

令和 5 年度財務計算に関する書類

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
注 記
固 定 資 産 明 細 表
借 入 金 明 細 表
基 本 金 明 細 表
財 産 目 録

熊本県熊本市中央区辛島町 8 番 14 号
学校法人 辛島学園
理事長 横田 秀昭

資金収支計算書

令和5年4月 1日から
令和6年3月31日まで

(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	(61,490,000)	(54,205,377)	(7,284,623)
授業料収入	55,540,000	49,355,377	6,184,623
入学金収入	5,950,000	4,850,000	1,100,000
手数料収入	(680,000)	(947,800)	(△ 267,800)
入学検定料収入	600,000	865,000	△ 265,000
証明手数料収入	80,000	82,800	△ 2,800
資産売却収入	(0)	(401,744,897)	(△ 401,744,897)
有価証券売却収入	0	401,744,897	△ 401,744,897
附随事業・収益事業収入	(5,237,000)	(4,580,161)	(656,839)
補助活動事業収入	5,237,000	4,580,161	656,839
受取利息・配当金収入	(4,500,000)	(5,883,162)	(△ 1,383,162)
受取利息・配当金収入	4,500,000	5,883,162	△ 1,383,162
雑収入	(8,000,000)	(11,596,408)	(△ 3,596,408)
その他の雑収入	8,000,000	11,596,408	△ 3,596,408
前受金収入	(35,250,000)	(53,255,000)	(△ 18,005,000)
授業料前受金収入	30,000,000	46,455,000	△ 16,455,000
入学金前受金収入	5,250,000	6,800,000	△ 1,550,000
その他の収入	(0)	(1,034,905)	(△ 1,034,905)
前期末未収入金収入		328,305	△ 328,305
貸付金回収収入	0	600,000	△ 600,000
預り金受入収入	0	106,600	△ 106,600
資金収入調整勘定	(△ 35,000,000)	(△ 40,189,888)	(5,189,888)
期末未収入金	0	△ 438,638	438,638
前期末前受金	△ 35,000,000	△ 39,751,250	4,751,250
前年度繰越支払資金	(238,775,534)	(248,627,637)	
収入の部合計	318,932,534	741,685,459	△ 422,752,925

(単位:円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	(69,500,000)	(71,786,288)	(△ 2,286,288)
教員人件費支出	48,650,000	54,527,512	△ 5,877,512
職員人件費支出	20,850,000	17,258,776	3,591,224
経費支出	(26,010,000)	(21,880,458)	(4,129,542)
消耗品費支出	1,500,000	1,547,507	△ 47,507
光熱水費支出	5,000,000	4,550,010	449,990
旅費交通費支出	600,000	784,277	△ 184,277
奨学費支出	600,000	480,000	120,000
福利費支出	150,000	220,830	△ 70,830
通信運搬費支出	500,000	1,121,128	△ 621,128
印刷製本費支出	2,500,000	1,337,585	1,162,415
修繕費支出	5,000,000	541,681	4,458,319
損害保険料支出	80,000	81,514	△ 1,514
リース料支出	900,000	883,128	16,872
公租公課支出	80,000	522,306	△ 442,306
会議費支出	100,000	1,210	98,790
募集費支出	1,000,000	1,227,593	△ 227,593
雑費支出	8,000,000	8,581,689	△ 581,689
管理経費支出	(13,950,000)	(16,184,363)	(△ 2,234,363)
借地料支出	500,000	500,000	0
広告費支出	2,500,000	2,634,390	△ 134,390
法人税等支出	0	418,700	△ 418,700
支払手数料支出	6,000,000	8,315,749	△ 2,315,749
交際費支出	200,000	225,200	△ 25,200
外注費支出	250,000	0	250,000
校舎管理費支出	4,500,000	4,090,324	409,676
施設関係支出	(0)	(1,380,879)	(△ 1,380,879)
建物支出	0	1,380,879	△ 1,380,879
設備関係支出	(150,000)	(0)	(150,000)
図書支出	150,000	0	150,000
資産運用支出	(0)	(313,590,834)	(△ 313,590,834)
有価証券購入支出	0	313,590,834	△ 313,590,834
その他の支出	(0)	(1,911,752)	(△ 1,911,752)
前期末未払金支払支出	0	794,100	△ 794,100
預り金支払支出	0	671,652	△ 671,652
仮払金支払支出	0	446,000	△ 446,000

