

## 平成26年度決算の概要①(学校部門)

### ■ 平成26年度決算について

平成27年5月27日(水)に開催された評議員会、理事会において、文化学園の平成26年度決算が承認されました。平成26年度決算の概要は平成26年度補正予算との比較において次の通りです。

### ■ 資金収支計算書

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、期末未払金など)が必要となります。

#### 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	7,757,120	7,797,816	△ 40,696
② 手数料収入	93,500	93,214	286
③ 寄付金収入	3,600	3,347	253
④ 補助金収入	609,800	559,220	50,580
⑤ 資産運用収入	64,790	65,032	△ 242
⑥ 資産売却収入	309,240	309,158	82
⑦ 事業収入	739,240	853,857	△ 114,617
⑧ 雑収入	568,330	585,355	△ 17,025
⑨ 前受金収入	1,958,370	2,022,733	△ 64,363
⑩ その他の収入	2,833,660	2,356,640	477,020
⑪ 資金収入調整勘定	△ 3,376,750	△ 3,484,957	108,207
A 計(①～⑪)	11,560,900	11,161,415	399,485
B 前年度繰越支払資金	1,674,640	1,674,643	
C 収入の部合計	13,235,540	12,836,058	399,482

#### 支出の部

科目	予算	決算	差異
① 人件費支出	6,372,880	6,391,215	△ 18,335
② 教育研究経費支出	2,166,640	2,070,877	95,763
③ 管理経費支出	751,410	745,259	6,151
④ 借入金等利息支出	98,460	98,188	272
⑤ 借入金等返済支出	1,090,180	1,090,180	
⑥ 施設関係支出	25,030	70,733	△ 45,703
⑦ 設備関係支出	255,470	200,507	54,963
⑧ 資産運用支出	580,210	579,447	763
⑨ その他の支出	334,890	332,891	1,999
⑩ 予備費			
⑪ 資金支出調整勘定	△ 434,000	△ 528,893	94,893
D 計(①～⑪)	11,241,170	11,050,406	190,764
E 次年度繰越支払資金	1,994,370	1,785,652	208,718
F 支出の部合計	13,235,540	12,836,058	399,482

### ■ 平成26年度予算・決算の差異と主な内容

平成26年度決算の概要は以下の通りです。

平成26年度決算の資金収入(A)	111億6,142万円 (26年度補正予算比 3億9,499万円減)
平成26年度決算の資金支出(D)	110億5,041万円 (26年度補正予算比 1億9,076万円減)

この結果、次年度繰越支払資金は補正予算より2億872万円減少し、17億8,565万円となりました。

### ■ 平成26年度予算・決算の差異と主な内容

#### (1) 収入の部

- ① 学生生徒等納付金収入(40,696千円増)  
納付金の算定の基になる学生生徒等数は、5月1日現在では7,487名、10月1日現在では7,337名でした。
- ② 手数料収入(286千円減)  
入学検定料、証明手数料、試験料の合計です。
- ③ 寄付金収入(253千円減)  
用途指定のある特別寄付金と、用途指定のない一般寄付金の合計です。次頁に寄付内容があります。
- ④ 補助金収入(50,580千円減)  
国庫補助金収入が減少しました。改革総合支援事業補助金が採択されなかったことや圧縮率の引下げなどが影響しました。
- ⑤ 資産運用収入(242千円増)  
預金、貸付金等の利息、株式の配当金の受取利息配当金収入と学園施設設備の利用料収入の合計です。
- ⑥ 資産売却収入(82千円減)  
保有有価証券の売却収入と遊休地売却収入の合計です。
- ⑦ 事業収入(114,617千円増)  
学生寮の収入や幼稚園の送迎バスの収入などの補助活動収入267,200千円、収益事業からの繰入収入300,000千円、受託事業収入204,800千円(文科省47,195千円、東京都109,500千円など)等の合計です。
- ⑧ 雑収入(17,025千円増)  
退職金財団交付金262,840千円、その他の収入311,400千円(健康保険組合給与戻入9,029千円、収益事業部門減価償却戻入分20,230千円、クイントビル特高施設使用料57,530千円など)です。
- ⑨ 前受金収入(64,363千円増)  
平成26年度から服装学院在校生の学納金納入月が変更(27年3月を27年4月)になりました。
- ⑩ その他の収入(477,020千円減)  
減価償却引当資産取崩収入1,400,000千円、前期末未収入金回収収入663,519千円、仮払金回収収入242,800千円などです。仮払金回収収入で407,000千円の予算差異があるのは、収益事業への立替金(仮払金)が収益部門に残ったからです。預り金受入収入は預り金受入支出が多かったので57,938千円の差異でした。
- ⑪ 資金収入調整勘定(108,207千円減)  
内容は期末未収入金514,054千円、前期末前受金2,970,904千円です。  
A 平成26年度の資金収入の合計です。  
B 前年度繰越支払資金(3千円増)  
平成25年度決算の次年度繰越支払資金と同額です。  
C 収入の部合計とは、平成26年度の資金収入と前年度から繰越された資金の合計です。

#### (2) 支出の部

- ① 人件費支出(18,335千円増)  
教員人件費、職員人件費、役員報酬、退職金の合計です。支出の科目では最大の金額になります。
- ② 教育研究経費支出(95,763千円減)  
保守費、報酬・委託・手数料、消耗品費、旅費交通費、光熱水費などが2億円を超える支出となっています。
- ③ 管理経費支出(28,506千円減)  
広告費3億1,400万円、報酬・委託・手数料1億2,690万円などが1億円を超える支出となっています。
- ⑥ 施設関係支出(45,703千円増)  
内容は次頁の(1)建物、(2)構築物、(3)建物附属設備に記載のとおりです。
- ⑦ 設備関係支出(54,963千円減)  
内容は次頁の(4)教育研究用機器備品～(9)ソフトウェアに記載のとおりです。
- ⑧ 資産運用支出(763千円増)  
内容は有価証券の買入79,300千円、100周年事業引当金500,000千円等の合計です。
- ⑨ その他の支出(1,999千円減)  
内容は貸付金支払支出5,700千円、前期末未払金326,360千円等の合計です。
- ⑪ 資金支出調整勘定(94,893千円減)  
内容は期末未払金です。  
D 平成26年度の資金支出の合計です。  
E 次年度繰越支払資金(208,718千円減)  
計算式は26年度資金収入(A)+25年繰越支払資金(B)-26年度資金支出(D)です。  
F 支出の部合計とは、平成26年度の資金支出と翌年度に繰り越す資金の合計です。

