

平成 19 年 度

---

( 2 0 0 7 年 度 )

計 算 書 類

学 校 法 人 北 陸 学 院

資金収支計算書… 1～ 4  
消費収支計算書… 5～ 7  
貸借対照表… 8～ 9

資 金 収 支 計 算 書

平成19年 4月 1日から

平成20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	871,905,000	870,051,345	1,853,655
授 業 料 収 入	536,064,000	531,809,000	4,255,000
入 学 金 収 入	90,580,000	93,970,000	△ 3,390,000
実 験 実 習 料 収 入	17,058,000	18,700,545	△ 1,642,545
施 設 設 備 資 金 収 入	240,650,000	238,642,000	2,008,000
補助金による父兄負担軽減額	△ 12,447,000	△ 13,070,200	623,200
手数料収入	15,031,000	17,411,640	△ 2,380,640
入 学 検 定 料 収 入	12,440,000	14,130,000	△ 1,690,000
試 験 料 収 入	1,996,000	2,496,100	△ 500,100
証 明 手 数 料 収 入	595,000	785,540	△ 190,540
寄付金収入	21,397,000	30,237,319	△ 8,840,319
特 別 寄 付 金 収 入	6,397,000	14,509,345	△ 8,112,345
一 般 寄 付 金 収 入	15,000,000	15,727,974	△ 727,974
補助金収入	421,903,000	440,891,823	△ 18,988,823
国 庫 補 助 金 収 入	140,025,000	162,738,000	△ 22,713,000
石 川 県 補 助 金 収 入	264,437,000	259,048,000	5,389,000
金 沢 市 補 助 金 収 入	14,881,000	15,477,423	△ 596,423
その他の地方公共団体補助金収入	2,560,000	3,228,400	△ 668,400
そ の 他 の 補 助 金 収 入		400,000	△ 400,000
資産運用収入	33,276,000	125,915,573	△ 92,639,573
受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	30,200,000	120,998,873	△ 90,798,873
施 設 設 備 利 用 料 収 入	3,076,000	4,916,700	△ 1,840,700
資産売却収入	24,000,000	763,517,960	△ 739,517,960
有 価 証 券 売 却 収 入	24,000,000	203,517,960	△ 179,517,960
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産 売 却 収 入		310,000,000	△ 310,000,000
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産 売 却 収 入		250,000,000	△ 250,000,000
事業収入	39,484,000	38,522,725	961,275
補 助 活 動 収 入	32,484,000	32,102,725	381,275
公 開 講 座 等 収 入	7,000,000	6,420,000	580,000
雑収入	18,835,000	59,467,903	△ 40,632,903
退 職 金 社 団 ( 財 団 ) 交 付 金 収 入	15,739,000	47,430,680	△ 31,691,680
そ の 他 の 雑 収 入	3,096,000	12,037,223	△ 8,941,223

科 目	予 算	決 算	差 異
前 受 金 収 入	259,050,000	251,934,470	7,115,530
授 業 料 等 前 受 金 収 入	99,600,000	96,285,970	3,314,030
入 学 金 前 受 金 収 入	105,200,000	93,360,000	11,840,000
施 設 設 備 資 金 前 受 金 収 入	54,250,000	56,594,000	△ 2,344,000
そ の 他 の 前 受 金 収 入		5,694,500	△ 5,694,500
そ の 他 の 収 入	476,880,000	393,436,826	83,443,174
前 期 末 未 収 入 金 回 収 収 入	16,880,000	17,921,723	△ 1,041,723
預 り 金 受 入 収 入	460,000,000	371,939,573	88,060,427
立 替 金 回 収 収 入		3,344,030	△ 3,344,030
出 資 金 等 払 戻 収 入		231,500	△ 231,500
資 金 収 入 調 整 勘 定	△ 228,779,000	△ 264,707,018	35,928,018
期 末 未 収 入 金	△ 15,739,000	△ 49,802,018	34,063,018
前 期 末 前 受 金	△ 213,040,000	△ 214,905,000	1,865,000
前 年 度 繰 越 支 払 資 金	1,397,509,824	1,397,509,824	
収 入 の 部 合 計	3,350,491,824	4,124,190,390	△ 773,698,566