資金支出調整勘定	(0)	(△ 1,002,500)	1,002,500
期末未払金	0	△ 1,002,500	1,002,500
翌年度繰越支払資金	(209,322,534)	(315,953,385)	△ 106,630,851
支出の部合計	318,932,534	741,685,459	△ 422,752,925

活動区分資金収支計算書

令和5年4月 1日から
令和6年3月31日まで

(単位:円)

教育活動による資金収支	科 目		金額	
	収入	学生生徒等納付金収入	54,205,377	
		手数料収入	947,800	
		一般寄附金収入	0	
		経常費等補助金収入	0	
		雑収入	11,596,408	
		教育活動資金収入計	66,749,585	
	支出	人件費支出	71,786,288	
		経費支出	38,064,821	
		教育活動資金支出計	109,851,109	
		差引	△ 43,101,524	
	調整勘定等	12,573,371		
教育活動資金収支差額	△ 30,528,153			
施設設備等活動による資金収支	科 目		金額	
	収入	施設設備補助金収入	0	
		減価償却引当特定資産取崩収入	0	
		施設設備等活動資金収入計	0	
	支出	施設関係支出	1,380,879	
		設備関係支出	0	
		施設設備活動等資金支出計	1,380,879	
	差引	△ 1,380,879		
	調整勘定等	0		
	施設設備等活動資金収支差額	△ 1,380,879		
小計(教育活動資金収支差額＋施設設備等活動資金収支差額)			△ 31,909,032	
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	0	
		受取利息・配当金収入	5,883,162	
		有価証券売却収入	401,744,897	
		収益事業収入	4,580,161	
		その他の活動資金収入計	412,208,220	
		有価証券購入支出	313,590,834	
	その他の活動資金支出計	313,590,834		
	差引	98,617,386		
	調整勘定等	617,394		
	その他の活動資金収支差額	99,234,780		
	支払資金の増減額(小計＋その他の活動資金収支差額)			67,325,748
	前年度繰越支払資金			248,627,637
翌年度繰越支払資金			315,953,385	

(注記)活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり

(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	施設設備等活動 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	53,255,000	53,255,000	0	0
前期末未収入金収入	328,305	328,305	0	0
貸付金回収収入	600,000	0	0	600,000
預り金受入収入	106,600	106,600	0	0
期末未収入金	△ 438,638	△ 438,638	0	0
前期末前受金	△ 39,751,250	△ 39,751,250	0	0
収入計	14,100,017	13,500,017	0	600,000
前期末未払金支払支出	794,100	187,000	0	607,100
預り金支払支出	671,652	671,652	0	0
仮払金支払支出	446,000	446,000	0	0
期末未払金	△ 1,002,500	△ 378,006	0	△ 624,494
支出計	909,252	926,646	0	△ 17,394
収入計-支出計	13,190,765	12,573,371	0	617,394

事業活動収支計算書

令和5年4月 1日から
令和6年3月31日まで

(単位:円)

