

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

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	814,545,000	814,533,610	11,390
手数料収入	11,489,000	13,385,800	△ 1,896,800
寄付金収入	3,300,000	3,300,000	0
一般寄付金収入	3,300,000	3,300,000	0
補助金収入	77,451,000	81,054,700	△ 3,603,700
国庫補助金収入	77,451,000	81,054,700	△ 3,603,700
経常費補助金収入	59,840,000	63,444,000	△ 3,604,000
国庫補助金収入	17,611,000	17,610,700	300
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	44,082,000	44,983,254	△ 901,254
受取利息・配当金収入	6,000	5,173	827
雑収入	17,775,000	26,263,172	△ 8,488,172
借入金等収入	8,000,000	8,000,000	0
前受金収入	159,025,000	188,670,050	△ 29,645,050
その他の収入	19,601,000	19,460,764	140,236
資金収入調整勘定	△ 153,837,000	△ 163,341,920	9,504,920
前年度繰越支払資金	478,993,000	478,991,204	1,796
収入の部合計	1,480,430,000	1,515,305,807	△ 34,875,807

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	517,796,000	515,162,481	2,633,519
教育研究経費支出	199,976,000	197,961,431	2,014,569
管理経費支出	163,992,000	168,113,674	△ 4,121,674
借入金等利息支出	31,000	30,246	754
借入金等返済支出	8,000,000	8,000,000	0
施設関係支出	8,433,000	7,475,270	957,730
設備関係支出	31,858,000	89,598,131	△ 57,740,131
資産運用支出	10,000,000	10,000,000	0
その他の支出	58,701,000	32,255,019	26,445,981
〔予備費〕	(0)		
〔予備費〕	2,600,000		2,600,000
資金支出調整勘定	△ 46,575,000	△ 105,140,385	58,565,385
翌年度繰越支払資金	525,618,000	591,849,940	△ 66,231,940
支出の部合計	1,480,430,000	1,515,305,807	△ 34,875,807

資 金 収 支 内 訳 表

令和5年 4月 1日から

令和6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	514,818,860	164,891,500	134,823,250	814,533,610	814,533,610
手数料収入	0	10,217,200	516,100	2,652,500	13,385,800	13,385,800
寄付金収入	3,100,000	146,000	54,000	0	200,000	3,300,000
一般寄付金収入	3,100,000	146,000	54,000	0	200,000	3,300,000
補助金収入	0	59,169,931	21,884,769	0	81,054,700	81,054,700
国庫補助金収入	0	59,169,931	21,884,769	0	81,054,700	81,054,700
経常費補助金収入	0	46,314,120	17,129,880	0	63,444,000	63,444,000
国庫補助金収入	0	12,855,811	4,754,889	0	17,610,700	17,610,700
資産売却収入	0	0	0	0	0	0
付随事業・収益事業収入	0	17,895,892	6,238,162	20,849,200	44,983,254	44,983,254
受取利息・配当金収入	27	3,544	1,310	292	5,146	5,173
雑収入	4,090,000	12,949,919	5,372,497	3,850,756	22,173,172	26,263,172
借入金等収入	0	5,840,000	2,160,000	0	8,000,000	8,000,000
計	7,190,027	621,041,346	201,118,338	162,175,998	984,335,682	991,525,709

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	42,111,918	312,888,840	104,054,179	56,107,544	473,050,563	515,162,481
教育研究経費支出	0	151,396,013	37,357,330	9,208,088	197,961,431	197,961,431
管理経費支出	14,662,151	92,689,110	24,110,710	36,651,703	153,451,523	168,113,674
借入金等利息支出	0	22,080	8,166	0	30,246	30,246
借入金等返済支出	0	5,840,000	2,160,000	0	8,000,000	8,000,000
施設関係支出	0	4,784,175	2,691,095	0	7,475,270	7,475,270
設備関係支出	0	65,277,379	22,600,411	1,720,341	89,598,131	89,598,131
計	56,774,069	632,897,597	192,981,891	103,687,676	929,567,164	986,341,233