(単位：円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	1,063,781,000	1,085,435,018	△ 21,654,018
教 員 人 件 費 支 出	731,264,000	728,353,047	2,910,953
職 員 人 件 費 支 出	311,854,000	299,286,966	12,567,034
役 員 報 酬 支 出	2,340,000	2,340,000	0
退 職 金 支 出	18,323,000	55,455,005	△ 37,132,005
教育研究経費支出	260,227,962	272,152,587	△ 11,924,625
消 耗 品 費 支 出	30,562,642	46,454,680	△ 15,892,038
新 聞 雑 誌 費 支 出	6,796,000	11,273,000	△ 4,477,000
光 熱 水 費 支 出	47,673,000	44,673,744	2,999,256
旅 費 交 通 費 支 出	27,626,000	22,907,957	4,718,043
奨 学 費 支 出	11,023,000	11,156,500	△ 133,500
修 繕 費 支 出	14,398,150	16,645,770	△ 2,247,620
通 信 運 搬 費 支 出	2,641,000	3,544,339	△ 903,339
印 刷 製 本 費 支 出	7,119,000	6,494,633	624,367
負 担 金 ・ 会 費 支 出	4,609,000	5,313,963	△ 704,963
研 修 費 ・ 会 費 支 出	13,847,000	1,785,542	12,061,458
賃 借 料 支 出	15,395,000	16,964,126	△ 1,569,126
公 租 公 課 支 出	547,000	534,376	12,624
保 険 料 支 出	4,690,170	5,084,246	△ 394,076
報 酬 ・ 手 数 料 支 出	68,692,000	77,173,540	△ 8,481,540
雑 費 支 出	4,609,000	2,146,171	2,462,829
管 理 経 費 支 出	216,292,896	182,936,407	33,356,489
消 耗 品 費 支 出	9,058,000	6,991,510	2,066,490
新 聞 雑 誌 費 支 出	979,000	1,246,572	△ 267,572
光 熱 水 費 支 出	9,572,000	6,783,846	2,788,154
旅 費 交 通 費 支 出	9,963,000	8,913,855	1,049,145
修 繕 費 支 出	2,869,896	3,360,732	△ 490,836
通 信 運 搬 費 支 出	11,784,000	9,498,604	2,285,396
印 刷 製 本 費 支 出	21,824,000	25,248,247	△ 3,424,247
負 担 金 ・ 会 費 支 出	1,989,000	1,926,895	62,105
研 修 費 ・ 会 費 支 出	1,874,000	174,391	1,699,609
賃 借 料 支 出	10,570,000	7,964,106	2,605,894
公 租 公 課 支 出	2,054,000	2,002,014	51,986
保 険 料 支 出	723,000	837,645	△ 114,645
報 酬 ・ 手 数 料 支 出	49,649,000	38,225,492	11,423,508
職 員 福 利 費 支 出	1,410,000	1,106,645	303,355
広 告 費 支 出	74,614,000	62,432,827	12,181,173
雑 費 支 出	7,360,000	6,223,026	1,136,974
施 設 関 係 支 出	51,431,580	46,629,264	4,802,316
建 物 支 出	46,903,500	40,208,069	6,695,431
構 築 物 支 出	4,528,080	6,421,195	△ 1,893,115

科 目	予 算	決 算	差 異
設備関係支出	233,726,000	226,791,594	6,934,406
教育研究用機器備品支出	196,807,000	198,792,669	△ 1,985,669
その他の機器備品支出	14,187,000	7,127,117	7,059,883
図 書 支 出	22,732,000	20,871,808	1,860,192
資産運用支出	24,000,000	711,794,680	△ 687,794,680
有価証券購入支出	24,000,000	401,994,680	△ 377,994,680
退職給与引当特定資産への繰入支出		309,800,000	△ 309,800,000
その他の支出	507,625,000	427,387,411	80,237,589
前期末未払金支払支出	47,625,000	51,591,586	△ 3,966,586
前払金支払支出		396,123	△ 396,123
預り金支払支出	460,000,000	368,903,967	91,096,033
立替金支払支出		6,494,030	△ 6,494,030
仮払金支払支出		1,705	△ 1,705
[ 予 備 費 ]	( 35,292,438 ) 4,707,562		4,707,562
資金支出調整勘定	△ 45,633,000	△ 82,523,627	36,890,627
期 末 未 払 金	△ 45,633,000	△ 82,237,724	36,604,724
前 期 末 前 払 金		△ 285,903	285,903
次年度繰越支払資金	1,034,332,824	1,253,587,056	△ 219,254,232
支出の部合計	3,350,491,824	4,124,190,390	△ 773,698,566