	科 目	予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	学生生徒等納付金	(61,490,000)	(54,205,377)	(7,284,623)
	授業料	55,540,000	49,355,377	6,184,623
	入学金	5,950,000	4,850,000	1,100,000
	手数料	(680,000)	(947,800)	(△ 267,800)
	入学検定料	600,000	865,000	△ 265,000
	証明手数料	80,000	82,800	△ 2,800
	雑収入	(8,000,000)	(11,596,408)	(△ 3,596,408)
	その他の雑収入	8,000,000	11,596,408	△ 3,596,408
	教育活動収入計	(70,170,000)	(66,749,585)	(3,420,415)
教育活動収支	人件費	(69,500,000)	(75,402,688)	(△ 5,902,688)
	教員人件費	48,650,000	54,527,512	△ 5,877,512
	職員人件費	20,850,000	17,258,776	3,591,224
	退職給与引当金繰入額	0	3,616,400	△ 3,616,400
	教育研究経費	(36,809,000)	(33,476,145)	(3,332,855)
	消耗品費	1,500,000	1,547,507	△ 47,507
	光熱水費	5,000,000	4,550,010	449,990
	旅費交通費	600,000	784,277	△ 184,277
	奨学費	600,000	480,000	120,000
	福利費	150,000	220,830	△ 70,830
	通信運搬費	500,000	1,121,128	△ 621,128
	印刷製本費	2,500,000	1,337,585	1,162,415
	修繕費	5,000,000	541,681	4,458,319
	損害保険料	80,000	81,514	△ 1,514
	リース料	900,000	883,128	16,872
	公租公課	80,000	522,306	△ 442,306
	会議費	100,000	1,210	98,790
	減価償却額	10,799,000	11,595,687	△ 796,687
	募集費	1,000,000	1,227,593	△ 227,593
	雑費	8,000,000	8,581,689	△ 581,689
	管理経費	(13,950,000)	(16,184,363)	(△ 2,234,363)
	借地料	500,000	500,000	0
	広告費	2,500,000	2,634,390	△ 134,390
	法人税等	0	418,700	△ 418,700
	支払手数料	6,000,000	8,315,749	△ 2,315,749
	交際費	200,000	225,200	△ 25,200
	外注費	250,000	0	250,000
	校舎管理費	4,500,000	4,090,324	409,676
	教育活動支出計	(120,259,000)	(125,063,196)	(△ 4,804,196)
	教育活動収支差額	(△ 50,089,000)	(△ 58,313,611)	(8,224,611)

教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	(4,500,000)	(5,883,162)	(△ 1,383,162)
		受取利息・配当金	4,500,000	5,883,162	△ 1,383,162
		附随事業収入	(5,237,000)	(4,099,695)	(1,137,305)
		収益事業収入	5,237,000	4,099,695	1,137,305
		教育活動外収入計	(9,737,000)	(9,982,857)	(△ 245,857)
	事業活動支出の部	借入金等利息	(0)	(0)	(0)
		借入金利息	0	0	0
		教育活動外支出計	(0)	(0)	(0)
	教育活動外収支差額		(9,737,000)	(9,982,857)	(△ 245,857)
経常収支差額		(△ 40,352,000)	(△ 48,330,754)	(7,978,754)	
特別収支	事業活動収入の部	資産売却差額	(0)	(46,808,832)	(△ 46,808,832)
		有価証券売却差額	0	46,808,832	△ 46,808,832
		特別収入計	(0)	(46,808,832)	(△ 46,808,832)
	事業活動支出の部	資産処分差額	(0)	(0)	(0)
		建物処分差額	0	0	0
		構築物処分差額	0	0	0
		特別支出計	(0)	(0)	(0)
	特別収支差額		(0)	(46,808,832)	(△ 46,808,832)
	〔予備費〕		(0)		0
			0		0
基本金組入前当年度収支差額		△ 40,352,000	△ 1,521,922	△ 38,830,078	
基本金組入額合計		△ 150,000	△ 1,380,879	1,230,879	
当年度収支差額		△ 40,502,000	△ 2,902,801	△ 37,599,199	
前年度繰越収支差額		△ 571,987,456	△ 607,671,276	35,683,820	
基本金取崩額		0	0	0	
翌年度繰越収支差額		△ 612,489,456	△ 610,574,077	△ 1,915,379	

貸借対照表

令和6年3月31日

(単位:円)

