

# 令和元年度財務計算書類

平成31年 4月 1日から

令和 2年 3月31日まで

資 金 収 支 計 算 書

人 件 費 支 出 内 訳 表

事 業 活 動 収 支 計 算 書

貸 借 対 照 表

固 定 資 産 明 細 表

借 入 金 明 細 表

基 本 金 明 細 表

学校法人 修立幼稚園

# 資金収支計算書

(4の1)

(平成31年 4月 1日から令和 2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	28,200,000	30,353,340	△ 2,153,340
保育料収入	18,500,000	23,479,050	△ 4,979,050
時間外保育収入	900,000	1,577,890	△ 677,890
入園料収入	500,000	307,940	192,060
施設設備資金収入	4,000,000	522,500	3,477,500
給食費収入	4,300,000	4,465,960	△ 165,960
手数料収入	30,000	35,000	△ 5,000
入園検定料収入	30,000	35,000	△ 5,000
寄付金収入	0	0	0
補助金収入	27,797,000	31,411,000	△ 3,614,000
県補助金収入	22,816,000	26,532,000	△ 3,716,000
市町村補助金収入	4,981,000	4,879,000	102,000
資産売却収入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	5,119,000	3,893,979	1,225,021
給食費収入	668,000	701,240	△ 33,240
スクールバス収入	1,354,000	1,315,000	39,000
用品販売収入	1,903,000	298,340	1,604,660
貸教室収入	330,000	361,830	△ 31,830
教材費収入	31,000	463,590	△ 432,590
行事費収入	833,000	657,979	175,021
受託事業収入	0	96,000	△ 96,000

## 資金収支決算書

(4の2)

(平成31年 4月 1日から令和 2年 3月31日まで)

(単位 円)

収 入 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
受取利息・配当金収入	0	117	△ 117
受取利息・配当収入	0	117	△ 117
雑 収 入	11,000	2,327,904	△ 2,316,904
退職金社団交付金収入	0	2,152,500	△ 2,152,500
その他の雑 収 入	11,000	175,404	△ 164,404
借 入 金 等 収 入	17,000,000	21,000,000	△ 4,000,000
短期借入金 収 入	17,000,000	21,000,000	△ 4,000,000
前 受 金 収 入	360,000	0	360,000
入園料前受金収 入	360,000	0	360,000
そ の 他 の 収 入	17,157,000	10,539,560	6,617,440
預り金 受入 収 入	14,702,000	9,708,694	4,993,306
(内 就園奨励費補助金収入)	(7,810,000)	(3,652,400)	(4,157,600)
前期末未収入金 収 入	2,405,000	119,130	2,285,870
立替金 受入 収 入	10,000	46,424	△ 36,424
仮払金 受入 収 入	40,000	421,742	△ 381,742
仮受金 受入 収 入	0	243,570	△ 243,570
資金収入調整勘定	△ 399,000	△ 13,571,980	13,172,980
期 末 未 収入金	△ 119,000	△ 13,291,980	13,172,980
前 期 末 前受金	△ 280,000	△ 280,000	0
前年度繰越支払資金	20,067,000	20,066,955	45
収 入 の 部 合 計	115,342,000	106,055,875	9,286,125

# 資金収支計算書

(4の3)

(平成31年 4月 1日から令和 2年 3月31日まで)

(単位 円)

