

3. 財務状況

[学校法人 松井学園

]

資金収支計算書

(単位:円)

科 目	平成28年度	平成27年度	前年比較	前年比
学生生徒等納付金収入	32,866,770	60,961,600	△ 28,094,830	-46.09%
手数料収入	2,850,000	1,550,000	1,300,000	83.87%
寄付金収入	0	0	0	0.00%
補助金収入	93,367,242	56,658,436	36,708,806	64.79%
資産売却収入	1,600,000	0	1,600,000	0.00%
付随事業・収益事業収入	13,755,740	12,165,035	1,590,705	13.08%
受取利息・配当金収入	120,069	90,636	29,433	32.47%
雑収入	3,907,881	15,504,942	△ 11,597,061	-74.80%
借入金等収入	0	0	0	0.00%
前受金収入	715,977	582,960	133,017	22.82%
その他の収入	27,376,900	13,221,664	14,155,236	107.06%
資金収入調整勘定	△ 12,104,201	△ 17,701,581	5,597,380	-31.62%
前年度繰越支払資金	143,227,440	150,725,556	△ 7,498,116	-4.97%
収入の部合計	307,683,818	293,759,248	13,924,570	4.74%
人件費支出	94,876,569	103,161,204	△ 8,284,635	-8.03%
教育研究経費支出	17,093,160	19,280,902	△ 2,187,742	-11.35%
管理経費支出	15,007,883	10,478,988	4,528,895	43.22%
借入金等利息支出	0	0	0	0.00%
借入金等返済支出	0	0	0	0.00%
施設関係支出	528,840	143,316	385,524	269.00%
設備関係支出	9,236,963	1,653,558	7,583,405	458.61%
資産運用支出	5,000,000	5,000,000	0	0.00%
その他の支出	16,615,783	14,512,342	2,103,441	14.49%
資金支出調整勘定	△ 7,304,782	△ 3,698,502	△ 3,606,280	97.51%
翌年度繰越支払資金	156,629,402	143,227,440	13,401,962	9.36%
支出の部合計	307,683,818	293,759,248	13,924,570	4.74%

事業活動収支計算書

(単位:円)

科 目		平成28年度	平成27年度	前年比較	前年比
教育活動収支	学生生徒等納付金	32,866,770	60,961,600	△ 28,094,830	-46.09%
	手数料	2,850,000	1,550,000	1,300,000	83.87%
	寄付金	0	0	0	0.00%
	経常費等補助金	93,367,242	56,658,436	36,708,806	64.79%
	付随事業収入	13,755,740	12,165,035	1,590,705	13.08%
	雑収入	3,907,881	15,504,942	△ 11,597,061	-74.80%
	教育活動収入計	146,747,633	146,840,013	△ 92,380	-0.06%
	人件費	94,876,569	103,161,204	△ 8,284,635	-8.03%
	教育研究経費	21,368,794	26,283,235	△ 4,914,441	-18.70%
	管理経費	15,340,093	11,612,578	3,727,515	32.10%
	徴収不能額等	0	56,000	△ 56,000	-100.00%
	教育活動支出計	131,585,456	141,113,017	△ 9,527,561	-6.75%
教育活動収支差額		15,162,177	5,726,996	9,435,181	164.75%
教育活動外収支	受取利息・配当金	120,069	90,636	29,433	32.47%
	その他の教育活動外収入	0	0	0	0.00%
	教育外活動収入計	120,069	90,636	29,433	32.47%
	借入金等利息	0	0	0	0.00%
	その他の教育活動外支出	0	0	0	0.00%
	教育外活動支出計	0	0	0	0.00%
	教育活動外収支差額	120,069	90,636	29,433	32.47%
経常収支差額		15,282,246	5,817,632	9,464,614	162.69%
特別収支	資産売却差額	1,599,999	0	1,599,999	0.00%
	その他の特別収入	0	0	0	0.00%
	特別収入計	1,599,999	0	1,599,999	0.00%
	資産処分差額	0	0	0	0.00%
	その他の特別支出	0	0	0	0.00%
	特別支出計	0	0	0	0.00%
	特別収支差額	1,599,999	0	1,599,999	0.00%
基本金組入前当年度収支差額		16,882,245	5,817,632	11,064,613	190.19%
基本金組入額合計		△ 8,162,713	△ 6,948,074	△ 1,214,639	17.48%
当年度収支差額		8,719,532	△ 1,130,442	9,849,974	-871.34%
前年度繰越収支差額		△ 13,293,236	△ 12,162,794	△ 1,130,442	9.29%
基本金取崩		0	0	0	0.00%
翌年度繰越収支差額		△ 4,573,704	△ 13,293,236	8,719,532	-65.59%
(参考)					
事業活動収入計		148,467,701	146,930,649	1,537,052	1.05%
事業活動支出計		131,585,456	141,113,017	△ 9,527,561	-6.75%