資 産 の 部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固 定 資 産	(852,520,071)	(863,215,345)	(△ 10,695,274)
有 形 固 定 資 産	(848,484,828)	(859,180,102)	(△ 10,695,274)
土 地	542,665,220	542,665,220	0
建 物	274,751,642	284,811,607	△ 10,059,965
構 築 物	1,278,697	1,469,852	△ 191,155
教育研究用機器備品	111,445	185,739	△ 74,294
管理用機器備品	3,050,802	3,050,802	0
図 書	26,415,900	26,415,900	0
車 両	211,122	408,182	△ 197,060
ソフトウェア	0	172,800	△ 172,800
その他の固定資産	(4,035,243)	(4,035,243)	(0)
電 話 加 入 権	825,243	825,243	0
出 資 金	3,210,000	3,210,000	0
流 動 資 産	(519,900,461)	(493,963,611)	(25,936,850)
現 金 預 金	315,953,385	248,627,637	67,325,748
未 収 入 金	438,638	328,305	110,333
短 期 貸 付 金	850,000	1,450,000	△ 600,000
国 債 他	202,212,438	243,557,669	△ 41,345,231
仮 払 金	446,000	0	446,000
資 産 の 部 合 計	(1,372,420,532)	(1,357,178,956)	(15,241,576)
負 債 の 部			
科 目	本年度末	本年度末	増 減
固 定 負 債	(39,600,230)	(35,983,830)	(3,616,400)
退職給与引当金	39,600,230	35,983,830	3,616,400
流 動 負 債	(60,305,647)	(47,158,549)	(13,147,098)
未 払 金	1,002,500	794,100	208,400
前 受 金	53,255,000	39,751,250	13,503,750
預 り 金	6,048,147	6,613,199	△ 565,052
負 債 の 部 合 計	(99,905,877)	(83,142,379)	(16,763,498)
純 資 産 の 部			
科 目	本年度末	本年度末	増 減
基 本 金	(1,863,088,732)	(1,861,707,853)	(1,380,879)
第 1 号 基 本 金	1,785,088,732	1,783,707,853	1,380,879
第 4 号 基 本 金	78,000,000	78,000,000	0
繰越収支差額	(△ 590,574,077)	(△ 587,671,276)	(△ 2,902,801)
年度消費支出準備金	20,000,000	20,000,000	0
翌年度繰越収支差額	△ 610,574,077	△ 607,671,276	△ 2,902,801
純 資 産 の 部 合 計	(1,272,514,655)	(1,274,036,577)	(△ 1,521,922)
負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	(1,372,420,532)	(1,357,178,956)	(15,241,576)

注記 1 重要な会計方針

- (1) 引当金の計上基準
退職給与引当金
退職金の支給に備えるため、期末要支給額の100%を計上している。
- (2) 有価証券の評価基準及び評価方法
有価証券の評価基準及び評価方法は移動平均法に基づく原価法である。
- (3) 所有権移転外ファイナンス・リース取引の処理方法
所有権移転外ファイナンス・リース取引については、文科省通知(高私参2号、H20.9.11)にしたがって計上している。
- (4) その他の重要な会計方針
預り金その他経過項目に係る収支の表示方法
預り金に係る収入と支出は相殺して表示している。
- その他教育研究活動に付随する活動に係る収支の表示方法
補助活動に係る収支は純額で表示している。

2 重要な会計方針の変更等
該当なし

3 有形固定資産の減価償却累計額の合計額
666,758,165円

4 担保に供されている資産の種類及び額
該当なし

5 翌会計年度以降の会計年度において基本金への組入れを行うこととなる金額
78,000,000円

6 その他財政及び経営の状況を正確に判断するために必要な事項
(1) 純額で表示した補助活動事業の収支

純額で表示した補助活動事業の収支を相殺した科目及び金額は次のとおりである。

(単位:円)

支出	金額	収入	金額
人件費支出	806,730	授業料収入	0
経費支出	3,402,764	受取利息	35,369
減価償却費	480,466	雑収入	8,754,286
計	4,689,960	計	8,789,655
純額			4,099,695

固定資産明細表

令和5年4月 1日から

令和6年3月31日まで

(単位:円)

