

資金収支計算書

令和6年4月 1日から

令和7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	787,401,000	929,497,235	△ 142,096,235
手数料収入	13,180,000	15,015,209	△ 1,835,209
寄付金収入	3,120,000	3,120,000	0
補助金収入	96,688,000	101,276,300	△ 4,588,300
国庫補助金収入	96,688,000	101,276,300	△ 4,588,300
経常費補助金収入	77,693,000	81,687,000	△ 3,994,000
国庫補助金収入	18,995,000	19,589,300	△ 594,300
資産売却収入	3,111,000	3,250,616	△ 139,616
付随事業・収益事業収入	36,167,000	37,399,942	△ 1,232,942
受取利息・配当金収入	261,000	329,570	△ 68,570
雑収入	14,930,000	15,638,049	△ 708,049
借入金等収入	8,000,000	8,000,000	0
前受金収入	193,856,000	226,232,880	△ 32,376,880
その他の収入	15,256,000	17,434,415	△ 2,178,415
資金収入調整勘定	△ 204,017,000	△ 200,019,866	△ 3,997,134
前年度繰越支払資金	591,850,000	591,849,940	60
収入の部合計	1,559,803,000	1,749,024,290	△ 189,221,290

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	530,717,000	530,259,337	457,663
教育研究経費支出	221,429,000	384,851,125	△ 163,422,125
管理経費支出	153,452,000	158,773,650	△ 5,321,650
借入金等利息支出	35,000	34,716	284
借入金等返済支出	8,000,000	8,000,000	0
施設関係支出	5,885,000	6,982,800	△ 1,097,800
設備関係支出	13,689,000	14,680,274	△ 991,274
資産運用支出	10,001,000	10,000,200	800
その他の支出	58,383,000	62,143,753	△ 3,760,753
	(0)	/	
[予備費]	2,600,000	2,600,000	2,600,000
資金支出調整勘定	△ 49,298,000	△ 53,671,615	4,373,615
翌年度繰越支払資金	604,910,000	626,970,050	△ 22,060,050
支出の部合計	1,559,803,000	1,749,024,290	△ 189,221,290

資金収支内訳表

令和6年 4月 1日から

令和7年 3月31日まで

収入の部

学校法人大阪観光大学

(単位:円)

部門 科目	学校法人	大 阪 観 光 大 学				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	679,581,235	139,830,000	110,086,000	929,497,235	929,497,235
手数料収入	0	12,074,499	378,346	2,562,364	15,015,209	15,015,209
寄付金収入	3,120,000	0	0	0	0	3,120,000
補助金収入	0	81,337,124	19,939,176	0	101,276,300	101,276,300
国庫補助金収入	0	81,337,124	19,939,176	0	101,276,300	101,276,300
経常費補助金収入	0	66,983,340	14,703,660	0	81,687,000	81,687,000
国庫補助金収入	0	14,353,784	5,235,516	0	19,589,300	19,589,300
資産売却収入	0	2,690,816	559,800	0	3,250,616	3,250,616
付随事業・収益事業収入	0	14,253,315	2,688,427	20,458,200	37,399,942	37,399,942
受取利息・配当金収入	2,214	239,748	56,685	30,923	327,356	329,570
雑収入	2,040,000	7,867,108	2,489,563	3,241,378	13,598,049	15,638,049
借入金等収入	0	6,560,000	1,440,000	0	8,000,000	8,000,000
計	5,162,214	804,603,845	167,381,997	136,378,865	1,108,364,707	1,113,526,921

支出の部

(単位:円)

部門 科目	学校法人	大 阪 観 光 大 学				総 額
		観光学部	国際交流学部	別 科	計	
人件費支出	40,346,963	338,925,760	85,207,000	65,779,614	489,912,374	530,259,337
教育研究経費支出	0	308,219,517	63,785,260	12,846,348	384,851,125	384,851,125
管理経費支出	11,898,708	89,795,543	20,360,836	36,718,563	146,874,942	158,773,650
借入金等利息支出	0	28,467	6,249	0	34,716	34,716
借入金等返済支出	0	6,560,000	1,440,000	0	8,000,000	8,000,000
施設関係支出	0	6,804,600	178,200	0	6,982,800	6,982,800
設備関係支出	0	10,814,853	3,585,828	279,593	14,680,274	14,680,274
計	52,245,671	761,148,740	174,563,373	115,624,118	1,051,336,231	1,103,581,902

