

令和元年度計算書類

自 平成 31 年 4 月 1 日

自 令和 2 年 3 月 31 日

[計算書類の種類]

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 尾 鈴 学 園

独立監査人の監査報告書

令和2年7月9日

学校法人尾鈴学園
理事会 御中

徳光公認会計士事務所
宮崎県宮崎市別府町2番20号

公認会計士

徳光正行

監査意見

私は、私立学校振興助成法第14条第3項の規定に準じた監査報告を行うため、学校法人尾鈴学園の令和元年度（平成31年4月1日から令和2年3月31日まで）の計算書類、すなわち、資金収支計算書（人件費支出内訳表を含む。）、事業活動収支計算書、貸借対照表（固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。）、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

私は、上記の計算書類が、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）に準拠して、学校法人尾鈴学園の令和2年3月31日をもって終了する会計年度の経営の状況及び同日現在の財政状態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。

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、学校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。

計算書類に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）に準拠して計算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書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、継続法人に関する事項を記載する必要があると判断した場合には、当該事項を記載する。

監事の責任は、学校法人の財務報告プロセスの整備及び運用における理事の業務執行の状況を監視することにある。

計算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注記がなされている場合は、監査報告書において計算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書類の注記事項が適切でない場合は、計算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、学校法人は継続法人として存続できなくなる可能性がある。
- 計算書類の表示及び注記事項が、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）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書類の表示、構成及び内容、並びに計算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。

利害関係

学校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

令和元年度資金収支計算書

平成31年 4月 1日から
令和 2年 3月 31日まで

学校法人 尾 鈴 学 園
(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	2,956,000	2,548,550	407,450
基本保育料収入	1,500,000	892,050	607,950
特定保育料収入(入学金)	76,000	116,500	△ 40,500
特定保育料収入(施設設備費)	660,000	747,500	△ 87,500
特定保育料収入(教材費)	720,000	792,500	△ 72,500
寄付金収入	20,000	0	20,000
一般寄付金収入	20,000	0	20,000
補助金収入	30,000,000	32,245,325	△ 2,245,325
施設型給付費収入	30,000,000	32,245,325	△ 2,245,325
資産運用収入	1,000	2,254	△ 1,254
受取利息・配当金収入	1,000	2,254	△ 1,254
付随事業・収益事業収入	3,705,000	2,704,980	1,000,020
補助活動収入	3,705,000	2,704,980	1,000,020
雑収入	118,000	195,120	△ 77,120
施設設備利用料収入	18,000	10,600	7,400
その他の雑収入	100,000	184,520	△ 84,520
借入金収入	0	6,800,000	△ 6,800,000
長期借入金収入	0	0	0
短期借入金収入	0	6,800,000	△ 6,800,000
前受金収入	76,000	98,000	△ 22,000
入学金前受金収入	76,000	98,000	△ 22,000
その他の収入	6,477,070	6,720,651	△ 243,581
前期末未収入金収入	4,036,160	4,036,160	0
預り金受入収入	2,440,910	2,678,983	△ 238,073
仮払金受入収入	0	5,508	△ 5,508
資金収入調整勘定	△ 4,112,160	△ 1,030,125	△ 3,082,035
期末未収入金	△ 4,036,160	△ 954,125	△ 3,082,035
前期末前受金	△ 76,000	△ 76,000	0
前年度繰越支払資金	17,163,886	17,163,886	0
収入の部合計	56,404,796	67,448,641	△ 11,043,845

(単位：円)

