

令和7年度（令和7年4月1日から
令和8年3月31日まで）

計 算 書 類

学校法人 柏専学院

独立監査人の監査報告書

令和8年6月15日

学校法人 柏 専 学 院
理 事 会 御中

赤 堀 洋 幸 公 認 会 計 士 事 務 所
新 潟 県 柏 崎 市
公 認 会 計 士

赤堀 洋幸

<計算関係書類監査>

計算関係書類に対する監査意見

私は、私立学校法第104条第2項に基づき、学校法人柏専学院の令和7年度（令和7年4月1日から令和8年3月31日まで）の計算関係書類（計算書類、すなわち貸借対照表、事業活動収支計算書、資金収支計算書、活動区分資金収支計算書、重要な会計方針、その他の注記及びその附属明細書をいう。以下同じ。）について監査を行った。

私は、上記の計算関係書類が、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠して、当該計算関係書類に係る期間の財産及び収支の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

計算関係書類に対する監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における私の責任は、「計算関係書類の監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告書及びその附属明細書並びに財産目録のうち意見の対象とされていない部分である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

私の計算関係書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

計算関係書類の監査における私の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算関係書類又は私が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

私は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私が報告すべき事項はない。

計算関係書類に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠して計算関係書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算関係書類を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

計算関係書類を作成するに当たり、理事者は、継続法人の前提に基づき計算関係書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に基づいて継続法人に関する事項を開示する必要がある場合には、当該事項を開示する責任がある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

計算関係書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算関係書類に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算関係書類に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算関係書類の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 計算関係書類の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続法人を前提として計算関係書類を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続法人の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続法人の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において計算関係書類の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算関係書類の注記事項が適切でない場合は、計算関係書類に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続法人として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 計算関係書類の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算関係書類の表示、構成及び内容、並びに計算関係書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

＜財産目録に対する意見＞

財産目録に対する監査意見

私は、私立学校法第 86 条第 1 項及び私立学校法施行規則第 24 条に基づき、学校法人柏専学院の令和 8 年 3 月 31 日現在の令和 7 年度（令和 7 年 4 月 1 日から令和 8 年 3 月 31 日まで）の財産目録（貸借対照表に対応する項目に限る。以下同じ。）について監査を行った。

私は、上記の財産目録が、全ての重要な点において、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠しており、貸借対照表と整合して作成されているものと認める。

財産目録に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、財産目録を、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠するとともに、貸借対照表と整合して作成することにある。

監事の責任は、財産目録作成における理事の職務の執行を監視することにある。

財産目録に対する監査における監査人の責任

監査人の責任は、財産目録が、我が国において一般に公正妥当と認められる学校法人会計の基準に準拠しており、貸借対照表と整合しているかについて意見を表明することにある。

利害関係

法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

貸借対照表

令和8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	(2,842,519,944)	(2,885,563,392)	(△	43,043,448)
有形 固定 資産	(2,461,724,286)	(2,499,868,308)	(△	38,144,022)
土 地	865,304,747	865,304,747		0
建 物	991,297,180	1,036,671,094	△	45,373,914
構 築 物	6,873,667	8,083,826	△	1,210,159
教育研究用機器備品	49,111,500	42,070,841		7,040,659
管理用機器備品	8,910,647	10,098,302	△	1,187,655
図 書	535,753,111	535,676,747		76,364
車 両	4,473,434	1,962,751		2,510,683
特 定 資 産	(373,097,095)	(378,410,111)	(△	5,313,016)
第3号基本金引当特定資産	4,000,000	4,000,000		0
退職給与引当特定資産	287,179,735	281,134,916		6,044,819
施設設備引当特定資産	11,642,165	23,000,000	△	11,357,835
教育改善引当特定資産	70,275,195	70,275,195		0
その他の固定資産	(7,698,563)	(7,284,973)	(	413,590)
電 話 加 入 権	1,685,993	1,685,993		0
敷 金	2,842,000	2,450,000		392,000
出 資 金	3,023,000	3,023,000		0
預 託 金	147,570	125,980		21,590
流動資産	(531,059,423)	(525,534,978)	(	5,524,445)
現 金 預 金	478,680,684	482,274,565	△	3,593,881
未 収 入 金	44,230,641	38,133,040		6,097,601
前 払 金	4,566,970	4,185,278		381,692
立 替 金	1,442,240	69,186		1,373,054
仮 払 金	287,939	30,000		257,939
預 り 預 金	1,850,949	842,909		1,008,040
資産の部合計	(3,373,579,367)	(3,411,098,370)	(△	37,519,003)
負 債 の 部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減	
固定負債	(392,311,704)	(384,508,592)	(	7,803,112)
退職給与引当金	392,311,704	384,508,592		7,803,112
流動負債	(577,742,054)	(537,862,563)	(	39,879,491)
未 払 金	33,948,443	30,713,452		3,234,991
前 受 金	444,349,736	455,703,080	△	11,353,344
預 り 金	73,290,267	51,446,031		21,844,236
賞 与 引 当 金	26,153,608	0		26,153,608
負債の部合計	(970,053,758)	(922,371,155)	(	47,682,603)
純 資 産 の 部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減	
基本金	(6,698,675,502)	(6,685,091,727)	(	13,583,775)
第1号 基本金	6,590,675,502	6,577,091,727		13,583,775
第3号 基本金	4,000,000	4,000,000		0
第4号 基本金	104,000,000	104,000,000		0
繰越収支差額	(△ 4,295,149,893)	(△ 4,196,364,512)	(△	98,785,381)
翌年度繰越収支差額	△ 4,295,149,893	△ 4,196,364,512	△	98,785,381
純資産の部合計	(2,403,525,609)	(2,488,727,215)	(△	85,201,606)
負債及び純資産の部合計	(3,373,579,367)	(3,411,098,370)	(△	37,519,003)

