

平成 23 年度
決 算 書

平成 24 年 5 月
学校法人 関西大学

目 次

	頁
《 決 算 書 》	
資 金 収 支 計 算 書	1
消 費 収 支 計 算 書	7
貸 借 対 照 表	12

資 金 収 支 計 算 書

平成23年 4月 1日 から
平成24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	36,175,327,000	36,406,429,725	△	231,102,725
授業料収入	26,871,081,000	27,022,144,405	△	151,063,405
入学金収入	2,649,190,000	2,651,830,000	△	2,640,000
実験・実習料収入	784,642,000	794,965,570	△	10,323,570
教育充実費収入	5,590,434,000	5,618,769,750	△	28,335,750
施設費収入	279,980,000	318,720,000	△	38,740,000
手数料収入	2,784,177,000	2,687,143,630		97,033,370
入学検定料収入	2,752,590,000	2,650,126,000		102,464,000
試験料収入	1,079,000	909,000		170,000
証明手数料収入	14,201,000	17,250,800	△	3,049,800
大学入試センター試験実施手数料収入	7,256,000	7,424,030	△	168,030
その他の手数料収入	9,051,000	11,433,800	△	2,382,800
寄付金収入	300,000,000	288,844,540		11,155,460
特別寄付金収入	300,000,000	288,844,540		11,155,460
補助金収入	4,930,713,000	5,052,110,219	△	121,397,219
国庫補助金収入	3,662,747,000	3,677,685,499	△	14,938,499
地方公共団体補助金収入	1,267,966,000	1,374,424,720	△	106,458,720
資産運用収入	768,351,000	453,659,995		314,691,005
退職給与引当特定資産運用収入	17,250,000	11,097,030		6,152,970
関西大学退職年金引当特定資産運用収入	6,683,000	2,575,045		4,107,955
減価償却引当特定資産運用収入	207,507,000	119,621,563		87,885,437
キャンパス整備資金引当特定資産運用収入	0	312,380	△	312,380
情報基盤等整備資金引当特定資産運用収入	200,000	131,998		68,002

理工系学部整備充実資金引当特定資産運用収入	336,000	194,613		141,387
高中施設整備資金引当特定資産運用収入	1,050,000	772,274		277,726
第3号基本金引当特定資産運用収入	306,658,000	136,118,922		170,539,078
危機対応資金引当特定預金運用収入	2,000,000	1,352,435		647,565
2010プロジェクト引当特定預金運用収入	2,410,000	1,433,920		976,080
堺市との地域貢献協力資金引当特定預金運用収入	1,425,000	12,124		1,412,876
受取利息・配当金収入	74,492,000	34,977,913		39,514,087
施設設備利用料収入	148,340,000	145,059,778		3,280,222
資産売却収入	300,000,000	300,000,000		0
有価証券売却収入	300,000,000	300,000,000		0
事業収入	940,201,000	866,638,444		73,562,556
補助活動収入	544,549,000	432,750,835		111,798,165
附属事業収入	6,353,000	4,741,202		1,611,798
受託事業収入	386,299,000	426,241,407	△	39,942,407
免許状更新講習収入	3,000,000	2,905,000		95,000
雑収入	991,845,000	997,558,991	△	5,713,991
私学退職金財団交付金収入	755,082,000	724,036,400		31,045,600
雑収入	236,763,000	273,522,591	△	36,759,591
借入金等収入	3,051,000,000	1,850,000,000		1,201,000,000
長期借入金収入	3,051,000,000	1,850,000,000		1,201,000,000
前受金収入	6,673,664,000	6,560,885,922		112,778,078
授業料前受金収入	3,053,503,000	3,010,908,500		42,594,500
入学金前受金収入	2,750,910,000	2,718,210,000		32,700,000
実験・実習料前受金収入	108,040,000	113,494,000	△	5,454,000
教育充実費前受金収入	681,211,000	666,363,500		14,847,500
その他の前受金収入	80,000,000	51,909,922		28,090,078
その他の収入	4,761,738,000	4,704,037,296		57,700,704

