

資金収支計算書

令和4年4月 1日から

令和5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	839,925,000	841,405,365	△ 1,480,365
手数料収入	3,522,000	4,603,184	△ 1,081,184
寄付金収入	703,000,000	703,000,000	0
一般寄付金収入	703,000,000	703,000,000	0
補助金収入	63,480,000	61,269,300	2,210,700
国庫補助金収入	61,249,000	59,039,300	2,209,700
経常費補助金収入	40,650,000	38,442,000	2,208,000
国庫補助金収入	20,599,000	20,597,300	1,700
その他の補助金収入	2,231,000	2,230,000	1,000
その他の補助金収入	2,231,000	2,230,000	1,000
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	39,275,000	49,445,994	△ 10,170,994
受取利息・配当金収入	6,000	6,000	0
雑収入	26,265,000	33,014,310	△ 6,749,310
借入金等収入	8,000,000	8,000,000	0
前受金収入	150,632,000	153,836,720	△ 3,204,720
その他の収入	17,801,000	30,941,701	△ 13,140,701
資金収入調整勘定	△ 153,480,000	△ 163,377,519	9,897,519
前年度繰越支払資金	1,056,628,000	1,056,628,526	△ 526
収入の部合計	2,755,054,000	2,778,773,581	△ 23,719,581

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	596,066,000	591,006,763	5,059,237
教育研究経費支出	328,640,000	276,517,152	52,122,848
管理経費支出	325,563,000	308,145,047	17,417,953
借入金等利息支出	31,000	30,245	755
借入金等返済支出	708,000,000	708,000,000	0
施設関係支出	0	0	0
設備関係支出	7,841,000	6,577,887	1,263,113
資産運用支出	0	0	0
その他の支出	430,240,000	435,034,516	△ 4,794,516
[予備費]	(0) 2,600,000	/	2,600,000
資金支出調整勘定	△ 19,221,000	△ 25,529,233	6,308,233
期末未払金	△ 7,695,000	△ 14,005,545	6,310,545
前期末前払金	△ 11,526,000	△ 11,523,688	△ 2,312
翌年度繰越支払資金	375,294,000	478,991,204	△ 103,697,204
支出の部合計	2,755,054,000	2,778,773,581	△ 23,719,581

資金収支内訳表

令和4年 4月 1日から

令和5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				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	536,399,630	218,932,500	86,073,335	841,405,365	841,405,365
手数料収入	0	1,216,984	586,000	2,800,200	4,603,184	4,603,184
寄付金収入	202,000,000	390,640,000	110,290,000	70,000	501,000,000	703,000,000
補助金収入	0	42,275,817	18,993,483	0	61,269,300	61,269,300
国庫補助金収入	0	40,737,117	18,302,183	0	59,039,300	59,039,300
経常費補助金収入	0	26,524,980	11,917,020	0	38,442,000	38,442,000
国庫補助金収入	0	14,212,137	6,385,163	0	20,597,300	20,597,300
その他の補助金収入	0	1,538,700	691,300	0	2,230,000	2,230,000
その他の補助金収入	0	1,538,700	691,300	0	2,230,000	2,230,000
資産売却収入	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入	0	16,721,941	10,513,053	22,211,000	49,445,994	49,445,994
受取利息・配当金収入	540	3,705	1,664	91	5,460	6,000
雑収入	9,405,065	15,170,675	4,040,322	4,398,248	23,609,245	33,014,310
借入金等収入	0	5,520,000	2,480,000	0	8,000,000	8,000,000
計	211,405,605	1,007,948,652	365,837,022	115,552,874	1,489,338,548	1,700,744,153

支出の部

科目	部門 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	69,790,038	359,027,792	118,709,687	43,479,246	521,216,725	591,006,763
教育研究経費支出	0	228,193,318	39,400,144	8,923,690	276,517,152	276,517,152
管理経費支出	173,083,924	77,400,849	22,220,925	35,439,349	135,061,123	308,145,047
借入金等利息支出	0	20,869	9,376	0	30,245	30,245
借入金等返済支出	200,000,000	395,520,000	112,480,000	0	508,000,000	708,000,000
施設関係支出	0	0	0	0	0	0
設備関係支出	740,300	3,928,983	1,819,633	88,971	5,837,587	6,577,887
計	443,614,262	1,064,091,811	294,639,765	87,931,256	1,446,662,832	1,890,277,094

