

◆資金収支計算書

当該年度（4月1日～翌年3月31日）の諸活動に出入りするすべての資金の動きを示すもので、企業会計においては、「キャッシュフロー計算書」に近いものです。主な科目は以下のとおりです。

収入の部		
科目		備 考
大科目	小科目	
学生生徒等納付金収入		聴講料、補講料等を含みます。
	授業料収入	
手数料収入	入学金収入	教員資格その他の資格を取得するための実習料を含みます。 施設拡充費その他施設・設備の拡充等のための収入です。
	実験実習料収入	
	施設設備資金収入	
寄付金収入	入学検定料収入	その会計年度に実施する入学試験の収入です。 編入学、追試験等の収入です。 在学証明、成績証明等の証明に係る収入です。 土地、建物等の現物寄付金を除きます。 用途指定のある寄付金です。 用途指定のない寄付金です。
	試験料収入	
	証明手数料収入	
補助金収入	特別寄付金収入	日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含みます。
	一般寄付金収入	
資産売却収入	国庫補助金収入	固定資産に含まれない物品の売却収入を除きます。
	地方公共団体補助金収入	
付随事業・収益事業収入	施設売却収入	食堂、売店、寄宿舎等教育活動に付随する活動に係る事業の収入です。 附属機関（病院、農場、研究所等）の事業の収入です。 外部から委託を受けた試験、研究等による収入です。 収益事業会計からの繰入収入です。
	設備売却収入	
	有価証券売却収入	
受取利息・配当金収入	補助活動収入	第3号基本金引当特定資産の運用により生ずる収入です。 預金、貸付金等の利息、株式の配当金等の収入であり、第3号基本金引当特定資産運用収入を除きます。 施設設備利用料収入、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入です。
	附属事業収入	
雑収入	受託事業収入	返済期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するものをいいます。 返済期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいいます。
	収益事業収入	
借入金等収入	第3号基本金引当特定資産運用収入	翌年度入学の学生、生徒等に係る学生生徒等納付金収入その他の前受金収入です。
	その他の受取利息・配当金収入	
前受金収入	施設設備利用料収入	上記の各収入以外の収入です。
	廃品売却収入	
その他の収入	長期借入金収入	前会計年度末における未収入金の当該会計年度における収入です。
	短期借入金収入	
	学校債収入	
	授業料前受金収入	
	入学金前受金収入	
	実験実習料前受金収入	
	施設設備資金前受金収入	
	第2号基本金引当特定資産取崩収入	
	第3号基本金引当特定資産取崩収入	
	前期末未収入金収入	
	貸付金回収収入	
	預り金受入収入	

支出の部		
科目		備考
大科目	小科目	
人件費支出	教員人件費支出 職員人件費支出 退職金支出	教員に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費などです。 職員に支給する本俸、期末手当及びその他の手当並びに所定福利費などです。
教育研究経費支出	消耗品費支出 光熱水費支出 旅費交通費支出 奨学費支出	教育研究のために支出する経費です。 電気、ガス又は水の供給を受けるために支出する経費です。 貸与の奨学金を除きます。
管理経費支出	消耗品費支出 光熱水費支出 旅費交通費支出	
借入金等利息支出	借入金利息支出 学校債利息支出	
借入金等返済支出	借入金返済支出 学校債返済支出	
施設関係支出	土地支出 建物支出 構築物支出 建設仮勘定支出	整地費、周旋料等の施設の取得に伴う支出を含みます。 建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備のための支出を含みます。 プール、競技場、庭園等の土木設備又は工作物のための支出です。 建物及び構築物等が完成するまでの支出です。
設備関係支出	教育研究用機器備品支出 管理用機器備品支出 図書支出 車両支出 ソフトウェア支出	標本及び模型の取得のための支出を含みます。 ソフトウェアに係る支出のうち資産計上されるものです。
資産運用支出	有価証券購入支出 第2号基本金引当特定資産繰入支出 第3号基本金引当特定資産繰入支出 収益事業元入金支出	収益事業に対する元入額の支出です。
その他の支出	貸付金支払支出 手形債務支払支出 前期末未払金支払支出 預り金支払支出 前払金支払支出	収益事業に対する貸付金の支出です。