(注1) 予備費 35,292,438 円の使用額は、次のとおりである。

人件費支出	( 2,600,000 )
退職金支出	2,600,000
教育研究経費支出	( 5,499,962 )
消耗品費支出	90,642
修繕費支出	5,310,150
保険料支出	99,170
管理経費支出	( 14,972,896 )
消耗品費支出	2,478,000
修繕費支出	780,896
通信運搬費支出	3,050,000
印刷製本費支出	364,000
報酬・手数料支出	5,460,000
広告費支出	2,840,000
施設関係支出	( 11,337,580 )
建築物支出	6,809,500
構築物支出	4,528,080
設備関係支出	( 882,000 )
その他の機器備品支出	882,000

(注2) 予算において研修費・会費支出として計上した短期大学教員研究費及び教職員研修費は、決算において形態分類による各支出科目に計上した。

消費収支計算書

平成19年 4月 1日から

平成20年 3月31日まで

(単位：円)

消費収入の部			
科目	予算	決算	差異
学生生徒等納付金	871,905,000	870,051,345	1,853,655
授業料	536,064,000	531,809,000	4,255,000
入学金	90,580,000	93,970,000	△ 3,390,000
実験実習料	17,058,000	18,700,545	△ 1,642,545
施設設備資金	240,650,000	238,642,000	2,008,000
補助金による父兄負担軽減額	△ 12,447,000	△ 13,070,200	623,200
手数料	15,031,000	17,411,640	△ 2,380,640
入学検定料	12,440,000	14,130,000	△ 1,690,000
試験料	1,996,000	2,496,100	△ 500,100
証明手数料	595,000	785,540	△ 190,540
寄付金	21,397,000	35,929,427	△ 14,532,427
特別寄付金	6,397,000	14,509,345	△ 8,112,345
一般寄付金	15,000,000	15,727,974	△ 727,974
現物寄付金		5,692,108	△ 5,692,108
補助金	421,903,000	440,891,823	△ 18,988,823
国庫補助金	140,025,000	162,738,000	△ 22,713,000
石川県補助金	264,437,000	259,048,000	5,389,000
金沢市補助金	14,881,000	15,477,423	△ 596,423
その他の地方公共団体補助金	2,560,000	3,228,400	△ 668,400
その他の補助金		400,000	△ 400,000
資産運用収入	33,276,000	125,915,573	△ 92,639,573
受取利息・配当金	30,200,000	120,998,873	△ 90,798,873
施設設備利用料	3,076,000	4,916,700	△ 1,840,700
資産売却差額		1,384,269	△ 1,384,269
有価証券等売却差額		1,384,269	△ 1,384,269
事業収入	39,484,000	38,522,725	961,275
補助活動収入	32,484,000	32,102,725	381,275
公開講座等収入	7,000,000	6,420,000	580,000
雑収入	18,835,000	59,467,903	△ 40,632,903
退職金社団(財団)交付金	15,739,000	47,430,680	△ 31,691,680
その他の雑収入	3,096,000	12,037,223	△ 8,941,223
帰属収入合計	1,421,831,000	1,589,574,705	△ 167,743,705
基本金組入額合計	△ 169,352,000	△ 89,460,994	△ 79,891,006
消費収入の部合計	1,252,479,000	1,500,113,711	△ 247,634,711

(単位：円)