■ 平成26年度 施設・設備関係の主な事業と経費

		(単位:千円)
(1)建物	事業内容	金額
J館(体育館)	改修工事	4,590
C館	改修工事	2,600
計		7,190
(2)構築物		
法人	総合案内サイン	650
計		650
(3)建物附属設備		
ABC館	空調自動監視装置更新	26,890
F館	大ホールLED化	8,530
図書館	空調改修工事	5,450
北竜館	体育館LED化	4,200
J館(体育館)	教室電源改修工事	3,960
附属幼稚園	玄関ホール改修工事	2,000
C館	ホスピタリティ実習室改修工事	1,510
ABC館	エントランスLED化	1,360
その他	D館4階流し台設置 他	9,000
計		62,900
(4)教育研究用機器備品		
文化学園大学	パソコン 他	56,300
文化服装学院	パソコン 他	32,270
文化服装学院広島校	パソコン 他	4,970
図書館	入館管理システム 他	3,760
衣・住環境学研究所	筋電計 他	3,250
ファッション大学院大学	複合機 他	2,560
その他	すみれ幼稚園音響設備 他	960
計		104,070
(5)標本・模型		
博物館		3,860
リソースセンター(コスチューム資料室)		660
計		4,520
(6)その他の機器備品		
IT戦略室	インターネットシステム装置	18,680
法人	H館中軽量ラック 他	11,820
文化服装学院	テレビ 他	1,110
その他	学生会館ガス給湯器 他	820
計		32,430
(7)車輛		
法人		1,130
計		1,130
(8)図書		
図書館		25,690
リソースセンター		480
計		26,170

		(単位:千円)
(9)ソフトウェア	事業内容	金額
文化服装学院	学納金・入試システム	11,580
法人	新会計システム	9,460
文化学園大学	学納金・入試システム	8,190
外国語専門学校	学籍管理システム	2,440
その他	博物館収蔵資料管理 他	520
計		32,190
		(単位:千円)
資金支出合計		271,250

■ 平成26年度 寄付金

(1)特別寄付金 3,326,550円 (単位:円)

受入部門	寄付用途	寄付者
大学・短大	奨学金等	紫友会94名
現代文化	卒業イベント	卒業生保護者5名
学院	スタアマネジメント専攻奨学金	株式会社ワールド
山形女子	ショー補助	後援会

(2)一般寄付金 20,000円

受入部門	寄付用途	寄付者
法人	—	大学テキストワークコース4年生

(3)現物寄付金 12,817,472円

受入部門	内容	寄付者
服装学部	生活習慣記録機 助成金	永野順子教授
服装学部	デジタル送液ポンプ 助成金	米山雄二教授
服装学部	小型冷却水循環装置 助成金	米山雄二教授
服装学部	パソコン一式 科研費	糸林誉史教授
服装学部	筋力測定器 科研費	佐藤真理子准教授
服装学部	牽押し測定器一式 科研費	佐藤真理子准教授
服装学部	ハンディ温度計一式 科研費	佐藤真理子准教授
服装学部	ガスクロマトグラフ質量計 科研費	永井伸夫教授
服装学部	アクティブレーザー 科研費	永野順子教授
服装学部	ダグラスバグgee式 科研費	永野順子教授
服装学部	自動表面張力計一式 科研費	米山雄二教授
服装学部	液体クロマトグラフ 科研費	米山雄二教授
服装学部	ハンディアイロン一式 職員	
造形学部	電気炉 科研費	成井美穂助教
造形学部	電子天秤 科研費	成井美穂助教
造形学部	タブレット 科研費	久木章江教授
大学・短大	世界時計	紫友会
BFGU	複合機トレイモジュール他	BFGU学生会
BFGU	ハンガーラック	BFGU学生会
図書館	図書 103件 742冊	寄付者多数
博物館	標本 199件	寄付者多数
法人	絵画 7件	須貝一男先生他
法人	自動炊飯器	清和厨房株式会社

## 平成26年度決算の概要②(学校部門)

### ■ 消費収支計算書

消費収支計算書は、学園の1年間の諸活動における経営の状況を示したものです。消費支出が消費収入により賄われているかを表すものです。具体的には、年度内の全ての収入のうち、負債とならない収入(帰属収入)と年度内に発生する費用および資金移動を伴わない減価償却額等(消費支出)+学園を永続的に維持するための資金準備(基本金組入額)とのバランスを示しています。

科目	予算	決算	差異
① 学生生徒等納付金	7,757,120	7,797,816	△ 40,696
② 手数料	93,500	93,214	286
③ 寄付金	12,410	16,164	△ 3,754
④ 補助金	609,800	559,220	50,580
⑤ 資産運用収入	64,790	65,032	△ 242
⑥ 資産売却差額	266,760	266,599	161
⑦ 事業収入	739,240	853,857	△ 114,617
⑧ 雑収入	656,650	671,473	△ 14,823
A 帰属収入合計	10,200,270	10,323,375	△ 123,105
B 基本金組入額合計	△ 1,522,290	△ 1,057,086	△ 465,204
C 消費収入の部合計	8,677,980	9,266,289	△ 588,309

