

2 0 2 0 年度決算
2 0 2 1 年度予算

学校法人日通学園
流通経済大学
流通経済大学附属柏高等学校

2020年度決算並びに2021年度予算について

本学園の2020年度決算は本年5月24日、2021年度予算は本年3月24日開催の理事会においてそれぞれ承認され、また同日の評議員会において同意を得ましたのでその概要について公表いたします。

私立学校振興助成法による補助金の交付を受ける学校法人は、学校法人会計基準(文部科学省令)に則って「事業活動収支計算書」、「資金収支計算書」及び「貸借対照表」を作成し、計算書類は公認会計士または監査法人による監査を受けて所轄庁に届け出るよう定められ、本学園も文部科学省に届け出ています。

学校法人会計は、企業会計が経済活動により利益を追求するため、収益と費用から損益計算し、資産、負債の財務状態をまとめ、利害関係者や社会に公表することを目的としているのに対し、学校法人は教育研究活動により社会に有為な人材を育成することを目的とし、その収入のほとんどが学生生徒等の納付金や、国や地方公共団体の補助金で構成される極めて公共性の高い法人であり、一般企業より一層の永続性や、長期にわたる収支の均衡が求められるため、学校法人会計に損益計算という概念はなく、収支の均衡状態と財政状況の健全性を明らかにすることで、学校法人の永続的発展に役立てることを目的としています。

ここでは、本学園の経営状況を示す「事業活動収支計算書」と、すべての資金取引を明らかにする「資金収支計算書」及び財政状況を示す「貸借対照表」について概要をご説明いたします。

1. 2020年度決算について

(1) 事業活動収支計算書

事業活動収支計算書は、経常的収支と臨時的収支に区分して、当該年度の収入、支出の内容及び均衡の状態を明らかにし、経営状況が健全であるかどうか判断するためのものです。

本学園の2020年度の収支は、事業活動収入8,218,700千円から事業活動支出8,208,626千円を差し引いた基本金組入前当年度収支差額が10,074千円となり、さらに基本金組入額403,330千円を差し引いた当年度収支差額は393,256千円の支出超過となりました。これは大学でコロナ禍に対する緊急対策としてRKU学修環境整備奨学金を477,960千円支出したことや、基本金組入額(自己資金で取得した校地、校舎、教具、校具等の取得相当額や奨学基金、研究基金等の資産の額)が、大学の龍ヶ崎キャンパス5号館の空調設備等の更新工事や両キャンパスの外構工事、プロジェクトアドベンチャー施設工事、教育研究機器更新、高校の東側隣接土地の購入や空調設備更新、大型バス購入のために増加したことによるもので、決算数字としては、健全な経営状況を示しております。

なお、2020年度実施した基本金組入れ対象事業の主なものは下記のとおりです。

大 学	高 校
① 龍ヶ崎キャンパス5号館空調設備更新	① 東側隣接土地購入
② 両キャンパス外構工事	② 空調設備更新
③ プロジェクトアドベンチャー設置工事	③ 大型バス購入
④ 教育研究機器更新	④ 図書の購入など
⑤ 図書の購入など	

2020年度事業活動収支計算書

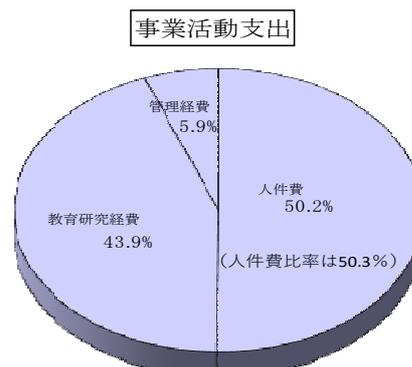
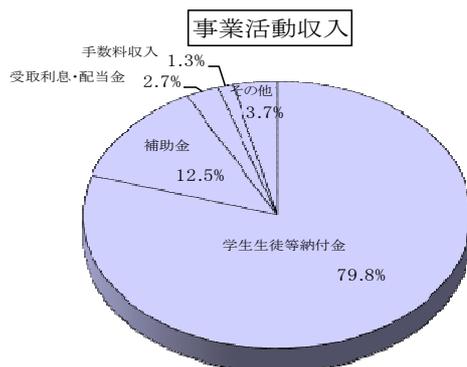
(金額単位：千円)

