

## 平成30年度 資金収支計算書の概要

資金収支計算書は、学園の1年間の教育研究活動やこれに付随する「当年度の活動に対応するすべての収入と支出」の内容を明らかにし、また現金預金の1年間の動きを表します。

学校法人会計では、本来あるべき年度に収支を計上する発生主義を採っていることから、収入・支出の計上額と実際の資金の出入りに差が生じます。そのため、年度の活動に対応する収入・支出と支払資金残高の整合性を保つための調整勘定(期末未収入金、前期末前受金、期末未払金、前期末前払金など)が必要となります。

### 資金収入調整勘定

- (期末未収入金) 当年度の諸活動に対応する資金収入であるが、当年度では支払資金(現金預金)が増加しない。翌年度以後において「前期末未収入金収入」として支払資金の収入とすべきもの。
- (前期末前受金) 当年度の諸活動に対応する資金収入であるが、当年度では支払資金(現金預金)が増加しない。前年度以前において「前受金収入」として支払資金の収入となったもの。

### 資金支出調整勘定

- (期末未払金) 当年度の諸活動に対応する資金支出であるが、当年度では支払資金(現金預金)が減少しない。翌年度以後において「前期末未払金支出」として支払資金の支出となるべきもの。
- (前期末前払金) 当年度の諸活動に対応する資金支出であるが、当年度では支払資金(現金預金)が減少しない。前年度以前において「前払金支出」として支払資金の支出となったもの。

### 収入の部

(単位 千円)

科目	予 算	決 算	差 異
① 学生生徒等納付金収入	8,063,390	8,116,827	△ 53,437
② 手数料収入	121,380	132,238	△ 10,858
③ 寄付金収入	4,140	3,854	286
④ 補助金収入	505,420	580,775	△ 75,355
⑤ 資産売却収入	250,000	250,000	0
⑥ 付随事業・収益事業収入	1,012,770	1,092,749	△ 79,979
⑦ 受取利息・配当金収入	18,510	18,441	69
⑧ 雑収入	629,220	667,814	△ 38,594
⑨ 借入金等収入	0	0	0
⑩ 前受金収入	2,571,420	2,724,238	△ 152,818
⑪ その他の収入	585,600	818,189	△ 232,589
⑫ 資金収入調整勘定	△ 3,122,980	△ 3,298,779	175,799
期末未収入金	△ 441,670	△ 617,469	175,799
前期末前受金	△ 2,681,310	△ 2,681,310	0
A 計(①~⑫)	10,638,870	11,106,346	△ 467,476
B 前年度繰越支払資金	4,013,330	4,013,329	1
C 収入の部合計 (A+B)	14,652,200	15,119,675	△ 467,475

### 支出の部

(単位 千円)

科目	予 算	決 算	差 異
① 人件費支出	6,047,940	6,053,453	△ 5,513
教員人件費支出	3,712,140	3,718,564	△ 6,424
職員人件費支出	1,877,610	1,866,962	10,648
役員報酬支出	86,250	86,248	2
退職金支出	371,940	381,678	△ 9,738
② 教育研究経費支出	2,123,130	1,959,980	163,150
③ 管理経費支出	680,860	628,224	52,636
④ 借入金等利息支出	21,570	21,492	78
⑤ 借入金等返済支出	334,640	334,640	0
⑥ 施設関係支出	373,170	374,817	△ 1,647
⑦ 設備関係支出	278,130	279,117	△ 987
⑧ 資産運用支出	500,840	500,820	20
⑨ その他の支出	599,090	434,792	164,298
⑩ 資金支出調整勘定	△ 390,260	△ 368,328	△ 21,932
期末未払金	△ 344,500	△ 320,112	△ 24,388
前期末前払金	△ 45,760	△ 48,216	2,456
D 計(①~⑩)	10,569,110	10,219,006	350,104
E 翌年度繰越支払資金 (C-D)	4,083,090	4,900,669	△ 817,579
F 支出の部合計 (D+E)	14,652,200	15,119,675	△ 467,475

※差異については予算-決算の対比となっています。

### ■ 平成30年度決算の概要

平成30年度決算の概要は以下の通りです。

平成30年度決算の資金収入	11,106,346千円 (30年度予算比 467,476千円増)
平成30年度決算の資金支出	10,219,006千円 (30年度予算比 350,104千円減)

### ■ 平成30年度予算と平成30年度決算の差異の主な理由

※千円未満は四捨五入しています。

#### (1) 収入の部

- ① 学生生徒等納付金収入(53,437千円増)  
学生生徒数の増によるものです。
- ② 手数料収入(10,858千円増)  
受験者数の増により入学検定料収入の増等によるものです。
- ④ 補助金収入(75,355千円増)  
改革総合支援事業(タイプ4)に採択等の国庫補助金収入の増等によるものです。
- ⑥ 付随事業・収益事業収入(79,979千円増)  
収益事業から寄付金の収益事業収入90,000千円の増等によるものです。
- ⑧ 雑収入(38,593千円増)  
外語の日本語教材の期末棚卸で差引当期利益増等によるものです。
- ⑩ 前受金収入(152,818千円増)  
令和元年度新入生数の増によるものです。
- ⑪ その他の収入(232,589千円増)  
預り金受入収入の増等によるものです。
- ⑫ 資金収入調整勘定(175,799千円増)  
期末未収入金175,799千円の増等によるものです。  
A 計は平成30年度1年間の収入です。  
C 収入の部合計(467,475千円増)  
平成30年度1年間の全ての収入と前年度の繰越支払資金の合計です。

#### (2) 支出の部

- ① 人件費支出(5,513千円増)  
教員人件費支出6,424千円の増、職員人件費支出10,648千円の減、退職金支出9,738千円の増等によるものです。
- ② 教育研究経費支出(163,150千円減)  
消耗品費16,021千円の減、旅費交通費18,706千円の減、報酬委託手数料28,008千円の減、修繕費19,655千円の減等によるものです。
- ③ 管理経費支出(52,636千円減)  
印刷製本費12,397千円の減、旅費交通費5,173千円の減、公租公課10,896千円の減、報酬委託手数料5,553千円の減等によるものです。
- ⑥ 施設関係支出(1,647千円増)  
内容は、F館誰でもトイレ改修工事、人工気候室除湿機工事、天神門更新工事、博物館及びF館空調設備改修工事、すみれ幼稚園及び室蘭幼稚園空調設備更新工事、B201照明調光盤改修工事、G館エレベータ制御リニューアル、ABC館空調自動制御及び中央監視盤改修工事等です。
- ⑦ 設備関係支出(987千円増)  
内容は、パソコン、ミシン、プロジェクター他各教室・研究室等の備品及びネットワークサーバ統合、電話交換機更新工事等です。
- ⑧ 資産運用支出  
減価償却引当特定資産へ500,000千円の繰入れによるものです。
- ⑨ その他の支出(164,298千円減)  
預り金支払支出の減等によるものです。
- ⑩ 資金支出調整勘定(21,932千円減)  
期末未払金24,388千円の減等によるものです。  
D 計は平成30年度1年間の全ての支出です。  
E 翌年度繰越支払資金(817,579千円増)  
平成30年度決算の資金収入予算比467,476千円増及び資金支出予算比350,104千円減によるものです。  
F 支出の部合計  
平成30年度1年間の全ての支出と翌年度への繰越支払資金の合計です。

