

3. 財務状況

[学校法人 谷口学園]

資金収支計算書

(単位:円)

科 目	2022年度	2021年度	前年比較	前年比
学生生徒等納付金収入	14,525,250	12,890,860	1,634,390	12.68%
手数料収入	2,590,000	2,120,000	470,000	22.17%
寄付金収入	0	0	0	0.00%
補助金収入	169,693,329	167,346,525	2,346,804	1.40%
資産売却収入	4,631,050	3,980,000	651,050	16.36%
付随事業・収益事業収入	16,427,255	11,587,390	4,839,865	41.77%
受取利息・配当金収入	282	334	△ 52	-15.57%
雑収入	9,466,537	10,069,440	△ 602,903	-5.99%
借入金等収入	0	160,000,000	△ 160,000,000	-100.00%
前受金収入	0	0	0	0.00%
その他の収入	53,050,218	42,366,155	10,684,063	25.22%
資金収入調整勘定	△ 29,388,467	△ 25,869,759	△ 3,518,708	13.60%
前年度繰越支払資金	27,291,726	39,760,131	△ 12,468,405	-31.36%
収入の部合計	268,287,180	424,251,076	△ 155,963,896	-36.76%
人件費支出	143,460,429	138,627,269	4,833,160	3.49%
教育研究経費支出	19,577,537	16,031,827	3,545,710	22.12%
管理経費支出	37,328,985	33,807,860	3,521,125	10.42%
借入金等利息支出	3,565,101	1,285,243	2,279,858	177.39%
借入金等返済支出	6,595,532	5,125,520	1,470,012	28.68%
施設関係支出	7,496,940	167,001,850	△ 159,504,910	-95.51%
設備関係支出	10,626,920	8,009,420	2,617,500	32.68%
資産運用支出	0	0	0	0.00%
その他の支出	35,914,799	34,440,965	1,473,834	4.28%
資金支出調整勘定	△ 12,207,343	△ 7,370,604	△ 4,836,739	65.62%
次年度繰越支払資金	15,928,280	27,291,726	△ 11,363,446	-41.64%
支出の部合計	268,287,180	424,251,076	△ 155,963,896	-36.76%

事業活動収支計算書

(単位:円)

科 目	2022年度	2021年度	前年比較	前年比	
教育活動収支	学生生徒等納付金	14,525,250	12,890,860	1,634,390	12.68%
	手数料	2,590,000	2,120,000	470,000	22.17%
	寄付金	0	0	0	0.00%
	經常費等補助金	169,693,329	167,346,525	2,346,804	1.40%
	付随事業収入	16,427,255	11,587,390	4,839,865	41.77%
	雑収入	9,466,537	10,069,440	△ 602,903	-5.99%
	教育活動収入計	212,702,371	204,014,215	8,688,156	4.26%
	人件費	143,460,429	138,627,269	4,833,160	3.49%
	教育研究経費	31,647,052	27,855,318	3,791,734	13.61%
	管理経費	39,735,872	35,040,926	4,694,946	13.40%
	徴収不能額等	0	0	0	0.00%
	教育活動支出計	214,843,353	201,523,513	13,319,840	6.61%
	教育活動収支差額	△ 2,140,982	2,490,702	△ 4,631,684	-185.96%
	教育活動外収支	受取利息・配当金	282	334	△ 52
その他の教育活動外収入		0	0	0	0.00%
教育外活動収入計		282	334	△ 52	-15.57%
借入金等利息		3,565,101	1,285,243	2,279,858	177.39%
その他の教育活動外支出		0	0	0	0.00%
教育外活動支出計		3,565,101	1,285,243	2,279,858	177.39%
教育活動外収支差額		△ 3,564,819	△ 1,284,909	△ 2,279,910	177.44%
經常収支差額	△ 5,705,801	1,205,793	△ 6,911,594	-573.20%	
特別収支	資産売却差額	0	78,608	△ 78,608	-100.00%
	その他の特別収入	0	0	0	0.00%
	特別収入計	0	78,608	△ 78,608	-100.00%
	資産処分差額	658,503	2	658,501	32925050.00%
	その他の特別支出	135,000	0	135,000	0.00%
特別支出計	793,503	2	793,501	39675050.00%	
特別収支差額	△ 793,503	78,606	△ 872,109	-1109.47%	
基本金組入前当年度収支差額	△ 6,499,304	1,284,399	△ 7,783,703	-606.02%	
基本金組入額合計	△ 16,545,242	△ 13,130,250	△ 3,414,992	26.01%	
当年度収支差額	△ 23,044,546	△ 11,845,851	△ 11,198,695	94.54%	
前年度繰越収支差額	△ 89,481,671	△ 77,635,820	△ 11,845,851	15.26%	
基本金取崩	0	0	0	0.00%	
翌年度繰越収支差額	△ 112,526,217	△ 89,481,671	△ 23,044,546	25.75%	
(参考)					
事業活動収入計	212,702,653	204,093,157	8,609,496	4.22%	
事業活動支出計	219,201,957	202,808,758	16,393,199	8.08%	
經常収入	212,702,653	204,014,549	8,688,104	4.26%	
人件費比率	67.45%	67.95%	56.14%	82.62%	
經常収支差額比率	-2.68%	0.59%	100.91%	17074.02%	
教育活動収支差額比率	-1.01%	1.22%	0.00%	0.00%	

