

令和7(2025)年度

## 計算関係書類及び財産目録

自 令和7年4月 1日

至 令和8年3月31日

### 目 次

(1) 財務の状況

① 計算関係書類	計算書類	貸借対照表 事業活動収支計算書 資金収支計算書 活動区分資金収支計算書 注記事項
	附属明細書	固定資産明細書 借入金明細書 基本金明細書
② 財産目録		

(2) 企業会計と学校法人会計の相違

(3) その他(解説)

学校法人 鶴岡学園

# 貸借対照表

令和 8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	( 9,670,939,311 )	( 9,969,494,217 )	( △ 298,554,906 )
有形固定資産	< 9,248,211,664 >	< 9,545,378,146 >	< △ 297,166,482 >
土地	1,032,510,297	1,032,510,297	0
建物	6,768,224,063	7,061,500,732	△ 293,276,669
構築物	301,077,128	351,281,447	△ 50,204,319
教育研究用機器備品	548,218,984	500,797,203	47,421,781
管理用機器備品	17,457,923	21,001,033	△ 3,543,110
図書	580,723,265	578,287,430	2,435,835
車両	4	4	0
特定資産	< 420,000,000 >	< 420,000,000 >	< 0 >
第3号基本金引当特定資産	20,000,000	20,000,000	0
退職給与引当特定資産	300,000,000	300,000,000	0
奨学資金引当特定資産	100,000,000	100,000,000	0
その他の固定資産	< 2,727,647 >	< 4,116,071 >	< △ 1,388,424 >
ソフトウェア	637,473	852,897	△ 215,424
有価証券	946,624	946,624	0
長期貸付金	1,134,000	2,307,000	△ 1,173,000
預託金	9,550	9,550	0
流動資産	( 2,512,496,657 )	( 2,913,186,270 )	( △ 400,689,613 )
現金預金	2,414,311,282	2,833,501,903	△ 419,190,621
未収入金	93,829,131	74,701,953	19,127,178
貯蔵品	180,621	160,435	20,186
短期貸付金	2,274,000	2,024,000	250,000
立替金	548,247	108,000	440,247
前払金	1,353,376	2,689,979	△ 1,336,603
資産の部合計	12,183,435,968	12,882,680,487	△ 699,244,519
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	( 1,842,504,320 )	( 1,953,387,726 )	( △ 110,883,406 )
長期借入金	1,180,540,000	1,291,650,000	△ 111,110,000
長期未払金	83,303,165	113,650,251	△ 30,347,086
退職給与引当金	578,661,155	548,087,475	30,573,680
流動負債	( 697,757,390 )	( 645,526,987 )	( △ 52,230,403 )
短期借入金	111,110,000	111,110,000	0
未払金	106,976,209	121,795,388	△ 14,819,179
前受金	297,719,890	374,980,600	△ 77,260,710
預り金	32,350,041	37,640,999	△ 5,290,958
賞与引当金	149,601,250	0	149,601,250
負債の部合計	2,540,261,710	2,598,914,713	△ 58,653,003
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	( 15,184,945,023 )	( 14,907,113,002 )	( △ 277,832,021 )
第1号基本金	14,828,945,023	14,551,113,002	277,832,021
第3号基本金	20,000,000	20,000,000	0
第4号基本金	336,000,000	336,000,000	0
繰越収支差額	( △ 5,541,770,765 )	( △ 4,623,347,228 )	( △ 918,423,537 )
翌年度繰越収支差額	△ 5,541,770,765	△ 4,623,347,228	△ 918,423,537
純資産の部合計	9,643,174,258	10,283,765,774	△ 640,591,516
負債及び純資産の部合計	12,183,435,968	12,882,680,487	△ 699,244,519

# 事業活動収支計算書

令和 7年 4月 1日 から  
令和 8年 3月31日 まで

(単位 円)

		予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	科 目			
	学生生徒等納付金	( 2,670,528,150 )	( 2,631,718,731 )	( 38,809,419 )
	授業料	1,742,839,000	1,723,755,799	19,083,201
	入学金	128,050,000	128,250,000	△ 200,000
	実験実習費	268,688,000	261,751,432	6,936,568
	教育充実費	450,740,000	441,460,300	9,279,700
	演習費	34,875,000	34,100,000	775,000
	基本保育料	8,880,170	8,879,670	500
	特定保育料	1,560,000	1,568,000	△ 8,000
	その他の学生生徒等納付金	34,895,980	31,953,530	2,942,450
	手数料	( 24,572,000 )	( 21,548,980 )	( 3,023,020 )
	入学検定料	23,957,000	20,744,000	3,213,000
	証明手数料	448,000	563,600	△ 115,600
	大学入学共通テスト実施手数料	167,000	241,380	△ 74,380
	寄付金	( 10,436,295 )	( 3,786,845 )	( 6,649,450 )
	特別寄付金	9,096,000	3,249,000	5,847,000
	一般寄付金	302,900	302,500	400
	現物寄付	1,037,395	235,345	802,050
	経常費等補助金	( 943,523,971 )	( 940,537,646 )	( 2,986,325 )
	国庫補助金	561,282,400	550,881,000	10,401,400
	都道府県補助金	172,197,173	176,008,624	△ 3,811,451
	市町村補助金	21,047,000	23,274,320	△ 2,227,320
	施設型給付費	188,997,398	190,373,702	△ 1,376,304
	付随事業収入	( 16,008,716 )	( 16,970,027 )	( △ 961,311 )
	補助活動収入	12,643,416	10,874,027	1,769,389
	公開講座収入	1,000	0	1,000
	受託事業収入	3,364,300	6,096,000	△ 2,731,700
雑収入	( 41,879,000 )	( 45,891,318 )	( △ 4,012,318 )	
施設設備利用料	4,115,000	1,624,381	2,490,619	
私学退職金社団交付金収入	22,000,000	21,428,000	572,000	
私立大学退職金財団交付金収入	12,743,000	20,498,599	△ 7,755,599	
科学研究関連収入	2,294,000	1,533,864	760,136	
その他の雑収入	727,000	806,474	△ 79,474	
教育活動収入計	3,706,948,132	3,660,453,547	46,494,585	
事業活動支出の部	科 目			
	人件費	( 2,248,300,640 )	( 2,052,794,006 )	( 195,506,634 )
	教員人件費	1,491,885,000	1,373,279,465	118,605,535
	職員人件費	472,253,000	434,999,284	37,253,716
	役員報酬	17,294,000	17,293,430	570
	退職給与引当金繰入額	82,673,685	56,720,577	25,953,108
	賞与引当金繰入額	169,886,955	149,601,250	20,285,705
	退職金	14,308,000	20,900,000	△ 6,592,000
	教育研究経費	( 1,918,076,545 )	( 1,866,710,823 )	( 51,365,722 )
	消耗品費	62,583,000	54,725,736	7,857,264
	光熱水費	127,828,240	119,336,583	8,491,657
	旅費交通費	94,911,750	82,851,017	12,060,733
	車輛費	1,545,000	1,442,578	102,422
	福利費	1,547,000	1,085,639	461,361
	通信運搬費	28,053,870	25,297,400	2,756,470
	印刷製本費	17,631,340	14,365,958	3,265,382
	出版物費	16,999,984	12,195,570	4,804,414
	研究・研修費	24,101,300	23,335,986	765,314
	修繕費	103,659,781	103,535,614	124,167
	損害保険料	3,086,635	2,701,133	385,502
	賃借料	41,253,445	41,248,191	5,254
	公租公課	216,810	204,900	11,910
	諸会費	8,377,200	8,114,113	263,087
	報酬・委託・手数料	296,219,581	285,843,832	10,375,749
	広報費	6,254,215	2,470,709	3,783,506
	渉外費	3,887,476	3,875,429	12,047
	保健衛生費	15,513,849	12,571,590	2,942,259
会場費	5,381,000	3,797,932	1,583,068	