平成30年度 活動区分資金収支計算書【資金収支計算書の付表】

「活動区分資金収支計算書」は資金収支計算書の決算額を「教育活動」、「施設整備等活動」、「その他の活動」の3つの活動区分に分けて、学校法人の活動区分ごとに資金の流れを把握しようという計算書です。

○教育活動による資金収支………本来の教育活動の収支（下記2つの活動以外の活動に係る収支）

○施設整備等活動による資金収支…教育活動をインフラ面から支える活動に係る収支。施設設備の取得または売却、資産の額の増加を伴う施設設備の改修等（施設設備の修繕費や除却に伴う経費は含まない）

○その他の活動による資金収支………以下の4つの活動に限定：①財務活動、②収益事業に係る活動、③預り金等の受け払い等の経過的な活動、④過年度修正額

○補助金収入と寄付金収入……… 寄付金は寄付者の意思により、補助金は交付目的により、その収入は教育活動と施設整備等活動に区分されます。

		(単位 千円)		
		科 目	金 額	
教育活動による資金収支	収入	学生生徒等納付金収入	8,116,827	
		手数料収入	132,238	
		特別寄付金収入	3,854	
		経常費等補助金収入	537,710	
		付随事業収入	452,749	
		雑収入	666,792	
		教育活動資金収入計	9,910,170	
	支出	人件費支出	6,053,453	
		教育研究経費支出	1,959,980	
		管理経費支出	627,134	
教育活動資金支出計		8,640,567		
		差引	1,269,603	
		調整勘定等	△ 21,660	
		教育活動資金収支差額	1,247,943	
施設整備等活動による資金収支	科 目		金 額	
	収入	施設設備補助金収入	43,065	
		施設設備売却収入	250,000	
		施設整備等活動資金収入計	293,065	
	支出	施設関係支出	374,817	
		設備関係支出	279,117	
		減価償却引当特定資産繰入支出	500,000	
		施設整備等活動資金支出計	1,153,934	
			差引	△ 860,869
			調整勘定等	△ 18,886
		施設整備等活動資金収支差額	△ 879,754	
		小計(教育活動資金収支差額+施設整備等活動資金収支差額)	368,188	

		(単位 千円)		
		科 目	金 額	
その他の活動による資金収支	収入	教育振興資金取崩収入	4,742	
		保証金回収収入	500	
		貸付金回収収入	6,053	
		預り金受入収入	241,019	
		仮払金回収収入	24,043	
		小計	276,358	
		受取利息・配当金収入	18,441	
	支出	収益事業収入	640,000	
		過年度修正額収入	1,021	
		その他の活動資金収入計	935,820	
その他の活動による資金収支	支出	借入金等返済支出	334,640	
		第一特定資産繰入支出	100	
		教育振興資金繰入支出		
		保証金支払支出	720	
		貸付金支払支出	698	
		貯蔵品購入支出	547	
			小計	336,705
			借入金等利息支出	21,492
			過年度修正額支出	1,089
			その他の活動資金支出計	359,286
		差引	576,534	
		調整勘定等	△ 57,382	
		その他の活動資金収支差額	519,151	
		支払資金の増減額(小計+その他の活動資金収支差額)	887,340	
		前年度繰越支払資金	4,013,329	
		翌年度繰越支払資金	4,900,669	

# 平成30年度 事業活動収支計算書の概要

(単位 千円)

科目		予算	決算	差異
教育活動収入の部	学生生徒等納付金 ①	8,063,390	8,116,827	△ 53,437
	手数料 ②	121,380	132,238	△ 10,858
	寄付金 ③	4,140	3,854	286
	経常費等補助金 ④	461,740	537,710	△ 75,970
	国庫補助金	364,950	436,261	△ 71,311
	地方公共団体補助金	56,770	59,871	△ 3,101
	施設型給付費	40,020	41,578	△ 1,558
	付随事業収入 ⑤	462,770	452,749	10,021
	補助活動収入	185,130	185,361	△ 231
	付随事業収入その他	277,640	267,387	10,253
雑収入 ⑥	662,590	700,232	△ 37,642	
教育活動収入計	9,776,010	9,943,609	△ 167,599	
事業活動支出の部	人件費 ⑦	6,029,770	6,034,088	△ 4,318
	教員人件費	3,712,140	3,718,564	△ 6,424
	職員人件費	1,877,610	1,866,962	10,648
	役員報酬	86,250	86,248	2
	退職給与引当金繰入額	330,180	331,468	△ 1,288
	退職金	23,590	30,845	△ 7,255
	教育研究経費 ⑧	2,911,480	2,733,021	178,459
	(減価償却額)	788,350	773,041	15,309
	管理経費 ⑨	975,420	930,466	44,954
	(減価償却額)	295,660	303,332	△ 7,672
徴収不能額等 ⑩	0	70	△ 70	
教育活動支出計	9,916,670	9,697,645	219,025	
教育活動収支差額 (A)	△ 140,660	245,965	△ 386,625	
教育活動外収入の部	受取利息・配当金 ①	18,510	18,441	69
	その他の教育活動外収入 ②	550,000	640,000	△ 90,000
	収益事業収入	550,000	640,000	△ 90,000
	教育活動外収入計	568,510	658,441	△ 89,931
	借入金等利息 ③	21,570	21,492	78
教育活動外支出の部	その他の教育活動外支出 ④	0	0	0
	教育活動外支出計	21,570	21,492	78
	教育活動外収支差額 (B)	546,940	636,949	△ 90,009
	経常収支差額 (C)=(A)+(B)	406,280	882,914	△ 476,634
	特別収入の部	資産売却差額 ①	195,990	195,984
施設売却差額		195,990	195,984	6
その他の特別収入 ②		45,370	45,170	200
施設設備現物寄付		1,000	1,084	△ 84
施設設備補助金		43,680	43,065	615
過年度修正額		690	1,021	△ 331
特別収入計		241,360	241,154	206
資産処分差額 ③		173,000	179,630	△ 6,630
施設処分差額		78,880	82,246	△ 3,366
設備処分差額		89,000	92,290	△ 3,290
特別支出の部	有価証券処分・評価差額	5,120	5,093	27
	その他の特別支出 ④	1,100	1,089	11
	過年度修正額	1,100	1,089	11
	特別支出計	174,100	180,719	△ 6,619
	特別収支差額 (D)	67,260	60,435	6,825
基本金組入前当年度収支差額(C)+(D)	473,540	943,349	△ 469,809	
基本金組入額合計	△ 123,080	0	△ 123,080	
当年度収支差額	350,460	943,349	△ 592,889	
前年度繰越収支差額	△ 24,850,950	△ 24,850,944	△ 6	
基本金取崩額	0	479,718	△ 479,718	
翌年度繰越収支差額	△ 24,500,490	△ 23,427,876	△ 1,072,614	
(参考)				
事業活動収入計	10,585,880	10,843,205	△ 257,325	
事業活動支出計	10,112,340	9,899,856	212,484	