事業活動収支計算書

令和7年 4月 1日から
令和8年 3月31日まで

(単位 円)

	科 目	予 算			決 算			差 異		
事業活動収入の部	学生生徒等納付金	(	1,060,757,500)	(	1,061,034,299)	(△	276,799)			
	授 業 料		852,485,000		853,054,750	△	569,750			
	授業料軽減補助	△	5,185,000	△	6,336,735		1,151,735			
	入 学 金		62,187,500		62,657,500	△	470,000			
	入学金軽減補助	△	1,126,000	△	1,125,500	△	500			
	施設 設備 資金		70,882,000		71,072,500	△	190,500			
	施設設備資金軽減補助	△	766,000	△	653,216	△	112,784			
	教育充実費		77,700,000		77,745,000	△	45,000			
	その他の納付金		4,580,000		4,620,000	△	40,000			
	手数料	(	15,632,500)	(	16,971,517)	(△	1,339,017)			
	入学検定料		15,182,500		16,380,000	△	1,197,500			
	試 験 料		5,000		9,500	△	4,500			
	証明手数料		445,000		582,017	△	137,017			
	寄付金	(	9,348,000)	(	10,912,921)	(△	1,564,921)			
	特別寄付金		9,105,000		9,628,882	△	523,882			
	一般寄付金		243,000		242,515		485			
	現物寄付		0		1,041,524	△	1,041,524			
	経常費等補助金	(	319,443,500)	(	310,145,172)	(	9,298,328)			
	国庫補助金		118,000,000		108,316,500		9,683,500			
	地方公共団体補助金		201,443,500		201,828,672	△	385,172			
	付随事業収入	(	29,673,000)	(	38,249,600)	(△	8,576,600)			
	補助活動収入		29,673,000		30,003,000	△	330,000			
	公開講座収入		0		20,000	△	20,000			
	課外講座収入		0		8,226,600	△	8,226,600			
	雑収入	(	52,844,880)	(	54,053,218)	(△	1,208,338)			
	施設設備利用料		2,222,000		2,463,484	△	241,484			
	私立大学退職金財団交付金収入		38,746,000		38,746,000		0			
	保険金収入		0		789,930	△	789,930			
	退職給与引当金戻入額		533,880		533,880		0			
	徴収不能引当金戻入額		120,000		120,000		0			
	その他の雑収入		11,223,000		11,399,924	△	176,924			
	教育活動収入計	(	1,487,699,380)	(	1,491,366,727)	(△	3,667,347)			
事業活動支出の部	科 目		予 算		決 算		差 異			
	人件費	(	832,785,733)	(	814,800,348)	(	17,985,385)			
	教員人件費		527,858,000		503,428,250		24,429,750			
	職員人件費		232,022,000		224,128,673		7,893,327			
	役員報酬		809,000		808,800		200			
	退職給与引当金繰入額		50,637,538		57,385,822	△	6,748,284			
	賞与引当金繰入額		18,439,000		26,153,608	△	7,714,608			
	退職金		3,020,195		2,895,195		125,000			
	教育研究経費	(	592,603,000)	(	556,197,504)	(	36,405,496)			
	消耗品費		20,521,000		18,132,612		2,388,388			
	光熱水費		31,963,000		29,452,051		2,510,949			
	旅費交通費		19,288,000		16,626,782		2,661,218			
	奨学費		210,386,000		211,992,975	△	1,606,975			
	福利厚生費		31,635,000		25,949,730		5,685,270			
	通信運搬費		6,348,000		5,716,016		631,984			
	印刷費		1,963,000		1,834,873		128,127			
	修繕費		10,940,000		9,721,954		1,218,046			
	損害保険料		2,788,000		2,738,217		49,783			
	賃借料		7,447,000		6,535,858		911,142			
	公租公課		468,000		336,080		131,920			
	会議費		345,000		265,725		79,275			
	諸負担金		3,539,000		3,493,786		45,214			
	報酬・委託・手数料		148,684,000		137,700,775		10,983,225			
	緑化費		73,000		140,505	△	67,505			
	生徒活動補助金		8,461,000		8,186,782		274,218			
	減価償却額		87,700,000		77,372,783		10,327,217			
	雑費		54,000		0		54,000			
	管理経費	(	199,796,000)	(	193,964,748)	(	5,831,252)			