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異		
事業活動支出の部	教育活動収支	行事費	7,945,000	7,877,491	67,509		
		奨学費	497,374,450	492,743,333	4,631,117		
		食材費	17,901,780	17,195,189	706,591		
		会議費	268,000	231,187	36,813		
		実習費	62,206,751	60,183,617	2,023,134		
		雑費	3,662,000	3,660,538	1,462		
		減価償却額	469,667,088	485,819,558	△ 16,152,470		
		管理経費	( 282,147,492 )	( 254,928,423 )	( 27,219,069 )		
		消耗品費	9,174,000	6,360,253	2,813,747		
		光熱水費	9,394,000	8,614,039	779,961		
		旅費交通費	15,071,940	15,071,614	326		
		車輛費	579,000	360,752	218,248		
		福利費	6,834,000	6,738,894	95,106		
		通信運搬費	7,186,000	7,164,273	21,727		
		印刷製本費	8,343,000	3,936,449	4,406,551		
		出版物費	5,325,000	4,836,036	488,964		
		研修費	242,000	186,500	55,500		
		修繕費	13,247,000	13,245,246	1,754		
		損害保険料	1,669,000	1,667,663	1,337		
		賃借料	11,190,000	11,188,938	1,062		
		公租公課	984,000	982,190	1,810		
		諸会費	3,074,000	2,862,950	211,050		
		報酬・委託・手数料	91,041,000	82,584,181	8,456,819		
		広報費	71,039,000	66,400,907	4,638,093		
		渉外費	6,558,000	3,758,424	2,799,576		
		保健衛生費	260,000	76,881	183,119		
		会場費	688,000	686,910	1,090		
		行事費	160,000	0	160,000		
		食材費	386,000	365,460	20,540		
		会議費	402,000	401,323	677		
		私立大学等経常費補助金返還金	0	51,000	△ 51,000		
		雑費	5,096,000	3,038,486	2,057,514		
		減価償却額	14,204,552	14,349,054	△ 144,502		
徴収不能額等	( 0 )	( 3,736,300 )	( △ 3,736,300 )				
徴収不能引当金繰入額	0	3,736,300	△ 3,736,300				
教育活動支出計	4,448,524,677	4,178,169,552	270,355,125				
教育活動収支差額	△ 741,576,545	△ 517,716,005	△ 223,860,540				
事業活動収入の部	教育活動外収入	科 目	予 算	決 算	差 異		
		受取利息・配当金	( 14,364,955 )	( 15,445,520 )	( △ 1,080,565 )		
		第3号基本金引当特定資産運用収入	2,500	25,000	△ 22,500		
		その他の受取利息・配当金	14,362,455	15,420,520	△ 1,058,065		
		その他の教育活動外収入	( 0 )	( 0 )	( 0 )		
		教育活動外収入計	14,364,955	15,445,520	△ 1,080,565		
		事業活動支出の部	教育活動外支出	科 目	予 算	決 算	差 異
				借入金等利息	( 9,400,000 )	( 9,538,397 )	( △ 138,397 )
借入金利息	9,400,000			9,538,397	△ 138,397		
その他の教育活動外支出	( 0 )			( 0 )	( 0 )		
教育活動外支出計	9,400,000	9,538,397	△ 138,397				
教育活動外収支差額	4,964,955	5,907,123	△ 942,168				
経常収支差額	△ 736,611,590	△ 511,808,882	△ 224,802,708				