科目	予算	決算	差異
① 人件費	6,272,500	6,289,071	△ 16,571
② 教育研究経費 (減価償却額)	3,469,030	3,350,242	118,788
③ 管理経費 (減価償却額)	1,137,400	1,124,900	12,500
④ 借入金等利息	98,460	98,188	272
⑤ 資産処分差額	63,630	85,298	△ 21,668
⑥ 徴収不能額	15,380	16,079	△ 699
⑦ 予備費			
D 消費支出の部合計	11,056,400	10,963,778	92,622
E 帰属収支差額	△ 856,130	△ 640,403	215,727
F 当年度消費支出超過額	△ 2,378,420	△ 1,697,489	
G 前年度繰越消費支出超過額	△ 27,437,517	△ 27,437,517	
H 翌年度繰越消費支出超過額	△ 29,815,937	△ 29,135,007	

### ■ 平成26年度決算の概要

平成26年度決算の帰属収入	103億2,338万円 (26年度補正予算比 1億2,311万円増)
平成26年度決算の消費収入	92億6,629万円 (26年度補正予算比 5億8,831万円増)
平成26年度決算の消費支出	109億6,378万円 (26年度補正予算比 9,262万円増)

この結果、帰属収支差額は補正予算より2億1,570万円改善し、マイナス6億4,040万円となりました。  
また、当年度消費支出超過額はマイナス16億9,749万円、累積の超過額は291億3,501万円となりました。

### ■ 平成26年度予算・決算の差異と主な内容 (資金収支計算書と重複する科目は除く)

#### (1) 収入の部

##### ③ 寄付金(3,754千円増)

資金収支計算書との差額は、現金以外の物品の寄付によるものですが、現物寄付が12,817千円ほどありました。内容は前頁(3)現物寄付金に記載のとおりです。

##### ⑥ 資産売却差額(161千円減)

売却した保有有価証券、遊休地の帳簿価格と売却収入の差額が266,599千円です。

##### ⑧ 雑収入(14,823千円増)

資金収支科目にない退職給与引当金戻入額が86,118千円があります。

##### B 基本金組入額合計(465,204千円減)

建設費の借入金の返済額795,588千円、2号基本金の積立500,000千円、ほかに施設・設備等の取得による組入と、施設・設備等の除却による減少額を相殺した額を組入れました。

#### (2) 支出の部

##### ① 人件費(16,571千円増)

資金収支計算書と消費収支計算書の人件費の計算の違いについて説明します。

退職給与引当金とは、実際にお金は支払われていませんが、学校法人の退職金支給基準に基づき計算された退職金の要支給額(平成26年度は約37億円)を、その算定の基礎となる期間ごとに費用として認識する必要から設定します。

- ・退職金については「資金収支計算書」では実際に支払われる額が計上されますが、「消費収支計算書」では退職給与引当金取崩額と相殺しています。
- ・退職給与引当金繰入額は期末要支給額をもとにして、私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入調整額を加減した金額を計上しています。
- ・消費収支計算書に表示される退職金はa退職金-b退職給与引当金取崩額の差額が表示されます。

資金収支計算書	消費収支計算書	予算	決算
人件費支出	人件費	6,272,500	6,289,071
教員人件費支出	教員人件費	4,066,110	4,079,088
職員人件費支出	職員人件費	2,030,000	2,015,627
役員報酬支出	役員報酬	22,670	27,532
退職金支出	退職金(a-b)	10,810	19,376
	a(退職金)	254,100	268,968
	b(退職給与引当金取崩額)	△ 243,290	△ 249,592
	退職給与引当金繰入額	142,910	147,448

計算書には表示されません →

- ・私立大学退職金財団に対する掛金の累積額が交付金の累積額を上回る場合には、当該繰入調整額を、引当金繰入額から控除して退職給与引当金繰入額を算出します。この場合、控除する当該繰入調整額が引当金繰入額を上回る場合に当該額を退職給与引当金戻入額として処理することになりました。この額は退職給与引当金戻入額として雑収入に計上されています。(86,118千円)いずれにしても、計算上のことで資金の動きはありません。

また、収益事業部門では退職給与引当金計算をしていないので、収益事業部門から学校部門への異動があると、その年度は退職給与引当金繰入額が多額に発生します。

##### ② 教育研究経費(118,788千円減)

資金収支計算書と消費収支計算書の教育研究経費の金額の違いは減価償却額が含まれているかいないかです。

##### ③ 管理経費(34,855千円減)

資金収支計算書と消費収支計算書の管理経費の金額の違いは減価償却額が含まれているかいないかです。

##### ⑤ 資産処分差額(21,668千円増)

内容はABC館ボイラー施設一部除却6,035千円、有価証券の評価替損2,976千円、機器備品等の一括除却40,409千円、図書の除却21,173千円、文化ファッションネットワーク(株)出資金未回収分5,180千円、山形女子専門学校閉校による備品・図書の除却6,513千円、学院生涯学習の貯蔵品除却2,116千円などです。

##### ⑥ 徴収不能額(699千円増)

学期途中で退学した学生24名分の学費未納額です。

##### E 帰属収支差額(215,727千円減)

平成26年度の収支のバランスを表します。当初のマイナス予算よりは2億円ほど改善されましたが、640,403千円のマイナスでした。

### 消費収支計算書5年間の推移(学校部門)

(単位:千円)