判定の目安

※ 経営状況 : $\text{經常収支差額比率} = \text{經常収支差額} / \text{經常収入}$
(經常収入 = 教育活動収入計 + 教育外活動収入計)

この比率は、通常の事業活動の収支バランスを表し、比率が高ければ高いほど経営に余裕があり、財政的に健全経営が行われていることとなります。逆に、比率が大きなマイナスの場合は、財政がひっ迫していることとなり、経営改善が必要となります。

2020年度の全国平均は、7.6% (大阪府は、6.5%)

: $\text{教育活動収支差額比率} = \text{教育活動収支差額} / \text{教育活動収入計}$

この比率は、本業である教育活動の収支バランスを表し、本業である教育活動の範囲内で、どの程度余裕を持って運営できているかを把握することができます。經常収支差額比率同様、この比率が高ければ高いほど、施設設備の投資に充てる資金を確保できることとなります。但し、教育研究経費が十分効果的に支出されているかという観点からの判断も必要となります。

※ 支出の要素 : $\text{人件費比率} = \text{人件費} / \text{經常収入}$

人件費は事業活動支出の中で最大の支出要素であり、この比率が、適正水準を超えると經常収支の悪化となります。数値は低い方が良いが、園児数・クラス数等園規模を考慮して適切に判断する必要があります。

2020年度の全国平均は、62.0% (大阪府は、60.3%)

貸借対照表

(単位:円)

資 産 の 部				
科 目	2022年度	2021年度	前年比較	前年比
固定資産	353,593,077	355,222,069	△ 1,628,992	-0.46%
流動資産	46,020,262	53,678,947	△ 7,658,685	-14.27%
資産の部合計	399,613,339	408,901,016	△ 9,287,677	-2.27%
負 債 の 部				
科 目	2022年度	2021年度	前年比較	前年比
固定負債	177,181,300	182,277,705	△ 5,096,405	-2.80%
流動負債	15,143,821	12,835,789	2,308,032	17.98%
負債の部合計	192,325,121	195,113,494	△ 2,788,373	-1.43%
純 資 産 の 部				
科 目	2022年度	2021年度	前年比較	前年比
基本金	319,814,435	303,269,193	16,545,242	5.46%
繰越収支差額	△ 112,526,217	△ 89,481,671	△ 23,044,546	25.75%
純資産の部合計	207,288,218	213,787,522	△ 6,499,304	-3.04%
負債及び純資産の部合計	399,613,339	408,901,016	△ 9,287,677	-2.27%

財産目録

(単位:円)

1. 資産総額	399,613,339
I 固定資産	353,593,077
II 流動資産	46,020,262
2. 負債総額	192,325,121
I 固定負債	177,181,300
II 流動負債	15,143,821
3. 正味財産	207,288,218