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	35,870,000	35,454,874	415,126
教 員 人 件 費 支 出	22,000,000	21,669,854	330,146
職 員 人 件 費 支 出	13,870,000	13,785,020	84,980
経 費 支 出	12,488,000	12,184,146	303,854
消 耗 品 費 支 出	300,000	91,996	208,004
教 材 費 支 出	800,000	376,173	423,827
印 刷 製 本 費 支 出	130,000	190,980	△ 60,980
光 熱 水 費 支 出	860,000	900,295	△ 40,295
旅 費 交 通 費 支 出	200,000	119,220	80,780
研 修 費 支 出	250,000	237,705	12,295
修 繕 費 支 出	1,000,000	1,105,909	△ 105,909
通 信 運 搬 費 支 出	150,000	159,512	△ 9,512
公 租 公 課 支 出	17,000	20,900	△ 3,900
手 数 料 ・ 報 酬 ・ 委 託 料 支 出	1,913,000	2,074,878	△ 161,878
諸 会 費 支 出	180,000	157,900	22,100
損 害 保 險 料 支 出	460,000	462,395	△ 2,395
賃 借 料 支 出	2,500,000	2,179,826	320,174
交 際 費 支 出	180,000	169,762	10,238
保 健 衛 生 費 支 出	60,000	142,611	△ 82,611
福 利 厚 生 費 支 出	200,000	53,706	146,294
補 助 活 動 費 支 出	2,758,000	2,986,840	△ 228,840
行 事 費 支 出	200,000	226,919	△ 26,919
会 議 費 支 出	100,000	176,035	△ 76,035
事 務 費 支 出	50,000	73,658	△ 23,658
雑 費 支 出	30,000	5,000	25,000
広 告 宣 伝 費 支 出	150,000	271,926	△ 121,926
借入金等利息支出	1,700	32,866	△ 31,166
借 入 金 利 息 支 出	1,700	32,866	△ 31,166
借入金返済支出	2,400,018	433,349	1,966,669
借 入 金 返 済 支 出	2,400,018	433,349	1,966,669
設 備 関 係 支 出	200,000	278,640	△ 78,640
管 理 用 機 器 備 品 支 出	200,000	278,640	△ 78,640
そ の 他 の 支 出	3,139,399	3,365,220	△ 225,821
前 期 未 払 金 支 払 支 出	698,489	698,489	0
預 り 金 支 払 支 出	2,440,910	2,666,731	△ 225,821
資 金 支 出 調 整 勘 定	△ 700,000	△ 2,026,541	1,326,541
期 末 未 払 金	△ 700,000	△ 2,026,541	1,326,541
次 年 度 繰 越 支 払 資 金	3,005,679	17,726,087	△ 14,720,408
支 出 の 部 合 計	56,404,796	67,448,641	△ 11,043,845

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	学校法人	川南幼稚園	総額
教員人件費支出	0	21,669,854	21,669,854
本務教員	0	21,669,854	21,669,854
本俸	0	12,780,000	12,780,000
期末手当	0	3,195,000	3,195,000
その他の手当	0	1,939,950	1,939,950
所定福利費	0	3,754,904	3,754,904
職員人件費支出	0	13,785,020	13,785,020
本務職員	0	8,052,961	8,052,961
本俸	0	5,412,000	5,412,000
期末手当	0	1,353,000	1,353,000
その他の手当	0	60,000	60,000
所定福利費	0	1,227,961	1,227,961
兼務職員	0	5,489,309	5,489,309
本俸	0	3,562,200	3,562,200
期末手当	0	730,000	730,000
その他の手当	0	394,800	394,800
所定福利費	0	802,309	802,309
非常勤職員人件費	0	242,750	242,750
計		35,454,874	35,454,874

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

学校法人 尾 鈴 学 園

(単位:円)

科 目		予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	学生生徒納付金	2,956,000	2,548,550	407,450
	基本保育料収入	1,500,000	892,050	607,950
	特定保育料収入(入学金)	76,000	116,500	△ 40,500
	特定保育料収入(施設設備費)	660,000	747,500	△ 87,500
	特定保育料収入(教材費)	720,000	792,500	△ 72,500
	寄附金	20,000	0	20,000
	一般寄付金	20,000	0	20,000
	経常費等補助金	30,000,000	32,245,325	△ 2,245,325
	施設型給付費	30,000,000	32,245,325	△ 2,245,325
	付随事業収入	3,705,000	2,704,980	1,000,020
	補助活動収入	3,705,000	2,704,980	1,000,020
	雑収入	118,000	195,120	△ 77,120
	施設設備利用料	18,000	10,600	7,400
	退職金財団交付金収入			0
	その他の雑収入	100,000	184,520	△ 84,520
	教育活動収入計	36,799,000	37,693,975	△ 894,975
教育活動支出の部	人件費	35,870,000	35,454,874	415,126
	教員人件費	22,000,000	21,669,854	330,146
	職員人件費	13,870,000	13,785,020	84,980
	退職金給与引当金繰入額	0		0
	経費	12,988,000	12,839,876	148,124
	消耗品費	300,000	91,996	208,004
	教材費	800,000	376,173	423,827
	印刷製本費	130,000	190,980	△ 60,980
	光熱水費	860,000	900,295	△ 40,295
	旅費交通費	200,000	119,220	80,780
	研修費	250,000	237,705	12,295
	修繕費	1,000,000	1,105,909	△ 105,909
	通信運搬費	150,000	159,512	△ 9,512
	公租公課	17,000	20,900	△ 3,900
	手数料・報酬・委託料	1,913,000	2,074,878	△ 161,878
	諸会費	180,000	157,900	22,100
	損害保険料	460,000	462,395	△ 2,395
	賃借料	2,500,000	2,179,826	320,174
	交際費	180,000	169,762	10,238
	保健衛生費	60,000	142,611	△ 82,611
	福利厚生費	200,000	53,706	146,294
	補助活動費	2,758,000	2,986,840	△ 228,840
	行事費	200,000	226,919	△ 26,919
	会議費	100,000	176,035	△ 76,035
	事務費	50,000	73,658	△ 23,658
	雑費	30,000	5,000	25,000
	広告宣伝費	150,000	271,926	△ 121,926
減価償却費	500,000	655,730	△ 155,730	
教育活動支出計	48,858,000	48,294,750	563,250	
教育活動収支差額	△ 12,059,000	△ 10,600,775	△ 1,458,225	