関西大学退職年金引当特定資産からの繰入収入	40,601,000	58,505,784	△	17,904,784
減価償却引当特定資産からの繰入収入	2,000,000,000	1,700,000,000		300,000,000
理工系学部整備充実資金引当特定資産からの繰入収入	0	25,800,000	△	25,800,000
2010プロジェクト引当特定預金からの繰入収入	30,247,000	141,994,725	△	111,747,725
堺市との地域貢献協力資金引当特定預金からの繰入収入	25,000,000	10,248,452		14,751,548
修学旅行費等預り資産からの繰入収入	114,313,000	114,312,961		39
敷金・保証金回収収入	0	1,440,000	△	1,440,000
貸付金回収収入	564,535,000	612,461,498	△	47,926,498
前期末未収入金収入	1,323,643,000	1,323,140,352		502,648
修学旅行費等預り金収入	143,399,000	115,575,042		27,823,958
その他の預り金収入	520,000,000	600,558,482	△	80,558,482
資金収入調整勘定	△ 7,447,550,000	△ 7,548,200,343		100,650,343
期末未収入金	△ 1,026,650,000	△ 1,127,723,485		101,073,485
前期末前受金	△ 6,420,900,000	△ 6,420,476,858	△	423,142
前年度繰越支払資金	12,365,312,000	12,365,311,647		353
収入の部合計	66,594,778,000	64,984,420,066		1,610,357,934
支 出 の 部				
科 目	予 算	決 算	差 異	
人件費支出	24,021,278,000	23,841,782,504		179,495,496
教員人件費支出	15,374,323,000	15,235,593,722		138,729,278
職員人件費支出	7,451,253,000	7,350,420,689		100,832,311
役員報酬支出	115,997,000	114,500,688		1,496,312
退職金支出	1,039,104,000	1,082,761,621	△	43,657,621
退職年金支出	40,601,000	58,505,784	△	17,904,784
教育研究経費支出	12,621,798,000	12,789,058,094	△	167,260,094
旅費交通費支出	499,314,000	480,127,570		19,186,430
消耗品費支出	2,386,223,000	2,277,267,299		108,955,701

印刷・製本費支出	343,635,000	312,134,791		31,500,209
研究補助費支出	471,913,000	413,008,606		58,904,394
教育等補助費支出	291,106,000	274,469,284		16,636,716
奨学費支出	1,378,787,000	1,393,838,294	△	15,051,294
通信運搬費支出	297,996,000	284,641,302		13,354,698
光熱水費支出	1,014,408,000	1,228,301,124	△	213,893,124
広告費支出	27,580,000	17,783,708		9,796,292
修繕費支出	635,323,000	1,062,871,839	△	427,548,839
除却費支出	2,944,000	12,934,172	△	9,990,172
保険料支出	88,471,000	64,852,681		23,618,319
業務委託費支出	3,921,687,000	3,747,983,724		173,703,276
賃借料支出	852,201,000	835,736,171		16,464,829
租税公課支出	1,584,000	1,521,546		62,454
諸会費支出	40,517,000	39,816,226		700,774
支払手数料・報酬支出	208,302,000	205,363,645		2,938,355
渉外費支出	10,546,000	3,521,230		7,024,770
会議・会合費支出	21,287,000	18,403,612		2,883,388
雑費支出	127,974,000	114,481,270		13,492,730
管理経費支出	2,077,089,000	1,891,385,571		185,703,429
旅費交通費支出	82,591,000	68,815,470		13,775,530
福利厚生費支出	61,362,000	46,610,880		14,751,120
年金支出	17,450,000	16,590,543		859,457
消耗品費支出	103,624,000	91,953,209		11,670,791
印刷・製本費支出	336,576,000	321,816,993		14,759,007
通信運搬費支出	61,300,000	55,261,578		6,038,422
光熱水費支出	25,472,000	36,169,927	△	10,697,927
補助費支出	1,954,000	3,474,123	△	1,520,123
広告費支出	340,470,000	309,258,885		31,211,115
修繕費支出	38,165,000	29,302,235		8,862,765
除却費支出	17,000	107,477	△	90,477