# 資金収支計算書

令和 7年 4月 1日 から  
令和 8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	( 2,670,528,150 )	( 2,631,718,731 )	( 38,809,419 )
授業料収入	1,742,839,000	1,723,755,799	19,083,201
入学金収入	128,050,000	128,250,000	△ 200,000
実験実習費収入	268,688,000	261,751,432	6,936,568
教育充実費収入	450,740,000	441,460,300	9,279,700
演習費収入	34,875,000	34,100,000	775,000
基本保育料収入	8,880,170	8,879,670	500
特定保育料収入	1,560,000	1,568,000	△ 8,000
その他の学生生徒等納付金収入	34,895,980	31,953,530	2,942,450
手数料収入	( 24,572,000 )	( 21,548,980 )	( 3,023,020 )
入学検定料収入	23,957,000	20,744,000	3,213,000
証明手数料収入	448,000	563,600	△ 115,600
大学入学共通テスト実施手数料収入	167,000	241,380	△ 74,380
寄付金収入	( 9,398,900 )	( 3,591,500 )	( 5,807,400 )
特別寄付金収入	9,096,000	3,289,000	5,807,000
一般寄付金収入	302,900	302,500	400
補助金収入	( 964,783,971 )	( 961,835,646 )	( 2,948,325 )
国庫補助金収入	582,542,400	572,141,000	10,401,400
都道府県補助金収入	172,197,173	176,046,624	△ 3,849,451
市町村補助金収入	21,047,000	23,274,320	△ 2,227,320
施設型給付費収入	188,997,398	190,373,702	△ 1,376,304
資産売却収入	( 16,500 )	( 16,500 )	( 0 )
設備売却収入	16,500	16,500	0
付随事業・収益事業収入	( 16,008,716 )	( 16,970,027 )	( △ 961,311 )
補助活動収入	12,643,416	10,874,027	1,769,389
公開講座収入	1,000	0	1,000
受託事業収入	3,364,300	6,096,000	△ 2,731,700
受取利息・配当金収入	( 14,364,955 )	( 15,445,520 )	( △ 1,080,565 )
第3号基本金引当特定資産運用収入	2,500	25,000	△ 22,500
その他の受取利息・配当金収入	14,362,455	15,420,520	△ 1,058,065
雑収入	( 41,879,000 )	( 45,891,318 )	( △ 4,012,318 )
施設設備利用料収入	4,115,000	1,624,381	2,490,619
私立大学退職金社団交付金収入	22,000,000	21,428,000	572,000
私立大学退職金財団交付金収入	12,743,000	20,498,599	△ 7,755,599
科学研究関連収入	2,294,000	1,533,864	760,136
その他の雑収入	727,000	806,474	△ 79,474
借入金等収入	( 0 )	( 0 )	( 0 )
前受金収入	( 392,654,000 )	( 297,719,890 )	( 94,934,110 )
授業料前受金収入	190,632,000	134,734,340	55,897,660
入学金前受金収入	107,722,000	104,113,500	3,608,500
実験実習費前受金収入	33,650,000	22,975,000	10,675,000
教育充実費前受金収入	58,150,000	34,272,050	23,877,950
演習費前受金収入	2,500,000	1,625,000	875,000
その他の収入	( 87,650,123 )	( 80,731,453 )	( 6,918,670 )
前期末未収入金収入	86,267,123	79,808,453	6,458,670
長期貸付金回収収入	0	10,000	△ 10,000
短期貸付金回収収入	1,383,000	913,000	470,000
資金収入調整勘定	( △ 404,980,600 )	( △ 477,652,531 )	( 72,671,931 )
期末未収入金	△ 30,000,000	△ 102,671,931	72,671,931
前期末前受金	△ 374,980,600	△ 374,980,600	0
前年度繰越支払資金	( 2,833,501,903 )	( 2,833,501,903 )	
収入の部合計	6,650,377,618	6,431,318,937	219,058,681

(単位 円)

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	( 2,028,483,000 )	( 2,025,029,370 )	( 3,453,630 )
教員人件費支出	1,491,885,000	1,490,207,478	1,677,522
職員人件費支出	472,253,000	470,481,565	1,771,435
役員報酬支出	17,294,000	17,293,430	570
退職金支出	47,051,000	47,046,897	4,103
教育研究経費支出	( 1,448,409,457 )	( 1,380,655,920 )	( 67,753,537 )
消耗品費支出	62,583,000	54,490,391	8,092,609
光熱水費支出	127,828,240	119,336,583	8,491,657
旅費交通費支出	94,911,750	82,851,017	12,060,733
車輛費支出	1,545,000	1,442,578	102,422
福利費支出	1,547,000	1,085,639	461,361
通信運搬費支出	28,053,870	25,297,400	2,756,470
印刷製本費支出	17,631,340	14,365,958	3,265,382
出版物費支出	16,999,984	12,195,570	4,804,414
研究・研修費支出	24,101,300	23,335,986	765,314
修繕費支出	103,659,781	103,535,614	124,167
損害保険料支出	3,086,635	2,701,133	385,502
賃借料支出	41,253,445	41,248,191	5,254
公租公課支出	216,810	204,900	11,910
諸会費支出	8,377,200	8,114,113	263,087
報酬・委託・手数料支出	296,219,581	285,843,832	10,375,749
広報費支出	6,254,215	2,470,709	3,783,506
渉外費支出	3,887,476	3,875,429	12,047
保健衛生費支出	15,513,849	12,571,590	2,942,259
会場費支出	5,381,000	3,797,932	1,583,068
行事費支出	7,945,000	7,877,491	67,509
奨学費支出	497,374,450	492,743,333	4,631,117
食材費支出	17,901,780	17,195,189	706,591
会議費支出	268,000	231,187	36,813
実習費支出	62,206,751	60,183,617	2,023,134
雑費支出	3,662,000	3,660,538	1,462
管理経費支出	( 267,942,940 )	( 240,599,555 )	( 27,343,385 )
消耗品費支出	9,174,000	6,360,253	2,813,747
光熱水費支出	9,394,000	8,614,039	779,961
旅費交通費支出	15,071,940	15,071,614	326
車輛費支出	579,000	360,752	218,248
福利費支出	6,834,000	6,738,894	95,106
通信運搬費支出	7,186,000	7,184,459	1,541
印刷製本費支出	8,343,000	3,936,449	4,406,551
出版物費支出	5,325,000	4,836,036	488,964
研修費支出	242,000	186,500	55,500
修繕費支出	13,247,000	13,245,246	1,754
損害保険料支出	1,669,000	1,667,663	1,337
賃借料支出	11,190,000	11,188,938	1,062
公租公課支出	984,000	982,190	1,810
諸会費支出	3,074,000	2,862,950	211,050
報酬・委託・手数料支出	91,041,000	82,584,181	8,456,819
広報費支出	71,039,000	66,400,907	4,638,093
渉外費支出	6,558,000	3,758,424	2,799,576
保健衛生費支出	260,000	76,881	183,119
会場費支出	688,000	686,910	1,090
行事費支出	160,000	0	160,000
食材費支出	386,000	365,460	20,540
会議費支出	402,000	401,323	677
私立大学等経常費補助金返還金支出	0	51,000	△ 51,000
雑費支出	5,096,000	3,038,486	2,057,514
借入金等利息支出	( 9,400,000 )	( 9,538,397 )	( △ 138,397 )
借入金利息支出	9,400,000	9,538,397	△ 138,397
借入金等返済支出	( 111,110,000 )	( 111,110,000 )	( 0 )
借入金返済支出	111,110,000	111,110,000	0