経常的な収支バランス

臨時的な収支バランス

## ■ 事業活動収支計算書について

### 教育活動収支

学校の本業ともいべき、教育・研究活動に関する収支です。収入では学生生徒等納付金や施設・設備目的以外の寄付金、経常費補助金などが、支出では人件費や教育研究経費、管理経費などが本収支に入ります。

### 教育活動外収支

学校の教育活動を側面から支える、財務的な活動や収益事業活動に係る収入です。収入では受取利息・配当金や収益事業収入が、支出では借入金等利息などが本収支に入ります。

### 特別収支

特殊な要因によって一時的に発生した、学校法人にとっては臨時的な収支をここにまとめました。ただしこれは便宜的な分け方であって、実際は臨時的ではなく毎年同じような収入や支出がある学校もあると思います。収入では資産売却差額(売却益が出た場合)や施設設備に関する寄付金・補助金、現物寄付などが、支出では資産処分差額(売却損が出た場合)や災害損失などが本収支に入ります。

## ■ 平成30年度決算の概要

平成30年度決算の事業活動収入	10,843,205千円 (30年度予算比 257,325千円増)
平成30年度決算の事業活動支出	9,899,856千円 (30年度予算比 212,484千円減)

この結果、基本金組入前当年度収支差額は、943,349千円の収入超過となりました。施設設備の取崩にかかる基本金取崩額479,718千円を計上し、累積の支出超過額は23,427,876千円となりました。

## ■ 平成30年度予算と平成30年度決算の差異の主な理由 ※千円未満は四捨五入しています。

- (1)教育活動収支の部
- ④ 経常費等補助金(75,970千円増)  
国庫補助金71,311千円の増等によるものです。
  - ⑤ 付随事業収入(10,021千円減)  
受託事業収入8,119千円の減等によるものです。
  - ⑦ 人件費(4,318千円増)  
教員人件費6,424千円の増、職員人件費10,648千円の減、退職者増に伴う退職金分の7,255千円の増等によるものです。
  - ⑧ 教育研究経費(178,459千円減)  
資金収支計算書と事業活動収支計算書の教育研究経費の金額の差異は、減価償却額の有無によるものです。
  - ⑨ 管理経費(44,954千円減)  
減価償却額に関して、教育研究経費と同様です。
  - ⑩ 教育活動収支差額(386,625千円増)  
学生生徒等納付金の増、経常費等補助金の増、教育研究経費の減、管理経費の減等によるものです。
- (2)教育活動外収支の部
- ⑥ 経常収支差額  
経常収支差額の882,914千円の収入超過の主なもの、収益事業からの寄付640,000千円によるものです。本来の教育活動収支差額で収入超過を継続的に維持していかなければ教育事業が困難となるばかりでなく、今後の経営も非常に苦しいものとなります。
- (3)特別収支の部
- ① 資産売却差額  
きうちファッションカレッジの土地・校舎を売却したことによる差益です。
  - ② その他の特別収入(200千円減)  
施設設備補助金の43,065千円はB201照明調光盤改修工事、すみれ幼稚園空調設備工事等に対する補助金です。
  - ③ 資産処分差額(6,630千円増)  
内容は、博物館及びF館空調設備更新による除却、G館エレベーター更新による除却等です。資産処分差額とは、除却または廃棄した資産の取得価格からその資産の減価償却累計額の差額を計上したものです。

※差異については予算ー決算の対比となっています。

# 収支計算書5年間の推移(学校部門)

(単位 千円)

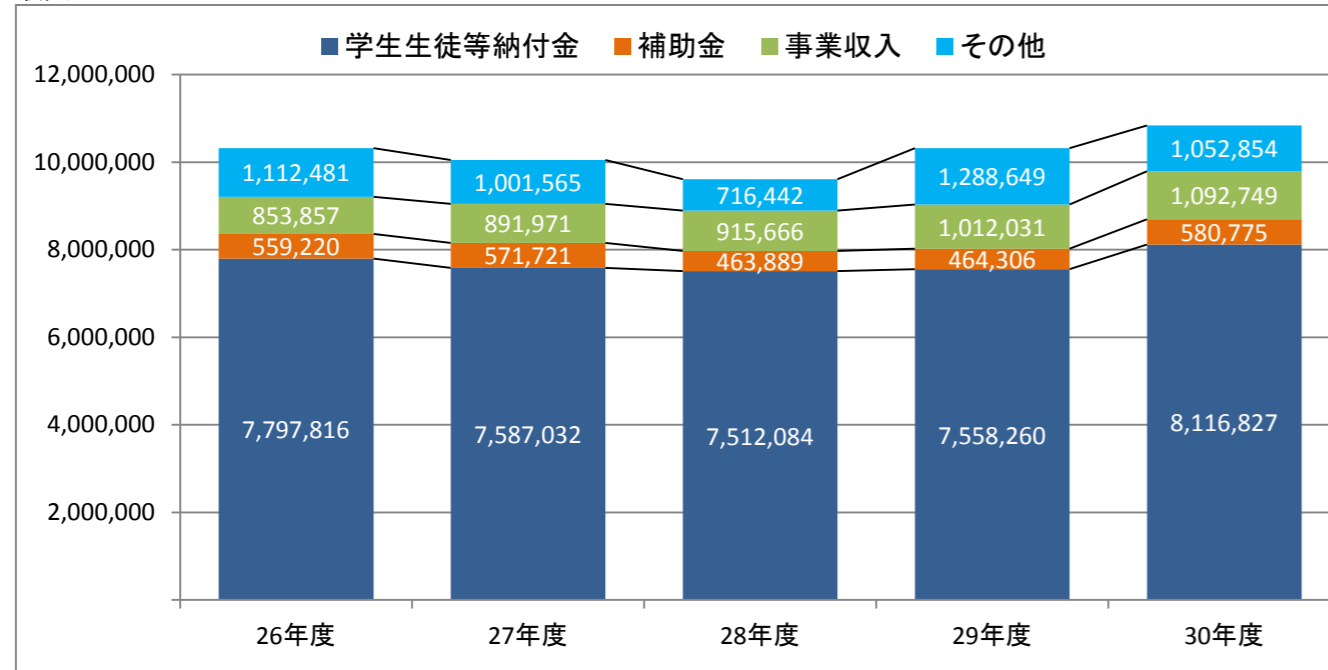
科目	26年度	27年度	28年度	29年度	30年度
<b>収入の部</b>					
学生生徒等納付金	7,797,816	7,587,032	7,512,084	7,558,260	8,116,827
補助金	559,220	571,721	463,889	464,306	580,775
事業収入	853,857	891,971	915,666	1,012,031	1,092,749
(収益事業収入)	300,000	330,000	450,000	550,000	640,000
その他	1,112,481	1,001,565	716,442	1,288,649	1,052,854
手数料	93,214	95,194	100,982	113,566	132,238
寄付金	16,164	3,859	8,843	6,801	4,938
資産運用収入	65,032	75,871	83,957	18,095	18,441
資産売却差額	266,599	1,579	880	470,168	195,984
雑収入	671,473	795,938	520,108	679,980	700,232
過年度修正額	0	29,124	1,673	39	1,021
基本金組入前収入計	10,323,375	10,052,289	9,608,081	10,323,246	10,843,205
当年度基本金組入額	△ 1,057,086	△ 1,314,766	0	0	0
収入の部合計	9,266,289	8,737,523	9,608,081	10,323,246	10,843,205