活動区分資金収支計算書

令和4年4月 1日から

令和5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	841,405,365
		手数料収入	4,603,184
		一般寄付金収入	703,000,000
		経常費等補助金収入	61,269,300
		付随事業収入	49,445,994
		雑収入	33,014,310
		教育活動資金収入計	1,692,738,153
	支 出	人件費支出	591,006,763
		教育研究経費支出	276,517,152
		管理経費支出	308,145,047
		教育活動資金支出計	1,175,668,962
		差 引	517,069,191
		調整勘定等	△ 9,866,933
	教育活動資金収支差額	507,202,258	
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	0
		施設整備等活動資金収入計	0
	支 出	設備関係支出	6,577,887
		施設整備等活動資金支出計	6,577,887
		差 引	△ 6,577,887
		調整勘定等	0
		施設整備等活動資金収支差額	△ 6,577,887
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)			500,624,371
その他の活動による資金収支	収 入	借入金等収入	8,000,000
		預り金受入収入	5,514,822
		仮払金回収収入	4,606,404
		立替金回収収入	8,970,125
		小 計	27,091,351
		受取利息・配当金収入	6,000
		その他の活動資金収入計	27,097,351
	支 出	借入金等返済支出	708,000,000
		預り金支払支出	4,766,151
		高等学校分離に伴う支出	392,562,648
		小 計	1,105,328,799
		借入金等利息支出	30,245
		その他の活動資金支出計	1,105,359,044
		差 引	△ 1,078,261,693
	調整勘定等	0	
	その他の活動資金収支差額	△ 1,078,261,693	
	[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)			△ 577,637,322
前年度繰越支払資金			1,056,628,526
翌年度繰越支払資金			478,991,204

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	153,836,720	153,836,720	0	0
前期末未収入金収入	11,850,350	11,850,350	0	0
期末未収入金	△ 14,070,809	△ 14,070,809	0	0
前期末前受金	△ 149,306,710	△ 149,306,710	0	0
収入計	2,309,551	2,309,551	0	0
前期末未払金支払支出	8,738,124	8,738,124	0	0
前払金支払支出	28,967,593	28,967,593	0	0
期末未払金	△ 14,005,545	△ 14,005,545	0	0
前期末前払金	△ 11,523,688	△ 11,523,688	0	0
支出計	12,176,484	12,176,484	0	0
収入計 - 支出計	△ 9,866,933	△ 9,866,933	0	0

事業活動収支計算書

令和4年4月 1日から
令和5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	839,925,000	841,405,365	△ 1,480,365	
		手数料	3,522,000	4,603,184	△ 1,081,184	
		寄付金	705,000,000	705,438,974	△ 438,974	
		経常費等補助金	63,480,000	61,269,300	2,210,700	
		国庫補助金	61,249,000	59,039,300	2,209,700	
		経常費補助金	40,650,000	38,442,000	2,208,000	
		国庫補助金	20,599,000	20,597,300	1,700	
		その他の補助金	2,231,000	2,230,000	1,000	
		その他の補助金	2,231,000	2,230,000	1,000	
		付随事業収入	39,275,000	49,445,994	△ 10,170,994	
		雑収入	26,265,000	34,314,065	△ 8,049,065	
		教育活動収入計	1,677,467,000	1,696,476,882	△ 19,009,882	
		支 出	人件費	602,566,000	538,702,091	63,863,909
			教育研究経費	433,140,000	367,334,668	65,805,332
管理経費	337,063,000		322,729,875	14,333,125		
徴収不能額等	0		0	0		
教育活動支出計	1,372,769,000		1,228,766,634	144,002,366		
教育活動収支差額	304,698,000		467,710,248	△ 163,012,248		
教育活動外収支	収 入	受取利息・配当金	6,000	6,000	0	
		教育活動外収入計	6,000	6,000	0	
	支 出	借入金等利息	31,000	30,245	755	
		教育活動外支出計	31,000	30,245	755	
教育活動外収支差額	△ 25,000	△ 24,245	△ 755			
経常収支差額			304,673,000	467,686,003	△ 163,013,003	
特別収支	収 入	その他の特別収入	0	0	0	
		特別収入計	0	0	0	
	支 出	資産処分差額	0	1,286,108	△ 1,286,108	
		その他の特別支出	304,192,000	304,191,297	703	
		特別支出計	304,192,000	305,477,405	△ 1,285,405	
	特別収支差額	△ 304,192,000	△ 305,477,405	1,285,405		
[予備費]			(0)	2,600,000	2,600,000	
基本金組入前当年度収支差額			△ 2,119,000	162,208,598	△ 164,327,598	
基本金組入額合計			△ 69,500,000	0	△ 69,500,000	
当年度収支差額			△ 71,619,000	162,208,598	△ 233,827,598	
前年度繰越収支差額			△ 6,156,881,000	△ 6,156,881,399	399	
基本金取崩額			3,241,312,000	3,244,876,349	△ 3,564,349	
翌年度繰越収支差額			△ 2,987,188,000	△ 2,749,796,452	△ 237,391,548	
(参考)						
事業活動収入計			1,677,473,000	1,696,482,882	△ 19,009,882	
事業活動支出計			1,679,592,000	1,534,274,284	145,317,716	