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
施設関係支出	( 104,283,300 )	( 13,037,948 )	( 91,245,352 )
建物支出	104,283,300	13,037,948	91,245,352
設備関係支出	( 91,341,462 )	( 187,475,598 )	( △ 96,134,136 )
教育研究用機器備品支出	89,508,000	181,242,932	△ 91,734,932
管理用機器備品支出	638,462	3,415,115	△ 2,776,653
図書支出	1,195,000	2,817,551	△ 1,622,551
資産運用支出	( 0 )	( 0 )	( 0 )
その他の支出	( 124,453,143 )	( 128,874,605 )	( △ 4,421,462 )
前期末未払金支払支出	121,795,388	121,795,388	0
預り金支払支出	150,800	5,290,958	△ 5,140,158
前払金支払支出	2,398,970	1,348,012	1,050,958
立替金支出	107,985	440,247	△ 332,262
〔予備費〕	( 17,602,800 )		32,397,200
資金支出調整勘定	( △ 52,684,615 )	( △ 79,313,738 )	( 26,629,123 )
期末未払金	△ 50,000,000	△ 76,629,123	26,629,123
前期末前払金	△ 2,684,615	△ 2,684,615	0
翌年度繰越支払資金	( 2,485,241,731 )	( 2,414,311,282 )	( 70,930,449 )
支出の部合計	6,650,377,618	6,431,318,937	219,058,681

(注記)

1. 予備費 17,602,800 円の使用額は下記のとおりである。

人件費支出

教員人件費支出 983,000 円

教育研究経費支出

光熱水費支出 849,000 円

車輛費支出 4,000 円

通信運搬費支出 698,000 円

印刷製本費支出 1,267,000 円

出版物費支出 27,000 円

修繕費支出 1,217,000 円

賃借料支出 1,163,000 円

報酬・委託・手数料支出 4,334,000 円

広報費支出 61,000 円

奨学費支出 2,965,000 円

管理経費支出

消耗品費支出 50,000 円

旅費交通費支出 2,458,000 円

福利費支出 13,000 円

通信運搬費支出 42,000 円

報酬・委託・手数料支出 22,000 円

広報費支出 256,000 円

渉外費支出 884,000 円

設備関係支出

図書支出 159,000 円

その他の支出

預り金支払支出 150,800 円

合 計 17,602,800 円

# 活動区分資金収支計算書

令和 7年 4月 1日 から

令和 8年 3月31日 まで

(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	2,631,718,731
		手数料収入	21,548,980
		特別寄付金収入	3,249,000
		一般寄付金収入	302,500
		経常費等補助金収入	940,537,646
		付随事業収入	16,970,027
		雑収入	45,891,318
		教育活動資金収入計	3,660,218,202
	支出	人件費支出	2,025,029,370
		教育研究経費支出	1,380,655,920
		管理経費支出	240,599,555
教育活動資金支出計		3,646,284,845	
	差引	13,933,357	
	調整勘定等	△ 84,515,431	
	教育活動資金収支差額	△ 70,582,074	
施設整備等活動による資金収支	科 目		金額
	収入	施設設備寄付金収入	40,000
		施設設備補助金収入	21,298,000
		施設設備売却収入	16,500
		施設整備等活動資金収入計	21,354,500
	支出	施設関係支出	13,037,948
		設備関係支出	187,475,598
		施設整備等活動資金支出計	200,513,546
		差引	△ 179,159,046
		調整勘定等	△ 59,438,419
		施設整備等活動資金収支差額	△ 238,597,465
	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）	△ 309,179,539	
その他の活動による資金収支	科 目		金額
	収入	長期貸付金回収収入	10,000
		短期貸付金回収収入	913,000
		小計	923,000
		受取利息・配当金収入	15,445,520
	支出	その他の活動資金収入計	16,368,520
		借入金等返済支出	111,110,000
		預り金支払支出	5,290,958
		立替金支出	440,247
		小計	116,841,205
		借入金等利息支出	9,538,397
その他の活動資金支出計		126,379,602	
	差引	△ 110,011,082	
	調整勘定等	0	
	その他の活動資金収支差額	△ 110,011,082	
	支払資金の増減額（小計＋その他の活動資金収支差額）	△ 419,190,621	
	前年度繰越支払資金	2,833,501,903	
	翌年度繰越支払資金	2,414,311,282	

(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	297,719,890	297,719,890	—	—
前期末未収入金収入	79,808,453	79,706,453	102,000	—
前期末長期未収入金収入	—	—	—	—
期末未収入金	△ 102,671,931	△ 81,373,931	△ 21,298,000	—
前期末前受金	△ 374,980,600	△ 374,980,600	—	—
期末長期未収入金	—	—	—	—
収入計	△ 100,124,188	△ 78,928,188	△ 21,196,000	—
前期末未払金支払支出	121,795,388	83,463,732	38,331,656	—
前払金支払支出	1,348,012	1,348,012	—	—
前期末長期未払金	—	—	—	—
期末未払金	△ 76,629,123	△ 76,539,886	△ 89,237	—
前期末前払金	△ 2,684,615	△ 2,684,615	—	—
期末長期未払金	—	—	—	—
支出計	43,829,662	5,587,243	38,242,419	—
収入計 - 支出計	△ 143,953,850	△ 84,515,431	△ 59,438,419	—