支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	49,492,000	51,423,109	△ 1,931,109
教員人件費支出	33,602,000	33,065,845	536,155
職員人件費支出	15,890,000	16,204,764	△ 314,764
退職金支出	0	2,152,500	△ 2,152,500
経費支出	21,961,000	19,871,878	2,089,122
教材費支出	1,891,000	1,938,714	△ 47,714
消耗品費支出	354,000	724,079	△ 370,079
光熱水費支出	1,556,000	1,687,204	△ 131,204
旅費交通費支出	451,000	240,780	210,220
福利費支出	220,000	115,707	104,293
通信運搬費支出	406,000	446,489	△ 40,489
印刷製本費支出	256,000	168,791	87,209
保険料支出	250,000	241,770	8,230
不動産賃借料支出	3,036,000	1,909,680	1,126,320
公租公課金支出	15,000	239,715	△ 224,715
会費負担金支出	232,000	241,269	△ 9,269
研修費支出	40,000	521,560	△ 481,560
報酬委託手数料支出	1,777,000	2,465,596	△ 688,596
広報費支出	383,000	595,050	△ 212,050
渉外費支出	116,000	79,983	36,017
新聞雑誌費支出	53,000	32,620	20,380
保健衛生費支出	292,000	492,117	△ 200,117
修繕費支出	1,713,000	172,560	1,540,440
行事費支出	955,000	578,440	376,560
給食費支出	3,332,000	2,956,547	375,453
車輛燃料費支出	655,000	669,024	△ 14,024
車輛関係費支出	1,066,000	933,714	132,286
用品販売支出	1,975,000	1,436,469	538,531
雑費支出	130,000	0	130,000
奨学費支出	807,000	569,000	238,000
補助金返還費支出	0	415,000	△ 415,000
借入金等利息支出	1,062,000	785,544	276,456
借入金利息支出	1,062,000	785,544	276,456

# 資金収支計算書

(4の4)

(平成31年 4月 1日から令和 2年 3月31日まで)

(単位 円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
借入金等返済支出	0	4,000,000	△ 4,000,000
借入金返済支出	0	4,000,000	△ 4,000,000
施設関係支出	17,360,000	18,032,760	△ 672,760
土地購入支出	17,360,000	18,032,760	△ 672,760
設備関係支出	400,000	561,000	△ 161,000
無形固定資産購入支出	400,000	561,000	△ 161,000
資産運用支出	0	0	0
その他の支出	16,802,000	11,668,572	5,133,428
前期末未払金支払支出	5,123,000	1,349,330	3,773,670
預り金支払支出	11,679,000	9,560,060	2,118,940
(内 就園奨励費補助金支出)	(7,500,000)	(3,652,400)	(3,847,600)
仮受金支払支出	0	240,770	△ 240,770
立替金支払支出	0	38,500	△ 38,500
仮払金支払支出	0	423,200	△ 423,200
前払金支払支出	0	56,712	△ 56,712
	(0)	/	
[予備費]	1,098,000	/	1,098,000
資金支出調整勘定	△ 1,000,000	△ 3,449,006	2,449,006
期末未払金	△ 1,000,000	△ 3,449,006	2,449,006
翌年度繰越支払資金	8,167,000	3,162,018	5,004,982
支出の部合計	115,342,000	106,055,875	9,286,125

# 人件費支出内訳表

平成31年 4月 1日から  
令和 2年 3月31日まで

(単位 円)

科 目	部 門 修 立 幼 稚 園	総 額
教 員 人 件 費 支 出	33,065,845	33,065,845
本 務 教 員	27,155,451	27,155,451
本 俸	17,519,639	17,519,639
期 末 手 当	3,101,000	3,101,000
そ の 他 の 手 当	2,357,422	2,357,422
所 定 福 利 費	3,011,010	3,011,010
退 職 金 社 団 掛 金	1,166,380	1,166,380
兼 務 教 員	5,910,394	5,910,394
職 員 人 件 費 支 出	16,204,764	16,204,764
本 務 職 員	8,105,974	8,105,974
本 俸	5,081,018	5,081,018
期 末 手 当	1,200,000	1,200,000
そ の 他 の 手 当	853,186	853,186
所 定 福 利 費	763,870	763,870
退 職 金 社 団 掛 金	207,900	207,900
兼 務 職 員	8,098,790	8,098,790
退 職 金 支 出	2,152,500	2,152,500
教 員	2,152,500	2,152,500
計	51,423,109	51,423,109