(H28年度資産処分差額に収益事業元入金評価差額 1,462,487千円含む)

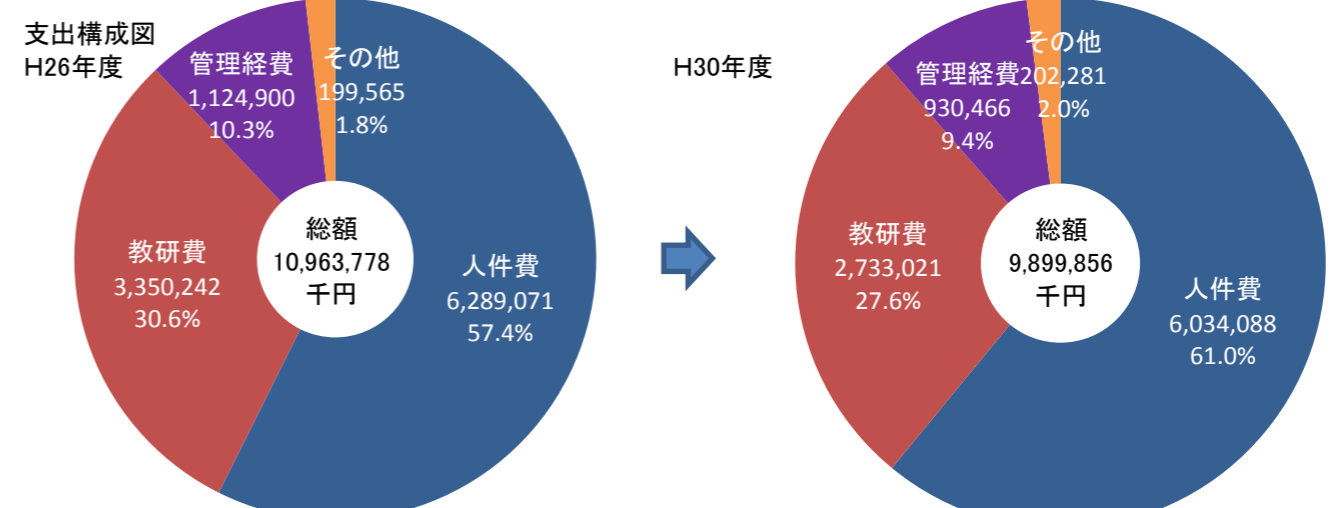
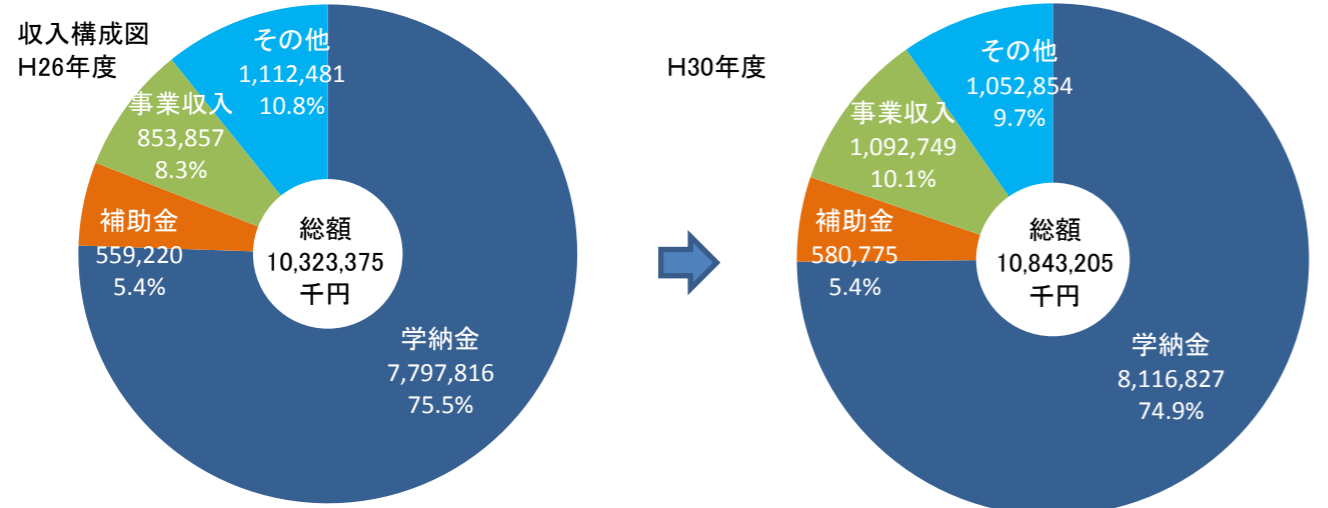
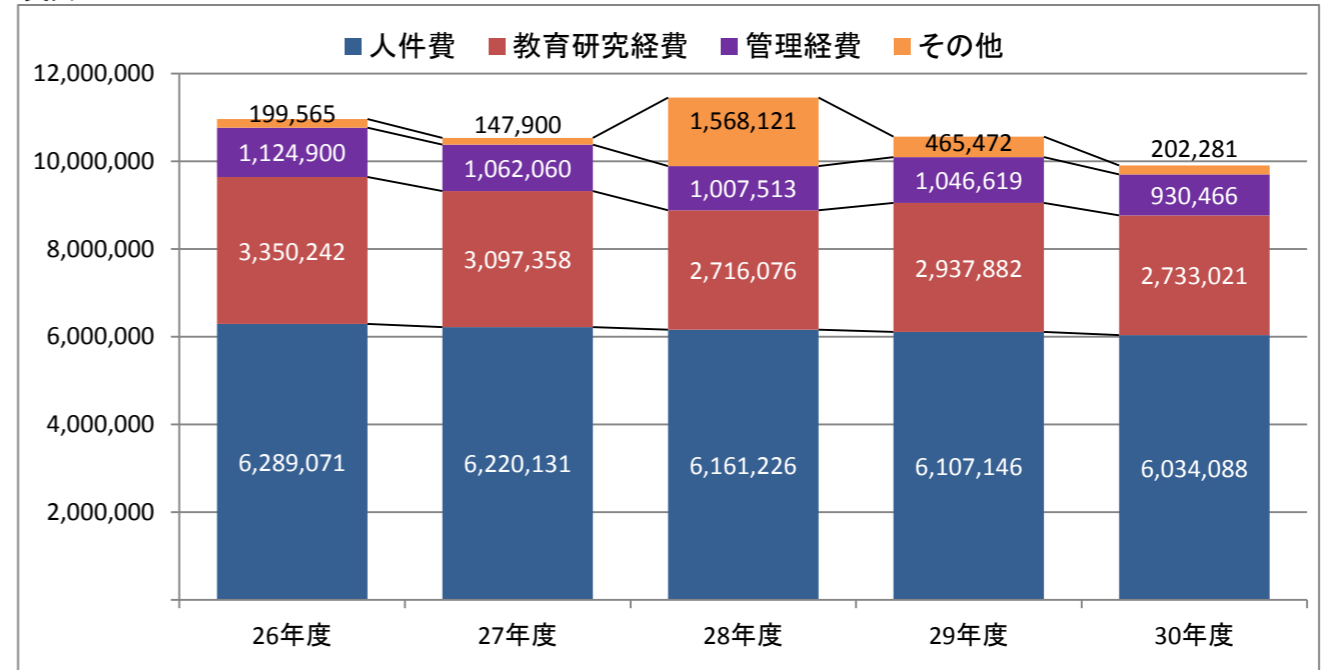
(単位 千円)