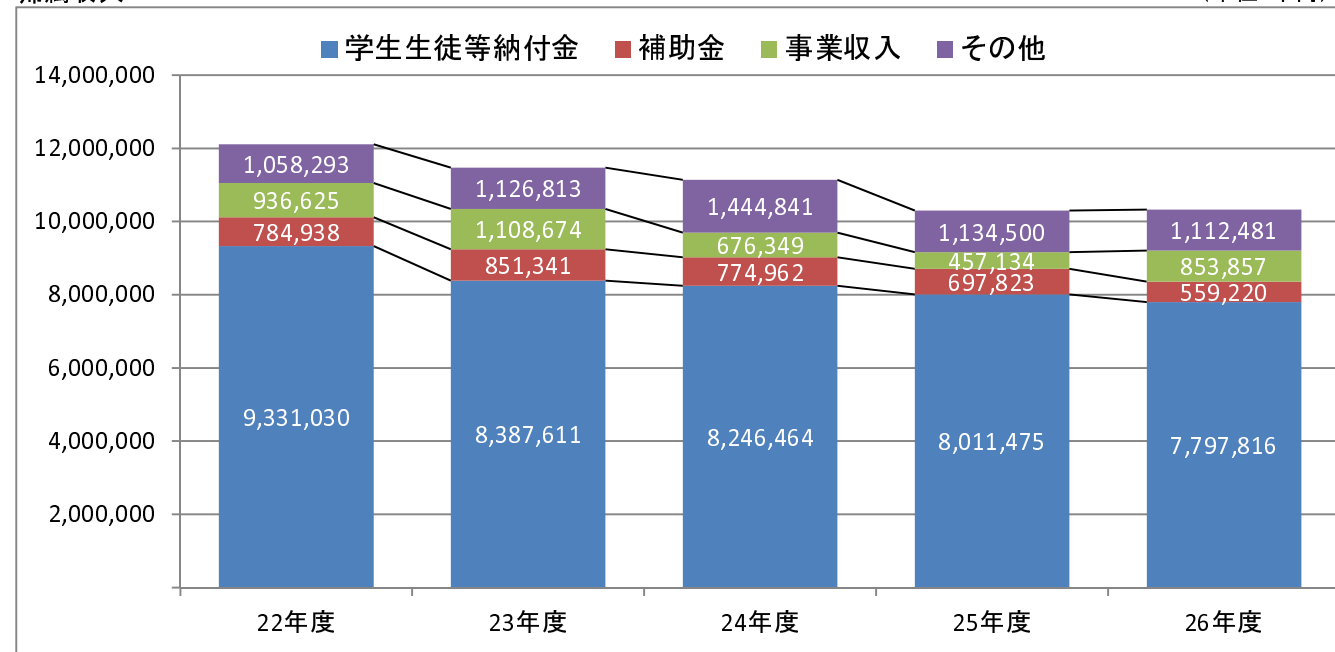
科 目	22 年 度	23 年 度	24 年 度	25 年 度	26 年 度
消費収入の部					
学生生徒等納付金	9,331,030	8,387,611	8,246,464	8,011,475	7,797,816
補助金	784,938	851,341	774,962	697,823	559,220
事業収入	936,625	1,108,674	676,349	457,134	853,857
その他	1,058,293	1,126,813	1,444,841	1,134,500	1,112,481
手数料	110,584	105,925	104,980	96,305	93,214
寄付金	69,933	69,812	94,198	60,987	16,164
資産運用収入	103,331	94,545	76,061	66,386	65,032
資産売却差額	91,092	10,440	28	16,531	266,599
雑収入	683,353	846,090	1,169,574	894,291	671,473
帰属収入計	12,110,886	11,474,439	11,142,616	10,300,931	10,323,375
当年度基本金組入額	△ 1,765,949	△ 2,506,462	△ 1,770,656	△ 2,077,909	△ 1,057,086
消費収入の部合計	10,344,937	8,967,976	9,371,960	8,223,023	9,266,289

(H23年度人件費に退職給与引当金特別繰入額 2,342,355千円含む)

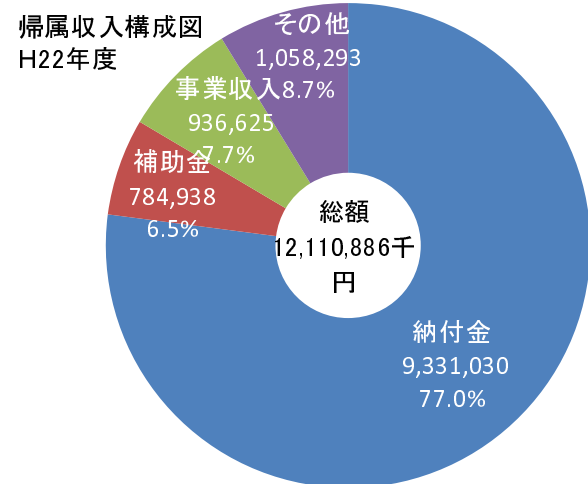
(H25年度資産処分差額に収益事業元入金評価差額 2,700,000千円含む)

帰属収入

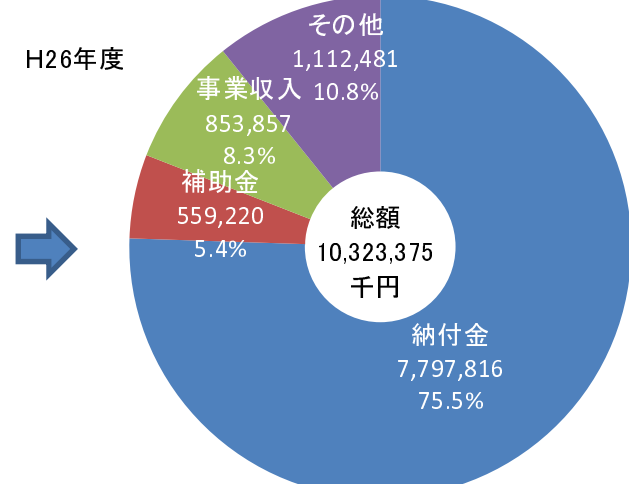
(単位:千円)