保険料支出	5,822,000	4,542,439		1,279,561
業務委託費支出	809,302,000	705,953,534		103,348,466
賃借料支出	26,857,000	28,597,262	△	1,740,262
租税公課支出	11,655,000	16,771,045	△	5,116,045
諸会費支出	28,829,000	28,496,389		332,611
支払手数料・報酬支出	55,534,000	63,728,122	△	8,194,122
渉外費支出	10,665,000	7,699,875		2,965,125
会議・会合費支出	7,777,000	8,196,096	△	419,096
私立大学等経常費補助金返還金支出	0	11,224,000	△	11,224,000
雑費支出	51,667,000	36,815,489		14,851,511
借入金等利息支出	79,460,000	79,039,443		420,557
借入金利息支出	79,460,000	79,039,443		420,557
借入金等返済支出	761,630,000	1,169,670,000	△	408,040,000
借入金返済支出	761,630,000	1,169,670,000	△	408,040,000
施設関係支出	4,049,486,000	2,863,867,865		1,185,618,135
土地支出	537,507,000	537,507,000		0
建物支出	2,774,789,000	1,867,516,150		907,272,850
構築物支出	268,190,000	298,348,000	△	30,158,000
建設仮勘定支出	467,000,000	157,724,715		309,275,285
施設利用権支出	2,000,000	2,100,000	△	100,000
敷金・保証金支出	0	672,000	△	672,000
設備関係支出	1,820,371,000	1,886,333,787	△	65,962,787
教育研究用機器備品支出	1,594,611,000	1,643,337,868	△	48,726,868
その他の機器備品支出	3,249,000	5,151,430	△	1,902,430
図書支出	222,511,000	237,636,689	△	15,125,689
車輛支出	0	207,800	△	207,800
資産運用支出	6,787,160,000	6,758,051,406		29,108,594
退職給与引当特定資産への繰入支出	6,219,321,000	5,880,958,712		338,362,288

関西大学退職年金引当特定資産への繰入支出	111,611,000	107,926,917		3,684,083
減価償却引当特定資産への繰入支出	0	339,500,000	△	339,500,000
理工系学部整備充実資金引当特定資産への繰入支出	30,000,000	30,000,000		0
高中施設整備資金引当特定資産への繰入支出	50,000,000	50,000,000		0
第3号基本金引当特定資産への繰入支出	32,829,000	34,090,735	△	1,261,735
危機対応資金引当特定預金への繰入支出	200,000,000	200,000,000		0
修学旅行費等預り資産への繰入支出	143,399,000	115,575,042		27,823,958
その他の支出	3,150,746,000	2,991,350,476		159,395,524
貸付金支払支出	742,566,000	552,804,873		189,761,127
前期末未払金支払支出	1,566,326,000	1,566,410,492	△	84,492
修学旅行費等預り金支払支出	114,313,000	114,312,961		39
その他の預り金支払支出	560,874,000	562,457,545	△	1,583,545
前払金支払支出	166,667,000	191,407,016	△	24,740,016
貯蔵品購入支出	0	2,708,439	△	2,708,439
その他の支出	0	1,249,150	△	1,249,150
予備費	600,000,000	-----		600,000,000
資金支出調整勘定	△ 1,373,984,000	△ 1,812,695,663		438,711,663
期末未払金	△ 1,198,378,000	△ 1,637,089,217		438,711,217
前期末前払金	△ 175,606,000	△ 175,606,446		446
次年度繰越支払資金	11,999,744,000	12,526,576,583	△	526,832,583
支出の部合計	66,594,778,000	64,984,420,066		1,610,357,934

消 費 収 支 計 算 書

平成23年 4月 1日 から
平成24年 3月31日 まで

(単位 円)