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

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	814,533,610
		手数料収入	13,385,800
		一般寄付金収入	3,300,000
		経常費等補助金収入	81,054,700
		付随事業収入	44,983,254
		雑収入	26,263,172
		教育活動資金収入計	983,520,536
	支 出	人件費支出	515,162,481
		教育研究経費支出	197,961,431
		管理経費支出	168,113,674
教育活動資金支出計		881,237,586	
	差 引	102,282,950	
	調整勘定等	63,496,154	
	教育活動資金収支差額	165,779,104	
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	0
		施設整備等活動資金収入計	0
	支 出	施設関係支出	7,475,270
		設備関係支出	89,598,131
		減価償却引当特定資産繰入支出	10,000,000
		施設整備等活動資金支出計	107,073,401
		差 引	△ 107,073,401
	調整勘定等	50,128,430	
	施設整備等活動資金収支差額	△ 56,944,971	
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)			108,834,133
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	5,246,233
		立替金回収収入	143,722
		小 計	13,389,955
		受取利息・配当金収入	5,173
		その他の活動資金収入計	13,395,128
	支 出	借入金等返済支出	8,000,000
		預り金支払支出	187,003
		仮払金支払支出	1,125,005
		立替金支払支出	28,271
		小 計	9,340,279
		借入金等利息支出	30,246
		その他の活動資金支出計	9,370,525
	差 引	4,024,603	
	調整勘定等	0	
	その他の活動資金収支差額	4,024,603	
[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)			112,858,736
前年度繰越支払資金			478,991,204
翌年度繰越支払資金			591,849,940

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	188,670,050	188,670,050	0	0
前期末未収入金収入	14,070,809	14,070,809	0	0
期末未収入金	△ 9,505,200	△ 9,505,200	0	0
前期末前受金	△ 153,836,720	△ 153,836,720	0	0
収 入 計	39,398,939	39,398,939	0	0
未払金支払支出	14,073,855	14,073,855	0	0
前払金支払支出	16,840,885	16,840,885	0	0
期末未払金	△ 76,172,792	△ 26,044,362	△ 50,128,430	0
前期末前払金	△ 28,967,593	△ 28,967,593	0	0
支 出 計	△ 74,225,645	△ 24,097,215	△ 50,128,430	0
収入計 - 支出計	113,624,584	63,496,154	50,128,430	0

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

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	814,545,000	814,533,610	11,390	
		手数料	11,489,000	13,385,800	△ 1,896,800	
		寄付金	5,300,000	3,449,079	1,850,921	
		一般寄付金	3,300,000	3,300,000	0	
		現物寄付	2,000,000	149,079	1,850,921	
		経常費等補助金	77,451,000	81,054,700	△ 3,603,700	
		国庫補助金	77,451,000	81,054,700	△ 3,603,700	
		経常費補助金	59,840,000	63,444,000	△ 3,604,000	
		国庫補助金	17,611,000	17,610,700	300	
		付随事業収入	44,082,000	44,983,254	△ 901,254	
		雑収入	17,775,000	26,272,339	△ 8,497,339	
		教育活動収入計	970,642,000	983,678,782	△ 13,036,782	
		支出	人件費	487,337,000	484,403,907	2,933,093
			教育研究経費	291,927,000	290,180,273	1,746,727
			管理経費	173,619,000	178,325,978	△ 4,706,978
徴収不能額等	0		0	0		
教育活動支出計	952,883,000		952,910,158	△ 27,158		
		教育活動収支差額	17,759,000	30,768,624	△ 13,009,624	
教育活動外収支	収入	受取利息・配当金	6,000	5,173	827	
		教育活動外収入計	6,000	5,173	827	
	支出	借入金等利息	31,000	30,246	754	
		その他の教育活動外支出	0	0	0	
		教育活動外支出計	31,000	30,246	754	
		教育活動外収支差額	△ 25,000	△ 25,073	73	
		経常収支差額	17,734,000	30,743,551	△ 13,009,551	
特別収支	収入	資産売却差額	0	0	0	
		その他の特別収入	0	3,621,200	△ 3,621,200	
		現物寄付	0	3,621,200	△ 3,621,200	
		特別収入計	0	3,621,200	△ 3,621,200	
	支出	資産処分差額	0	4,915,399	△ 4,915,399	
		その他の特別支出	0	0	0	
		特別支出計	0	4,915,399	△ 4,915,399	
		特別収支差額	0	△ 1,294,199	1,294,199	
[予備費]		(0)	2,600,000	2,600,000		
		基本金組入前当年度収支差額	15,134,000	29,449,352	△ 14,315,352	
		基本金組入額合計	△ 38,791,000	0	△ 38,791,000	
		当年度収支差額	△ 23,657,000	29,449,352	△ 53,106,352	
		前年度繰越収支差額	△ 2,749,796,000	△ 2,749,796,452	452	
		基本金取崩額	0	22,474,540	△ 22,474,540	
		翌年度繰越収支差額	△ 2,773,453,000	△ 2,697,872,560	△ 75,580,440	
(参考)						
		事業活動収入計	970,648,000	987,305,155	△ 16,657,155	
		事業活動支出計	955,514,000	957,855,803	△ 2,341,803	