帰属収入構成図  
H22年度



H26年度

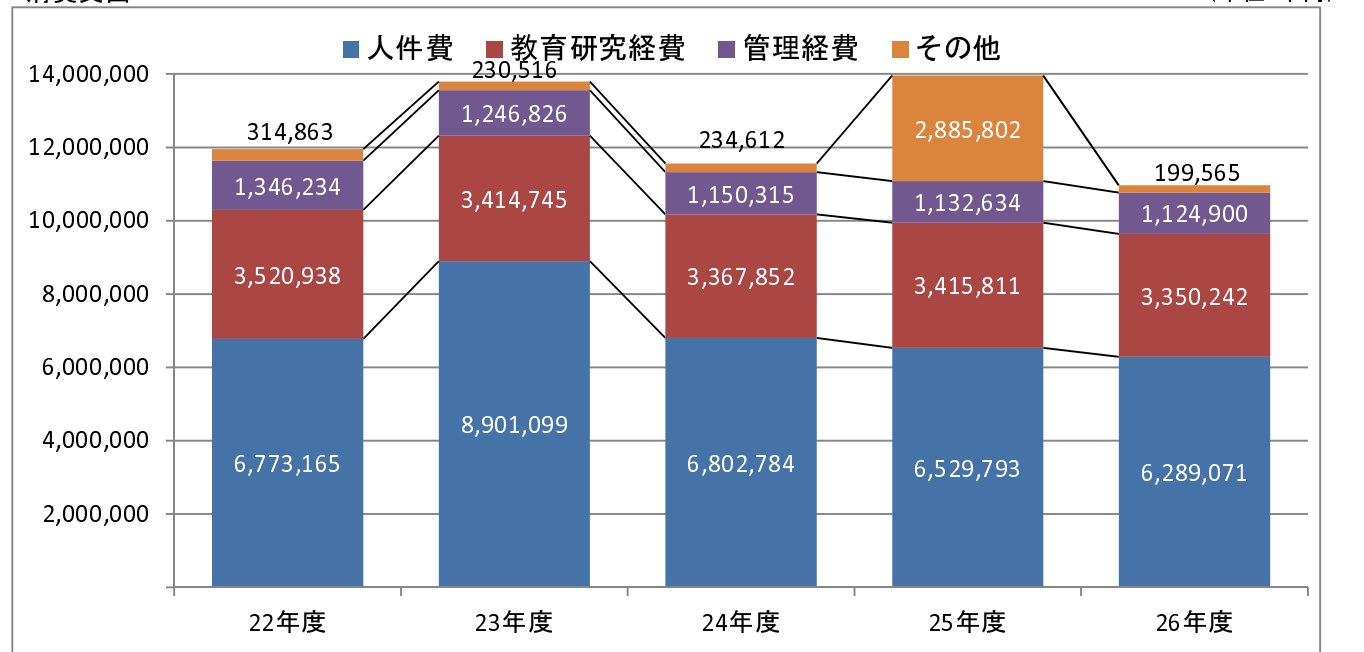


(単位:千円)

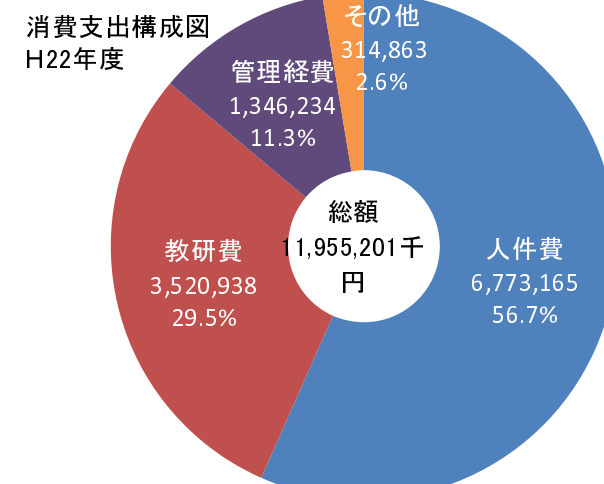
科 目	22 年 度	23 年 度	24 年 度	25 年 度	26 年 度
消費支出の部					
人件費	6,773,165	8,901,099	6,802,784	6,529,793	6,289,071
教育研究経費	3,520,938	3,414,745	3,367,852	3,415,811	3,350,242
(減価償却額)	1,347,971	1,333,200	1,317,626	1,308,269	1,279,365
管理経費	1,346,234	1,246,826	1,150,315	1,132,634	1,124,900
(減価償却額)	397,757	393,442	414,200	390,837	379,641
その他	314,863	230,516	234,612	2,885,802	199,565
借入金等利息	185,524	162,930	144,660	122,217	98,188
資産処分差額	123,391	63,934	63,951	2,763,475	85,298
徴収不能額	5,948	3,652	26,000	110	16,079
消費支出の部合計	11,955,201	13,793,187	11,555,563	13,964,040	10,963,778
当年度帰属収支差額	155,686	△ 2,318,748	△ 412,947	△ 3,663,109	△ 640,403
当年度消費収支差額	△ 1,610,264	△ 4,825,210	△ 2,183,603	△ 5,741,018	△ 1,697,489
基本金取崩額			1,000,000		
翌年度繰越消費収支差額	△ 15,687,687	△ 20,512,897	△ 21,696,500	△ 27,437,517	△ 29,135,007

消費支出

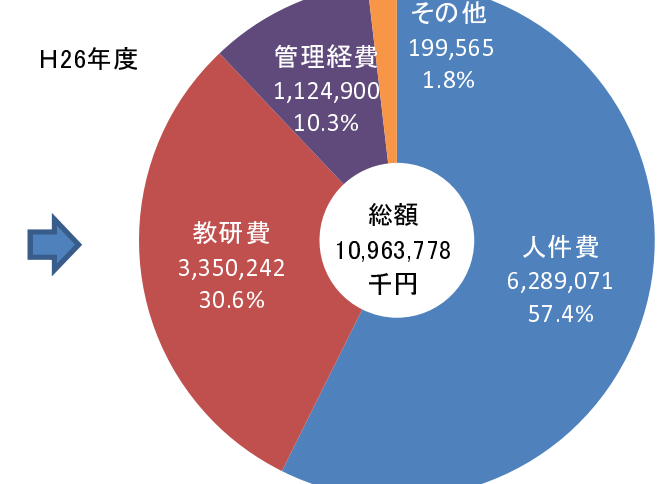
(単位:千円)