(単位 円)

教育活動収支	事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異	
		消 耗 品 費	3,292,000	3,144,368	147,632	
		光 熱 水 費	2,732,000	2,034,179	697,821	
		旅 費 交 通 費	10,240,000	9,609,396	630,604	
		福 利 厚 生 費	12,531,000	12,335,318	195,682	
		通 信 運 搬 費	2,883,000	2,525,487	357,513	
		印 刷 費	12,051,000	11,811,465	239,535	
		修 繕 費	1,808,000	1,277,176	530,824	
		損 害 保 険 料	1,423,000	1,413,037	9,963	
		賃 借 料	19,263,000	19,225,826	37,174	
		公 租 公 課	2,975,000	3,108,900	△ 133,900	
		会 議 費	120,000	45,251	74,749	
		諸 負 担 金	336,000	329,234	6,766	
		報酬・委託・手数料	116,496,000	113,827,974	2,668,026	
		渉 外 費	1,799,000	1,277,422	521,578	
		緑 化 費	2,000	2,463	△ 463	
		授業料等減免費交付金返還金	0	778,500	△ 778,500	
		減 価 償 却 額	11,750,000	11,186,057	563,943	
		雑 費	95,000	32,695	62,305	
		徴収不能額等	(0)	(6,133,248)	(△ 6,133,248)	
		徴収不能額	0	6,133,248	△ 6,133,248	
		教育活動支出計	(1,625,184,733)	(1,571,095,848)	(54,088,885)	
教育活動収支差額	(△ 137,485,353)	(△ 79,729,121)	(△ 57,756,232)			
教育活動外収支	事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異	
		受取利息・配当金	(23,000)	(26,097)	(△ 3,097)	
		第3号基本金引当特定資産運用収入	3,000	5,558	△ 2,558	
		その他の受取利息・配当金	20,000	20,539	△ 539	
		その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)	
		教育活動外収入計	(23,000)	(26,097)	(△ 3,097)	
		事業活動支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	借入金等利息		(0)	(0)	(0)	
	その他の教育活動外支出		(0)	(0)	(0)	
	教育活動外支出計		(0)	(0)	(0)	
	教育活動外収支差額		(23,000)	(26,097)	(△ 3,097)	
	経常収支差額		(△ 137,462,353)	(△ 79,703,024)	(△ 57,759,329)	
	特別収支		事業活動収入の部	科 目	予 算	決 算
		資産売却差額		(0)	(5,115)	(△ 5,115)
図 書 売 却 差 額		0		5,115	△ 5,115	
その他の特別収入		(3,643,000)		(13,233,196)	(△ 9,590,196)	
施設設備寄付金		245,000		835,196	△ 590,196	
現 物 寄 付		3,398,000		2,398,000	1,000,000	
施設設備補助金		0		10,000,000	△ 10,000,000	
特別収入計		(3,643,000)		(13,238,311)	(△ 9,595,311)	
事業活動支出の部		科 目	予 算	決 算	差 異	
		資産 処分 差 額	(1,117,000)	(960,335)	(156,665)	
		不 動 産 処分 差 額	1,000	1	999	
		機器備品 処分 差 額	101,000	32,599	68,401	
		図 書 処分 差 額	1,015,000	927,735	87,265	
		その他の特別支出	(0)	(17,776,558)	(△ 17,776,558)	
		賞与引当金特別繰入額	0	17,776,558	△ 17,776,558	
		特別支出計	(1,117,000)	(18,736,893)	(△ 17,619,893)	
		特別収支差額	(2,526,000)	(△ 5,498,582)	(8,024,582)	
〔予 備 費〕		56,200,000		56,200,000		
基本金組入前当年度収支差額		(△ 191,136,353)	(△ 85,201,606)	(△ 105,934,747)		
基本金組入額合計		(△ 26,601,000)	(△ 13,583,775)	(△ 13,017,225)		
当年度収支差額		(△ 217,737,353)	(△ 98,785,381)	(△ 118,951,972)		

