

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

学校法人 大阪観光大学

(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	898,161,000	900,868,130	△ 2,707,130
手数料収入	6,553,000	6,107,420	445,580
寄附金収入	185,203,000	185,203,000	0
補助金収入	159,004,000	177,900,400	△ 18,896,400
国庫補助金収入	42,325,000	35,489,100	6,835,900
経常費補助金収入	25,000,000	17,197,000	7,803,000
国庫補助金収入	17,325,000	18,292,100	△ 967,100
大阪府補助金収入	115,570,000	141,302,800	△ 25,732,800
経常費補助金収入	77,970,000	102,248,000	△ 24,278,000
授業料支援補助金収入	37,000,000	38,372,800	△ 1,372,800
特色教育振興設備補助金収入	600,000	432,000	168,000
大阪府その他の補助金収入	0	250,000	△ 250,000
その他の補助金収入	1,109,000	1,108,500	500
市町村補助金収入	7,000	6,500	500
その他の補助金収入	1,102,000	1,102,000	0
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	50,751,000	53,426,854	△ 2,675,854
受取利息・配当金収入	9,000	11,731	△ 2,731
雑収入	51,171,000	133,658,128	△ 82,487,128
借入金等収入	0	0	0
前受金収入	154,513,000	181,471,710	△ 26,958,710
その他の収入	24,771,000	28,863,042	△ 4,092,042
資金収入調整勘定	△ 173,470,000	△ 160,018,030	△ 13,451,970
前年度繰越支払資金	1,241,223,000	1,241,220,007	2,993
収入の部合計	2,597,889,000	2,748,712,392	△ 150,823,392

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	821,661,000	816,762,343	4,898,657
教育研究経費支出	420,539,000	411,778,141	8,760,859
管理経費支出	373,109,000	344,084,993	29,024,007
借入金等利息支出	0	0	0
借入金等返済支出	0	0	0
施設関係支出	40,880,000	48,876,675	△ 7,996,675
設備関係支出	20,367,000	29,991,837	△ 9,624,837
資産運用支出	0	0	0
その他の支出	28,110,000	70,381,418	△ 42,271,418
[予備費]	(0) 3,600,000	/	3,600,000
資金支出調整勘定	△ 33,650,000	△ 29,791,541	△ 3,858,459
翌年度繰越支払資金	923,273,000	1,056,628,526	△ 133,355,526
支出の部合計	2,597,889,000	2,748,712,392	△ 150,823,392

資金収支内訳表

令和3年4月1日から

令和4年3月31日まで

収入の部

学校法人 大阪観光大学

(単位:円)

科目	部門 学校法人	大阪観光大学				明浄学院 高等学校	総額
		観光学部	国際交流学部	別科	計		
学生生徒等納付金収入	0	538,837,980	212,475,150	27,241,000	778,554,130	122,314,000	900,868,130
手数料収入	0	481,583	193,819	1,007,518	1,682,920	4,424,500	6,107,420
寄附金収入	4,203,000	42,090,000	18,910,000	0	61,000,000	120,000,000	185,203,000
補助金収入	0	25,108,479	11,280,621	0	36,389,100	141,511,300	177,900,400
国庫補助金収入	0	24,418,479	10,970,621	0	35,389,100	100,000	35,489,100
経常費補助金収入	0	11,865,930	5,331,070	0	17,197,000	0	17,197,000
国庫補助金収入	0	12,552,549	5,639,551	0	18,192,100	100,000	18,292,100
大阪府補助金収入	0	0	0	0	0	141,302,800	141,302,800
経常費補助金収入	0	0	0	0	0	102,248,000	102,248,000
授業料支援補助金収入	0	0	0	0	0	38,372,800	38,372,800
特色教育振興設備費補助金収入	0	0	0	0	0	432,000	432,000
大阪府その他の補助金収入	0	0	0	0	0	250,000	250,000
その他の補助金収入	0	690,000	310,000	0	1,000,000	108,500	1,108,500
市町村補助金収入	0	0	0	0	0	6,500	6,500
その他の補助金収入	0	690,000	310,000	0	1,000,000	102,000	1,102,000
資産売却収入	0	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入	0	11,706,005	32,789,849	8,115,000	52,610,854	816,000	53,426,854
受取利息・配当金収入	2,182	3,755	1,685	0	5,440	4,109	11,731
雑収入	86,730,000	23,384,894	5,273,946	1,731,040	30,389,880	16,538,248	133,658,128
借入金等収入	0	0	0	0	0	0	0
計	90,935,182	641,612,696	280,925,070	38,094,558	960,632,324	405,608,157	1,457,175,663