計算書類に対する注記

1. 引当金の計上基準その他の計算書類の作成に関する重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

徴収不能引当金

金銭債権の徴収不能に備えるため、徴収不能懸念債権については個別に見積もった徴収不能見込み額を計上している。

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587,493,894円の100%を基にして私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累計額との繰入れ調整額を加減した金額を計上している。

賞与引当金

教職員に対する賞与の支給に備えるため、当年度に負担すべき支給見込み額を計上している。

(2) その他の重要な会計方針

有価証券の評価基準及び評価方法

移動平均法に基づく原価法である。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 改正後の学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）の適用

当年度から、学校法人会計基準の一部を改正する省令（令和6年文部科学省令第28号）に基づく改正後の学校法人会計基準を適用し、計算書類及びその附属明細書の様式を変更している。

(2) 賞与引当金の計上

学校法人会計基準の改正により引当金の計上基準が明確化されたことに伴い、当年度から計上している。これにより期首に計上すべき額として特別収支に152,410,294円を計上し、当年度に賞与として支給した額から特別収支の計上額を除いた額及び支給は翌年度であるが当年度の支給対象期間に相応する額として、人件費に452,913,707円を計上している。

この結果、従来の方針と比較して教育活動収支差額、経常収支差額が2,809,044円増加し、基本金組入前当年度収支差額が149,601,250円減少している。

3. 固定資産の減価償却額の累計額の合計額 6,985,396,137 円

4. 金銭債権の徴収不能引当金の合計額 9,422,800 円

5. 担保に供されている資産の種類及び額

担保に供されている資産の種類及び額は、次のとおりである。

土地 802,336,363 円  
建物 5,462,973,448 円

6. 翌会計年度以後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 1,405,300,251 円

7. 当該会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策  
第4号基本金に相当する資金を有しており、該当しない。

8. セグメント情報

(単位 円)

科目	セグメント 大学・短期大学 高等専門学校	幼稚園・小学校・ 中学校・専修学校 等	その他	合計
教育活動収入計	3,007,806,583	415,415,483	237,231,481	3,660,453,547
教育活動支出計	3,215,961,899	576,713,272	385,494,381	4,178,169,552
教育活動収支差額	△ 208,155,316	△ 161,297,789	△ 148,262,900	△ 517,716,005
教育活動外収支差額	8,873,374	△ 3,815,918	849,667	5,907,123
経常収支差額	△ 199,281,942	△ 165,113,707	△ 147,413,233	△ 511,808,882
特別収支差額	△ 98,513,660	△ 16,740,509	△ 13,528,465	△ 128,782,634
基本金組入前当年度収支差額	△ 297,795,602	△ 181,854,216	△ 160,941,698	△ 640,591,516
基本金組入額合計	△ 306,665,591	△ 86,144,984	△ 1,888,959	△ 394,699,534
当年度収支差額	△ 604,461,193	△ 267,999,200	△ 162,830,657	△1,035,291,050

- (注1) セグメント情報は拠点区分別（設置学校・付属施設別）の収支情報の内訳を示すものであり必ずしも理事会が経営資源の配分の決定及び業績を評価すること等を目的とした財務情報にはなっていない。
- (注2) 各セグメントの主な区分方法は拠点区分に応じて「大学・短期大学・高等専門学校」「幼稚園・小学校・中学校・高等学校・専修学校等」「その他」に区分している。「大学・短期大学・高等専門学校」には北海道文教大学、「幼稚園・小学校・中学校・高等学校・専修学校等」には北海道文教大学附属高等学校、「その他」には学校法人部門のほか、幼保連携型認定こども園北海道文教大学附属幼稚園を含んでいる。
- (注3) 収入額及び支出額の各セグメントへの配分方法は、昭和55年11月4日付け文管企第250号文部省管理局長通知「資金収支内訳表等の部門別計上及び配分について（通知）」に記載の方法を適用している。

9. 重要な偶発債務	なし	
10. 子法人に関する事項	なし	
11. 学校法人の出資による会社に係る事項	なし	
12. 関連当事者との取引の内容に関する事項	なし	
13. 学校法人間の財務取引	なし	
14. 重要な後発事象	なし	
15. 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	なし	なし

# 固定資産明細書

令和 7年 4月 1日 から  
令和 8年 3月31日 まで

(単位 円)

	科 目	期 首 残 高	当 期 増 加 額	当 期 減 少 額	期 末 残 高	減価償却額の累計額	差引期末残高	摘要
有形 固定 資産	土地	1,032,510,297	0	0	1,032,510,297	—	1,032,510,297	
	建物	11,431,933,545	13,037,948	639,334	11,444,332,159	4,676,108,096	6,768,224,063	
	構築物	840,085,907	0	6,391,361	833,694,546	532,617,418	301,077,128	
	教育研究用機器備品	2,072,552,761	222,187,012	104,719,062	2,190,020,711	1,641,801,727	548,218,984	※1 ※2
	管理用機器備品	136,122,028	3,415,115	4,687,707	134,849,436	117,391,513	17,457,923	
	図書	578,287,430	2,865,884	430,049	580,723,265	0	580,723,265	※2
	車両	12,929,870	0	0	12,929,870	12,929,866	4	
	計	16,104,421,838	241,505,959	116,867,513	16,229,060,284	6,980,848,620	9,248,211,664	
特定 資産	第3号基本金引当特定資産	20,000,000	0	0	20,000,000	—	20,000,000	
	退職給与引当特定資産	300,000,000	0	0	300,000,000	—	300,000,000	
	奨学資金引当特定資産	100,000,000	0	0	100,000,000	—	100,000,000	
	計	420,000,000	0	0	420,000,000	—	420,000,000	
その 他 の 固 定 資 産	ソフトウェア	1,433,070	3,751,920	0	5,184,990	4,547,517	637,473	※1
	有価証券	946,624	0	0	946,624	—	946,624	
	長期貸付金	2,307,000	0	1,173,000	1,134,000	—	1,134,000	
	預託金	9,550	0	0	9,550	—	9,550	
	計	4,696,244	3,751,920	1,173,000	7,275,164	4,547,517	2,727,647	
合 計	16,529,118,082	245,257,879	118,040,513	16,656,335,448	6,985,396,137	9,670,939,311		