科目	26年度	27年度	28年度	29年度	30年度
<b>支出の部</b>					
人件費	6,289,071	6,220,131	6,161,226	6,107,146	6,034,088
教育研究経費	3,350,242	3,097,358	2,716,076	2,937,882	2,733,021
(減価償却額)	1,279,365	1,240,611	861,445	822,868	773,041
管理経費	1,124,900	1,062,060	1,007,513	1,046,619	930,466
(減価償却額)	379,641	379,771	318,392	313,175	303,332
その他	199,565	147,900	1,568,121	465,472	202,281
借入金等利息	98,188	74,997	51,469	30,863	21,492
資産処分差額	85,298	61,432	1,516,451	433,268	179,630
徴収不能額	16,079	7,363	0	50	70
過年度修正額	0	4,110	202	1,292	1,089
支出の部合計	10,963,778	10,527,449	11,452,936	10,557,119	9,899,856
基本金組入前当年度収支差額	△ 640,403	△ 475,160	△ 1,844,854	△ 233,874	943,349
当年度収支差額	△ 1,697,489	△ 1,789,926	△ 1,844,854	△ 233,874	943,349
基本金取崩額	0	0	5,128,838	3,023,880	479,718
翌年度繰越収支差額	△ 29,135,007	△ 30,924,933	△ 27,640,949	△ 24,850,944	△ 23,427,876

収入 (単位 千円)



支出 (単位 千円)



## 収支計算書財務比率(学校部門)

(単位 千円)

科 目	26 年 度
<b>消費収入の部</b>	
学生生徒等納付金	7,797,816
手数料	93,214
寄付金	16,164
補助金	559,220
資産運用収入	65,032
資産売却差額	266,599
事業収入	853,857
雑収入	671,473
帰属収入計	10,323,375
当年度基本金組入額	△ 1,057,086
<b>消費収入の部合計</b>	<b>9,266,289</b>
<b>消費支出の部</b>	
人件費	6,289,071
教育研究経費	3,350,242
(減価償却額)	1,279,365
管理経費	1,124,900
(減価償却額)	379,641
借入金等利息	98,188
資産処分差額	85,298
徴収不能額	16,079
<b>消費支出の部合計</b>	<b>10,963,778</b>
当年度帰属収支差額	△ 640,403
当年度消費収支差額	△ 1,697,489
翌年度繰越消費収支差額	△ 29,135,007

比率	算式	26 年 度	評価
1	人件費比率	60.9	▼
2	人件費依存率	80.7	▼
3	教育研究経費比率	32.5	△
4	管理経費比率	10.9	▼
5	借入金等利息比率	1.0	▼
6	帰属収支差額比率	△ 6.2	△
7	消費収支比率	118.3	▼
8	学生生徒等納付金比率	75.5	～
9	寄付金比率	0.2	△
10	補助金比率	5.4	△
11	基本金組入率	10.2	△
12	減価償却費比率	15.1	～

(注) 財務比率の評価は、個々の学校法人に適用する場合に内部事情等を個別に判断しなければ一概にその良否をいえませんが、私学事業団では財務比率の高低の評価を、次の通りとしました。  
 △ 高い値が良い ▼ 低い値が良い ～ どちらともいえない

(単位 千円)