消 費 収 入 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金	36,175,327,000	36,406,429,725	△ 231,102,725
授業料	26,871,081,000	27,022,144,405	△ 151,063,405
入学金	2,649,190,000	2,651,830,000	△ 2,640,000
実験・実習料	784,642,000	794,965,570	△ 10,323,570
教育充実費	5,590,434,000	5,618,769,750	△ 28,335,750
施設費	279,980,000	318,720,000	△ 38,740,000
手数料	2,784,177,000	2,687,143,630	97,033,370
入学検定料	2,752,590,000	2,650,126,000	102,464,000
試験料	1,079,000	909,000	170,000
証明手数料	14,201,000	17,250,800	△ 3,049,800
大学入試センター試験実施手数料	7,256,000	7,424,030	△ 168,030
その他の手数料	9,051,000	11,433,800	△ 2,382,800
寄付金	452,000,000	394,891,038	57,108,962
特別寄付金	300,000,000	288,844,540	11,155,460
現物寄付金	152,000,000	106,046,498	45,953,502
補助金	4,930,713,000	5,052,110,219	△ 121,397,219
国庫補助金	3,662,747,000	3,677,685,499	△ 14,938,499
地方公共団体補助金	1,267,966,000	1,374,424,720	△ 106,458,720
資産運用収入	768,351,000	453,659,995	314,691,005
退職給与引当特定資産運用収入	17,250,000	11,097,030	6,152,970
関西大学退職年金引当特定資産運用収入	6,683,000	2,575,045	4,107,955
減価償却引当特定資産運用収入	207,507,000	119,621,563	87,885,437
キャンパス整備資金引当特定資産運用収入	0	312,380	△ 312,380

情報基盤等整備資金引当特定資産運用収入	200,000	131,998	68,002
理工系学部整備充実資金引当特定資産運用収入	336,000	194,613	141,387
高中施設整備資金引当特定資産運用収入	1,050,000	772,274	277,726
第3号基本金引当特定資産運用収入	306,658,000	136,118,922	170,539,078
危機対応資金引当特定預金運用収入	2,000,000	1,352,435	647,565
2010プロジェクト引当特定預金運用収入	2,410,000	1,433,920	976,080
堺市との地域貢献協力資金引当特定預金運用収入	1,425,000	12,124	1,412,876
受取利息・配当金	74,492,000	34,977,913	39,514,087
施設設備利用料	148,340,000	145,059,778	3,280,222
資産売却差額	150,000	150,000	0
有価証券売却差額	150,000	150,000	0
事業収入	940,201,000	866,638,444	73,562,556
補助活動収入	544,549,000	432,750,835	111,798,165
附属事業収入	6,353,000	4,741,202	1,611,798
受託事業収入	386,299,000	426,241,407	△ 39,942,407
免許状更新講習収入	3,000,000	2,905,000	95,000
雑収入	991,845,000	999,839,885	△ 7,994,885
私学退職金財団交付金	755,082,000	724,036,400	31,045,600
雑収入	236,763,000	275,803,485	△ 39,040,485
帰属収入合計	47,042,764,000	46,860,862,936	181,901,064
基本金組入額合計	△ 2,805,451,000	△ 3,267,494,836	462,043,836
消費収入の部合計	44,237,313,000	43,593,368,100	643,944,900
消 費 支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	30,311,609,000	29,772,162,349	539,446,651
教員人件費	15,374,323,000	15,235,593,722	138,729,278

職員人件費	7,451,253,000	7,350,420,689		100,832,311
役員報酬	115,997,000	114,500,688		1,496,312
退職金	114,983,000	131,312,500	△	16,329,500
退職給与引当金繰入額	768,061,000	457,026,361		311,034,639
退職給与引当金特別繰入額	6,375,381,000	6,375,381,472	△	472
関西大学退職年金引当金繰入額	111,611,000	107,926,917		3,684,083
教育研究経費	18,566,443,000	18,670,766,499	△	104,323,499
旅費交通費	499,314,000	480,127,570		19,186,430
消耗品費	2,399,223,000	2,308,783,990		90,439,010
印刷・製本費	343,635,000	312,134,791		31,500,209
研究補助費	471,913,000	413,008,606		58,904,394
教育等補助費	291,106,000	274,469,284		16,636,716
奨学費	1,378,787,000	1,393,838,294	△	15,051,294
通信運搬費	297,996,000	284,641,302		13,354,698
光熱水費	1,014,408,000	1,228,301,124	△	213,893,124
広告費	27,580,000	17,783,708		9,796,292
減価償却額	5,956,645,000	5,850,191,714		106,453,286
修繕費	635,323,000	1,062,871,839	△	427,548,839
除却費	2,944,000	12,934,172	△	9,990,172
保険料	88,471,000	64,852,681		23,618,319
業務委託費	3,921,687,000	3,747,983,724		173,703,276
賃借料	852,201,000	835,736,171		16,464,829
租税公課	1,584,000	1,521,546		62,454
諸会費	40,517,000	39,816,226		700,774
支払手数料・報酬	208,302,000	205,363,645		2,938,355
渉外費	10,546,000	3,521,230		7,024,770
会議・会合費	21,287,000	18,403,612		2,883,388
雑費	102,974,000	114,481,270	△	11,507,270
管理経費	2,379,258,000	2,169,818,778		209,439,222