(単位 円)

	科	目	予	算	決	算	差	異
前年度繰越収支差額	(△	4,196,364,512)	(△	4,196,364,512)	(	0)		
基本金取崩額	(	0)	(	0)	(	0)		
翌年度繰越収支差額	(△	4,414,101,865)	(△	4,295,149,893)	(△	118,951,972)		
(参考)								
事業活動収入計	(	1,491,365,380)	(	1,504,631,135)	(△	13,265,755)		
事業活動支出計	(	1,682,501,733)	(	1,589,832,741)	(	92,668,992)		

資金収支計算書

令和7年 4月 1日から
令和8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	(1,060,757,500)	(1,061,034,299)	(△	276,799)
授 業 料 収 入	852,485,000	853,054,750	△	569,750
授業料軽減補助	△ 5,185,000	△ 6,336,735		1,151,735
入 学 金 収 入	62,187,500	62,657,500	△	470,000
入学金軽減補助	△ 1,126,000	△ 1,125,500	△	500
施設 設備 資金 収 入	70,882,000	71,072,500	△	190,500
施設設備資金軽減補助	△ 766,000	△ 653,216	△	112,784
教育充実費 収 入	77,700,000	77,745,000	△	45,000
その他の納付金 収 入	4,580,000	4,620,000	△	40,000
手数料収入	(15,632,500)	(16,971,517)	(△	1,339,017)
入 学 検 定 料 収 入	15,182,500	16,380,000	△	1,197,500
試 験 料 収 入	5,000	9,500	△	4,500
証 明 手 数 料 収 入	445,000	582,017	△	137,017
寄付金収入	(9,593,000)	(10,706,593)	(△	1,113,593)
特 別 寄 付 金 収 入	9,362,000	10,464,078	△	1,102,078
一 般 寄 付 金 収 入	231,000	242,515	△	11,515
補助金収入	(319,443,500)	(320,145,172)	(△	701,672)
国庫補助金 収 入	118,000,000	118,316,500	△	316,500
地方公共団体補助金収入	201,443,500	201,828,672	△	385,172
資産売却収入	(0)	(5,115)	(△	5,115)
図 書 売 却 収 入	0	5,115	△	5,115
付随事業・収益事業収入	(29,673,000)	(38,249,600)	(△	8,576,600)
補 助 活 動 収 入	29,673,000	30,003,000	△	330,000
公 開 講 座 収 入	0	20,000	△	20,000
課 外 講 座 収 入	0	8,226,600	△	8,226,600
受取利息・配当金収入	(23,000)	(26,097)	(△	3,097)
第3号基本金引当特定資産運用収入	3,000	5,558	△	2,558
その他の受取利息・配当金収入	20,000	20,539	△	539
雑収入	(52,191,000)	(53,399,338)	(△	1,208,338)
施設設備利用料 収 入	2,222,000	2,463,484	△	241,484
私立大学退職金財団交付金収入	38,746,000	38,746,000		0
保 険 金 収 入	0	789,930	△	789,930
そ の 他 の 雑 収 入	11,223,000	11,399,924	△	176,924
借入金等収入	(0)	(0)	(	0)
前受金収入	(488,217,500)	(444,349,736)	(	43,867,764)
授業料 前受金 収 入	395,545,000	350,573,156		44,971,844
入学金 前受金 収 入	44,105,000	41,507,500		2,597,500
施設設備資金前受金収入	15,467,500	16,730,000	△	1,262,500
教育充実費前受金 収 入	24,745,000	26,072,500	△	1,327,500
その他の前受金 収 入	8,355,000	9,466,580	△	1,111,580
その他の収入	(304,451,425)	(279,561,245)	(	24,890,180)
退職給与引当特定資産取崩収入	13,198,025	193,198,025	△	180,000,000
施設設備引当特定資産取崩収入	12,305,000	11,357,835		947,165
前期末未収入金 収 入	45,711,400	38,253,040		7,458,360
預 り 金 収 入	233,237,000	21,844,236		211,392,764
立 替 金 回 収 収 入	0	13,865,200	△	13,865,200
預 り 預 金 収 入	0	842,909	△	842,909
敷 金 回 収 収 入	0	200,000	△	200,000
資金収入調整勘定	(△ 492,672,080)	(△ 506,066,969)	(	13,394,889)
期末 未収入金	△ 36,969,000	△ 50,363,889		13,394,889
前期末 前受金	△ 455,703,080	△ 455,703,080		0
前年度繰越支払資金	482,274,565	482,274,565		
収入の部 合 計	(2,269,584,910)	(2,200,656,308)	(	68,928,602)