科 目	27 年 度	28 年 度	29 年 度	30 年 度		
<b>事業活動収支計算書関係比率</b>						
教育活動収支	収入	学生生徒等納付金	7,587,032	7,512,084	7,558,260	8,116,827
		手数料	95,194	100,982	113,566	132,238
		寄付金	1,914	5,258	5,651	3,854
		経常費補助金	535,715	438,090	447,520	537,710
		付随事業収入	561,971	465,666	462,031	452,749
	支出	雑収入	849,755	583,246	679,980	700,232
		教育活動収入計	9,631,582	9,105,326	9,267,007	9,943,609
		人件費	6,220,131	6,161,226	6,107,146	6,034,088
		教育研究経費	3,097,358	2,716,076	2,937,882	2,733,021
		管理経費	1,062,060	1,007,513	1,046,619	930,466
教育活動外収支	収入	徴収不能額	7,363	0	50	70
		教育活動支出計	10,386,911	9,884,815	10,091,697	9,697,645
		教育活動収支差額	△ 755,330	△ 779,489	△ 824,690	245,965
		受取利息・配当金	22,054	20,819	18,095	18,441
		その他の教育活動外収入	330,000	450,000	550,000	640,000
	支出	教育活動外収入計	352,054	470,819	568,095	658,441
		借入金等利息	74,997	51,469	30,863	21,492
		その他の教育活動外支出	0	0	0	0
		教育活動外支出計	74,997	51,469	30,863	21,492
		教育活動外収支差額	277,058	419,350	537,232	636,949
特別収支	収入	経常収支差額	△ 478,272	△ 360,138	△ 287,457	882,914
		資産売却差額	1,579	880	470,168	195,984
		その他の特別収入	67,074	31,056	17,975	45,170
		特別収入計	68,653	31,936	488,143	241,154
		資産処分差額	61,432	1,516,451	433,268	179,630
	支出	その他の特別支出	4,110	202	1,292	1,089
		特別支出計	65,541	1,516,652	434,559	180,719
		特別収支差額	3,112	△ 1,484,716	53,584	60,435
		基本金組入前当年度収支差額	△ 475,160	△ 1,844,854	△ 233,874	943,349
		基本金組入額合計	△ 1,314,766	0	0	0
当年度収支差額	△ 1,789,926	△ 1,844,854	△ 233,874	943,349		
前年度繰越収支差額	△ 29,135,007	△ 30,924,933	△ 27,640,949	△ 24,850,944		
基本金取崩額	0	5,128,838	3,023,880	479,718		
翌年度繰越収支差額	△ 30,924,933	△ 27,640,949	△ 24,850,944	△ 23,427,876		

(参考)

事業活動収入計	10,052,289	9,608,081	10,323,246	10,843,205
事業活動支出計	10,527,449	11,452,936	10,557,119	9,899,856

(H28年度資産処分差額に収益事業元入金評価差額 1,462,487千円含む)

### ■収支計算書関係比率

分類	番号	消費収支比率	番号	事業活動収支比率	評価
経営状況はどうか	6	帰属収支差額比率	6	事業活動収支差額比率	△
			13	経常収支差額比率	△
			14	教育活動収支差額比率	△
収入構成はどうか	8	学生生徒等納付金比率	8	学生生徒等納付金比率	～
	9	寄付金比率	9	寄付金比率	△
	10	補助金比率	10	経常寄付金比率	△
支出構成は適切であるか	1	人件費比率	1	人件費比率	▼
	3	教育研究経費比率	3	教育研究経費比率	△
	4	管理経費比率	4	管理経費比率	▼
	5	借入金等利息比率	5	借入金等利息比率	▼
	11	基本金組入率	11	基本金組入率	△
	12	減価償却費比率	12	減価償却額比率	～
収入と支出のバランスはとれているか	2	人件費依存率	2	人件費依存率	▼
	7	消費収支比率	7	基本金組入後収支比率	▼

比率	算式	27 年 度	28 年 度	29 年 度	30 年 度	全国平均 (医療系法人除く)	評価
1	人件費比率	62.3	64.3	62.1	56.9	53.8	▼
2	人件費依存率	82.0	82.0	80.8	74.3	71.9	▼
3	教育研究経費比率	31.0	28.4	29.9	25.8	33.3	△
4	管理経費比率	10.6	10.5	10.6	8.8	8.8	▼
5	借入金等利息比率	0.8	0.5	0.3	0.2	0.2	▼
6	事業活動収支差額比率	△ 4.7	△ 19.2	△ 2.3	8.7	4.9	△
7	基本金組入後収支比率	120.5	119.2	102.3	91.3	106.5	▼
8	学生生徒等納付金比率	76.0	78.4	76.8	76.6	74.7	～
9	寄付金比率	0.04	0.09	0.07	0.05	2.3	△
	経常寄付金比率	0.02	0.05	0.06	0.04	1.4	△
10	補助金比率	5.7	4.8	4.5	5.4	12.5	△
	経常補助金比率	5.4	4.6	4.6	5.1	12.2	△
11	基本金組入率	13.1	0.0	0.0	0.0	10.8	△
12	減価償却額比率	15.5	11.9	11.2	11.1	11.9	～
13	経常収支差額比率	△ 4.8	△ 3.8	△ 2.9	8.3	3.9	△
14	教育活動収支差額比率	△ 7.8	△ 8.6	△ 8.9	2.5	2.4	△

## 平成30年度 施設・設備関係の主な事業と経費

		(単位 千円)
事業内容		金額
(1)建物		
F館	F館だれでもトイレ改修工事(追加工事等)	14,100
A館	A館A041ab 学生相談室改修工事	3,830
D館	D館1～3階階段手摺落下防止対策工事	950
	計	18,880
(2)建物附属設備		
クイントビル	博物館展示室空調設備改修工事 他	111,150
B館	B201ホール調光設備及びLED照明改修工事	58,320
F館	F館空調設備改修工事(空調Ⅱ期工事) 他	53,680
G館	G館エレベーター制御リニューアル工事	30,670
すみれ幼稚園	すみれ幼稚園省エネ空調設備導入工事	23,330
ABC館	空調設備自動制御及び中央監視装置改修工事	19,010
文化・衣環境学研究所	文化・衣環境学研究所 人工気候室A除湿機交換	17,280
F館	F館空調設備改修に伴う電源工事	14,980
D館	D館ロスナイ換気扇設置工事(10台)	4,400
F館	F館空調及び電気設備改修工事設計監理費	4,100
ABC館	防災センター・MDF室系統空調設備更新工事	3,240
B館	B160・B170学院準備室 後付Low-eガラス改修工事	2,560
A館	A130・A180大学講義室 後付Low-eガラス改修工事	2,400
室蘭幼稚園	室蘭幼稚園空調機更新工事	1,430
プラザ棟	プラザ棟受水槽室加圧給水ポンプ交換工事	1,400
ABC館	特高電気室シャッター電動化工事	760
E館	E館43室空調機更新工事	610
その他	F館5.6階授業用マイクスピーカー取付工事 他	2,830
	計	352,150
(3)構築物		
新都心キャンパス	天神門更新工事	2,880
室蘭幼稚園	グラウンド排水管整備工事	910
	計	3,790
(4)教育研究用機器備品		
文化学園大学	プロッタカッター 他	93,730
文化服装学院	シマトロニックコンピュータ横編機 他	70,450
IT戦略室	事務系・教育系システム基盤一式	45,920
ファッション大学院大学	プロッタカッター 他	11,370
その他	外語 音声教材CALL教室用LAN更新 他	9,860
	計	231,330
(5)標本・模型(教育研究用機器備品)		
リソースセンター	メンズダッフルコート 他	640
服飾博物館	明治時代ドレスガウン 他	350
	計	990
(6)管理用機器備品		
法人	新都心キャンパス電話交換機 更新工事	21,720
法人	厨房機器交換新設費用 フード用電気ウォーマー 1	1,330
法人	AED	340
法人	共有プロジェクター	290
その他	杉並国際学生会館電話交換機更新工事 他	1,560
	計	25,240