旅費交通費	82,591,000	68,815,470		13,775,530
福利厚生費	61,362,000	46,610,880		14,751,120
年金	17,450,000	16,590,543		859,457
消耗品費	103,624,000	91,953,209		11,670,791
印刷・製本費	336,576,000	321,816,993		14,759,007
通信運搬費	61,300,000	57,807,185		3,492,815
光熱水費	25,472,000	36,169,927	△	10,697,927
補助費	1,954,000	3,474,123	△	1,520,123
広告費	340,470,000	309,258,885		31,211,115
減価償却額	277,169,000	275,284,799		1,884,201
修繕費	38,165,000	29,302,235		8,862,765
除却費	17,000	107,477	△	90,477
保険料	5,822,000	4,542,439		1,279,561
業務委託費	809,302,000	705,953,534		103,348,466
賃借料	26,857,000	28,597,262	△	1,740,262
租税公課	11,655,000	16,863,345	△	5,208,345
諸会費	28,829,000	28,496,389		332,611
支払手数料・報酬	55,534,000	63,728,122	△	8,194,122
渉外費	10,665,000	7,699,875		2,965,125
会議・会合費	7,777,000	8,196,096	△	419,096
私立大学等経常費補助金返還金	0	11,224,000	△	11,224,000
雑費	76,667,000	37,325,990		39,341,010
借入金等利息	79,460,000	79,039,443		420,557
借入金利息	79,460,000	79,039,443		420,557
資産処分差額	19,327,000	356,059,422	△	336,732,422
教育研究用機器備品処分差額	8,977,000	6,154,193		2,822,807
その他の機器備品処分差額	1,350,000	20		1,349,980
図書処分差額	9,000,000	10,405,209	△	1,405,209
減価償却引当特定資産評価差額	0	339,500,000	△	339,500,000

徴収不能額	0	177,620	△ 177,620
予備費	600,000,000	-----	600,000,000
消費支出の部合計	51,956,097,000	51,048,024,111	908,072,889
当年度消費支出超過額	7,718,784,000	7,454,656,011	
前年度繰越消費支出超過額	34,052,686,000	34,052,685,646	
翌年度繰越消費支出超過額	41,771,470,000	41,507,341,657	