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	1,000	2,254	△ 1,254
		その他の受取利息・配当金	1,000	2,254	△ 1,254
		教育活動外収入計	1,000	2,254	△ 1,254
	事業活動支出の部	科目	予算	決算	差異
		借入金等利息	1,700	32,866	△ 31,166
		借入金利息	1,700	32,866	△ 31,166
		教員活動外支出計	1,700	32,866	△ 31,166
	教育活動外収支差額	△ 700	△ 30,612	29,912	
	経常収支差額	△ 12,059,700	△ 10,631,387	△ 1,428,313	
特別収支	事業活動収入の部	科目	予算	決算	差異
		その他の特別収入	0	367,680	△ 367,680
		過年度修正額	0	367,680	△ 367,680
		特別収入計	0	367,680	△ 367,680
	事業活動支出の部	科目	予算	決算	差異
		特別支出計	0	0	0
		特別収支差額	0	367,680	△ 367,680
	(予備費)	(0)		0	
	基本金組入前当年度収支差額	△ 12,059,700	△ 10,263,707	△ 1,795,993	
	基本金組入額合計	0	△ 278,640	278,640	
	当年度収支差額	△ 12,059,700	△ 10,542,347	△ 1,517,353	
	前年度繰越収支差額	△ 34,014,411	△ 42,094,306	8,079,895	
	基本金取崩額	0	0	0	
	翌年度繰越収支差額	△ 46,074,111	△ 52,636,653	6,562,542	
	(参考)				
	事業活動収入	36,800,000	38,063,909	△ 1,263,909	
	事業活動支出	48,859,700	48,327,616	532,084	

貸 借 対 照 表

令和 2年 3月31日 現在

学校法人 尾 鈴 学 園
(単位 : 円)

資 産 の 部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減	
固 定 資 産	44,772,732	44,782,142	△ 9,410	
有 形 固 定 資 産	44,742,732	44,752,142	△ 9,410	
土 地	32,080,000	32,080,000	0	
建 物	8,358,654	8,524,645	△ 165,991	
構 築 物	2,974,858	3,136,538	△ 161,680	
機 器 備 品	716,289	595,593	120,696	
そ の 他 の 機 器 備 品	479,290	281,725	197,565	
図 書	133,641	133,641	0	
そ の 他 の 固 定 資 産	30,000	30,000	0	
電 話 加 入 権	30,000	30,000	0	
流 動 資 産	18,680,212	21,205,554	△ 2,525,342	
現 金 預 金	17,726,087	17,163,886	562,201	
未 収 入 金	954,125	4,036,160	△ 3,082,035	
仮 払 金	0	5,508	△ 5,508	
資 産 の 部 合 計	63,452,944	65,987,696	△ 2,534,752	
負 債 の 部				
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減	
固 定 負 債	11,182,847	11,182,847	0	
長 期 借 入 金	0	0	0	
退 職 給 与 引 当 金	11,182,847	11,182,847	0	
流 動 負 債	10,903,462	3,174,507	7,728,955	
短 期 借 入 金	8,766,669	2,400,018	6,366,651	
未 払 金	2,026,541	698,489	1,328,052	
前 受 金	98,000	76,000	22,000	
預 り 金	12,252	0	12,252	
負 債 の 部 合 計	22,086,309	14,357,354	7,728,955	