消費支出の部			
科目	予算	決算	差異
人件費	1,063,781,000	1,101,306,391	△ 37,525,391
教員人件費	731,264,000	728,353,047	2,910,953
職員人件費	311,854,000	299,286,966	12,567,034
役員報酬	2,340,000	2,340,000	0
退職金	18,323,000	55,455,005	△ 37,132,005
退職給与引当金繰入額		15,871,373	△ 15,871,373
教育研究経費	432,217,962	438,441,729	△ 6,223,767
消耗品費	30,562,642	46,454,680	△ 15,892,038
新聞雑誌費	6,796,000	11,273,000	△ 4,477,000
光熱水費	47,673,000	44,673,744	2,999,256
旅費交通費	27,626,000	22,907,957	4,718,043
奨学費	11,023,000	11,156,500	△ 133,500
修繕費	14,398,150	16,645,770	△ 2,247,620
通信運搬費	2,641,000	3,544,339	△ 903,339
印刷製本費	7,119,000	6,494,633	624,367
負担金・会費	4,609,000	5,313,963	△ 704,963
研修費・会費	13,847,000	1,785,542	12,061,458
賃借料	15,395,000	16,964,126	△ 1,569,126
公租公課	547,000	534,376	12,624
保険料	4,690,170	5,084,246	△ 394,076
報酬・手数料	68,692,000	77,173,540	△ 8,481,540
雑費	4,609,000	2,146,171	2,462,829
減価償却額	171,990,000	166,289,142	5,700,858
管理経費	233,207,896	201,480,311	31,727,585
消耗品費	9,058,000	6,991,510	2,066,490
新聞雑誌費	979,000	1,246,572	△ 267,572
光熱水費	9,572,000	6,783,846	2,788,154
旅費交通費	9,963,000	8,913,855	1,049,145
修繕費	2,869,896	3,360,732	△ 490,836
通信運搬費	11,784,000	9,498,604	2,285,396
印刷製本費	21,824,000	25,248,247	△ 3,424,247
負担金・会費	1,989,000	1,926,895	62,105
研修費・会費	1,874,000	174,391	1,699,609
賃借料	10,570,000	7,964,106	2,605,894
公租公課	2,054,000	2,002,014	51,986
保険料	723,000	837,645	△ 114,645
報酬・手数料	49,649,000	38,225,492	11,423,508
職員福利費	1,410,000	1,106,645	303,355
広告費	74,614,000	62,432,827	12,181,173
雑費	7,360,000	6,223,026	1,136,974
減価償却額	16,915,000	18,543,904	△ 1,628,904

科 目	予 算	決 算	差 異
資産処分差額		21,823,887	△ 21,823,887
建物処分差額		1,260,877	△ 1,260,877
構築物等処分差額		266,701	△ 266,701
教育研究用機器備品処分差額		15,120,040	△ 15,120,040
その他の機器備品処分差額		301,622	△ 301,622
図書処分差額		4,874,647	△ 4,874,647
徴収不能額		126,450	△ 126,450
[ 予 備 費 ]	( 23,072,858 )		
	16,927,142		16,927,142
消費支出の部合計	1,746,134,000	1,763,178,768	△ 17,044,768
当年度消費支出超過額	△ 493,655,000	△ 263,065,057	
前年度繰越消費支出超過額	△ 1,997,206,474	△ 1,997,206,474	
翌年度繰越消費支出超過額	△ 2,490,861,474	△ 2,260,271,531	

(注1) 予備費 23,072,858 円の使用額は、次のとおりである。

人件費	( 2,600,000 )
退職金	2,600,000
教育研究経費	( 5,499,962 )
消耗品費	90,642
修繕費	5,310,150
保険料	99,170
管理経費	( 14,972,896 )
消耗品費	2,478,000
修繕費	780,896
通信運搬費	3,050,000
印刷製本費	364,000
報酬・手数料	5,460,000
広告費	2,840,000