		科 目	予 算	決 算	差 異
教 育 活 動	取 入 の 部 動	学生生徒等納付金	6,552,227	6,559,985	△ 7,758
		手数料	154,972	104,623	50,349
		寄付金	43,100	26,855	16,245
		経常費等補助金	906,380	1,029,880	△ 123,500
		〔国庫補助金〕 〔地方公共団体補助金〕	541,517	608,858	△ 67,341
	支 出 の 部 動	付随事業収入	87,987	35,744	52,243
		雑収入	185,371	198,550	△ 13,179
		教育活動収入計	7,930,037	7,955,637	△ 25,600
		人件費	4,204,502	4,117,397	87,105
		教育研究経費	3,593,400	3,606,430	△ 13,030
教 育 活 動 外 収 支	取 入 の 部 動	管理経費	555,740	483,316	72,424
		徴収不能額等	0	0	0
		教育活動支出計	8,353,642	8,207,143	146,499
		教育活動収支差額	△ 423,605	△ 251,506	△ 172,099
		受取利息・配当金	219,847	225,023	△ 5,176
	支 出 の 部 動	その他の教育活動外収入	0	0	0
		教育活動外収入計	219,847	225,023	△ 5,176
		借入金等利息	0	0	0
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教育活動外支出計	0	0	0
		教育活動外収支差額	219,847	225,023	△ 5,176
		経常収支差額	△ 203,758	△ 26,483	△ 177,275
特 別 収 支	取 入 の 部 動	資産売却差額	0	3,450	△ 3,450
		その他の特別収入	6,000	34,590	△ 28,590
		〔現物寄付〕	6,000	26,556	△ 20,556
		〔施設設備補助金〕	0	8,034	△ 8,034
		特別収入計	6,000	38,040	△ 32,040
	支 出 の 部 動	資産処分差額	4,756	1,483	3,273
		その他の特別支出	0	0	0
		特別支出計	4,756	1,483	3,273
		特別収支差額	1,244	36,557	△ 35,313
		基本金組入前当年度収支差額	△ 202,514	10,074	△ 212,588
		基本金組入額合計	△ 1,426,857	△ 403,330	△ 1,023,527
		当年度収支差額	△ 1,629,371	△ 393,256	△ 1,236,115
		前年度繰越収支差額	1,897,840	1,897,840	0
		基本金取崩額	400,000	400,000	0
		翌年度繰越収支差額	668,469	1,904,584	△ 1,236,115

(参考)

事業活動収入計	8,155,884	8,218,700	△ 62,816
事業活動支出計	8,358,398	8,208,626	149,772

構成比率 (2020決算)



(2) 資金収支計算書

資金収支計算書は、当該年度の諸活動(教育研究活動等)に対応する全ての収入及び支出の内容ならびに支払資金(現金及び預貯金)の収入及び支出のてん末を明らかにするためのものです。

本学園の2020年度の資金収支は、当年度の資金収入が14,488,516千円で、前年度繰越支払資金8,443,996千円を加えて資金収入の部合計が22,932,512千円となり、一方資金支出が15,135,136千円で、これを資金収入の部合計から差し引いた翌年度繰越支払資金は7,797,376千円となりました。

2020年度資金収支計算書

(金額単位：千円)

	科 目	予 算	決 算	差 異
資 金 収 入 の 部	学生生徒等納付金収入	6,552,227	6,559,985	△ 7,758
	手数料収入	154,972	104,623	50,349
	寄付金収入	43,100	26,855	16,245
	補助金収入	906,380	1,037,914	△ 131,534
	〔国庫補助金収入〕	541,517	608,858	△ 67,341
	〔地方公共団体補助金収入〕	364,863	429,056	△ 64,193
	資産売却収入	2,906,680	5,712,030	△ 2,805,350
	付随事業・収益事業収入	87,987	35,744	52,243
	受取利息・配当金収入	219,847	225,023	△ 5,176
	雑収入	185,371	196,542	△ 11,171
	借入金等収入	0	0	0
	前受金収入	2,146,206	2,244,665	△ 98,459
	その他の収入	644,208	643,630	578
	資金収入調整勘定	△ 2,270,791	△ 2,298,495	27,704
前年度繰越支払資金	8,443,996	8,443,996	0	
	合 計	20,020,183	22,932,512	△ 2,912,329
資 金 支 出 の 部	人件費支出	4,138,797	4,049,204	89,593
	教育研究経費支出	2,391,752	2,405,911	△ 14,159
	管理経費支出	487,019	414,977	72,042
	借入金等利息支出	0	0	0
	借入金等返済支出	0	0	0
	施設関係支出	1,587,693	444,577	1,143,116
	設備関係支出	276,560	329,812	△ 53,252
	資産運用支出	2,900,000	7,503,400	△ 4,603,400
	その他の支出	726,728	792,033	△ 65,305
	資金支出調整勘定	△ 758,751	△ 804,778	46,027
	翌年度繰越支払資金	8,270,385	7,797,376	473,009
	合 計	20,020,183	22,932,512	△ 2,912,329