(単位 円)

支 出 の 部				
科 目	予 算	決 算	差 異	
人件費支出	(812,758,000)	(798,086,306)	(14,671,694)	
教員人件費支出	527,858,000	518,432,835	9,425,165	
職員人件費支出	232,022,000	226,900,646	5,121,354	
役員報酬支出	809,000	808,800	200	
退職金支出	52,069,000	51,944,025	124,975	
教育研究経費支出	(504,903,000)	(477,783,197)	(27,119,803)	
消耗品費支出	20,521,000	17,091,088	3,429,912	
光熱水費支出	31,963,000	29,452,051	2,510,949	
旅費交通費支出	19,288,000	16,626,782	2,661,218	
奨学費支出	210,386,000	211,992,975	△ 1,606,975	
福利厚生費支出	31,635,000	25,949,730	5,685,270	
通信運搬費支出	6,348,000	5,716,016	631,984	
印刷費支出	1,963,000	1,834,873	128,127	
修繕費支出	10,940,000	9,721,954	1,218,046	
損害保険料支出	2,788,000	2,738,217	49,783	
賃借料支出	7,447,000	6,535,858	911,142	
公租公課支出	468,000	336,080	131,920	
会議費支出	345,000	265,725	79,275	
諸負担金支出	3,539,000	3,493,786	45,214	
報酬・委託・手数料支出	148,684,000	137,700,775	10,983,225	
緑化費支出	73,000	140,505	△ 67,505	
生徒活動補助金支出	8,461,000	8,186,782	274,218	
雑費支出	54,000	0	54,000	
管理経費支出	(188,046,000)	(182,778,691)	(5,267,309)	
消耗品費支出	3,292,000	3,144,368	147,632	
光熱水費支出	2,732,000	2,034,179	697,821	
旅費交通費支出	10,240,000	9,609,396	630,604	
福利厚生費支出	12,531,000	12,335,318	195,682	
通信運搬費支出	2,883,000	2,525,487	357,513	
印刷費支出	12,051,000	11,811,465	239,535	
修繕費支出	1,808,000	1,277,176	530,824	
損害保険料支出	1,423,000	1,413,037	9,963	
賃借料支出	19,263,000	19,225,826	37,174	
公租公課支出	2,975,000	3,108,900	△ 133,900	
会議費支出	120,000	45,251	74,749	
諸負担金支出	336,000	329,234	6,766	
報酬・委託・手数料支出	116,496,000	113,827,974	2,668,026	
渉外費支出	1,799,000	1,277,422	521,578	
緑化費支出	2,000	2,463	△ 463	
授業料等減免費交付金返還金支出	0	778,500	△ 778,500	
雑費支出	95,000	32,695	62,305	
借入金等利息支出	(0)	(0)	(0)	
借入金等返済支出	(0)	(0)	(0)	
施設関係支出	(27,890,000)	(27,888,208)	(1,792)	
建物支出	27,890,000	27,888,208	1,792	
設備関係支出	(23,792,000)	(21,088,945)	(2,703,055)	
教育研究用機器備品支出	17,443,000	16,260,286	1,182,714	
管理用機器備品支出	585,000	442,420	142,580	
図書支出	1,314,000	1,004,099	309,901	
車両支出	4,450,000	3,382,140	1,067,860	
資産運用支出	(19,147,000)	(199,242,844)	(△ 180,095,844)	
退職給与引当特定資産繰入支出	19,147,000	199,242,844	△ 180,095,844	
その他の支出	(263,472,452)	(53,169,154)	(210,303,298)	
前期末未払金支払支出	30,743,452	30,713,452	30,000	
預り金支出	228,521,000	0	228,521,000	
前払金支払支出	3,748,000	4,494,970	△ 746,970	
敷金支出	460,000	592,000	△ 132,000	
立替金支払支出	0	15,238,254	△ 15,238,254	
仮払金支出	0	257,939	△ 257,939	