消費支出構成図  
H22年度



H26年度



## 消費収支財務比率の推移(学校部門)

比率		算式	22年度	23年度	24年度	25年度	26年度	全国平均 (医療系法人除く)
1	人件費比率	$\frac{\text{人件費}}{\text{帰属収入}}$	55.9	77.6	61.1	63.4	60.9	52.4
2	人件費依存率	$\frac{\text{人件費}}{\text{学生生徒等納付金}}$	72.6	106.1	82.5	81.5	80.7	72.4
3	教育研究経費比率	$\frac{\text{教育研究経費}}{\text{帰属収入}}$	29.1	29.8	30.2	33.2	32.5	31.5
4	管理経費比率	$\frac{\text{管理経費}}{\text{帰属収入}}$	11.1	10.9	10.3	11.0	10.9	8.8
5	借入金等利息比率	$\frac{\text{借入金等利息}}{\text{帰属収入}}$	1.5	1.4	1.3	1.2	1.0	0.3
6	帰属収支差額比率	$\frac{\text{帰属収入} - \text{消費支出}}{\text{帰属収入}}$	1.3	△ 20.2	△ 3.7	△ 35.6	△ 6.2	5.2
7	消費収支比率	$\frac{\text{消費支出}}{\text{消費収入}}$	115.6	153.8	123.3	169.8	118.3	107.8
8	学生生徒等納付金比率	$\frac{\text{学生生徒納付金}}{\text{帰属収入}}$	77.0	73.1	74.0	77.8	75.5	72.4
9	寄付金比率	$\frac{\text{寄付金}}{\text{帰属収入}}$	0.6	0.6	0.8	0.6	0.2	2.2
10	補助金比率	$\frac{\text{補助金}}{\text{帰属収入}}$	6.5	7.4	7.0	6.8	5.4	12.8
11	基本金組入率	$\frac{\text{基本金組入額}}{\text{帰属収入}}$	14.6	21.8	15.9	20.2	10.2	12.1
12	減価償却費比率	$\frac{\text{減価償却額}}{\text{消費支出}}$	14.6	12.5	15.0	12.2	15.1	11.7

貸借対照表(学校部門)

(単位:千円)

資産の部	25年度	26年度	増減
固定資産	57,020,706	54,678,768	△ 2,341,938
有形固定資産	47,727,718	46,258,357	△ 1,469,362
土地建物	11,921,272	11,917,133	△ 4,139
構築物	29,884,716	28,585,714	△ 1,299,002
教育研究用機器備品	697,732	628,368	△ 69,365
その他の機器備品	2,676,681	2,591,149	△ 85,533
図書	422,256	408,948	△ 13,308
車輦	2,116,590	2,118,637	2,047
その他の固定資産	8,469	8,408	△ 62
電話加入権	9,292,987	8,420,412	△ 872,576
施設利用権	14,520	14,520	
ソフトウェア	1,470	1,155	△ 315
有価証券	38,835	55,173	16,337
収益事業元入金	140,927	178,953	38,026
長期貸付金	1,462,487	1,462,487	
第一特定資産	302,126	301,102	△ 1,023
第二特定資産	6,329	6,429	100
100周年事業建設引当資産	100,000	100,000	
教育施設充当特定引当資産	3,500,000	4,000,000	500,000
減価償却引当資産	1,100,000	1,100,000	
退職給与引当資産	1,500,000	100,000	△ 1,400,000
教育振興資金	800,000	800,000	
奨学基金特定資産	160,709	154,962	△ 5,747
投資証券	4,140	4,140	
流動資産	65,500	45,472	△ 20,028
現金預金	95,944	96,019	74
有価証券	3,157,005	2,844,467	△ 312,538
未収入金	1,674,643	1,785,652	111,009
貯蔵品	9,077	9,077	
仮払金	679,598	514,054	△ 165,544
	45,395	30,193	△ 15,201
	748,293	505,492	△ 242,801
資産の部合計	60,177,711	57,523,235	△ 2,654,475

負債の部	25年度	26年度	増減
固定負債	8,070,868	6,791,681	△ 1,279,188
長期借入金	4,264,190	3,174,010	△ 1,090,180
長期預り金	14,507	13,761	△ 746
退職給与引当金	3,792,171	3,603,910	△ 188,262
流動負債	4,972,452	4,237,568	△ 734,884
短期借入金	1,090,180	1,090,180	
未払金	326,369	528,893	202,524
前受金	2,970,904	2,022,733	△ 948,171
預り金	585,000	595,762	10,762
負債の部合計	13,043,320	11,029,248	△ 2,014,072

基本金の部	25年度	26年度	増減
第1号基本金	70,169,908	70,726,994	557,086
第2号基本金	3,500,000	4,000,000	500,000
第4号基本金	902,000	902,000	
基本金の部合計	74,571,908	75,628,994	1,057,086

消費収支差額の部	25年度	26年度	増減
翌年度繰越消費支出超過額	△ 27,437,517	△ 29,135,007	△ 1,697,489
消費収支差額の部合計	△ 27,437,517	△ 29,135,007	△ 1,697,489