		(単位 千円)
事業内容		金額
(7)図書		
図書館		19,310
リソースセンター		240
	計	19,550
(8)ソフトウェア		
法人	給与システム機能改変カスタマイズ	810
文化学園大学	学籍・教務情報システムカスタマイズ	480
文化服装学院	願書受付システムカスタマイズ	390
文化服装学院	証明書発行機連携追加カスタマイズ	320
	計	2,000
資金支出合計		653,930

## 平成30年度 寄付金

(1)特別寄付金 3,854,000円 (単位 円)		
受入部門	寄付用途	寄付者
大学・短大	経済的困難支援奨学金	紫友会
大学・短大	奨学金等	卒業生・教職員・保護者・一般89名
現代文化	卒業イベント	保護者等7名
大学	服装学部共同研究費用	4社
学院	奨学金等	すみれ会
(2)一般寄付金 0円		
受入部門	寄付用途	寄付者
なし	なし	なし
(3)現物寄付 1,083,724円		
受入部門	内 容	寄付者
大学	インタラクティブカメラ 科研費	柴田真美教授
大学	Ipad Pro 科研費	岡林誠士准教授
法人	絵画「真夜中に」他18点	松井淑生
法人	書画「山林」他2点	個人・団体等
法人	掛軸「明治時代領収書(仮称)」	福與表具店
博物館	標本 109点	個人・団体等
図書館	図書 479件 479冊	個人・団体等

平成30年度 貸借対照表・・・年度末における学校法人の財政状態を表す

運用形態=どんな物で運用してますか？

調達財源=他人資本か自己資金か？

(単位 千円)

千円未満四捨五入のため金額に差異がでます。

資産の部				負債の部			
科目	30年度	29年度	増減	科目	30年度	29年度	増減
固定資産	47,624,857	47,784,612	△ 159,755	固定負債	4,036,836	4,424,280	△ 387,445
有形固定資産	41,695,343	42,323,033	△ 627,690	長期借入金	757,690	1,092,330	△ 334,640
土地	11,604,282	11,658,298	△ 54,016	長期預り金	13,761	13,761	0
建物	24,758,572	25,317,645	△ 559,073	退職給与引当金	3,265,385	3,318,189	△ 52,805
構築物	466,799	501,780	△ 34,981	流動負債	4,333,444	4,104,472	228,972
教育研究用機器備品	2,376,756	2,338,306	38,450	短期借入金	334,640	334,640	0
管理用機器備品	343,368	362,497	△ 19,129	未払金	320,112	375,088	△ 54,976
図書	2,125,917	2,119,428	6,489	前受金	2,724,238	2,681,310	42,928
車両	19,650	25,079	△ 5,429	預り金	954,453	713,434	241,019
特定資産	5,325,704	4,830,346	495,359	負債の部合計	8,370,279	8,528,752	△ 158,473
退職給与引当特定資産	800,000	800,000	0	純資産の部			
減価償却引当特定資産	1,000,000	500,000	500,000	科目	30年度	29年度	増減
教育施設充当引当特定資産	3,292,980	3,292,980	0	基本金の部	68,311,325	68,791,043	△ 479,718
第一特定資産	6,829	6,729	100	第1号基本金	67,595,325	68,075,043	△ 479,718
第二特定資産	100,000	100,000	0	第4号基本金	716,000	716,000	0
教育振興資金	121,756	126,497	△ 4,741	繰越収支差額	△ 23,427,876	△ 24,850,944	1,423,067
奨学基金特定資産	4,140	4,140	0	翌年度繰越収支差額	△ 23,427,876	△ 24,850,944	1,423,067
その他の固定資産	603,809	631,233	△ 27,424	純資産の部合計	44,883,448	43,940,099	943,349
電話加入権	14,520	14,520	0	資産の部合計	53,253,727	52,468,851	784,876
施設利用権	0	210	△ 210	負債及び純資産の部合計	53,253,727	52,468,851	784,876
ソフトウェア	44,362	66,071	△ 21,708				
有価証券	176,969	176,969	0				
収益事業元入金	0	0	0				
投資金	43,200	43,200	0				
保証金	46,782	46,862	△ 80				
長期貸付金	277,976	283,401	△ 5,425				
流動資産	5,628,871	4,684,239	944,631				
現金預金	4,900,669	4,013,329	887,340				
有価証券	3,983	9,077	△ 5,093				
未収入金	617,469	541,831	75,637				
貯蔵品	37,028	36,481	547				
前払金	60,841	50,597	10,243				
仮払金	8,881	32,924	△ 24,043				

●他人資本  
 総負債比率=総負債/総資産=15.7%  
 ↓  
 ※全国平均 12.2%  
 (医療系法人除く)

●純資産=基本金+繰越収支差額  
 =68,311,325+△23,427,876  
 =44,883,448  
 ●負債+純資産  
 =8,370,279+44,883,448  
 =53,253,727  
 ●純資産構成比率  
 =純資産/(負債+純資産)  
 =84.3%  
 ↓  
 ※全国平均 87.8%  
 (医療系法人除く)

運用資産計 10,407,326 9,029,721 1,377,605 外部負債計 1,412,442 1,802,058 △ 389,616

【運用資産】=特定資産+有価証券+現金

【外部負債】=借入金+学校債+未払金

## 平成30年度 決算の概要(収益事業部門)

(単位 千円)

	出版事業部	購買事業部	不動産管理事業	収益事業部門合計
純売上高	1,847,626	967,935	2,512,146	5,327,707
売上原価	1,512,935	611,637	612,177	2,736,749
(人件費)	(298,026)	( )	( )	(298,026)
売上総利益	334,691	356,298	1,899,969	2,590,958
売上総利益率(%)	18.1	36.8	75.6	48.6
返品調整引当金戻入額	26,862			
返品調整引当金繰入額	△ 38,635			
差引売上総利益	322,919	356,298	1,899,969	2,579,186
販売費	349,517	180,020		529,537
(人件費)	(138,774)	(141,217)	( )	(279,991)
一般管理費	179,530	77,904	207,643	465,078
(人件費)	(46,780)	(23,314)	(38,012)	(108,106)
営業利益	△ 206,128	98,374	1,692,326	1,584,571
営業利益率(%)	△ 11.2	10.2	67.4	29.7
営業外収入	5,711	1,733	9,525	16,969
営業外費用	36,230	5,210	68,167	109,608
経常利益	△ 236,647	94,896	1,633,684	1,491,932
経常利益率(%)	△ 12.8	9.8	65.0	28.0
特別利益			150	150
特別損失				
差引利益金	△ 236,647	94,896	1,633,834	1,492,082
差引利益率(%)	△ 12.8	9.8	65.0	28.0
学校会計繰入			640,000	640,000
法人税、住民税及び事業税			208,017	208,017
法人税等調整額			△ 9,407	△ 9,407
当期純利益	△ 236,647	94,896	795,225	653,473
3月末在籍人員	54	19	4	77
(人件費)	(483,580)	(164,532)	(38,012)	(686,123)
(本部費分担金)	(29,967)	(11,440)	(483)	(41,890)
(減価償却費)	(24,722)	(16,665)	(353,733)	(395,121)
(消費税)	(17,209)	(8,463)	(164,461)	(190,133)
前年度純売上	(1,925,234)	(916,454)	(2,442,420)	(5,284,108)
前年比	96.0%	105.6%	102.9%	100.8%
前年度当期純利益	(△ 264,848)	(72,868)	(981,246)	(789,267)
前年差異(純利益)	(28,200)	(22,028)	(△ 186,022)	(△ 135,793)
前年度学校会計繰入	( )	( )	(550,000)	(550,000)
前年度差引利益金	(△ 264,848)	(72,868)	(1,508,908)	(1,316,929)