経常収入	146,867,702	146,930,649	△ 62,947	-0.04%
人件費比率	64.60%	70.21%	-539.00%	-767.68%
経常収支差額比率	10.41%	3.96%	-4.10%	-103.43%
教育活動収支差額比率	10.33%	3.90%	0.00%	0.00%

判定の目安

※ 経営状況 : $\text{経常収支差額比率} = \text{経常収支差額} / \text{経常収入}$
(経常収入 = 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になります。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、経営改善が必要になります。

平成26年度の全国平均は、8.3% (大阪府は、7.8%)

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

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。経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になります。

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

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経常収支の悪化になります。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。

平成26年度の全国平均は、57.2%（大阪府は、55.1%）

貸借対照表

(単位:円)

資 産 の 部				
科 目	平成28年度	平成27年度	前年比較	前年比
固定資産	352,630,512	342,472,554	10,157,958	2.97%
流動資産	168,244,628	157,587,452	10,657,176	6.76%
資産の部合計	520,875,140	500,060,006	20,815,134	4.16%
負 債 の 部				
科 目	平成28年度	平成27年度	前年比較	前年比
固定負債	0	0	0	0.00%
流動負債	8,634,087	4,701,198	3,932,889	83.66%
負債の部合計	8,634,087	4,701,198	3,932,889	83.66%
純 資 産 の 部				
科 目	平成28年度	平成27年度	前年比較	前年比
基本金	516,814,757	508,652,044	8,162,713	1.60%
繰越収支差額	△ 4,573,704	△ 13,293,236	8,719,532	-65.59%
純資産の部合計	512,241,053	495,358,808	16,882,245	3.41%
負債及び純資産の部合計	520,875,140	500,060,006	20,815,134	4.16%

財産目録

(単位:円)

1. 資産総額	520,875,140
I 固定資産	352,630,512
II 流動資産	168,244,628
2. 負債総額	8,634,087
I 固定負債	0
II 流動負債	8,634,087
3. 正味財産	512,241,053

4. 財務状況

学校法人 松井学園

資金収支計算書

(単位:円)

科 目	平成28年度
学生生徒等納付金収入	32,866,770
手数料収入	2,850,000
寄付金収入	0
補助金収入	93,367,242
資産売却収入	1,600,000
付随事業・収益事業収入	13,755,740
受取利息・配当金収入	120,069
雑収入	3,907,881
借入金等収入	0
前受金収入	715,977
その他の収入	27,376,900
資金収入調整勘定	△ 12,104,201
前年度繰越支払資金	143,227,440
収入の部合計	307,683,818
人件費支出	94,876,569
教育研究経費支出	17,093,160
管理経費支出	15,007,883
借入金等利息支出	0
借入金等返済支出	0
施設関係支出	528,840
設備関係支出	9,236,963
資産運用支出	5,000,000
その他の支出	16,615,783
資金支出調整勘定	△ 7,304,782
次年度繰越支払資金	156,629,402
支出の部合計	307,683,818

事業活動収支計算書

科 目	
学生生徒等納付金	
手数料	
寄付金	
経常費等補助金	
付随事業収入	
雑収入	
教育活動収入計	
人件費	
教育研究経費	
管理経費	
徴収不能額等	
教育活動支出計	
教育活動収支差額	
受取利息・配当金	
その他の教育活動外収入	
教育外活動収入計	
借入金等利息	
その他の教育活動外支出	
教育外活動支出計	
教育活動外収支差額	
経常収支差額	
資産売却差額	
その他の特別収入	
特別収入計	
資産処分差額	
その他の特別支出	
特別支出計	
特別収支差額	
基本金組入前当年度収支差額	
基本金組入額合計	
当年度収支差額	
前年度繰越収支差額	
基本金取崩	
翌年度繰越収支差額	
(参考)	
事業活動収入計	
事業活動支出計	

貸借対照表

(単位:円)

資 産 の 部	
科 目	平成28年度
固定資産	352,630,512
流動資産	168,244,628
資産の部合計	520,875,140
負 債 の 部	
科 目	平成28年度
固定負債	0
流動負債	8,634,087
負債の部合計	8,634,087
純 資 産 の 部	
科 目	平成28年度
基本金	516,814,757
繰越収支差額	△ 4,573,704
純資産の部合計	512,241,053

財産目録

1. 資産総額
Ⅰ 固定資産
Ⅱ 流動資産
2. 負債総額
Ⅰ 固定負債
Ⅱ 流動負債
3. 正味財産

負債及び純資産の部合計	520,875,140
-------------	-------------

(単位:円)

平成28年度
32,866,770
2,850,000
0
93,367,242
13,755,740
3,907,881
146,747,633
94,876,569
21,368,794
15,340,093
0
131,585,456
15,162,177
120,069
0
120,069
0
0
0
120,069
15,282,246
1,599,999
0
1,599,999
0
0
0
1,599,999
16,882,245
△ 8,162,713
8,719,532
△ 13,293,236
0
△ 4,573,704

148,467,701
131,585,456

(単位:円)

520,875,140
352,630,512
168,244,628
8,634,087
0
8,634,087
512,241,053