貸 借 対 照 表

平成24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	186,420,754,194	183,899,203,281		2,521,550,913
有形固定資産	114,450,077,632	115,686,951,300	△	1,236,873,668
土地	17,594,699,959	17,057,192,959		537,507,000
建物	65,611,802,422	66,674,952,928	△	1,063,150,506
構築物	8,041,650,033	8,690,641,875	△	648,991,842
教育研究用機器備品	9,633,665,843	9,840,713,348	△	207,047,505
その他の機器備品	441,391,794	508,208,797	△	66,817,003
図書	12,878,351,917	12,648,411,603		229,940,314
車輛	5,921,065	7,807,806	△	1,886,741
建設仮勘定	242,594,599	259,021,984	△	16,427,385
その他の固定資産	71,970,676,562	68,212,251,981		3,758,424,581
電話加入権	18,827,061	18,827,061		0
施設利用権	79,657,728	101,315,342	△	21,657,614
その他のソフトウェア	107,569,058	166,980,158	△	59,411,100
敷金・保証金	50,975,000	52,343,000	△	1,368,000
有価証券	427,314,201	895,409,684	△	468,095,483
長期貸付金	4,414,195,897	4,471,666,522	△	57,470,625
退職給与引当特定資産	12,286,753,096	6,405,794,384		5,880,958,712
関西大学退職年金引当特定資産	929,424,368	880,003,235		49,421,133
減価償却引当特定資産	30,600,000,000	32,300,000,000	△	1,700,000,000
キャンパス整備資金引当特定資産	208,253,871	208,253,871		0
情報基盤等整備資金引当特定資産	100,000,000	100,000,000		0
理工系学部整備充実資金引当特定資産	91,200,000	87,000,000		4,200,000
高中施設整備資金引当特定資産	400,000,000	350,000,000		50,000,000
第3号基本金引当特定資産	19,815,568,882	19,781,478,147		34,090,735
危機対応資金引当特定預金	1,000,000,000	800,000,000		200,000,000
2010プロジェクト引当特定預金	955,946,804	1,097,941,529	△	141,994,725
堺市との地域貢献協力資金引当特定預金	484,990,596	495,239,048	△	10,248,452
流動資産	14,441,119,516	14,288,475,752		152,643,764
現金・預金	12,526,576,583	12,365,311,647		161,264,936
未収入金	1,134,377,803	1,330,131,791	△	195,753,988
貯蔵品	2,778,439	2,707,907		70,532
短期貸付金	460,000	555,000	△	95,000
有価証券	468,695,483	299,850,000		168,845,483
前払金	191,407,016	175,606,446		15,800,570
修学旅行費等預り資産	115,575,042	114,312,961		1,262,081
その他の流動資産	1,249,150	0		1,249,150
資産の部合計	200,861,873,710	198,187,679,033		2,674,194,677

負 債 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固定負債	17,951,227,464	11,213,087,619	6,738,139,845
長期借入金	4,735,050,000	3,927,290,000	807,760,000
退職給与引当金	12,286,753,096	6,405,794,384	5,880,958,712
関西大学退職年金引当金	929,424,368	880,003,235	49,421,133
流動負債	9,515,569,520	9,392,353,513	123,216,007
短期借入金	597,800,000	725,230,000	△ 127,430,000
未払金	1,639,088,756	1,568,430,831	70,657,925
前受金	6,561,308,922	6,420,899,858	140,409,064
修学旅行費等預り金	115,575,042	114,312,961	1,262,081
その他の預り金	601,796,800	563,479,863	38,316,937
負債の部合計	27,466,796,984	20,605,441,132	6,861,355,852
基 本 金 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
第1号基本金	191,355,595,630	188,223,191,529	3,132,404,101
第2号基本金	708,253,871	658,253,871	50,000,000
第3号基本金	19,815,568,882	19,781,478,147	34,090,735
第4号基本金	3,023,000,000	2,972,000,000	51,000,000
基本金の部合計	214,902,418,383	211,634,923,547	3,267,494,836
消 費 収 支 差 額 の 部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
翌年度繰越消費支出超過額	△ 41,507,341,657	△ 34,052,685,646	△ 7,454,656,011
消費収支差額の部合計	△ 41,507,341,657	△ 34,052,685,646	△ 7,454,656,011
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
負債の部・基本金の部及び消費収支差額の部合計	200,861,873,710	198,187,679,033	2,674,194,677

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

債権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。

退職給与引当金

ア 大学の教員及び職員

退職金の支給に備えるため、期末要支給額 12,429,892,799 円の 100%を基にして、私立大学退職金財団に対する掛金の累計額と交付金の累計額との繰入調整額を加減した金額を計上している。

イ 併設学校の教員並びに北陽高等学校及び北陽中学校の職員

退職金の支給に備えるため、期末要支給額 1,855,756,935 円から大阪府私学総連合会よりの交付金相当額を控除した金額の 100%を計上している。

ウ 役員

役員退任慰労金の支給に備えるため、期末要支給額 72,500,000 円の 100%を計上している。

退職年金引当金

関西大学退職年金の支給に備えるため、同年金規程に基づき、退職給付債務を引当計上している。

(2) その他重要な会計方針

ア 有価証券の評価基準及び評価方法

移動平均法に基づく原価法である。

イ 外貨建資産の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権については、取得時又は発生時の為替相場により円換算している。