事業活動収支内訳表

令和5年 4月 1日から
令和6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	収 入	学生生徒等納付金	0	814,533,610	814,533,610
		手数料	0	13,385,800	13,385,800
		寄付金	3,100,000	349,079	3,449,079
		一般寄付金	3,100,000	200,000	3,300,000
		現物寄付	0	149,079	149,079
		経常費等補助金	0	81,054,700	81,054,700
		国庫補助金	0	81,054,700	81,054,700
		経常費補助金	0	63,444,000	63,444,000
		国庫補助金	0	17,610,700	17,610,700
		付随事業収入	0	44,983,254	44,983,254
		雑収入	4,090,000	22,182,339	26,272,339
		教育活動収入計	7,190,000	976,488,782	983,678,782
	支 出	人件費	42,111,918	442,291,989	484,403,907
		教育研究経費	0	290,180,273	290,180,273
		管理経費	14,736,181	163,589,797	178,325,978
徴収不能額等		0	0	0	
教育活動支出計		56,848,099	896,062,059	952,910,158	
教育活動収支差額		△49,658,099	80,426,723	30,768,624	
教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	27	5,146	5,173
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	27	5,146	5,173
	事業活動支出の部	借入金等利息	0	30,246	30,246
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教育活動外支出計	0	30,246	30,246
教育活動外収支差額		27	△25,100	△25,073	
経常収支差額		△49,658,072	80,401,623	30,743,551	
特別収支	事業活動収入の部	資産売却差額	0	0	0
		その他の特別収入	0	3,621,200	3,621,200
		特別収入計	0	3,621,200	3,621,200
	事業活動支出の部	資産処分差額	0	4,915,399	4,915,399
		その他の特別支出	0	0	0
		特別支出計	0	4,915,399	4,915,399
特別収支差額		0	△1,294,199	△1,294,199	
[予備費]		0	0	0	
基本金組入前当年度収支差額		△49,658,072	79,107,424	29,449,352	
基本金組入額合計		0	0	0	
当年度収支差額		△49,658,072	79,107,424	29,449,352	
(参考)					
事業活動収入計		7,190,027	980,115,128	987,305,155	
事業活動支出計		56,848,099	901,007,704	957,855,803	

貸借対照表

令和6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	3,668,394,337	3,664,577,497	3,816,840
有形固定資産	3,648,262,751	3,662,878,238	△ 14,615,487
土地	1,737,079,588	1,737,079,588	0
建物	1,354,409,894	1,420,109,575	△ 65,699,681
構築物	26,024,375	37,196,800	△ 11,172,425
教育研究用機器備品	105,458,426	64,398,964	41,059,462
管理用機器備品	30,673,283	12,062,581	18,610,702
図書	392,161,184	390,728,729	1,432,455
車両	2,456,001	1,302,001	1,154,000
特定資産	10,000,000	0	10,000,000
減価償却引当特定資産	10,000,000	0	10,000,000
その他の固定資産	10,131,586	1,699,259	8,432,327
電話加入権	1,445,555	1,445,555	0
施設利用権	211,631	253,704	△ 42,073
ソフトウェア	8,474,400	0	8,474,400
流動資産	619,860,167	522,632,374	97,227,793
現金預金	591,849,940	478,991,204	112,858,736
未収入金	9,505,200	14,070,809	△ 4,565,609
前払金	16,840,885	28,967,593	△ 12,126,708
立替金	42,321	157,772	△ 115,451
仮払金	1,555,501	430,496	1,125,005
貯蔵品	66,320	14,500	51,820
資産の部合計	4,288,254,504	4,187,209,871	101,044,633

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
固定負債	137,852,393	128,306,949	9,545,444
退職給与引当金	97,910,733	128,306,949	△ 30,396,216
長期未払金	39,941,660	0	39,941,660
流動負債	251,746,493	189,696,656	62,049,837
未払金	36,231,132	14,073,855	22,157,277
前受金	188,670,050	153,836,720	34,833,330
預り金	26,845,311	21,786,081	5,059,230
負債の部合計	389,598,886	318,003,605	71,595,281

純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
基本金	6,596,528,178	6,619,002,718	△ 22,474,540
第1号基本金	6,506,528,178	6,529,002,718	△ 22,474,540
第4号基本金	90,000,000	90,000,000	0
繰越収支差額	△ 2,697,872,560	△ 2,749,796,452	51,923,892
翌年度繰越収支差額	△ 2,697,872,560	△ 2,749,796,452	51,923,892
純資産の部合計	3,898,655,618	3,869,206,266	29,449,352
負債及び純資産の部合計	4,288,254,504	4,187,209,871	101,044,633

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