活動区分資金収支計算書

令和6年4月 1日から

令和7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	学生生徒等納付金収入	929,497,235	
		手数料収入	15,015,209	
		一般寄付金収入	3,120,000	
		経常費等補助金収入	101,276,300	
		付随事業収入	37,399,942	
		雑収入	15,638,049	
		教育活動資金収入計	1,101,946,735	
	支 出	人件費支出	530,259,337	
		教育研究経費支出	384,851,125	
		管理経費支出	158,773,650	
		教育活動資金支出計	1,073,884,112	
			差 引	28,062,623
			調整勘定等	55,747,051
			教育活動資金収支差額	83,809,674
施設整備等活動による資金収支	科 目		金 額	
	収 入	施設設備売却収入	3,250,616	
		施設整備等活動資金収入計	3,250,616	
	支 出	施設関係支出	6,982,800	
		設備関係支出	14,680,274	
		減価償却引当特定資産繰入支出	10,000,200	
		施設整備等活動資金支出計	31,663,274	
			差 引	△ 28,412,658
			調整勘定等	△ 13,060,446
			施設整備等活動資金収支差額	△ 41,473,104
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)			42,336,570	
その他の活動による資金収支	科 目		金 額	
	収 入	借入金等収入	8,000,000	
		預り金受入収入	6,423,714	
		仮払金回収収入	1,505,501	
		小 計	15,929,215	
		受取利息・配当金収入	329,570	
			その他の活動資金収入計	16,258,785
	支 出	借入金等返済支出	8,000,000	
		預り金支払支出	14,393,441	
		仮払金支払支出	984,300	
		立替金支払支出	62,788	
		小 計	23,440,529	
		借入金等利息支出	34,716	
			その他の活動資金支出計	23,475,245
		差 引	△ 7,216,460	
		調整勘定等	0	
		その他の活動資金収支差額	△ 7,216,460	
[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)			35,120,110	
前年度繰越支払資金			591,849,940	
翌年度繰越支払資金			626,970,050	

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	226,232,880	226,232,880	0	0
前期末未収入金収入	9,505,200	9,505,200	0	0
期末未収入金	△ 11,349,816	△ 11,209,200	△ 140,616	0
前期末前受金	△ 188,670,050	△ 188,670,050	0	0
収入計	35,718,214	35,858,830	△ 140,616	0
未払金支払支出	38,964,192	26,044,362	12,919,830	0
前払金支払支出	7,739,032	7,739,032	0	0
期末未払金	△ 39,101,031	△ 39,101,031	0	0
前期末前払金	△ 14,570,584	△ 14,570,584	0	0
支出計	△ 6,968,391	△ 19,888,221	12,919,830	0
収入計 - 支出計	42,686,605	55,747,051	△ 13,060,446	0

事業活動収支計算書

令和6年4月 1日から

令和7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 支	収入			
	学生生徒等納付金	787,401,000	929,497,235	△ 142,096,235
	手数料	13,180,000	15,015,209	△ 1,835,209
	寄付金	5,120,000	3,120,000	2,000,000
	一般寄付金	3,120,000	3,120,000	0
	現物寄付	2,000,000	0	2,000,000
	経常費等補助金	96,688,000	101,276,300	△ 4,588,300
	国庫補助金	96,688,000	101,276,300	△ 4,588,300
	経常費補助金	77,693,000	81,687,000	△ 3,994,000
	国庫補助金	18,995,000	19,589,300	△ 594,300
	付随事業収入	36,167,000	37,399,942	△ 1,232,942
	雑収入	14,930,000	16,175,289	△ 1,245,289
	教育活動収入計	953,486,000	1,102,483,975	△ 148,997,975
動教 収 支	支出			
	人件費	512,496,000	512,038,545	457,455
	教育研究経費	314,920,000	478,341,519	△ 163,421,519
	管理経費	165,305,000	170,675,637	△ 5,370,637
	徴収不能額等	0	0	0
教育活動支出計	992,721,000	1,161,055,701	△ 168,334,701	
教育活動収支差額		△ 39,235,000	△ 58,571,726	19,336,726
教育 活動 外 収 支	収入			
	受取利息・配当金	261,000	329,570	△ 68,570
	教育活動外収入計	261,000	329,570	△ 68,570
	支出			
	借入金等利息	35,000	34,716	284
その他の教育活動外支出	0	0	0	
教育活動外支出計	35,000	34,716	284	
教育活動外収支差額		226,000	294,854	△ 68,854
経常収支差額		△ 39,009,000	△ 58,276,872	19,267,872
特別 収 支	収入			
	資産売却差額	0	2,941,999	△ 2,941,999
	その他の特別収入	0	4,475,145	△ 4,475,145
	現物寄付	0	4,475,145	△ 4,475,145
	特別収入計	0	7,417,144	△ 7,417,144
	支出			
	資産処分差額	0	36,700,920	△ 36,700,920
その他の特別支出	0	0	0	
特別支出計	0	36,700,920	△ 36,700,920	
特別収支差額		0	△ 29,283,776	29,283,776
[予備費]		(0)		2,600,000
基本金組入前当年度収支差額		△ 41,609,000	△ 87,560,648	45,951,648
基本金組入額合計		△ 19,574,000	0	△ 19,574,000
当年度収支差額		△ 61,183,000	△ 87,560,648	26,377,648
前年度繰越収支差額		△ 2,697,873,000	△ 2,697,872,560	△ 440
基本金取崩額		0	31,650,449	△ 31,650,449
翌年度繰越収支差額		△ 2,759,056,000	△ 2,753,782,759	△ 5,273,241
(参考)				
事業活動収入計		953,747,000	1,110,230,689	△ 156,483,689
事業活動支出計		995,356,000	1,197,791,337	△ 202,435,337