ウ 預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

前期末残高は、預り金支出・立替金収入とし、当期末残高は、預り金収入・立替金支出としている。

エ 食堂その他教育研究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

退職給与引当金について、従来、以下のア及びイのとおり計上していたが、「退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一について」（平成 23 年 2 月 17 日付け 22 高私参第 11 号文部科学省高等教育局私学部参事官通知）が発出されたことに伴い、当年度から、大学の教員及び職員においては、期末要支給額の 100%を基にして私立大学退職金財団に対する掛金の累計額と交付金の累計額との繰入調整額を加減した金額を計上し、併設学校（北陽高等学校及び北陽中学校を除く）の教員においては、期末要支給額から私学退職金財団よりの交付金相当額を控除した金額の 100%を計上する方法に変更した。

この変更により、従来と同一の方法によった場合と比較して退職給与引当金が 6,498,346,738 円増加し、当年度消費支出超過額が同額増加している。

ア 大学の教員及び職員においては、期末要支給額の 50%を基にして、私立大学退職金財団に対する掛金の累計額と交付金の累計額との繰入調整額を加減した金額を計上

イ 併設学校（北陽高等学校、北陽中学校を除く）の教員においては、期末要支給額から私学退職金財団よりの交付金相当額を控除した金額の 50%を計上

3 減価償却額の累計額の合計額 82,135,785,152 円

4 徴収不能引当金の合計額 4,128,494 円

5 担保に供されている資産の種類及び額は次のとおりである。

土地 133,663.00 m² 1,474,850,673 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

5,332,850,000 円

7 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

(1) 有価証券の時価情報

(単位 円)

種 類	当年度(平成 24 年 3 月 31 日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を超えるもの (うち満期保有目的の債券)	11,023,403,008 (10,964,188,449)	11,815,648,299 (11,705,771,436)	792,245,291 (741,582,987)
時価が貸借対照表計上額を超えないもの (うち満期保有目的の債券)	12,449,850,291 (12,449,250,290)	10,404,809,099 (10,404,209,098)	△2,045,041,192 (△2,045,041,192)
合 計 (うち満期保有目的の債券)	23,473,253,299 (23,413,438,739)	22,220,457,398 (22,109,980,534)	△1,252,795,901 (△1,303,458,205)

※1 時価が貸借対照表計上額を超える満期保有目的の債券には、仕組債(貸借対照表計上額:2,026,035,000 円、時価:2,392,050,000 円、差額:366,015,000 円)を含んでいる。

※2 時価が貸借対照表計上額を超えない満期保有目的の債券には、仕組債(貸借対照表計上額:11,088,530,690 円、時価:9,068,134,500 円、差額:△2,020,396,190 円)を含んでいる。

※3 期末日の時価が取得価額に比べて、1期 50%以上下落しているもの及び2期連続して 30%以上下落しているものについては、期末日の時価による評価換えを行い、時価と取得価額との差額を評価差額として計上している。なお、当年度期末日で、2期連続して 30%以上下落しているものはない。

(2) デリバティブ取引について注記対象となる取引はない。

(3) 主な外貨建資産

(単位 円)

科 目	外 貨 額	貸借対照表 計上額	年度末日の為替相場 による円換算額	換算差額
流動資産				
(普通預金) 米 ド ル	926,182.86	73,257,964	76,122,969	2,865,005
(普通預金) 英 ボ ン ド	54,701.91	7,451,798	7,184,549	△267,249
(普通預金) N Z ド ル	113,976.26	7,322,043	7,667,183	345,140

※ この外貨普通預金は、外国語学部必修科目である「スタディ・アブロードプログラム」において、留学先大学への学費等を外貨により支払う必要があることから設けたものである。

(4) 偶発債務

関西大学法科大学院特別教育ローンにおいて、金融機関に対し 46,994,818 円の債務保証を行っている。

(5) 所有権移転外ファイナンス・リース取引

通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リースは次のとおりである。

①平成 21 年 4 月 1 日以降に開始したリース取引

なし

②平成 21 年 3 月 31 日以前に開始したリース取引

リース資産の種類	リース料総額	未経過リース料 期末残高
教育研究用機器備品	12,574,275 円	1,754,550 円