

### 資金収支

1年間の教育研究活動に伴う資金の収入と資金の支出を明らかにし、支払資金の顛末を表すものです。

### 活動区分資金収支

資金収支のうち、施設設備の取替更新やさらなる取得を「施設整備等活動」として取り出し、また財務活動や収益事業さらには預り金の受払い等の経過的な活動を「その他の活動」として取り出し、それ以外のものを「教育活動」として、3つの活動に分けて表すものです。

### 事業活動収支

企業会計の損益計算の仕組みを引用し、負債にならない収入（事業収入）と費用（事業支出）の内容と均衡の状態を明らかにしようとするものです。この収支は、経常的な収支のうち、財務活動（資金調達・運用）及び収益事業にかかる活動による「教育活動外収支」。また特殊要因によって一時的に発生した臨時的な活動（例：過年度修正額、資産売却差額、資産処分差額、災害損失、さらには施設設備にかかる寄付金・補助金・現物寄付）による「特別収支」。そしてそれ以外の「教育活動収支」に分けて、収支の均衡を表示します。

### 事業活動収入

資金収支計算書の収入の部「学生生徒等納付金収入」、「手数料収入」、「寄付金収入」、「補助金収入」、「付随事業収入」、「受取利息・配当金収入」、「雑収入」、「その他の特別収入（施設設備にかかる寄付金・補助金）」に現物寄付等を加えたもので、負債とまらない正味の収入をいいます（外部からの借入金のように学校法人の負債となる収入は含みません）。

### 事業活動支出

資金収支計算書の支出の部の「人件費支出（退職金支出を除き、事業活動支出科目の退職給与引当金繰入額・退職金を加える）」、「教育研究経費支出・管理経費支出（減価償却額を加える）」、「借入金等利息支出」に事業活動支出のみの項目である「資産処分差額」、「徴収不能額等」を加えたものです。

### 基本金組入前当年度収支差額

事業活動収入と事業活動支出との差です。毎期の収支バランスをみるとともに、基本金組入れ余力を表示します。