(注記)

1. 教育研究用機器備品・ソフトウェア

増加額

過年度システム不具合により減少した資産額の戻入含む

教育研究備品  
ソフトウェア

37,677,960円  
3,751,920円

2. 教育研究用機器備品・図書

増加額

大学の受贈額

教育研究備品  
図書

3,266,120円  
48,333円

# 借入金明細書

令和 7年 4月 1日 から  
令和 8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	返済期限	摘要
長期借入金	公的金融機関	916,650,000	0 ※	61,110,000	855,540,000	令和22年 9月15日	用途担保 附属高校新校舎建替 土地・建物
	市中金融機関	375,000,000	0 ※	50,000,000	325,000,000	令和15年 9月26日	用途担保 北海道文教大学スポーツアリーナ建設 なし 変動金利
	その他	0	0	0	0		
	計	1,291,650,000	0 ※	111,110,000	1,180,540,000		
短期借入金	公的金融機関	0	0	0	0		
	市中金融機関	0	0	0	0		
	その他	0	0	0	0		
	小計	0	0	0	0		
	返済期限が1年以内の長期借入金	111,110,000	※ 111,110,000	111,110,000	111,110,000		
	計	111,110,000	※ 111,110,000	111,110,000	111,110,000		
合計	1,402,760,000	※ 111,110,000	※ 111,110,000	1,291,650,000			

# 基本金明細書

令和7年4月1日 から  
令和8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	16,105,854,908	14,551,113,002	1,554,741,906	
当期組入対象額				
1. 建物	13,037,948	13,037,948	0	
過年度未組入に係る当期組入れ		115,048,880	△ 115,048,880	
2. 教育研究用機器備品	184,509,052	184,509,052	0	
過年度未組入に係る当期組入れ		33,271,528	△ 33,271,528	
過年度基本金の修正	37,677,960	37,677,960		
3. 管理用機器備品	3,415,115	3,415,115	0	
過年度未組入に係る当期組入れ		1,121,247	△ 1,121,247	
4. 図書	2,865,884	2,865,884	0	
5. ソフトウェア		0	0	
過年度基本金の修正	3,751,920	3,751,920		
計	245,257,879	394,699,534	△ 149,441,655	
当期取崩対象額				
1. 建物	△ 639,334	△ 639,334		
2. 構築物	△ 6,391,361	△ 6,391,361		
3. 教育研究用機器備品	△ 104,719,062	△ 104,719,062		
4. 管理用機器備品	△ 4,687,707	△ 4,687,707		
5. 図書	△ 430,049	△ 430,049		
計	△ 116,867,513	△ 116,867,513		
当期組入額	128,390,366	277,832,021	△ 149,441,655	
当期末残高	16,234,245,274	14,828,945,023	1,405,300,251	
第 3 号 基本金				
前期繰越高	—	20,000,000	—	
当期末残高	—	20,000,000	—	
第 4 号 基本金				
前期繰越高	336,000,000	336,000,000	0	
当期末残高	336,000,000	336,000,000	0	
合 計				
前期繰越高	—	14,907,113,002	1,554,741,906	
当期組入額	—	277,832,021		
当期取崩額	—	0		
当期末残高	—	15,184,945,023	1,405,300,251	

第3号基本金の組入れに係る計画集計表

(単位 円)

番号	基金の名称	第3号基本金引当特定 資産運用収入	第3号基本金当期末残高
1	附属高校奨学基金	0	20,000,000
	計	0	20,000,000

# 財 産 目 録

令和8年3月31日現在

(単位 円)

科 目	年 度 末
一 資産額	
(一) 基本財産	
1 土地	1,032,510,297 円
(1) 校地	98,443.44 m <sup>2</sup> 733,002,016 円
(2) 運動場	18,475.00 m <sup>2</sup> 110,301,789 円
(3) その他	97,589.00 m <sup>2</sup> 189,206,492 円
2 建物	6,768,224,063 円
(1) 校舎	41128.07 m <sup>2</sup> 5,870,056,043 円
(2) 体育館	5345.61 m <sup>2</sup> 864,087,068 円
(3) その他	682.39 m <sup>2</sup> 34,080,952 円
3 構築物	301,077,128 円
4 教育研究用機器備品	11418 点      548,218,984 円
5 管理用機器備品	662 点      17,457,923 円
6 図書	165549 冊      580,723,265 円
7 車両	4 台      4 円
(二) 運用財産	
1 現金預金	2,414,311,282 円
(1) 現金	119,267 円
(2) 普通預金	704,192,015 円
(3) 定期預金	1,710,000,000 円
2 積立金	420,000,000 円
(1) 第3号引当特定資産	20,000,000 円
定期預金	20,000,000 円
(2) 退職給与引当特定資産	300,000,000 円
定期預金	300,000,000 円
(3) 奨学資金引当特定資産	100,000,000 円
定期預金	100,000,000 円
3 有価証券	946,624 円
(1) 株式	936,624 円
(2) 出資金	10,000 円
4 ソフトウェア	637,473 円
5 長期貸付金	1,134,000 円
6 預託金	9,550 円
7 未収入金	93,829,131 円
8 貯蔵品	180,621 円
9 短期貸付金	2,274,000 円
10 立替金	548,247 円
11 前払金	1,353,376 円
合 計	12,183,435,968 円

科 目	年 度 末
二 負債額	
(一) 固定負債	
1 長期借入金	1,180,540,000 円
2 長期未払金	83,303,165 円
3 退職給与引当金	578,661,155 円
(二) 流動負債	
1 短期借入金	111,110,000 円
2 未払金	106,976,209 円
3 前受金	297,719,890 円
4 預り金	32,350,041 円
5 賞与引当金	149,601,250 円
合 計	2,540,261,710 円

- (注) 1 基本財産：学校法人の設置する私立学校に必要な施設及び設備又はこれらに要する資金  
2 運用財産：学校法人の設置する私立学校の経営に必要な財産  
3 固定負債：別表第一における大科目「固定負債」に計上する負債  
4 流動負債：別表第一における大科目「流動負債」に計上する負債

