学校法第47条】 事業報告書	事業報告	同上

3.資金収支計算書とキャッシュ・フロー計算書の違い

◆活動区分資金収支計算書

教育活動による資金収支	科 目	
	収入	学生生徒等納付金収入 等
		教育活動資金収入計
	支出	人件費 等
		教育活動資金支出計
	差引	
	調整勘定等	
施設整備等資金収支	科 目	
	収入	施設設備寄付金収入 等
		施設整備等活動資金収入計
	支出	施設関係支出 等
		施設整備等活動資金支出計
	差引	
	調整勘定等	
その他の資金収支	科 目	
	収入	借入金等収入 等
		その他の活動資金収入計
	支出	借入金等返済支出 等
		その他の活動資金支出計
	差引	
	調整勘定等	
その他の活動資金収支差額		
支払資金の増減額		
前年度繰越支払資金		
翌年度繰越支払資金		

◆キャッシュ・フロー計算書

I. 営業活動によるキャッシュ・フロー	税金等調整前当期純利益
	減価償却費
	・
	・
	・
	営業活動によるキャッシュ・フロー
II. 投資活動によるキャッシュ・フロー	有形固定資産に取得
	・
	・
	・
	投資活動によるキャッシュ・フロー
III. 財務活動によるキャッシュ・フロー	借入金の増加による収入
	借入金の返済による支出
	・
	・
	・
	IV. 現金及び現金同等物の増加額
	V. 現金及び現金同等物期首残高
	VI. 現金及び現金同等物期末残高

4.事業活動収支計算書と損益計算書の違い

◆事業活動収支計算書

学生生徒等納付金	X,XXX
手数料	XXX
寄付金	XXX
経常費等補助金	X,XXX
付随事業収入	XXX
雑収入	XX
教育活動収入 計	X,XXX
人件費	X,XXX
教育研究経費	XXX
管理経費	XXX
教育活動支出 計	X,XXX
教育活動収支差額	XXX
教育活動外収入	X
教育活動外支出	XX
教育活動外収支差額	△XX
経常収支差額	XXX
特別収入	XX
特別支出	X
特別収支差額	XX
基本金取組前当年度収支差額	XXX
基本金組入額合計	△XX
当年度収支差額	XX

◆損益計算書

売上高	X,XXX
売上原価	X,XXX
販売費	XXX
営業利益	XXX
営業外利益	X
営業外費用	XX
経常利益	XXX
特別利益	XX
特別損失	XX
税引前当期純利益	XXX
法人税等	XX
当期純利益	XX