事業活動収支内訳表

令和6年 4月 1日から
令和7年 3月31日まで

学校法人大阪観光大学
(単位:円)

	部 門	科 目	学 校 法 人	大 阪 観 光 大 学	総 額
教育活動収支	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	0	929,497,235	929,497,235
		手数料	0	15,015,209	15,015,209
		寄付金	3,120,000	0	3,120,000
		経常費等補助金	0	101,276,300	101,276,300
		国庫補助金	0	101,276,300	101,276,300
		経常費補助金	0	81,687,000	81,687,000
		国庫補助金	0	19,589,300	19,589,300
		付随事業収入	0	37,399,942	37,399,942
		雑収入	2,040,000	14,135,289	16,175,289
		教育活動収入計	5,160,000	1,097,323,975	1,102,483,975
		教育活動収支	事業活動支出の部	人件費	40,346,963
教育研究経費	0			478,341,519	478,341,519
管理経費	11,972,738			158,702,899	170,675,637
徴収不能額等	0			0	0
教育活動支出計	52,319,701			1,108,736,000	1,161,055,701
教育活動収支差額	△47,159,701			△11,412,025	△58,571,726
教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	2,214	327,356	329,570
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	2,214	327,356	329,570
	事業活動支出の部	借入金等利息	0	34,716	34,716
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教育活動外支出計	0	34,716	34,716
教育活動外収支差額	2,214	292,640	294,854		
		経常収支差額	△47,157,487	△11,119,385	△58,276,872
特別収支	事業活動収入の部	資産売却差額	0	2,941,999	2,941,999
		その他の特別収入	0	4,475,145	4,475,145
		特別収入計	0	7,417,144	7,417,144
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	36,700,920	36,700,920
		その他の特別支出	0	0	0
		特別支出計	0	36,700,920	36,700,920
特別収支差額	0	△29,283,776	△29,283,776		
		[予備費]	0	0	0
		基本金組入前当年度収支差額	△47,157,487	△40,403,161	△87,560,648
		基本金組入額合計	0	0	0
		当年度収支差額	△47,157,487	△40,403,161	△87,560,648
(参考)					
		事業活動収入計	5,162,214	1,105,068,475	1,110,230,689
		事業活動支出計	52,319,701	1,145,471,636	1,197,791,337

貸借対照表

令和7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	3,562,717,898	3,668,394,337	△ 105,676,439
有形固定資産	3,534,323,065	3,648,262,751	△ 113,939,686
土地	1,737,079,588	1,737,079,588	0
建物	1,287,097,749	1,354,409,894	△ 67,312,145
構築物	21,885,302	26,024,375	△ 4,139,073
教育研究用機器備品	91,688,261	105,458,426	△ 13,770,165
管理用機器備品	34,740,265	30,673,283	4,066,982
図書	357,781,900	392,161,184	△ 34,379,284
車両	4,050,000	2,456,001	1,593,999
特定資産	20,000,200	10,000,000	10,000,200
減価償却引当特定資産	20,000,200	10,000,000	10,000,200
その他の固定資産	8,394,633	10,131,586	△ 1,736,953
電話加入権	1,445,555	1,445,555	0
施設利用権	169,558	211,631	△ 42,073
ソフトウェア	6,779,520	8,474,400	△ 1,694,880
流動資産	649,485,108	619,860,167	29,624,941
現金預金	626,970,050	591,849,940	35,120,110
未収入金	11,349,816	9,505,200	1,844,616
前払金	10,009,333	16,840,885	△ 6,831,552
立替金	105,109	42,321	62,788
仮払金	1,034,300	1,555,501	△ 521,201
貯蔵品	16,500	66,320	△ 49,820
資産の部合計	4,212,203,006	4,288,254,504	△ 76,051,498

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
固定負債	105,868,291	137,852,393	△ 31,984,102
退職給与引当金	79,689,941	97,910,733	△ 18,220,792
長期未払金	26,178,350	39,941,660	△ 13,763,310
流動負債	295,239,745	251,746,493	43,493,252
未払金	50,131,281	36,231,132	13,900,149
前受金	226,232,880	188,670,050	37,562,830
預り金	18,875,584	26,845,311	△ 7,969,727
負債の部合計	401,108,036	389,598,886	11,509,150

純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
基本金	6,564,877,729	6,596,528,178	△ 31,650,449
第1号基本金	6,494,877,729	6,506,528,178	△ 11,650,449
第4号基本金	70,000,000	90,000,000	△ 20,000,000
繰越収支差額	△ 2,753,782,759	△ 2,697,872,560	△ 55,910,199
翌年度繰越収支差額	△ 2,753,782,759	△ 2,697,872,560	△ 55,910,199
純資産の部合計	3,811,094,970	3,898,655,618	△ 87,560,648
負債及び純資産の部合計	4,212,203,006	4,288,254,504	△ 76,051,498

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