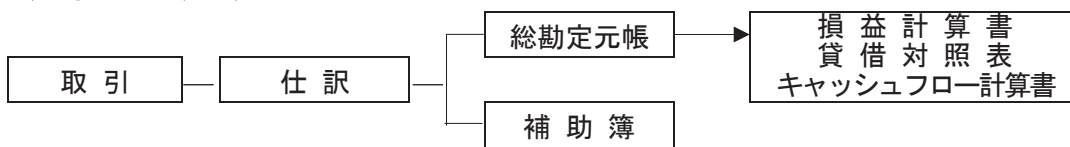
## (2) 企業会計と学校法人会計との相違

企業会計は、一定の期間を人為的に区切った会計期間ごとの損益計算によって、企業の経営状況を明らかにしています。企業の経営に影響を及ぼす状況は刻々と変化していることから、投資家や債権者は1年よりも短い半期や四半期ごとの情報開示を求めており、利益計算はより短縮化する傾向にあります。

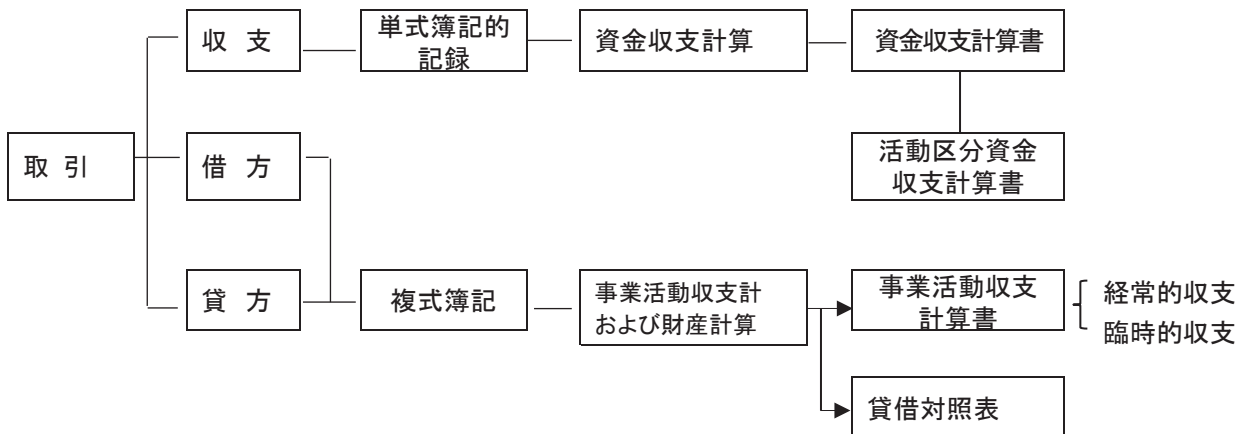
一方で、学校法人は大学の場合、学生が一度入学すれば、基本的には4年間の収入が確保され、さらには年度ごとに見れば授業料を先取りで徴収できるという企業とは大きく異なる収益構造にあります。したがって、学校法人会計は必ずしも短期的な利益計算が目的ではなく、中長期的な収支の均衡（プラスないしゼロ）が目的になります。

学校法人会計における計算構造は複式簿記を基本としており、企業会計の計算構造と基本的には同一ですが以下のように作成する計算書類の違いがあります。

### 【企業会計の流れ】



### 【学校法人会計の流れ】



### 学校法人会計の特徴

学校法人会計の資金収支計算書は支払資金（現金をいつでも引き出すことのできる預貯金）について、その増減および残高を単式簿記のような計算体系で記録するものです。ところが資金収支計算書では学校法人の活動状況の把握が難しいので、これを活動区分別に並べ替えた活動資金収支計算書は企業のキャッシュフロー計算書に近いものとなります。

学校法人は営利を目的としない非営利組織であるため、利益を得ることが目的の企業とは異なります。企業会計のような損益計算をそのまま適用することは出来ません。そこで学校法人会計において、企業会計の損益計算に類似した複式簿記の計算体系である事業活動収支計算によって「事業活動収支計算書」と「貸借対照表」の2つの計算書類を作成します。

したがって、学校法人会計基準では、「資金収支計算書」、「事業活動収支計算書」、「貸借対照表」の3つの計算書類を作成しなければなりません。

《参考文献》

平成25年4月改正学校法人会計基準対応版

これならわかる！学校会計

～いまさら聞けない・これから知りたい～

### (3) その他…解説

#### (1) 資金収支計算とは

- ◎当該会計年度に行なった**諸活動**に対するすべての収入と支出の内容
- ◎当該年度に係る**支払資金**（現金及び預金等いつでも引き出せる預貯金）の収入と支出のてん末を明らかにしています。

資金収支計算書における勘定科目（学校法人会計基準 第 10 条関係）では、各勘定科目の末尾に「収入」または「支出」をつけることで、事業活動収支計算書の勘定科目と区別をしています。大科目の説明をします。

<収入の部>

##### ① 学生生徒等納付金収入

授業料等学則に定められたものを計上します。入学・在学することを条件に納付するもので、教育サービスの対価として徴収されます。学校会計で、最も大きなウエイトを占めている収入です。授業料収入、入学金収入、実験実習費収入、教育充実費収入等が主な小科目です。

##### ② 手数料収入

学校が用役を提供した対価として徴収する料金です。入学試験の入学検定料収入、証明書等の発行手数料の証明手数料収入が主なものです。

##### ③ 寄付金収入

学校法人が寄付として収受したものです。用途指定のある特別寄付金、用途指定のない一般寄付金を計上します。

##### ④ 補助金収入

国、地方公共団体及びこれらに準ずる団体から交付される補助のことをいいます。それ以外の団体などから受け入れるものは寄付金収入に計上します。

##### ⑤ 資産売却収入

学校法人の持っている固定資産を売却した時に発生する収入で、有価証券や土地等の売却時に発生する収入です。不動産売却収入、有価証券売却収入等が主な小科目です。

##### ⑥ 付随事業・収益事業収入

学校法人の付随事業で発生する、受託事業や収益事業で得られる収入です。学校会計は、収入と支出を相殺しないで総額で表示するのが原則ですが、補助活動事業については、収入と支出を相殺して純額で表示することが認められています。補助活動（事業）収入や受託事業収入等が主な小科目です。

