

各科目の説明

(学校法人北星学園 経理規程 別表Ⅰ)

1. 資金収支計算書記載科目 (様式上の科目を含む)

収入の部

2009年4月1日現在

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
学生生徒等納付金収入		学則に記載されている納付金 (在学条件として義務的に、また一律に納付すべきもの)
	授 業 料 収 入	聴講料、補講料を含む
	入 学 金 収 入	
	実 験 実 習 料 収 入	実験実習の費用として徴収する収入
	施 設 設 備 資 金 収 入	施設拡充費その他施設・設備の拡充等のための資金として徴収する収入
	学 生 生 徒 諸 料 収 入	上記以外の収入
手 数 料 収 入		
	入 学 検 定 料 収 入	その会計年度に実施する入学試験 (転入学試験を含む) のために徴収する収入
	試 験 料 収 入	追再試等のために徴収する収入
	証 明 手 数 料 収 入	在学証明、成績証明等の証明のために徴収する収入
	大 学 入 試 セ ン タ ー 試 験 実 施 手 数 料 収 入	
	そ の 他 の 手 数 料 収 入	上記以外の収入
寄 付 金 収 入		土地、建物等の現物寄付金を除く
	特 別 寄 付 金 収 入	用途指定のある寄付金
	一 般 寄 付 金 収 入	用途指定のない寄付金
補 助 金 収 入		国、地方公共団体および、これに準ずる機関から交付される収入
	国 庫 補 助 金 収 入	日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む
	地 方 公 共 団 体 補 助 金 収 入	北海道私学振興基金協会からの補助金を含む
資 産 運 用 収 入		
	奨 学 基 金 運 用 収 入	奨学基金の運用により生ずる収入
	受 取 利 息 ・ 配 当 金 収 入	預金、貸付金、有価証券、出資金等の利息、配当金等の収入
	施 設 設 備 利 用 料 収 入	所有する固定資産等の賃貸による収入
	公 衆 電 話 利 用 料 収 入	
資 産 売 却 収 入		資産に含まれない物品の売却収入を除く
	不 動 産 売 却 収 入	土地、建物、構築物等の不動産を売却したときの収入
	有 価 証 券 売 却 収 入	国債、地方債、社債、投資信託等の売却による収入
	そ の 他 の 資 産 売 却 収 入	上記以外の資産を売却したときの収入
事 業 収 入		
	補 助 活 動 事 業 収 入	
	受 託 事 業 収 入	外部から委託を受けた試験、研究等による収入
雑 収 入		資産に含まれない物品の売却収入、その他学校法人に帰属する上記の各収入以外の収入
	廃 品 売 却 収 入	
	入 学 要 項 等 頒 布 収 入	入学要項、問題集を販売したときの収入
	印 刷 複 写 収 入	
	私 大 退 職 金 財 団 交 付 金 収 入	私立大学退職財団からの退職資金の交付を受けたときの収入

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
借入金等収入	私学退職金社団交付金収入	北海道私学厚生協会からの退職資金等の交付を受けたときの収入
	その他の雑収入	上記以外の収入、ただし、金額が多額になる場合は説明を加えること
前受金収入	長期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後1年を越えて到来する借入金
	短期借入金収入	返済期限が貸借対照表日後1年以内に到来する借入金 翌年度入学の学生、生徒等にかかる学生生徒等納付金収入 その他の前受金収入
その他の収入	授業料前受金収入	上記の各収入以外の収入
	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	
	学生生徒諸料前受金収入	
	入寮費前受金収入	
	その他の前受金収入	
	退職給与引当特定資産からの繰入収入	
	減価償却引当特定資産からの繰入収入	
	〇〇〇〇引当特定資産からの繰入収入	
第3号基本金引当資産からの繰入収入		
差入保証金からの繰入収入		
固定預金からの繰入収入		
前期末未収入金収入	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	
資金収入調整勘定	貸付金回収収入	貸付した資金を回収した場合の収入
	仮払金回収収入	
	預り金受入収入	
前年度繰越支払資金	期末未収入金	
	前期末前受金	