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
預 り 預 金 支 出	0	1,850,949	△ 1,850,949
預 託 金 支 出	0	21,590	△ 21,590
〔予 備 費〕	(0) 56,200,000		56,200,000
資金支出調整勘定	(△ 36,638,243)	(△ 38,061,721)	(1,423,478)
期 末 未 払 金	△ 32,452,965	△ 33,948,443	1,495,478
前期末 前払金	△ 4,185,278	△ 4,113,278	△ 72,000
翌年度繰越支払資金	410,014,701	478,680,684	△ 68,665,983
支出の部 合 計	(2,269,584,910)	(2,200,656,308)	(68,928,602)

活動区分資金収支計算書

令和7年 4月 1日から
令和8年 3月 31日まで

(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	1,061,034,299
		手数料収入	16,971,517
		特 別 寄 付 金 収 入	9,628,882
		一 般 寄 付 金 収 入	242,515
		経常費等補助金収入	310,145,172
		付随事業収入	38,249,600
		雑収入	53,399,338
		教育活動資金収入計	1,489,671,323
	支出	人件費支出	798,086,306
		教育研究経費支出	477,783,197
		管理経費支出	182,778,691
		教育活動資金支出計	1,458,648,194
		差引	31,023,129
		調整勘定等	△ 20,710,894
		教育活動資金収支差額	10,312,235
		科 目	金 額
施設整備等活動による資金収支	収入	施設設備寄付金収入	835,196
		施設設備補助金収入	10,000,000
		施設設備売却収入	5,115
		施設整備等活動資金収入計	10,840,311
	支出	施設関係支出	27,888,208
		設備関係支出	21,088,945
		施設整備等活動資金支出計	48,977,153
		差引	△ 38,136,842
		調整勘定等	0
		施設整備等活動資金収支差額	△ 38,136,842
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)			△ 27,824,607
		科 目	金 額
その他の活動による資金収支	収入	退職給与引当特定資産取崩収入	193,198,025
		施設設備引当特定資産取崩収入	11,357,835
		預 り 金 収 入	21,844,236
		立 替 金 回 収 収 入	13,865,200
		預 り 預 金 収 入	842,909
		敷 金 回 収 収 入	200,000
		小計	241,308,205
		受取利息・配当金収入	26,097
		その他の活動資金収入計	241,334,302
	支出	退職給与引当特定資産繰入支出	199,242,844
		敷 金 支 出	592,000
		立 替 金 支 払 支 出	15,238,254
		仮 払 金 支 出	257,939
		預 り 預 金 支 出	1,850,949
		預 託 金 支 出	21,590
		小計	217,203,576
		その他の活動資金支出計	217,203,576
		差引	24,130,726
		調整勘定等	100,000
		その他の活動資金収支差額	24,230,726
支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)			△ 3,593,881
前年度繰越支払資金			482,274,565
翌年度繰越支払資金			478,680,684

活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり。

(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	444,349,736	444,349,736	0	0
授業料 前受金 収 入	350,573,156	350,573,156	0	0
入学金 前受金 収 入	41,507,500	41,507,500	0	0
施設設備資金前受金収入	16,730,000	16,730,000	0	0
教育充実費前受金収 入	26,072,500	26,072,500	0	0
その他の前受金 収 入	9,466,580	9,466,580	0	0
前期末未収入金 収 入	38,253,040	38,153,040	0	100,000
期末 未収入金	△ 50,363,889	△ 50,363,889	0	0
前期末 前受金	△ 455,703,080	△ 455,703,080	0	0
収入計	△ 23,464,193	△ 23,564,193	0	100,000
前期末未払金支払支 出	30,713,452	30,713,452	0	0
前 払 金 支 払 支 出	4,494,970	4,494,970	0	0
期 末 未 払 金	△ 33,948,443	△ 33,948,443	0	0
前期末 前払金	△ 4,113,278	△ 4,113,278	0	0
支出計	△ 2,853,299	△ 2,853,299	0	0
収入計 — 支出計	△ 20,610,894	△ 20,710,894	0	100,000

