

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	2023年度	2022年度	前年比較	前年比
学生生徒等納付金収入	14,834,850	14,525,250	309,600	2.13%
手数料収入	2,170,000	2,590,000	△ 420,000	-16.22%
寄付金収入	0	0	0	0.00%
補助金収入	174,102,617	169,693,329	4,409,288	2.60%
資産売却収入	7,273,250	4,631,050	2,642,200	57.05%
付随事業・収益事業収入	22,632,220	16,427,255	6,204,965	37.77%
受取利息・配当金収入	236	282	△ 46	-16.31%
雑収入	7,929,265	9,466,537	△ 1,537,272	-16.24%
借入金等収入	0	0	0	0.00%
前受金収入	0	0	0	0.00%
その他の収入	61,301,965	53,050,218	8,251,747	15.55%
資金収入調整勘定	△ 18,148,500	△ 29,388,467	11,239,967	-38.25%
前年度繰越支払資金	15,928,280	27,291,726	△ 11,363,446	-41.64%
収入の部合計	288,024,183	268,287,180	19,737,003	7.36%
人件費支出	147,982,452	143,460,429	4,522,023	3.15%
教育研究経費支出	18,561,192	19,577,537	△ 1,016,345	-5.19%
管理経費支出	46,661,895	37,328,985	9,332,910	25.00%
借入金等利息支出	3,439,566	3,565,101	△ 125,535	-3.52%
借入金等返済支出	5,480,216	6,595,532	△ 1,115,316	-16.91%
施設関係支出	0	7,496,940	△ 7,496,940	-100.00%
設備関係支出	14,261,415	10,626,920	3,634,495	34.20%
資産運用支出	0	0	0	0.00%
その他の支出	43,195,981	35,914,799	7,281,182	20.27%
資金支出調整勘定	△ 15,347,834	△ 12,207,343	△ 3,140,491	25.73%
次年度繰越支払資金	23,789,300	15,928,280	7,861,020	49.35%
支出の部合計	288,024,183	268,287,180	19,737,003	7.36%

事業活動収支計算書

(単位:円)

科 目	2023年度	2022年度	前年比較	前年比	
教育活動収支	学生生徒等納付金	14,834,850	14,525,250	309,600	2.13%
	手数料	2,170,000	2,590,000	△ 420,000	-16.22%
	寄付金	0	0	0	0.00%
	經常費等補助金	174,102,617	169,693,329	4,409,288	2.60%
	付随事業収入	22,632,220	16,427,255	6,204,965	37.77%
	雑収入	7,929,265	9,466,537	△ 1,537,272	-16.24%
	教育活動収入計	221,668,952	212,702,371	8,966,581	4.22%
	人件費	147,982,452	143,460,429	4,522,023	3.15%
	教育研究経費	31,417,440	31,647,052	△ 229,612	-0.73%
	管理経費	44,426,314	39,735,872	4,690,442	11.80%
	徴収不能額等	0	0	0	0.00%
	教育活動支出計	223,826,206	214,843,353	8,982,853	4.18%
	教育活動収支差額	△ 2,157,254	△ 2,140,982	△ 16,272	0.76%
	教育活動外収支	受取利息・配当金	236	282	△ 46
その他の教育活動外収入		0	0	0	0.00%
教育外活動収入計		236	282	△ 46	-16.31%
借入金等利息		3,439,566	3,565,101	△ 125,535	-3.52%
その他の教育活動外支出		0	0	0	0.00%
教育外活動支出計		3,439,566	3,565,101	△ 125,535	-3.52%
教育活動外収支差額		△ 3,439,330	△ 3,564,819	125,489	-3.52%
經常収支差額	△ 5,596,584	△ 5,705,801	109,217	-1.91%	
特別収支	資産売却差額	749,778	0	749,778	0.00%
	その他の特別収入	0	0	0	0.00%
	特別収入計	749,778	0	749,778	0.00%
	資産処分差額	2,083,506	658,503	1,425,003	216.40%
	その他の特別支出	2,593,150	135,000	2,458,150	1820.85%
特別支出計	4,676,656	793,503	3,883,153	489.37%	
特別収支差額	△ 3,926,878	△ 793,503	△ 3,133,375	394.88%	
基本金組入前当年度収支差額	△ 9,523,462	△ 6,499,304	△ 3,024,158	46.53%	
基本金組入額合計	△ 5,505,461	△ 16,545,242	11,039,781	-66.72%	
当年度収支差額	△ 15,028,923	△ 23,044,546	8,015,623	-34.78%	
前年度繰越収支差額	△ 112,526,217	△ 89,481,671	△ 23,044,546	25.75%	
基本金取崩	0	0	0	0.00%	
翌年度繰越収支差額	△ 127,555,140	△ 112,526,217	△ 15,028,923	13.36%	
(参考)					
事業活動収入計	222,418,966	212,702,653	9,716,313	4.57%	
事業活動支出計	231,942,428	219,201,957	12,740,471	5.81%	
經常収入	221,669,188	212,702,653	8,966,535	4.22%	
人件費比率	66.76%	67.45%			
經常収支差額比率	-2.52%	-2.68%			
教育活動収支差額比率	-0.97%	-1.01%			

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になり、経営改善が必要となります。

2021年度の全国平均は、6.3% (大阪府は、4.8%)

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

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。

2021年度の全国平均は、62.8% (大阪府は、61.1%)

貸借対照表

(単位:円)

資 産 の 部				
科 目	2023年度	2022年度	前年比較	前年比
固定資産	344,633,308	353,593,077	△ 8,959,769	-2.53%
流動資産	42,870,660	46,020,262	△ 3,149,602	-6.84%
資産の部合計	387,503,968	399,613,339	△ 12,109,371	-3.03%
負 債 の 部				
科 目	2023年度	2022年度	前年比較	前年比
固定負債	175,303,106	177,181,300	△ 1,878,194	-1.06%
流動負債	14,436,106	15,143,821	△ 707,715	-4.67%
負債の部合計	189,739,212	192,325,121	△ 2,585,909	-1.34%
純 資 産 の 部				
科 目	2023年度	2022年度	前年比較	前年比
基本金	325,319,896	319,814,435	5,505,461	1.72%
繰越収支差額	△ 127,555,140	△ 112,526,217	△ 15,028,923	13.36%
純資産の部合計	197,764,756	207,288,218	△ 9,523,462	-4.59%
負債及び純資産の部合計	387,503,968	399,613,339	△ 12,109,371	-3.03%

財産目録

(単位:円)

1. 資産総額	387,503,968
I 固定資産	344,633,308
II 流動資産	42,870,660
2. 負債総額	189,739,212
I 固定負債	175,303,106
II 流動負債	14,436,106
3. 正味財産	197,764,756