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	教員（学長、副学長及び校長を含む。以下同じ）に支給する本俸、期末手当、その他の手当、所定福利費及び退職金財（社）団負担金	
	職 員 人 件 費 支 出	教員以外の職員に支給する本俸、期末手当、その他の手当、所定福利費、および退職金財（社）団負担金	
	役 員 報 酬 支 出	「特別職員の報酬及び退職金に関する内規」に基づき支払う報酬	
	退 職 金 支 出		
	教育研究経費支出		教育研究のために支出する経費（学生生徒等を募集するために支出する経費を除く）
		消 耗 品 費 支 出	資産に計上されない備品、保健衛生用消耗品も含む
		旅 費 交 通 費 支 出	通勤手当は含まない
		通 信 運 搬 費 支 出	郵便料、電信電話料および物品等の運搬料
		印 刷 製 本 費 支 出	教材等の印刷および印刷物、出版物の製本を外注したときの支出
		雑 誌 資 料 費 支 出	新聞、雑誌、書籍（図書に該当しないもの）等を購入したときの支出
		会 議 ・ 渉 外 費 支 出	交際費および会議に伴う茶菓、食事代等
		支 払 報 酬 ・ 手 数 料 支 出	講演料、翻訳料および手数料等の支出
		奨 学 費 支 出	給付の奨学金、教役者子弟等に対する学費減免額
		福 利 費 支 出	学生生徒にかかる日本スポーツ振興センター掛金、傷害保険料、表彰記念品、見舞金、お花料等
諸 会 費 支 出		教育関係団体等に対する会費等	
課 外 活 動 援 助 費 支 出		学生生徒の自主的活動に対する補助	
光 熱 水 費 支 出		電気、上下水道、ガス、灯油、重油等	
修 繕 費 支 出		施設設備等の修繕または、これらの修繕用資材を購入したときの支出	
損 害 保 険 料 支 出	火災保険料等		
業 務 委 託 費 支 出	業務委託料等		
広 告 費 支 出			
賃 借 料 支 出	施設設備等の賃借料		
資 産 除 去 費 支 出	教育研究関係固定資産の取り壊し費用		
公 租 公 課 支 出	租税その他の賦課金		
雑 費 支 出	上記以外の支出、ただし、金額が多額になる場合は説明を加えること		
管 理 経 費 支 出		教育研究経費以外の経費支出	
	消 耗 品 費 支 出		
	旅 費 交 通 費 支 出		
	通 信 運 搬 費 支 出		
	印 刷 製 本 費 支 出		
	雑 誌 資 料 費 支 出		
	会 議 ・ 渉 外 費 支 出		
	支 払 報 酬 ・ 手 数 料 支 出	講演料、翻訳料、弁護士、公認会計士司法書士等に支払う報酬、市役所の各種証明料、切符キャンセル料、不動産鑑定料	
	広 告 費 支 出	学生生徒募集等に要する広告、宣伝費等	

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
	福 利 費 支 出	教職員にかかる表彰記念品、見舞金、お花料等及び親睦団体への補助額等
	諸 会 費 支 出	私学関係団体等に対する会費等
	補 助 活 動 事 業 支 出	
	光 熱 水 費 支 出	
	修 繕 費 支 出	
	損 害 保 険 料 支 出	
	業 務 委 託 費 支 出	
	公 租 公 課 支 出	租税その他の賦課金
	賃 借 料 支 出	
	資 産 除 去 費 支 出	
借入金等利息支出	私 立 大 学 等 経 常 費	
	補 助 金 返 還 金 支 出	
	雑 費 支 出	補助活動事業に係る支出
借入金等返済支出	補 助 活 動 仕 入 支 出	
	借 入 金 利 息 支 出	
	長 期 借 入 金 返 済 支 出	
施設関係支出	短 期 借 入 金 返 済 支 出	
	土 地 支 出	整地費、周旋料等の施設の取得に伴う支出を含む
	建 物 支 出	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む
	構 築 物 支 出	プール、競技場、庭園等の土木設備または工作物のための支出
設備関係支出	建 設 仮 勘 定 支 出	土地、建物、構築物、機器備品等を建設あるいは制作するときの完成までの支出
	借 地 権 支 出	借地権、地上権、賃借権、地役権に要した金額を計上する
	教 育 研 究 用 機 器 備 品 支 出	耐用年数が1年以上でその価額が一定金額以上のもの
	そ の 他 の 機 器 備 品 支 出	〃
	図 書 支 出	書籍等の出版物で長期間にわたって使用保存するもの
	車 両 支 出	
	電 話 加 入 権 支 出	加入料、設備料等の支出
	教 育 研 究 用 ソ フ ト ウ ェ ア 支 出	
	そ の 他 の ソ フ ト ウ ェ ア 支 出	
	ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定 支 出	
資産運用支出	有 価 証 券 購 入 支 出	証券取引法第2条に定める有価証券を取得するための支出
	退 職 給 与 引 当 特 定 資 産 支 出	
	減 価 償 却 引 当 特 定 資 産 支 出	
	〇〇〇〇引当特定資産支出	具体的な事業計画の名称をもった科目である
	第 3 号 基 本 金 引 当 資 産 支 出	奨学基金等、元金から生ずる果実を使用する目的のために設定された基金
	出 資 金 支 出	
	固 定 預 金 支 出	