支出の部

人件費支出	22,952,018	341,582,038	138,577,061	47,030,720	527,189,819	266,620,506	816,762,343
教育研究経費支出	0	205,636,009	97,320,295	7,829,913	310,786,217	100,991,924	411,778,141
管理経費支出	44,040,250	92,068,072	36,290,538	35,760,756	164,119,366	135,925,377	344,084,993
借入金等利息支出	0	0	0	0	0	0	0
借入金等返済支出	0	0	0	0	0	0	0
施設関係支出	0	1,103,776	495,899	0	1,599,675	47,277,000	48,876,675
設備関係支出	0	9,813,555	2,599,942	57,329	12,470,826	17,521,011	29,991,837
計	66,992,268	650,203,450	275,283,735	90,678,718	1,016,165,903	568,335,818	1,651,493,989

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

学校法人 大阪観光大学

(単位:円)

		科 目	金 額
		教育活動による資金収支	収入
		手数料収入	6,107,420
		一般寄付金収入	185,203,000
		経常費等補助金収入	177,900,400
		付随事業収入	53,426,854
		雑収入	133,658,128
		教育活動資金収入計	1,457,163,932
	支出	人件費支出	816,762,343
		教育研究経費支出	411,778,141
		管理経費支出	344,084,993
		教育活動資金支出計	1,572,625,477
		差 引	△ 115,461,545
		調整勘定等	20,610,499
		教育活動資金収支差額	△ 94,851,046
施設整備等活動による資金収支		科 目	金 額
	収入	施設設備寄附金収入	0
		施設設備補助金収入	0
		施設設備売却収入	0
		施設整備等活動資金収入計	0
	支出	施設関係支出	48,876,675
		設備関係支出	29,991,837
		施設整備等活動資金支出計	78,868,512
		差 引	△ 78,868,512
		調整勘定等	2,497,000
		施設整備等活動資金収支差額	△ 76,371,512
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)			△ 171,222,558
その他の活動による資金収支		科 目	金 額
	収入	預り金受入収入	20,133,290
		仮払金回収収入	1,063,982
		立替金回収収入	96,400
		小 計	21,293,672
		受取利息・配当金収入	11,731
		収益事業収入	0
		その他の活動資金収入計	21,305,403
	支出	預り金支払支出	19,054,478
		仮払金支払支出	1,578,439
		立替金支払支出	9,041,409
		仮受金支払支出	5,000,000
		小 計	34,674,326
		借入金等利息支出	0
		その他の活動資金支出計	34,674,326
		差 引	△ 13,368,923
		調整勘定等	0
		その他の活動資金収支差額	△ 13,368,923
[予 備 費]			0
支払資金の増減額 (小計 + その他の活動資金収支差額)			△ 184,591,481
前年度繰越支払資金			1,241,220,007
翌年度繰越支払資金			1,056,628,526

活動区分ごとの調整勘定等の加減の計算過程の注記

学校法人 大阪観光大学
(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	181,471,710	181,471,710	0	0
前期末未収入金収入	7,569,370	7,569,370	0	0
期末未収入金	△ 12,632,350	△ 12,632,350	0	0
前期末前受金	△ 147,385,680	△ 147,385,680	0	0
収 入 計	29,023,050	29,023,050	0	0
前期末未払金支払支出	24,183,404	24,183,404	0	0
前払金支払支出	11,523,688	11,523,688	0	0
期末未払金	△ 15,966,174	△ 13,469,174	△ 2,497,000	0
前期末前払金	△ 13,825,367	△ 13,825,367	0	0
支 出 計	5,915,551	8,412,551	△ 2,497,000	0
収入計 - 支出計	23,107,499	20,610,499	2,497,000	0