注記

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。

賞与引当金

教職員に対する賞与の支給に備えるため、当年度に負担すべき支給見込額を計上している。

退職給与引当金

- ① 私立大学退職金財団加入者については、期末要支給額295,393,884円を基にして、同財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入調整額を加減した金額の100%を計上している。
- ② 公益社団法人新潟県私学振興会加入者については、期末要支給額206,904,247円から同振興会よりの交付金相当額を控除した額の100%を計上している。

(2) その他の重要な会計方針

預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

預り金、仮払金に係る収入と支出は相殺して表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 改正後の学校法人会計基準(昭和46年文部省令第18号)の適用

当年度から、学校法人会計基準の一部を改正する省令(令和6年文部科学省令第28号)に基づく改正後の学校法人会計基準を適用し、計算書類及びその附属明細書の様式を変更している。

(2) 賞与引当金の計上

学校法人基準の改正により、引当金の計上基準が明確化されたことに伴い、当年度から計上している。

3. 減価償却額の累計額の合計額

4,127,403,493 円

4. 徴収不能引当金の合計額

518,048,000 円

5. 担保に供されている資産の種類及び額

土地 20,667,310 円

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

138,270 円

7. 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を有しており、該当しない。

8. セグメント情報

セグメント 科目	学校法人	新潟産業大学	新潟産業大学 附属高等学校	総 額
教育活動収入計	533,880	936,267,428	554,565,419	1,491,366,727
教育活動支出計	8,751,157	981,620,785	580,723,906	1,571,095,848
教育活動収支差額	-8,217,277	-45,353,357	-26,158,487	-79,729,121
教育活動外収支差額	0	18,358	7,739	26,097
経常収支差額	-8,217,277	-45,334,999	-26,150,748	-79,703,024
特別収支差額	0	-2,257,131	-3,241,451	-5,498,582
基本金組入前当年度収支差額	-8,217,277	-47,592,130	-29,392,199	-85,201,606
基本金組入額合計	0	4,176,930	-17,760,705	-13,583,775
当年度収支差額	-8,217,277	-43,415,200	-47,152,904	-98,785,381

(注) 収入額及び支出額の各セグメントへの配分方法は、昭和55年11月4日付け文管企第250号文部省管理局長通知「資金収支内訳表等の部門別計上及び配分について(通知)」に記載の方法を適用している。

9. 重要な偶発債務

なし

10. 子法人に関する事項

なし

11. 学校法人の出資による会社に係る事項

なし

12. 関連当事者との取引内容に関する事項

なし

13. 学校法人間の財務取引

なし

14. 重要な後発事象

なし

15. 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

なし

固 定 資 産 明 細 書

令和 7年4月 1日から

令和 8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	865,304,747	0	0	865,304,747		865,304,747	
	建 物	4,244,159,349	27,888,208	20,081,095	4,251,966,462	3,260,669,282	991,297,180	
	構 築 物	454,105,042	0	0	454,105,042	447,231,375	6,873,667	
	教 育 研 究 用 機 器 備 品	385,634,221	※1 18,658,286	8,117,826	396,174,681	347,063,181	49,111,500	
	管 理 用 機 器 備 品	64,035,085	442,420	2,846,376	61,631,129	52,720,482	8,910,647	
	図 書	535,676,747	1,004,099	927,735	535,753,111		535,753,111	
	車 両	26,721,967	3,382,140	5,911,500	24,192,607	19,719,173	4,473,434	
	計	6,575,637,158	51,375,153	37,884,532	6,589,127,779	4,127,403,493	2,461,724,286	
特定 資産	第3号基本金引当特定資産	4,000,000	0	0	4,000,000		4,000,000	
	退職給与引当特定資産	281,134,916	199,242,844	193,198,025	287,179,735		287,179,735	
	施設設備引当特定資産	23,000,000	0	11,357,835	11,642,165		11,642,165	
	教育改善引当特定資産	70,275,195	0	0	70,275,195		70,275,195	
	計	378,410,111	199,242,844	204,555,860	373,097,095		373,097,095	
その 他の 固定資産	電 話 加 入 権	1,685,993	0	0	1,685,993		1,685,993	
	敷 金	2,450,000	592,000	200,000	2,842,000		2,842,000	
	出 資 金	3,023,000	0	0	3,023,000		3,023,000	
	預 託 金	125,980	21,590	0	147,570		147,570	
	計	7,284,973	613,590	200,000	7,698,563		7,698,563	
合 計		6,961,332,242	251,231,587	242,640,392	6,969,923,437	4,127,403,493	2,842,519,944	