# 事業活動収支計算書

平成31年 4月 1日から  
令和 2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	28,200,000	30,353,340	△ 2,153,340
	保 育 料	18,500,000	23,479,050	△ 4,979,050
	時間外保育料	900,000	1,577,890	△ 677,890
	入 園 料	500,000	307,940	192,060
	施設設備資金	4,000,000	522,500	3,477,500
	給 食 費	4,300,000	4,465,960	△ 165,960
	手 数 料	30,000	35,000	△ 5,000
	入園検定料	30,000	35,000	△ 5,000
	寄 付 金	260,000	263,170	△ 3,170
	現物寄付	260,000	263,170	△ 3,170
	經常費等補助金	27,797,000	31,411,000	△ 3,614,000
	県 補助金	22,816,000	26,532,000	△ 3,716,000
	市町村補助金	4,981,000	4,879,000	102,000
	付随事業収入	5,119,000	3,893,979	1,225,021
	給 食 費 収 入	668,000	701,240	△ 33,240
	スクールバス収入	1,354,000	1,315,000	39,000
	用品 販売 収入	1,903,000	298,340	1,604,660
	貸 教 室 収 入	330,000	361,830	△ 31,830
	教 材 費 収 入	31,000	463,590	△ 432,590
	行 事 費 収 入	833,000	657,979	175,021
	受託 事業 収入	0	96,000	△ 96,000
	雑 収 入	11,000	2,327,904	△ 2,316,904
退職金社団交付金収入	0	2,152,500	△ 2,152,500	
その他の雑 収 入	11,000	175,404	△ 164,404	
教育活動収入計	61,417,000	68,284,393	△ 6,867,393	
事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	人 件 費	49,492,000	51,423,109	△ 1,931,109
	教 員 人件費	33,602,000	33,065,845	536,155
	職 員 人件費	15,890,000	16,204,764	△ 314,764
	退 職 金	0	2,152,500	△ 2,152,500
	経 費	23,928,000	21,181,999	2,746,001
	教 材 費	1,891,000	1,938,714	△ 47,714
	消 耗 品 費	354,000	724,079	△ 370,079
	光 熱 水 費	1,556,000	1,687,204	△ 131,204
	旅 費 交 通 費	451,000	240,780	210,220
	福 利 費	220,000	115,707	104,293
	通 信 運 搬 費	406,000	446,489	△ 40,489
	印 刷 製 本 費	256,000	168,791	87,209
	保 険 料	250,000	241,770	8,230
	不動産等賃借料	3,036,000	1,909,680	1,126,320
	公 租 公 課 金	15,000	239,715	△ 224,715
	会 費 負 担 金	232,000	241,269	△ 9,269
	研 修 費	40,000	521,560	△ 481,560
	報酬 委託 手数料	1,777,000	2,465,596	△ 688,596
	広 報 費	383,000	595,050	△ 212,050
	渉 外 費	116,000	79,983	36,017
	新 聞 雑 誌 費	53,000	32,620	20,380
	保 健 衛 生 費	292,000	492,117	△ 200,117
	修 繕 費	1,713,000	172,560	1,540,440
	行 事 費	955,000	578,440	376,560
	給 食 費	3,332,000	2,956,547	375,453
	車 輛 燃 料 費	655,000	669,024	△ 14,024
	車 輛 関 係 費	1,066,000	933,714	132,286
	用 品 販 売 費	1,975,000	1,436,469	538,531
	減 価 償 却 費	1,661,000	1,046,951	614,049
	雑 費	130,000	0	130,000
	奨 学 費	807,000	569,000	238,000
	消 耗 備 品 費	306,000	263,170	42,830
補助金返還費	0	415,000	△ 415,000	
徴収不能額等	0	0	0	
教育活動支出計	73,420,000	72,605,108	814,892	
教育活動収支差額	△ 12,003,000	△ 4,320,715	△ 7,682,285	

# 事業活動収支計算書

平成31年 4月 1日から  
令和 2年 3月31日まで

(単位 円)

		科 目	予 算	決 算	差 異	
教育活動外収支	事業活動収入の部	受取利息・配当金	0	117	△ 117	
		受取利息	0	117	△ 117	
		その他の教育活動外収入	0	0	0	
		教育活動外収入計	0	117	△ 117	
		事業活動支出の部	借入金等利息	1,062,000	785,544	276,456
		借入利息	1,062,000	785,544	276,456	
		その他の教育活動外支出	0	0	0	
		教育活動外支出計	1,062,000	785,544	276,456	
		教育活動外収支差額	△ 1,062,000	△ 785,427	△ 276,573	
	経常収支差額		△ 13,065,000	△ 5,106,142	△ 7,958,858	
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	0	0	
		特別収入計	0	0	0	
		事業活動支出の部	資産処分差額	0	0	0
			その他の特別支出	0	0	0
	特別支出計		0	0	0	
	特別収支差額		0	0	0	
			(0)	/	1,098,000	
	[予備費]		1,098,000	/	1,098,000	
	基本金組入前当年度収支差額		△ 14,163,000	△ 5,106,142	△ 9,056,858	
基本金組入額合計		0	△ 1,593,760	1,593,760		
当年度収支差額		△ 14,163,000	△ 6,699,902	△ 7,463,098		
前年度繰越収支差額		△ 158,745,000	△ 158,760,692	15,692		
基本金取崩額		0	0	0		
翌年度繰越収支差額		△ 172,908,000	△ 165,460,594	△ 7,447,406		
(参考)						
事業活動収入計		61,417,000	68,284,510	△ 6,867,510		
事業活動支出計		75,528,000	73,390,652	2,137,348		