### 売上の主なもの(単位 千円)

出版事業部	1,847,626
雑誌売上	514,698
広告収入	475,665
WEB	14,196
通販	15,180
編集協力金等	16,716
書籍売上	779,617
海外著作権収入	31,554

購買事業部	967,935
店頭・外商売上	916,998
販売手数料	17,443
テナント売上	33,493

不動産管理事業	2,512,146
クイントビル	2,444,291
その他	67,855

### ■ 平成30年度決算の概要(収益事業部門)

#### (1) 営業損益

営業収入は、出版事業部は18億4,763万円、購買事業部は9億6,794万円を計上。不動産管理事業は25億1,215万円を計上しています。  
収益事業部門全体としては、売上53億2,771万円、売上原価27億3,675万円、販売費及び一般管理費9億9,462万円を計上しています。  
一般管理費のなかには支払消費税1億9,013万円が含まれています。

#### (2) 営業外収入、営業外費用

営業外収入は、雑収入2,282万円、受取利息・配当金131万円、営業外費用は支払利息9,992万円、シンジケートローン手数料103万円などです。

#### (3) 経常利益、当期純利益

経常利益は、出版事業部△2億3,665万円、購買事業部プラス9,490万円、不動産管理事業プラス16億3,368万円、  
収益事業部門全体の経常利益は14億9,193万円となりました。  
今年度は特別利益として出資金の売却益15万円を計上しています。  
ここから学校会計に6億4,000万円を繰入し、法人税等2億802万円を支払い、また税効果会計の法人税等調整額を941万円加えたのちの  
30年度純利益は6億5,347万円となります。

#### ※税効果会計

税効果会計とは、会計上の利益に見合った税金費用が計上されるように「企業会計」と「税務会計」との差を調整し、適切に期間配分する処理。  
賞与引当金・退職給付引当金等、税務上は今年度は損金に算入できないが次年度以降に損金に算入できるものについて、法人税等調整額の算出の対象となる。



貸借対照表(収益事業部門)

(単位 千円)

科目	29年度	30年度	増減	科目	29年度	30年度	増減
資産の部				負債の部			
流動資産	3,146,553	3,743,687	597,134	流動負債	1,472,029	1,598,215	126,186
①現金及び預金	1,423,170	1,671,914	248,744	支払手形	63,660	75,640	11,981
受取手形	31,136	32,238	1,103	買掛金	181,553	170,468	△ 11,085
売掛金	861,658	985,761	124,103	短期借入金	457,540	457,540	
商品	151,149	180,743	29,594	未払金	103,050	106,525	3,475
製品	387,480	368,260	△ 19,220	未払法人税等	165,248	207,947	42,698
仕掛品	66,820	72,748	5,928	前受金	421,827	465,973	44,146
原材料	19,470	18,086	△ 1,384	②預り金	11,959	12,076	117
貯蔵品	867	851	△ 16	賞与引当金	40,330	41,606	1,275
郵便券	371	223	△ 148	返品調整引当金	26,862	60,441	33,579
前渡金	12,887	14,967	2,080	固定負債	11,851,685	11,479,884	△ 371,801
繰延税金資産	28,616		△ 28,616	預り敷金	40,338	56,493	16,155
未収入金	18,042	33,490	15,448	長期借入金	6,863,100	6,405,560	△ 457,540
預け金	151,075	361,898	210,823	長期未払金	1,679,558	1,656,636	△ 22,922
仮払金	2,437	2,717	280	長期預り金	2,502,019	2,502,019	
立替金	1,777	820	△ 956	金利スワップ	93,415	169,246	75,831
貸倒引当金	△ 10,401	△ 1,030	9,371	退職給付引当金	673,256	689,930	16,675
固定資産	8,826,466	8,553,334	△ 273,132	負債合計	13,323,715	13,078,099	△ 245,616
有形固定資産	8,537,285	8,250,263	△ 287,022				
土地	120,079	120,079		純資産の部			
建物	8,351,990	8,081,064	△ 270,926	元入金			
構築物	43,303	35,384	△ 7,919	利益剰余金	△ 1,273,834	△ 620,361	653,473
機械及び装置	1,837	1,237	△ 600	その他利益剰余金	△ 1,273,834	△ 620,361	653,473
車両運搬具	2,112	868	△ 1,244	評価・換算差額等	△ 76,862	△ 160,718	△ 83,856
工具器具備品	15,392	10,248	△ 5,144	その他有価証券評価差額	70	35	△ 35
少額減価償却資産	2,570	1,382	△ 1,189	繰延ヘッジ損益	△ 76,932	△ 160,753	△ 83,821
無形固定資産	54,603	41,386	△ 13,217	純資産合計	△ 1,350,696	△ 781,078	569,618
ソフトウェア	54,603	41,386	△ 13,217				
投資その他の資産	234,578	261,685	27,107				
投資有価証券	837	788	△ 49				
出資金	39,861	33,761	△ 6,100				
保証金	240	240					
敷金	5,646		△ 5,646				
長期前払費用	6,727	3,092	△ 3,636				
繰延税金資産	201,947	239,985	38,038				
長期未収金	32,705	31,542	△ 1,163				
貸倒引当金	△ 53,385	△ 47,722	5,663				
資産合計	11,973,019	12,297,021	324,002	負債・純資産合計	11,973,019	12,297,021	324,002

①	現金	普通預金	定期預金
29年度現金預金	4,621	59,339	1,355,000
30年度現金預金	4,008	157,906	1,510,000

②	学校への未払	その他の預り
29年度預り金		11,959
30年度預り金		12,076

※ 定期預金はクイントビル賃料差額分の積立によるもの。現金+普通預金が翌月期首の運転資金。