当期増加額の事由は次の通りである。

※1 教育研究用機器備品

増加 高校 パッティングコース2基 受贈

2,398,000

借 入 金 明 細 書

7年4月 1日から
8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	返済期限	摘 要
長期 借 入 金	公的金融機関	0	0	0	0		
	市中金融機関	0	0	0	0		
	その他	0	0	0	0		
	計	0	0	0	0		
短期 借 入 金	公的金融機関	0	0	0	0		
	市中金融機関	0	0	0	0		
	その他	0	0	0	0		
	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	0	0	0	0		
合 計		0	0	0	0		

基本金明細書

令和7年4月 1日から
令和8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	6,577,323,151	6,577,091,727	231,424	
当期組入対象額				
①建物	27,888,208	27,888,208		
②教育研究用機器備品	18,658,286	18,658,286		
③管理用機器備品	442,420	442,420		
④図書	1,004,099	865,829	138,270	未払金
⑤車両	3,382,140	3,382,140		
過年度未組入高の当期組入高		231,424	△ 231,424	未払金
計	51,375,153	51,468,307	△ 93,154	
当期取崩対象額				
①建物	△ 20,081,095	△ 20,081,095		
②教育研究用機器備品	△ 8,117,826	△ 8,117,826		
③管理用機器備品	△ 2,846,376	△ 2,846,376		
④図書	△ 927,735	△ 927,735		
⑤車両	△ 5,911,500	△ 5,911,500		
計	△ 37,884,532	△ 37,884,532	0	
当期組入額	13,490,621	13,583,775	△ 93,154	
当期末残高	6,590,813,772	6,590,675,502	138,270	
第 3 号 基 本 金				
前期繰越高	-	4,000,000	-	
当期末残高	-	4,000,000	-	
第 4 号 基 本 金				
前期繰越高	104,000,000	104,000,000	0	
当期末残高	104,000,000	104,000,000	0	
合 計				
前 期 繰 越 高	-	6,685,091,727	231,424	
当 期 組 入 高	-	13,583,775		
当 期 末 残 高	-	6,698,675,502	138,270	

財 産 目 録
令和8年3月31日現在

(単位 円)

科 目	年 度 末	
一 資産額		
(一) 基本財産		
1 土地	107,070.43 m ²	865,304,747 円
(1) 軽井川校地	67,789.00 m ²	784,094,326 円
(2) 安田校地	33,242.00 m ²	31,846,301 円
(3) 学外用地	6,039.43 m ²	49,364,120 円
2 建物	22,980.73 m ²	991,297,180 円
(1) 校舎	16,408.40 m ²	771,154,554 円
(2) 体育館	4,096.61 m ²	174,060,144 円
(3) その他	2,475.72 m ²	46,082,482 円
3 構築物	92 件	6,873,667 円
4 教育研究用機器備品	5,613 点	49,111,500 円
5 管理用機器備品	702 点	8,910,647 円
6 図書	115,785 冊	535,753,111 円
7 車両	9 台	4,473,434 円
(二) 運用財産		
1 現金預金		478,680,684 円
(1) 現金		1,485,414 円
(2) 普通預金		466,892,450 円
(3) 定期預金		10,302,820 円
2 積立金		373,097,095 円
(1) 第3号基本金引当特定資産		4,000,000 円
(2) 退職給与引当特定資産		287,179,735 円
(3) 施設設備引当特定資産		11,642,165 円
(4) 教育改善引当特定資産		70,275,195 円
3 電話加入権		1,685,993 円
4 敷金		2,842,000 円
5 出資金		3,023,000 円
6 預託金		147,570 円
7 未収入金		44,230,641 円
8 前払金		4,566,970 円
9 立替金		1,442,240 円
10 仮払金		287,939 円
11 預り預金		1,850,949 円
合 計		3,373,579,367 円
二 負債額		
(一) 固定負債		
1 退職給与引当金		392,311,704 円
(二) 流動負債		
1 未払金		33,948,443 円
2 前受金		444,349,736 円
3 預り金		73,290,267 円
4 賞与引当金		26,153,608 円
合 計		970,053,758 円