科 目	25年度	26年度	増減
負債の部、基本金の部及び消費収支差額の部合計	60,177,711	57,523,235	△ 2,654,475

		文化学園 25年度	文化学園 26年度	全国平均 (医療系法人除く)
自己資金の充実度	自己資金構成比率	78.3	80.8	87.4
	消費収支差額構成比率	△ 45.6	△ 50.6	△ 12.2
	基本金比率	95.0	96.0	97.1
固定資産の調達状況	固定比率	121.0	117.6	99.2
	固定長期適合率	103.3	102.6	91.7
資産構成の状況	固定資産構成比率	94.8	95.1	86.7
	有形固定資産構成比率	79.3	80.4	61.2
	その他の固定資産構成比率	15.4	14.6	25.5
	流動資産構成比率	5.2	4.9	13.3
	減価償却比率	46.0	48.4	48.0
負債に備える資金の蓄積状況	内部留保率	△ 1.0	0.4	26.2
	運用資産余裕比率	0.4	0.5	1.8
	流動比率	63.5	67.1	245.9
	前受金保有率	56.4	88.3	327.9
	退職給与引当預金率	21.1	22.2	67.1
負債割合の状況	固定負債構成比率	13.4	11.8	7.2
	流動負債構成比率	8.3	7.4	5.4
	総負債比率	21.7	19.2	12.6
	負債比率	27.7	23.7	14.4

(注1) 総資金=負債+基本金+消費収支差額 自己資金=基本金+消費収支差額  
外部負債=総負債-(退職給与引当金+前受金) 運用資産=その他の固定資産+流動資産

平成26年度決算の概要(収益事業部門)

(単位:千円)

	出版局			事業局					ビル管理室			収益部門 合計
	雑誌事業部	書籍事業部	出版局計	購買	旅行営業	北竜館	軽井沢山荘	事業局計	ビル管理室	BFI	ビル管理室計	
純売上高	1,164,179	1,076,816	2,240,995	893,426	143	140,668		1,034,237	2,285,604	35,342	2,320,947	5,596,179
売上原価	1,025,845	750,264	1,776,109	553,952		162,173	12,919	729,044	867,776	86,643	954,419	3,459,572
(人件費)	(223,005)	(94,466)	(317,471)	( )	( )	(58,770)	( )	(58,770)	( )	( )	( )	(376,241)
売上総利益	138,335	326,552	464,886	339,474	143	△21,506	△12,919	305,193	1,417,829	△51,301	1,366,528	2,136,607
売上総利益率(%)	11.9	30.3	20.7	38.0	100.0	-15.3	—	29.5	62.0	-145.2	58.9	38.2
販売費	207,058	196,513	403,571	240,774	292	6,899	104	248,069				651,640
(人件費)	(90,824)	(64,987)	(155,811)	(205,410)	( )	( )	( )	(205,410)	( )	( )	( )	(361,221)
一般管理費	146,418	163,189	309,607	160,344	16	100,058	15,848	276,267	227,138	13,795	240,933	826,806
(人件費)	(36,870)	(39,115)	(75,985)	(21,878)	( )	(25,692)	( )	(47,570)	(36,356)	(1,367)	(37,723)	(161,278)
営業利益	△215,141	△33,150	△248,291	△61,644	△165	△128,463	△28,871	△219,143	1,190,690	△65,095	1,125,595	658,161
営業利益率(%)	-18.5	-3.1	-11.1	-6.9	-114.9	-91.3	—	-21.2	52.1	-184.2	48.5	11.8
営業外収入	3,667	2,897	6,563	2,122		370	19	2,512	6,715	38	6,753	15,828
営業外費用	21,536	19,942	41,478	40		2		42	112,522	14	112,536	154,056
経常利益	△233,011	△50,196	△283,206	△59,562	△165	△128,095	△28,852	△216,673	1,084,883	△65,071	1,019,812	519,933
経常利益率(%)	-20.0	-4.7	-12.6	-6.7	-114.9	-91.1	—	-21.0	47.5	-184.1	43.9	9.3
特別利益												
特別損失												
差引利益金	△233,011	△50,196	△283,206	△59,562	△165	△128,095	△28,852	△216,673	1,084,883	△65,071	1,019,812	519,933
差引利益率(%)	-20.0	-4.7	-12.6	-6.7	-114.9	-91.1	—	-21.0	47.5	-184.1	43.9	9.3
学校会計繰入									300,000		300,000	300,000
法人税等充当金									78,443		78,443	78,443
当期純利益	△233,011	△50,196	△283,206	△59,562	△165	△128,095	△28,852	△216,673	706,440	△65,071	641,369	141,490
当期利益(退職金除)	△233,011	△9,002	△242,012	16,796	△165	△127,925	△28,852	△140,145	731,889	△65,071	666,818	284,661
3月末在籍人員	40	21	61	26	0	13	0	39	4	0	4	104
(人件費)	(350,700)	(198,568)	(549,268)	(227,288)	( )	(84,461)	( )	(311,749)	(36,356)	(1,367)	(37,723)	(898,740)
(退職金)	( )	(41,194)	(41,194)	(76,358)	( )	(170)	( )	(76,528)	(25,449)	( )	(25,449)	(143,171)
(本部費分担金)	(24,973)	(12,971)	(37,943)	(19,963)	( )	(1,510)	(252)	(21,724)	(378)	(11,240)	(11,618)	(71,286)
(IT分担金)	(24,495)	(10,889)	(35,384)	(701)	( )	(4)	( )	(705)	(84)	( )	(84)	(36,173)
(減価償却費)	(17,391)	(12,765)	(30,155)	(20,265)	( )	(61,058)	(14,679)	(96,003)	(548,380)	(7,466)	(555,846)	(682,005)
(消費税)	(17,687)	(17,687)	(35,374)	(11,914)	( )	(△614)	(△971)	(10,330)	(159,558)	(△1,869)	(157,690)	(203,393)
前年度純売上	(1,177,758)	(1,120,867)	(2,298,625)	(1,013,647)	(493)	(132,187)	(15,604)	(1,161,931)	(2,188,524)	(25,933)	(2,214,457)	(5,675,014)
前年比	98.8%	96.1%	97.5%	88.1%	29.0%	106.4%	0.0%	89.0%	104.4%	136.3%	104.8%	98.6%
前年度当期純利益	(△459,377)	(△174,666)	(△634,044)	(△2,008)	(△55)	(△125,830)	(△26,594)	(△154,487)	(929,973)	(△73,634)	(856,338)	(67,808)
前年差異(純利益)	(226,366)	(124,471)	(350,837)	(△57,554)	(△110)	(△2,265)	(△2,258)	(△62,186)	(△223,533)	(8,564)	(△214,969)	(73,682)
(退職金)	(14,196)	(7,644)	(21,840)	(21,915)	( )	(180)	( )	(22,095)	( )	( )	( )	(43,935)
学校会計繰入	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	(0)
前年度税引前利益	(△459,377)	(△174,666)	(△634,044)	(△2,008)	(△55)	(△125,830)	(△26,594)	(△154,487)	(930,441)	(△73,634)	(856,806)	(68,276)