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
その他の支出	差入保証金支払支出 貸付金支払支出 前期末未払金支払支出 預り金支払支出 前払金支払支出 仮払金支払支出	貸与奨学金、入学資金貸付も含む
予備費 法人費繰出金 資金支出調整勘定	期 末 未 払 金 前 期 末 前 払 金	
各校勘定 次年度繰越 支払資金		

2. 消費収支計算書記載科目（様式上の科目を含む）

消費収入の部

2009年4月1日現在

科 目		備 考	
大 科 目	小 科 目		
学生生徒等納付金	授業料 入学金	資金収支計算書記載科目を参照 " "	
手 数 料	実 験 実 習 料 施 設 設 備 資 金 学 生 生 徒 諸 料	資金収支計算書記載科目を参照 " "	
	入 学 検 定 料 試 験 料 証 明 手 数 料	" " "	
	大 学 入 試 セ ン タ ー 試 験 実 施 手 数 料 そ の 他 の 手 数 料	"	
	寄 付 金	特 別 寄 付 金	"
		一 般 寄 付 金	"
		現 物 寄 付 金	金銭以外の資産の贈与を受けたとき、その資産の額を計上する
補 助 金	国 庫 補 助 金	資金収支計算書記載科目を参照 "	
	地 方 公 共 団 体 補 助 金	"	
資 産 運 用 収 入	奨 学 基 金 運 用 収 入	"	
	受 取 利 息 ・ 配 当 金	"	
	施 設 設 備 利 用 料	"	
	公 衆 電 話 利 用 料	"	

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
資 産 売 却 差 額		資産売却収入が、当該資産の帳簿残高を超える場合、その超過額
事 業 収 入	不 動 産 売 却 差 額 有 価 証 券 売 却 差 額 そ の 他 の 資 産 売 却 差 額	資金収支計算書記載科目を参照
雑 収 入	補 助 活 動 事 業 収 入 受 託 事 業 収 入 廃 品 売 却 収 入 入 学 要 項 等 頒 布 収 入 印 刷 複 写 収 入 私 大 退 職 金 財 団 交 付 金 私 学 退 職 金 社 団 交 付 金 そ の 他 の 雑 収 入	〃 〃 〃 〃 〃 〃 〃
帰 属 収 入 合 計		
基 本 金 組 入 額 合 計		
消 費 収 入 の 部 合 計		

消費支出の部

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
人 件 費		資金収支計算書記載科目を参照
	教 員 人 件 費	〃
	職 員 人 件 費	〃
	役 員 報 酬	〃
	退 職 金	
	退 職 給 与 引 当 金 繰 入 額	退職給与引当金の当年度繰入額
教 育 研 究 経 費		資金収支計算書記載科目を参照
	消 耗 品 費	〃
	旅 費 交 通 費	〃
	通 信 運 搬 費	〃
	印 刷 製 本 費	〃
	雑 誌 資 料 費	〃
	会 議 ・ 渉 外 費	〃
	支 払 報 酬 ・ 手 数 料	〃
	奨 学 費	〃
	福 利 費	〃
	諸 会 費	〃
	課 外 活 動 援 助 費	〃
	光 熱 水 費	〃
	修 繕 費	〃