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

学校法人 大阪観光大学
(単位:円)

		科目	予算	決算	差異
教育活動	収入	学生生徒等納付金	898,161,000	900,868,130	△ 2,707,130
		手数料	6,553,000	6,107,420	445,580
		寄附金	187,203,000	188,103,596	△ 900,596
		経常費等補助金	159,004,000	177,900,400	△ 18,896,400
		国庫補助金	42,325,000	35,489,100	6,835,900
		経常費補助金	25,000,000	17,197,000	7,803,000
		国庫補助金	17,325,000	18,292,100	△ 967,100
		大阪府補助金	115,570,000	141,302,800	△ 25,732,800
		経常費補助金	77,970,000	102,248,000	△ 24,278,000
		授業料支援補助金	37,000,000	38,372,800	△ 1,372,800
		特色教育振興設備費補助金	600,000	432,000	168,000
		大阪府その他の補助金	0	250,000	△ 250,000
		その他の補助金	1,109,000	1,108,500	500
		市町村補助金	7,000	6,500	500
		その他の補助金	1,102,000	1,102,000	0
		付随事業収入	50,751,000	53,426,854	△ 2,675,854
		雑収入	50,171,000	133,658,128	△ 83,487,128
	教育活動収入計	1,351,843,000	1,460,064,528	△ 108,221,528	
	支出	人件費	828,161,000	810,893,832	17,267,168
		教育研究経費	567,039,000	562,378,840	4,660,160
管理経費		394,109,000	365,776,609	28,332,391	
徴収不能額等		0	0	0	
徴収不能額		0	0	0	
教育活動支出計	1,789,309,000	1,739,049,281	50,259,719		
教育活動収支差額			△ 437,466,000	△ 278,984,753	△ 158,481,247
教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	9,000	11,731	△ 2,731
	教育活動外収入計	9,000	11,731	△ 2,731	
	支出	借入金等利息	0	0	0
	教育活動外支出計	0	0	0	
教育活動外収支差額			9,000	11,731	△ 2,731
経常収支差額			△ 437,457,000	△ 278,973,022	△ 158,483,978
特別収支	収入	その他の特別収入	350,000	3,965,259	△ 3,615,259
	特別収入計	350,000	3,965,259	△ 3,615,259	
	支出	資産処分差額	0	48,221,008	△ 48,221,008
	特別支出計	0	48,221,008	△ 48,221,008	
特別収支差額			350,000	△ 44,255,749	44,605,749
[予備費]			(0)		3,600,000
基本金組入前当年度収支差額			△ 440,707,000	△ 323,228,771	△ 117,478,229
基本金組入額合計			△ 61,247,000	0	△ 61,247,000
当年度収支差額			△ 501,954,000	△ 323,228,771	△ 178,725,229
前年度繰越収支差額			△ 5,623,371,000	△ 5,837,055,779	213,684,779
基本金取崩額			0	3,403,151	△ 3,403,151
翌年度繰越収支差額			△ 6,125,325,000	△ 6,156,881,399	31,556,399
(参考)					
事業活動収入計			1,352,202,000	1,464,041,518	△ 111,839,518
事業活動支出計			1,792,909,000	1,787,270,289	5,638,711

事業活動収支内訳表

令和3年 4月 1日から
令和4年 3月 31日まで

学校法人 大阪観光大学
(単位:円)