純 資 産 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
基 本 金	94,003,288	93,724,648	278,640
第 1 号 基 本 金	94,003,288	93,724,648	278,640
繰 越 収 支 差 額	△ 52,636,653	△ 42,094,306	△ 10,542,347
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額	△ 52,636,653	△ 42,094,306	△ 10,542,347
純 資 産 の 部 合 計	41,366,635	51,630,342	△ 10,263,707
負 債 及 び 純 資 産 の 部 合 計	63,452,944	65,987,696	△ 2,534,752

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

学校法人会計基準第37条の規定により徴収不能引当金は設定していない。

退職給与引当金

① 期末要支給額は、宮崎県私立幼稚園退職基金社団よりの交付金と同額である

ため、退職給与引当金への繰入は行っていない。

② 上記社団の規定の改定により、みなし退職者に対する退職手当金の交付があつ

たため、交付金と同額を繰入計上している。

(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

預り金その他経過項目に係る収入と支出は総額にて表示している。

給食その他教育活動に付随する活動に係る収支の表示方法

補助活動に係る収支は総額で表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

なし

3. 減価償却額の累計額の合計

49,230,556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および額

供されている資産の種類および額は、次のとおりである。

土地	32,080,000円
建物	8,358,654円

6. 翌会計年度以後の会計年度において基本金へ組入れを行うこととなる金額

0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

学校法人会計基準第39条の規定により、第4号基本金の組入れはない。

8. その他財政および経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(1) 関連当事者との取引

関連当事者との取引の内容は、次のとおりである

(単位：円)

属性	役員、法人の名称	住所	資本金又は出資金	事業内容又は職業	議決権の所有割合	関係内容		取引の内容	取引金額	勘定科目	期末残高
						役員 の兼任等	事業上 の関係				
理事長	多賀学昭	(注1)	—	宗教法人 の代表役員	—	—	—	借入	4,800,000	短期 借入金	7,000,000

注1 宮崎県児湯郡高鍋町大字南高鍋6405番地

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	要
有形固定資産	土地	32,080,000			32,080,000		32,080,000	
	建物	49,575,459			49,575,459	41,216,805	8,358,654	
	構築物	4,361,150			4,361,150	1,386,292	2,974,858	
	機器備品	6,245,882			6,245,882	5,529,593	716,289	
	その他の機器備品	1,298,516	278,640		1,577,156	1,097,866	479,290	デスクトップPC購入
	図書	133,641			133,641		133,641	
	計	93,694,648	278,640	0	93,973,288	49,230,556	44,742,732	
その他の固定資産	電話加入権	30,000	0	0	30,000		30,000	
	計	30,000	0	0	30,000		30,000	
	合計	93,724,648	278,640	0	94,003,288	49,230,556	44,772,732	

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

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							
市中金融機関							
その他							
小計	0	0	0	0			
短期借入金							
公的金融機関							
市中金融機関							
その他							
小計	0	0	0	0			
尾鈴農業協同組合	0	2,000,000	233,331	1,766,669	3.00%	令和2年8月28日	(注)1
小計	0	2,000,000	233,331	1,766,669			
円福寺	0	0	0	0			
多賀学昭	2,200,000	4,800,000	0	7,000,000	0%	特に定めなし	(注)2
小計	2,200,000	4,800,000	0	7,000,000			
返済期限が1年以内の長期借入金	200,018	0	200,018	0			
合計	2,400,018	6,800,000	433,349	8,766,669			
合計	2,400,018	6,800,000	433,349	8,766,669			

(注1) 用途=運転資金 担保=共済保険

(注2) 用途=運転資金 担保=なし

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	93,724,648	93,724,648	0	
当 期 組 入 高				
1. その他器具備品				
デスクトップPC購入	278,640	278,640	0	
計	278,640	278,640	0	
当 期 未 残 高	94,003,288	94,003,288	0	
前 期 繰 越 高	—	93,724,648	0	
当 期 組 入 高	—	278,640	0	
当 期 未 残 高	—	94,003,288	0	