##### ⑦ 受取利息・配当金収入

第 3 号基本金引当特定資産の運用によって得られた収入や、その他の預金、貸付金等の利息、金融商品の運用利息・配当などの収入をいいます。

##### ⑧ 雑収入

①～⑦以外の学校法人に帰属する収入で、退職金財団交付金、固定資産に含まれない物品の売却（廃品売却等）が主な収入です。退職金財団（社団）交付金収入やその他の雑収入が主な小科目です。

#### ⑨借入金等収入

外部資金を導入する場合の収入で、借入金や学校債などがあります。返済期限が決算日以降に到来するものを長期借入金収入、翌年度中(=1年以内)に返済するものを短期借入金収入と区分けします。学校債には長期、短期の区分はありません。

#### ⑩前受金収入

学校法人の場合、翌年度入学生の学生生徒等納付金を前年度に収納し、前受金収入として計上しています。これは、当該年度の事業活動収入とは区分し負債勘定として、翌年度の学生生徒等納付金収入に振替をおこなうことで、資金の源泉を確保して、安定した財政状態を維持することを目的としています。授業料前受金収入や入学金前受け収入等が主な小科目です。

#### ⑪その他の収入

上記の収入以外で、資金源泉からの収入を意味します。前期末未収入金収入や貸付金回収収入等が主な小科目です。

#### ⑫資金収入調整勘定

期末未収入金は、本来、当該年度末までに入金すべきものが、何らかの理由で翌年度に入金されるものを計上します。前期末前受金は、当該年度の4月以降に正勘定科目に振り替えられる前年度の前受金をいいます。期末未収入金や前期末前受金等が主な小科目です。

#### ⑬前年度繰越支払資金

前年度末の現・預金残高に一致し、当該年度に繰り越された支払資金です。

### <支出の部>

#### ①人件費支出

学校法人との雇用契約に基づく教職員等への支出です。教員人件費支出や職員人件費支出・役員報酬等が主な小科目です。

#### ②教育研究経費支出・管理経費支出

教育研究のために要する経費を教育研究経費支出、教育研究経費支出以外の経費支出が管理経費支出となります。

#### ③借入金等利息支出

借入金に対する利息分の支出です。

#### ④借入金等返済支出

借入金に対する元本部分の返済による支出です。

#### ⑤施設関係支出

土地、建物、構築物、建設仮勘定等土地や土地に付着する固定資産の支出です。

#### ⑥設備関係支出

耐用年数が1年以上の備品、図書、車輛等の支出です。備品の耐用年数、計上金額は各学校法人の経理規程などによって規定されています。教育研究用機器備品やその他の機器備品、図書支出等が主な小科目です。

#### ⑦資産運用支出

資産の運用を目的で取得するもので、主に金融資産を取得するための支出です。

#### ⑧その他の支出

上記以外の支出です。経過勘定的な科目の支出は、その他の支出に該当します。資産・負債の増減に影響のある科目が該当し、費用的な支出は含みません。

#### ⑨資金支出調整勘定

資金収入調整勘定と同様に、期末未払金は実際の支払行為はされていませんが、当該年度に正勘定科目に振替処理をおこないます。期末未払金や前期末前払金等が主な小科目です。

#### ⑩翌年度繰越支払資金

当該年度末の現・預金の残高に一致して、翌年度に繰り越される支払資金の金額です。

### (2) 事業活動収支計算とは

収益と費用を対比することで利益を計算する企業会計の損益計算書の考え方を基礎とした計算構造によって、学校法人の消費収支のバランスをみるものです。なぜ営利を追求しない学校法人が企業と同様に消費収支のバランスに着目するかというと永続的な学校法人の運営には消費収支のバランスが重要な条件になるからです。

資金収支計算書にはない事業活動収支計算書の勘定科目の説明をします。

#### ①現物寄付金

機器備品や図書などの金銭以外の資産を現物として受け入れる寄付のことです。

#### ②資産売却差額、資産処分差額

固定資産や有価証券などのその他の資産を売却した場合に、資産の帳簿価格より高い金額で売却した場合は資産売却差額が発生します。逆に資産の帳簿価格より低い金額で売却した場合は資産処分差額が発生します。

#### ③徴収不能額・徴収不能引当金繰入額・徴収不能引当金戻入額

未収入金が次年度以降に支払われない場合には、未収入金を教育活動収支の事業活動支出の部に「徴収不能額」として処理します。

金銭債権に徴収不能のおそれがある場合には徴収不能の見込額を徴収不能引当金に繰り入れることが会計基準で求められています。これは企業会計でいう貸倒引当金に相当します。

#### ④退職給与引当金繰入額・退職給与引当金戻入額

退職給与引当金とは、教職員が退職した際に支払われる退職金の支払いにあらかじめ備え、貸借対照表上の負債勘定に計上しておくもので、毎年度、退職給与引当金を算定し、退職給与引当金の不足分を消費収支計算で退職給与引当金繰入額として消費支出の部に計上します。

前期末引当金 < 当年度要支給額・・・退職給与引当金繰入額

前期末引当金 > 当年度要支給額・・・退職給与引当金戻入額

#### ⑤基本金組入額

学校法人が第1号基本金の組み入れ対象となる固定資産を取得するとその取得価格相当額は基本金の要組入額になります。

#### ⑥減価償却

固定資産の価値が年々減少していくものとして、あらかじめ減少にする額について、その年度の消費支出額として設定しておき、実際に資金の支払いは伴わないもの。

《参考文献》

学校経理研究会 『これならわかる！学校会計』  
～いまさら聞けない・これから知りたい～  
大学行政管理学会 財務研究グループ編  
(平成 26 年 5 月)