(注2) 予算において研修費・会費として計上した短期大学教員研究費及び教職員研修費は、決算において形態分類による各経費科目に計上した。

## 貸借対照表

平成20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	5,201,494,187	4,993,635,237	207,858,950
有 形 固 定 資 産	4,417,850,270	4,345,394,237	72,456,033
土 地	659,353,054	659,353,054	0
建 物	3,161,938,685	3,253,943,593	△92,004,908
構 築 物	39,175,493	45,264,124	△6,088,631
教 育 研 究 用 機 器 備 品	239,015,917	84,411,240	154,604,677
そ の 他 の 機 器 備 品	15,264,599	12,174,645	3,089,954
図 書	299,608,927	283,183,120	16,425,807
車 輛	3,493,595	7,064,461	△3,570,866
そ の 他 の 固 定 資 産	783,643,917	648,241,000	135,402,917
有 価 証 券	385,505,917	250,000	385,255,917
出 資 金 等	10,938,000	11,169,500	△231,500
退 職 給 与 引 当 特 定 資 産	387,200,000	387,200,000	0
減 価 償 却 引 当 特 定 資 産	0	249,621,500	△249,621,500
流 動 資 産	1,409,531,987	1,704,412,413	△294,880,426
現 金 ・ 預 金	1,253,587,056	1,397,509,824	△143,922,768
未 収 入 金	49,802,018	18,048,173	31,753,845
有 価 証 券	99,242,753	285,216,181	△185,973,428
前 払 金	396,123	285,903	110,220
立 替 金	6,420,000	3,270,000	3,150,000
仮 払 金	84,037	82,332	1,705
資 産 の 部 合 計	6,611,026,174	6,698,047,650	△87,021,476
負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	509,695,541	493,824,168	15,871,373
退 職 給 与 引 当 金	509,695,541	493,824,168	15,871,373
流 動 負 債	374,210,608	303,499,394	70,711,214
未 払 金	82,237,724	51,591,586	30,646,138
前 受 金	251,934,470	214,905,000	37,029,470
預 り 金	40,038,414	37,002,808	3,035,606
負 債 の 部 合 計	883,906,149	797,323,562	86,582,587
基 本 金 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
第 1 号 基 本 金	7,845,391,556	7,755,930,562	89,460,994
第 4 号 基 本 金	142,000,000	142,000,000	0
基 本 金 の 部 合 計	7,987,391,556	7,897,930,562	89,460,994
消 費 収 支 差 額 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
翌 年 度 繰 越 消 費 支 出 超 過 額	△2,260,271,531	△1,997,206,474	△263,065,057
消 費 収 支 差 額 の 部 合 計	△2,260,271,531	△1,997,206,474	△263,065,057
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
負 債 の 部、基 本 金 の 部 及 び 消 費 収 支 差 額 の 部 合 計	6,611,026,174	6,698,047,650	△87,021,476

注1. 重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

徴収不能引当金

…未収入金の徴収不能に備えるため、個別に見積もった徴収不能見込額を計上している。

退職給与引当金

…短期大学の教職員に係る退職給与引当金については、期末要支給額 380,393,494円を基にし、私立大学退職金財団に対する掛金の累計額と交付金の累計額との繰入調整額を加減した金額の100%を計上している。

高等学校以下の教職員に係る退職給与引当金については、期末要支給額 466,909,218円から石川県私学振興会よりの交付金相当額を控除した金額の100%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

…移動平均法による原価法である。

所有権移転外ファイナンス・リース取引の処理方法

…リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計基準によっている。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 有形固定資産計上基準の変更

図書を除く有形固定資産の計上基準は、従来、取得価額が20万円以上のものとしてしていたが、資産をより適確に把握し管理する観点から、当年度より、機器備品については取得価額5万円以上、それ以外の有形固定資産については取得価額10万円以上に変更している。

このため、従来の計上基準によった場合に比べ、建物については 161,677円、構築物については 734,375円、機器備品については 3,292,953円多く計上されている。

3. 減価償却額の累計額の合計額	3,428,674,713 円
4. 徴収不能引当金の合計額	0 円'
5. 担保に供されている資産の種類及び額	該当なし
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	1,133,427 円

7. 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) 有価証券の時価情報

単位：円

	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を超えるもの	199,155,068	199,780,000	624,932
時価が貸借対照表計上額を超えないもの	563,268,602	466,818,244	△ 96,450,358
合 計	762,423,670	666,598,244	△ 95,825,426

※時価の算定方法…取引金融機関から提示された価格によっている。

(2) 有形固定資産の耐用年数

図書を除く有形固定資産の耐用年数は、従来、「学校法人の減価償却資産に関する監査上の取扱について」（委員会報告第28号）に掲げられている耐用年数表を基礎として耐用年数を見積もっていたが、資産をより詳細に把握し管理する観点から、当年度より、税法に定められた耐用年数を基礎として見積もることとした。

これにより、建物が13,006円、構築物が21,349円、機器備品が5,184,027円少なく計上されている。

(3) 通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リースのうち、平成10年4月以降締結したものは次のとおりである。

リース資産の種類	リース料総額	未経過リース料期末残高
教育研究用機器備品	4,334,400 円	412,020 円
その他の機器備品	4,304,100 円	1,800,968 円
車輜	11,270,700 円	3,049,095 円