## 貸借対照表

(令和 2年 3月31日)

(単位 円)

(2の1)

資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 資 産	61,191,702	43,644,893	17,546,809
有形固定資産	60,111,802	43,088,593	17,023,209
土 地	58,024,760	39,992,000	18,032,760
建 物	1,309,718	1,778,383	△ 468,665
構 築 物	12	12	0
機 器 備 品	667,370	969,219	△ 301,849
図 書	109,939	109,939	0
車 輛	3	239,040	△ 239,037
特定資産	0	0	0
その他の固定資産	1,079,900	556,300	523,600
ソフトウェア	523,600	0	523,600
電 話 加 入 権	160,300	160,300	0
敷 金	396,000	396,000	0
流 動 資 産	17,190,158	20,871,999	△ 3,681,841
預 金	2,806,425	19,871,986	△ 17,065,561
現 金	355,593	194,969	160,624
未 収 入 金	13,291,980	119,130	13,172,850
前 払 金	98,702	41,990	56,712
立 替 金	0	7,924	△ 7,924
仮 払 金	637,458	636,000	1,458
資 産 の 部 合 計	78,381,860	64,516,892	13,864,968

# 貸借対照表

(2の2)

(令和 2年 3月31日)

(単位 円)

負債の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固 定 負 債	0	0	0
流 動 負 債	80,988,270	62,017,160	18,971,110
短 期 借 入 金	77,000,000	60,000,000	17,000,000
未 払 金	3,449,006	1,349,330	2,099,676
仮 受 金	2,800	280,000	△ 277,200
預 り 金	536,464	387,830	148,634
負債の部合計	80,988,270	62,017,160	18,971,110
純資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	162,854,184	161,260,424	1,593,760
第1号基本金	162,854,184	161,260,424	1,593,760
繰越収支差額	△ 165,460,594	△ 158,760,692	△ 6,699,902
翌年度繰越収支差額	△ 165,460,594	△ 158,760,692	△ 6,699,902
純資産の部合計	△ 2,606,410	2,499,732	△ 5,106,142
負債及び純資産の部合計	78,381,860	64,516,892	13,864,968

(重要な会計方針)

- ① 徴収不能引当金は計上しない。
- ② 退職給与引当金の算定方法は、次の通りである。

期末要支給額は鳥取県私学振興会よりの交付金と同額であるため退職金給与引当金は計上していない。

- ③ 食堂その他教育活動に付随する活動に係る収支は原則として総額で表示している。
- ④ 減価償却費の計算は定額法による。

(重要な会計方針の変更)

該当なし

(減価償却額の累計額の合計額)

119,218,782円

(翌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)

17,000,000円

(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が当該会計年度の末日には不足しているが、これは年度末までに入金されるべき県補助金の運営費が翌月になったためであり、一時的なものである。

なお、学校法人会計基準第39条の規定に基づいて第4号基本金を組み入れていない。

(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)

当法人は、当事業年度において、経常収支差額で5,106千円の損失を計上し、基本金組入前収支差額においても同様に5,106千円の損失を計上した結果、2,606千円の債務超過となった。また、5期連続で基本金組入前当年度収支差額がマイナスとなっており、このような損失計上が続けば今後の手元流動性の確保に支障が生ずる可能性がある。