		部 門		学校法人	大阪観光大学	明浄学院 高等学校	総 額
		科 目					
教育活動収入	事業活動収入の部	学生生徒等納付金		0	778,554,130	122,314,000	900,868,130
		手数料		0	1,682,920	4,424,500	6,107,420
		寄附金		4,203,000	63,621,796	120,278,800	188,103,596
		経常費等補助金		0	36,389,100	141,511,300	177,900,400
		国庫補助金		0	35,389,100	100,000	35,489,100
		国庫補助金		0	18,192,100	100,000	18,292,100
		大阪府補助金		0	0	141,302,800	141,302,800
		経常費補助金		0	0	102,248,000	102,248,000
		授業料支援補助金		0	0	38,372,800	38,372,800
		特色教育振興設備費補助金		0	0	432,000	432,000
		大阪府その他の補助金収入		0	0	250,000	250,000
		その他の補助金		0	1,000,000	108,500	1,108,500
		市町村補助金		0	0	6,500	6,500
		その他の補助金		0	1,000,000	102,000	1,102,000
		付随事業収入		0	52,610,854	816,000	53,426,854
		雑収入		86,730,000	30,389,880	16,538,248	133,658,128
教育活動収入計			90,933,000	963,248,680	405,882,848	1,460,064,528	
教育活動支出	事業活動支出の部	人件費		21,654,173	527,382,834	261,856,825	810,893,832
		教育研究経費		0	417,385,589	144,993,251	562,378,840
		管理経費		44,040,250	175,909,097	145,827,262	365,776,609
		徴収不能額等		0	0	0	0
		教育活動支出計		65,694,423	1,120,677,520	552,677,338	1,739,049,281
教育活動収支差額			25,238,577	△157,428,840	△146,794,490	△278,984,753	
教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金		2,182	5,440	4,109	11,731
		教育活動外収入計		2,182	5,440	4,109	11,731
	事業活動支出の部	借入金等利息		0	0	0	0
		教育活動外支出計		0	0	0	0
教育活動外収支差額			2,182	5,440	4,109	11,731	
経常収支差額			25,240,759	△157,423,400	△146,790,381	△278,973,022	
特別収支	事業活動収入の部	その他の特別収入		0	3,965,259	0	3,965,259
		特別収入計		0	3,965,259	0	3,965,259
	事業活動支出の部	資産処分差額		0	0	48,221,008	48,221,008
		その他の特別支出		0	0	0	0
		特別支出計		0	0	48,221,008	48,221,008
特別収支差額			0	3,965,259	△48,221,008	△44,255,749	
基本金組入前当年度収支差額			25,240,759	△153,458,141	△195,011,389	△323,228,771	
基本金組入額合計			0	0	0	0	
当年度収支差額			25,240,759	△153,458,141	△195,011,389	△323,228,771	

(参考)

事業活動収入計	90,935,182	967,219,379	405,886,957	1,464,041,518
事業活動支出計	65,694,423	1,120,677,520	600,898,346	1,787,270,289

貸借対照表

令和4年3月31日

学校法人 大阪観光大学
(単位:円)

資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 資 産	5,026,436,063	5,160,800,709	△ 134,364,646
有 形 固 定 資 産	5,024,590,129	5,149,304,689	△ 124,714,560
土地	2,078,073,216	2,078,073,216	0
建物	2,327,157,260	2,389,013,237	△ 61,855,977
その他の有形固定資産	619,359,653	682,218,236	
その他の固定資産	1,845,934	11,496,020	△ 9,650,086
流 動 資 産	1,096,118,922	1,268,903,946	△ 172,785,024
現金預金	1,056,628,526	1,241,220,007	△ 184,591,481
その他の流動資産	39,490,396	27,683,939	11,806,457
資 産 の 部 合 計	6,122,554,985	6,429,704,655	△ 307,149,670

負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	177,715,077	2,183,583,588	△ 2,005,868,511
長期借入金	0	2,000,000,000	△ 2,000,000,000
退職給与引当金	177,715,077	183,583,588	△ 5,868,511
流 動 負 債	2,237,842,240	215,894,628	2,021,947,612
短期借入金	2,000,000,000	0	2,000,000,000
未払金	15,966,174	24,183,404	△ 8,217,230
前受金	181,471,710	147,385,680	34,086,030
その他の流動負債	40,404,356	44,325,544	△ 3,921,188
負 債 の 部 合 計	2,415,557,317	2,399,478,216	16,079,101