※前年度利益金にはAACの△84,807千円を含まず。

■ 収益事業 平成26年度決算の概要

(1) 営業損益

営業収入は、雑誌事業部は11億6,418万円、書籍事業部は10億7,682万円となります。購買部は旅行営業収入との合計で8億9,357万円、北竜館は宿泊料収入等で1億4,067万円を計上しています。軽井沢山荘については業務委託費用と減価償却費等が計上されています。ビル管理室は22億8,560万円、文化ファッションインキュベーションは3,534万円の収入を計上しています。

収益事業部門全体としては、売上55億9,618万円、売上原価34億5,957万円、販売費及び一般管理費14億7,845万円を計上しています。一般管理費のなかには支払消費税2億3,039万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1,393万円、受取利息・配当金189万円、営業外費用は支払利息1億5,132万円、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

経常利益は雑誌事業部△2億3,301万円、書籍事業部△5,020万円、購買部△5,973万円、北竜館△1億2,810万円、軽井沢山荘△2,885万円、ビル管理室プラス10億8,488万円、文化ファッションインキュベーション△6,507万円です。

ビル管理室の経常利益は10億8,488万円でしたが、収益事業全体の経常利益では5億1,993万円となりました。ここから学校会計に3億円を繰入し、法人税等の税金7,844万円を支払ったあとの26年度当期純利益は1億4,149万円となります。

売上の主なもの(単位:千円)

雑誌事業部 1,164,179	雑誌売上 595,125	事業局購買部 893,569	店頭・外商売上 841,303
	広告収入 521,531		販売手数料 15,089
	WEB 3,482		テナント売上 37,177
	通販 26,039		
	編集協力金等 18,003	北竜館 140,668	宿泊 53,293
書籍事業部 1,076,816	書籍売上 1,028,511		食堂 58,710
	海外版權収入 48,305		温泉 1,581
ビル管理室 2,285,604	クイントビル 2,194,007		売店 2,966
	その他 91,597		喫茶 5,575
文化ファッション インキュベーション 35,342	アトリエ収入 12,344		生活実習費 6,052
	Hall収入 22,998		レンタル代 1,101
	Space収入		手数料収入 454
			その他 198
			スキー場売上 10,738

貸借対照表(収益事業部門)

(単位:千円)

科 目	25年度	26年度	増減	科 目	25年度	26年度	増減
資産の部				負債の部			
流動資産	2,542,669	2,490,402	△ 52,267	流動負債	3,576,425	3,297,520	△ 278,905
現金及び預金	1,081,595	1,078,743	△ 2,853	支払手形	92,924	83,298	△ 9,626
受取手形	26,961	27,120	159	買掛金	175,447	142,960	△ 32,488
売掛金	721,319	695,644	△ 25,675	短期借入金	457,540	457,540	
商品	146,991	158,537	11,547	未払金	1,602,746	1,636,805	34,059
製品	396,380	419,589	23,209	未払法人税等	354	79,247	78,893
仕掛品	84,954	57,301	△ 27,652	未払給与	6,010	6,144	133
原材料	16,960	19,926	2,966	前受金	563,115	459,573	△ 103,542
貯蔵品	6,023	5,017	△ 1,005	預り金	673,527	427,193	△ 246,335
郵便券	1,046	810	△ 236	短期リース債務	4,762	4,762	
前渡金	18,838	23,306	4,467	固定負債	11,235,955	10,777,934	△ 458,021
未収入金	43,404	8,464	△ 34,940	預り敷金	2,535,552	2,539,833	4,281
仮払金	4,036	1,770	△ 2,266	長期借入金	8,693,260	8,235,720	△ 457,540
立替金	457	407	△ 50	長期リース債務	7,143	2,381	△ 4,762
貸倒引当金	△ 6,294	△ 6,232	62	負債合計	14,812,380	14,075,454	△ 736,926
固定資産	10,210,631	9,667,463	△ 543,168				
有形固定資産	10,161,836	9,629,830	△ 532,006	純資産の部			
建物	10,012,450	9,499,332	△ 513,118	元入金	1,462,487	1,462,487	
構築物	81,819	72,105	△ 9,714	利益剰余金	△ 3,521,566	△ 3,380,076	141,490
機械及び装置	9,218	3,819	△ 5,399	繰越利益剰余金	△ 3,521,566	△ 3,380,076	141,490
車両運搬具	6,205	8,070	1,864	純資産合計	△ 2,059,079	△ 1,917,589	141,490
工具器具備品	38,398	32,965	△ 5,433				
少額減価償却資産	1,842	6,397	4,555				
リース資産	11,905	7,143	△ 4,762				
無形固定資産	7,840	3,988	△ 3,852				
ソフトウェア	7,840	3,988	△ 3,852				
投資その他の資産	40,954	33,644	△ 7,310				
投資有価証券	738	738					
出資金	40,011	40,011					
保証金	15,240	240	△ 15,000				
敷金	5,646	5,646					
長期前払費用		7,690	7,690				
長期未収金	13,965	13,869	△ 95				
貸倒引当金	△ 34,645	△ 34,549	95				
資産合計	12,753,300	12,157,865	△ 595,436	負債・純資産合計	12,753,300	12,157,865	595,436