当法人では、当該状況を解消すべく次の施策を行うこととした。

① 新制度移行について

当法人の主たる事業である修立幼稚園について、鳥取県からの私学助成補助金を受ける体制(私学助成園)から子ども・子育て支援新制度に準じ、中核市である鳥取市からの指導監督を受ける体制(新制度園)に移行する。このことにより、運営費補助金から公定価格による施設型給付金へ移行し、園児数又は教職員数等に対する適切な給付がなされるものと考えられる。

内閣府の発行する公定価格による試算ソフトを使用した令和2年度の施設型給付費収入見込み額は、約65,800千円となり、令和元年度の対応科目についての収入と比較し、大幅な増収を見込んでいる。

② 認定こども園化(園舎建替含む)について

老朽化の進んだ園舎の建て替えと同時に、保育所部門を取り込んだ形の「幼保連携型認定こども園」の設置、令和4年4月開園を目指している。

この幼保連携型こども園は幼稚園籍の園児約100名と保育所籍の園児約110名の定員を有する施設となり、定員充足をすることで収入合計約160,000千円規模のこども園となる。現在4園の小規模保育施設と連携園制度を結んでおり、こども園化後も継続する予定となっている。連携園からの入園がなされることで、保育所籍の定員充足も可能と考えられる。現在人員についても先行投資の意味合いを持ち、認定こども園化することにより、過剰な人件費も適正水準へと改善していくものと思われる。

上記の施策を実施することにより、収益基盤を確保し経営の安定化を図り、当該状況が解消されると判断しているが、現時点では継続法人の前提に関する重要な不確実性が認められる。

なお、計算書類は継続法人を前提としており、継続法人の前提に関する重要な不確実性の影響を計算書類に反映していない。

# 固定資産明細表

平成31年 4月 1日から  
令和 2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	39,992,000	18,032,760	0	58,024,760	—	58,024,760	立川町5丁目259-3 園舎建替用隣接地購入
	建 物	91,875,000	0	0	91,875,000	90,565,282	1,309,718	
	構 築 物	5,718,216	0	0	5,718,216	5,718,204	12	
	機 器 備 品	16,080,949	0	0	16,080,949	15,413,579	667,370	
	図 書	109,939	0	0	109,939	—	109,939	
	車 輦	7,484,320	0	0	7,484,320	7,484,317	3	
	計	161,260,424	18,032,760	0	179,293,184	119,181,382	60,111,802	
その他の固定資産	ソフトウェア	0	561,000	0	561,000	37,400	523,600	
	電話加入権	160,300	0	0	160,300	—	160,300	
	敷 金	396,000	0	0	396,000	—	396,000	
	計	556,300	561,000	0	1,117,300	37,400	1,079,900	
合 計	161,816,724	18,593,760	0	180,410,484	119,218,782	61,191,702		

# 借 入 金 明 細 表

平成31年 4月 1日から  
令和 2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								
	小 計	0	0	0	0				
	市中金融機関								
	小 計	0	0	0	0				
	その他								
	小 計	0	0	0	0				
	計	0	0	0	0				
	短 期 借 入 金	公的金融機関							
		小 計	0	0	0	0			
市中金融機関									
山陰合同銀行		60,000,000	0	0	60,000,000	1.15%	令和3年7月28日	運転資金	
鳥取銀行		0	17,000,000	0	17,000,000	0.95%	令和3年4月26日	土地購入	
鳥取銀行		0	4,000,000	4,000,000	0	0.95%		運転資金	
小 計		60,000,000	21,000,000	4,000,000	77,000,000				
その他									
小 計		0	0	0	0				
返済期限が1年以内の長期借入金	0	0	0	0					
計	60,000,000	21,000,000	4,000,000	77,000,000					
合 計	60,000,000	21,000,000	4,000,000	77,000,000					

# 基本金明細表

平成31年 4月 1日から  
令和 2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	161,260,424	161,260,424	0	
当期組入高				
園舎建替隣接用地購入	18,032,760	1,032,760	17,000,000	
ソフトウェア購入	561,000	561,000	0	
計	18,593,760	1,593,760	17,000,000	
当期末残高	179,854,184	162,854,184	17,000,000	
合 計				
前期繰越高	161,260,424	161,260,424	0	
当期組入高	18,593,760	1,593,760	17,000,000	
当期末残高	179,854,184	162,854,184	17,000,000	