純 資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	9,863,879,067	9,867,282,218	△ 3,403,151
第1号基本金	9,713,879,067	9,717,282,218	△ 3,403,151
第4号基本金	150,000,000	150,000,000	0
繰 越 収 支 差 額	△ 6,156,881,399	△ 5,837,055,779	△ 319,825,620
翌年度繰越収支差額	△ 6,156,881,399	△ 5,837,055,779	△ 319,825,620
純資産の部合計	3,706,997,668	4,030,226,439	△ 323,228,771
負債及び純資産の部合計	6,122,554,985	6,429,704,655	△ 307,149,670

学校法人会計の特徴

学校法人は、学校を運営し、その目的である教育・研究活動を遂行することにより、企業のように営利を第一の目的とすることはできません。

学校会計の第一の目的は、収支の均衡の状況と財政の状態を正しくとらえ、学校法人の永続的発展に役立てようとすることにあります。

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」に従い会計処理を行い、計算書類を作成・提出しなければなりません。その会計基準では、「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」「貸借対照表」の各計算書類の作成が義務づけられています。

平成 27 年度から、学校会計基準が改定される。

学校法人会計と企業会計との違い

企業会計は、実現主義・発生主義に対し、学校会計は発生主義となる。

資金収支計算書→キャッシュフロー計算書

当該会計年度に行った諸活動に対応する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。

ただ、現実の収入・支出に限らず、会計期間に入金すべきまたは支出すべき額は、未収や未払も含まれます（発生主義）、しかしそれでは支払資金は合わなくなるので、収入・支出調整勘定を設け、年度末の支払資金を明らかにしている。

○収入・支出調整勘定、前期末未収入金、前期末未払い金など。

○繰越支払資金の増減（＝収支の均衡の状況）はどうなっているか？

○資金収支内訳表（付属明細）、活動区分資金収支計算書

事業活動収支計算書（旧消費収支計算書）→損益計算書

当該会計年度の事業活動収入（旧帰属収入）と事業活動支出（旧消費支出）の内容及び均衡の状態を明らかにし、学校法人の経営状況を表す。

支払資金の収入・支出以外の項目が含まれる、たとえば減価償却費・退職給与引当繰入額・資産処分差益（損）など。

○基本金組入前当年度収支差額、当年度収支差額がどうなっているか？

基本金とは、学校法人が教育研究活動を行っていくためには、校地・校舎・機器備品・図書などの資産を持ち、これを永続的に保持する資産の額（第 1 号基本金）。

基本金組入とは、永続的に保持するため資産の取得にあてられた金額を基本金に組み入れます。

○事業活動収支内訳表（付属明細）

貸借対照表

決算日（年度末）における資産、負債、基本金および収支差額を明らかにし、学校法人の財政状態を表す。

○第4号基本金、繰越収支差額

○固定資産明細表、借入金明細表、基本金明細表（付属明細）

計算書類の主な勘定科目についての説明

学生生徒納付金…学則に記載されている納付金（授業料、入学金等）

手数料…入学検定料、試験料等

補助金…国や地方公共団体などから交付される補助金

付随事業・収益事業収入…学生寮の寮費、バス券代など

雑収入…退職財団交付金収入、施設設備利用料収入、その他の雑収入（間接経費・温泉観光実践士受講料）など

人件費…教職員、非常勤講師などに支給する本俸・期末手当など

教育研究費…教育研究のために支出する経費

管理経費…総務・経理業務や学生を募集するために支出する経費などで、教育研究以外のために支出する経費

基本金組入額…学校法人が教育研究活動を行っていくためには、校地・校舎・機器備品・図書などの資産を持ち、これを永続的に維持する必要があります。学校会計では、当該年度にこれらの資産を取得に充てた金額を基本金へ組み入れる仕組みとなっています

第4号基本金…恒常的に保持すべき資金の額