科 目		期 首	当 期	当 期	期 末	減 価 償 差	引 期	摘 要
		残 高	増 加 額	減 少 額	残 高	却 額 の 累 計 額	末 残 高	
有形固定資産	土 地	542,665,220	0	0	542,665,220		542,665,220	
	建 物	916,692,390	942,700	0	917,635,090	642,883,448	274,751,642	
	構 築 物	5,306,552	0	0	5,306,552	4,027,855	1,278,697	
	機 器 備 品	22,040,231	0	0	22,040,231	18,877,984	3,162,247	
	図 書	26,415,900	0	0	26,415,900		26,415,900	
	車 両	1,180,000	0	0	1,180,000	968,878	211,122	
	計	1,514,300,293	942,700	0	1,515,242,993	666,758,165	848,484,828	
その他の固定資産	電話加入権	825,243	0	0	825,243		825,243	
	出 資 金	3,210,000	0	0	3,210,000		3,210,000	
	ソフトウェア	1,728,000	0	0	1,728,000	1,728,000	0	
	計	5,763,243	0	0	5,763,243	1,728,000	4,035,243	
合 計		1,520,063,536	942,700	0	1,521,006,236	668,486,165	852,520,071	

借入金明細表

令和5年4月 1日から
令和6年3月31日まで

(単位:円)

借 入 先			期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	利率	返済期限	摘 要
長期借入金	公的金融機関		0			0			
		小計	0	0	0	0			
	市中金融機関		0	0	0	0			
		小計	0	0	0	0			
	その他		0	0	0	0			
		小計	0	0	0	0			
計			0	0	0	0			
短期借入金	公的金融機関		0	0	0	0			
		小計	0	0	0	0			
	市中金融機関		0	0	0	0			
		小計	0	0	0	0			
	その他			0	0	0			
		小計	0	0	0	0			
	返済期限が1年以内の長期借入金			※	0	0	0		
計			0	※	0	0			
合 計			0	※	0	※	0		

基本金明細表

令和5年4月 1日から

令和6年3月31日まで

(単位:円)

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第1号基本金				
前期繰越高	1,861,707,853	1,861,707,853	0	
当期組入高				
1.図書				
当期取得高	0	0		
小計	0	0		
2.建物				
当期取得高	1,380,879	1,380,879		
小計	1,380,879	1,380,879		
計	1,380,879	1,380,879		
当期末残高	1,863,088,732	1,863,088,732	0	
第4号基本金				
前期繰越高	0	78,000,000	△ 78,000,000	
当期組入高	0	0	0	
当期末残高	0	78,000,000	△ 78,000,000	
合 計				
前期繰越高	—	1,861,707,853	△ 78,000,000	
当期組入高	—	1,380,879	0	
当期取崩高	—			
当期末残高	—	1,863,088,732	△ 78,000,000	

財 産 目 録

科 目	年 度 末
一 資産額	
(一) 基本財産	
1 土地	
校地	5156.65㎡ 542,665,220 円
2 建物	
校舎	8324.37㎡ 274,751,642 円
3 図書	26,415,900 円
4 教具・工具・備品	3,162,247 円
5 構築物	1,278,697 円
6 車両	211,122 円
7 ソフトウェア	0 円
8 電話加入権	825,243 円
9 出資金	3,210,000 円
(二) 運用財産	
1 預金、現金	
現金 現金手許有高	2,673,465 円
普通預金	114,734,188 円
郵便振替	39,860 円
定期預金	120,000,000 円
MMF他	78,505,872 円
2 未収入金	438,638 円
3 短期貸付金	850,000 円
4 有価証券	202,212,438 円
5 仮払金	446,000 円
合 計	1,372,420,532 円
二 負債額	
(一) 固定負債	
1 退職給与引当金	39,600,230 円
(二) 流動負債	
1 未払金	1,002,500 円
2 前受金	53,255,000 円
3 預り金	6,048,147 円
合 計	99,905,877 円
三 正味財産額	1,272,514,655 円