事業活動収支内訳表

令和4年 4月 1日から
令和5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	総 額
		科 目			
教育活動収支	事業活動収入の部	学生生徒等納付金	0	841,405,365	841,405,365
		手数料	0	4,603,184	4,603,184
		寄付金	202,000,000	503,438,974	705,438,974
		経常費等補助金	0	61,269,300	61,269,300
		国庫補助金	0	59,039,300	59,039,300
		経常費補助金	0	38,442,000	38,442,000
		国庫補助金	0	20,597,300	20,597,300
		その他の補助金	0	2,230,000	2,230,000
		その他の補助金	0	2,230,000	2,230,000
		付随事業収入	0	49,445,994	49,445,994
		雑収入	10,704,820	23,609,245	34,314,065
		教育活動収入計	212,704,820	1,483,772,062	1,696,476,882
		教育活動収支	事業活動支出の部	人件費	47,728,583
教育研究経費	0			367,334,668	367,334,668
管理経費	173,083,924			149,645,951	322,729,875
徴収不能額等	0			0	0
教育活動支出計	220,812,507			1,007,954,127	1,228,766,634
教育活動収支差額			△8,107,687	475,817,935	467,710,248
教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	540	5,460	6,000
		教育活動外収入計	540	5,460	6,000
	事業活動支出の部	借入金等利息	0	30,245	30,245
		教育活動外支出計	0	30,245	30,245
教育活動外収支差額			540	△24,785	△24,245
経常収支差額			△8,107,147	475,793,150	467,686,003
特別収支	事業活動収入の部	その他の特別収入	0	0	0
		特別収入計	0	0	0
	事業活動支出の部	資産処分差額	1	1,286,107	1,286,108
		その他の特別支出	304,191,297	0	304,191,297
		特別支出計	304,191,298	1,286,107	305,477,405
特別収支差額			△304,191,298	△1,286,107	△305,477,405
[予備費]			0	0	0
基本金組入前当年度収支差額			△312,298,445	474,507,043	162,208,598
基本金組入額合計			0	0	0
当年度収支差額			△312,298,445	474,507,043	162,208,598
(参考)					
事業活動収入計			212,705,360	1,483,777,522	1,696,482,882
事業活動支出計			525,003,805	1,009,270,479	1,534,274,284

貸借対照表

令和5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	3,664,577,497	5,026,436,063	△ 1,361,858,566
有形固定資産	3,662,878,238	5,024,590,129	△ 1,361,711,891
土地	1,737,079,588	2,078,073,216	△ 340,993,628
建物	1,420,109,575	2,327,157,260	△ 907,047,685
構築物	37,196,800	59,758,149	△ 22,561,349
教育研究用機器備品	64,398,964	108,608,646	△ 44,209,682
その他の固定資産	404,093,311	450,992,858	△ 46,899,547
その他の固定資産	1,699,259	1,845,934	△ 146,675
流動資産	522,632,374	1,096,118,922	△ 573,486,548
現金預金	478,991,204	1,056,628,526	△ 577,637,322
未収入金	14,070,809	13,432,350	638,459
前払金	28,967,593	11,836,249	17,131,344
その他の流動資産	602,768	14,221,797	△ 13,619,029
資産の部合計	4,187,209,871	6,122,554,985	△ 1,935,345,114

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
固定負債	128,306,949	177,715,077	△ 49,408,128
退職給与引当金	128,306,949	177,715,077	△ 49,408,128
流動負債	189,696,656	2,237,842,240	△ 2,048,145,584
短期借入金	0	2,000,000,000	△ 2,000,000,000
未払金	14,073,855	15,966,174	△ 1,892,319
前受金	153,836,720	181,471,710	△ 27,634,990
その他の流動負債	21,786,081	40,404,356	△ 18,618,275
負債の部合計	318,003,605	2,415,557,317	△ 2,097,553,712

純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
基本金	6,619,002,718	9,863,879,067	△ 3,244,876,349
第1号基本金	6,529,002,718	9,713,879,067	△ 3,184,876,349
第4号基本金	90,000,000	150,000,000	△ 60,000,000
繰越収支差額	△ 2,749,796,452	△ 6,156,881,399	3,407,084,947
翌年度繰越収支差額	△ 2,749,796,452	△ 6,156,881,399	3,407,084,947
純資産の部合計	3,869,206,266	3,706,997,668	162,208,598
負債及び純資産の部合計	4,187,209,871	6,122,554,985	△ 1,935,345,114

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