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
管 理 経 費	損 害 保 険 料	//
	業 務 委 託 費	//
	広 告 費	//
	賃 借 料	//
	資 産 除 去 費	//
	公 租 公 課	//
	雑 費	//
	減 価 償 却 額	教育研究用減価償却資産に係る当該会計年度分の減価償却額
	消 耗 品 費	資金収支計算書記載科目を参照
	旅 費 交 通 費	//
	通 信 運 搬 費	//
	印 刷 製 本 費	//
	雑 誌 資 料 費	//
	会 議 ・ 渉 外 費	//
	支 払 報 酬 ・ 手 数 料	//
	広 告 費	//
	福 利 費	//
	諸 会 費	//
	補 助 活 動 事 業 支 出	//
	光 熱 水 費	//
	修 繕 費	//
	損 害 保 険 料	//
	業 務 委 託 費	//
公 租 公 課	//	
賃 借 料	//	
借 入 金 等 利 息	資 産 除 去 費	資金収支計算書記載科目を参照
	私 立 大 学 等 経 常 費	//
	補 助 金 返 還 金	
	雑 費	//
	補 助 活 動 仕 入	//
資 産 処 分 差 額	減 価 償 却 額	教育研究用減価償却資産以外の減価償却資産に係る 当該会計年度分の減価償却額
	借 入 金 等 利 息	
徴 収 不 能 引 当 金 繰 入 額	不 動 産 処 分 差 額	
	有 価 証 券 処 分 差 額	
	有 価 証 券 評 価 差 額	
	そ の 他 の 資 産 処 分 差 額	
	徴 収 不 能 引 当 金 繰 入 額	金銭債権のうち、その回収不能額を見積って引当金を 計上するとき使用する

科 目		備 考
大 科 目	小 科 目	
徴 収 不 能 額	徴 収 不 能 額	金銭債権が徴収不能になったとき、徴収不能引当金を設けていない場合または、その額が徴収不能引当金残高を超えている場合に記載する
[予 備 費] 法 人 費 繰 出 金		
消 費 支 出 の 部 合 計		
当 年 度 消 費 収 入 超 過 額 (または当年度消費支出超過額) 前 年 度 繰 越 消 費 収 入 超 過 額 (または前年度繰越消費支出超過額) ○ ○ 年 度 消 費 支 出 準 備 金 繰 入 額 ○ ○ 年 度 消 費 支 出 準 備 金 取 崩 額 基 本 金 取 崩 額 翌 年 度 繰 越 消 費 収 入 超 過 額 (または翌年度繰越消費支出超過額)		翌年度以降の特定年度の消費支出にあてるために繰り入れた額

3. 貸借対照表記載科目 (様式上の科目を含む)

資産の部

2009年4月1日現在

科 目			備 考
大 科 目	中 科 目	小 科 目	
固 定 資 産	有 形 固 定 資 産	土 地	貸借対照表日後1年を越えて使用される資産、耐用年数が1年未満になっているものであっても使用中のものを含む
		建 物	建物に付属する電気、給排水、暖房等の設備を含むプール、競技場、庭園等に土木設備または工作物
		構 築 物	
		教 育 研 究 用 機 器 備 品	
		そ の 他 の 機 器 備 品	
		図 書	建設中または制作中の有形固定資産。工事前払金、手付金を含む
		車 輜	
		建 設 仮 勘 定	
		借 地 権	
		そ の 他 の 固 定 資 産	電 話 加 入 権
	教 育 研 究 用 ソ フ ト ウ ェ ア 支 出		長期に保有する有価証券
	そ の 他 の ソ フ ト ウ ェ ア 支 出		
	ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定 支 出		
	有 価 証 券	その期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するもの	
差 入 保 証 金			
出 資 金			
	長 期 貸 付 金		
	退 職 給 与 引 当 特 定 資 産		
	減 価 償 却 引 当 特 定 資 産		

科 目		目	備 考
大 科 目		小 科 目	
		〇〇〇〇引当特定資産 第3号基本金引当資産 定期預金	第3号基本金に係る預金等 支払資金にならないもの
流動資産		現金預金 未収入金 貯蔵品 短期貸付金 有価証券 前払金 仮払金	その期限が貸借対照日後1年以内に到来するもの 短期に所有する有価証券 科目が確定しない場合または概算払で金額が 確定しない場合に使用する
各校勘定			

負債の部

科 目		目	備 考
大 科 目		小 科 目	
固定負債		長期借入金 退職給与引当金	その期限が貸借対照日後1年を超えて到来するもの
流動負債		短期借入金 未払金 前受金 預り金	その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するもの 教職員の源泉所得税、社会保険料等の預り金

基本金の部

科 目	備 考
第1号基本金	学校法人会計基準第30条1項第1号に掲げる額に係る基本金
第2号基本金	学校法人会計基準第30条1項第2号に掲げる額に係る基本金
第3号基本金	学校法人会計基準第30条1項第3号に掲げる額に係る基本金
第4号基本金	学校法人会計基準第30条1項第4号に掲げる額に係る基本金

消費収支差額の部

科 目	備 考
〇〇年度消費支出準備金 翌年度繰越消費収入超過額（または翌年度 繰越消費支出超過額）	特定の会計年度の消費支出に充当するために留保した額