(3) 貸借対照表

貸借対照表は、一定の時点における資産、負債、純資産の財産状況を示しております。

本学園の2021年3月31日における財産状況は別表に示すとおり健全であります。総資産が56,837,443千円に対し総負債が4,768,681千円で、純資産は52,068,762千円になります。負債率は8.4%で私学の平均は12.2%（『今日の私学財政』2020年度版日本私立学校振興・共済事業団より）でありますので、財産状況は良好であります。

貸借対照表

2021年3月31日現在

(金額単位：千円)

資産の部			
科 目	本 年 度 末	前 年 度 末	増 減
固定資産	42,429,014	41,304,279	1,124,735
有形固定資産	23,976,618	24,445,832	△ 469,214
土地	5,459,553	5,414,535	45,018
建物	16,002,388	16,415,778	△ 413,390
構築物	1,336,658	1,347,812	△ 11,154
教育研究用機器備品	928,798	1,037,525	△ 108,727
管理用機器備品	39,463	40,516	△ 1,053
図書	183,691	180,919	2,772
車両	26,067	8,747	17,320
特定資産	4,650,000	5,050,000	△ 400,000
第3号基本金引当特定資産	4,650,000	5,050,000	△ 400,000
その他の固定資産	13,802,396	11,808,447	1,993,949
借地権	32,581	32,581	0
電話加入権	3,378	3,378	0
差入保証金	3,000	3,000	0
施設利用権	1,214	2,085	△ 871
有価証券	11,562,223	10,367,403	1,194,820
長期運用預金	2,200,000	1,400,000	800,000
流動資産	14,408,429	15,162,621	△ 754,192
現金・預金	7,797,376	8,443,996	△ 646,620
未収入金	165,658	121,208	44,450
貯蔵品	5,579	5,140	439
有価証券	6,300,000	6,500,000	△ 200,000
販売用品	20,082	19,393	689
前渡金	118,506	60,806	57,700
立替金	1,228	12,078	△ 10,850
資産の部合計	56,837,443	56,466,900	370,543

(金額単位：千円)

負債の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
固定負債	1,587,659	1,494,539	93,120
退職給与引当金	1,280,661	1,214,476	66,185
長期未払金	306,998	280,063	26,935
流動負債	3,181,022	2,913,673	267,349
未払金	717,904	566,228	151,676
前受金	2,244,665	2,132,837	111,828
預り金	218,453	214,608	3,845
負債の部合計	4,768,681	4,408,212	360,469
純資産の部			
科目	本年度末	前年度末	増減
基本金	50,164,178	50,160,848	3,330
第1号基本金	45,084,178	44,680,848	403,330
第3号基本金	4,650,000	5,050,000	△ 400,000
第4号基本金	430,000	430,000	0
繰越収支差額	1,904,584	1,897,840	6,744
翌年度繰越収支差額	1,904,584	1,897,840	6,744
純資産の部合計	52,068,762	52,058,688	10,074
負債及び純資産の部合計	56,837,443	56,466,900	370,543

2. 2021 年度予算について

学校法人の予算書は、決算書と同様に所轄庁へ届け出ることになっております。

学校法人では収入の大半は、年度初めにほぼ見通しが立つという極めて固定的な特性があり、教育研究の要請から来る資金需要が無限にあるなか、教育研究の永続性と財政の健全性を維持していくためには、長期的な視野に立つ教育研究計画と、それを裏付ける収支の均衡のとれた財政計画が必要であり、これらの計画を適正にかつ効果的に達成するため、予算制度は重要な仕組として位置付けられています。

本学園の事業活動収入は8,307,849千円、前年度比151,965千円増で組んでいます。事業活動収入の79.1%を占める学生生徒等納付金は、学生生徒数が昨年度とほぼ同様で6,570,707千円(学生生徒数約6,700名)前年度比18,480千円増と見込みますが、学生生徒等納付金の次に収入に占める比率の高い補助金が1,048,770千円と、大学で2020年度より始まった国の高等教育の修学支援制度による増を見込み、これが収入増加の主な要因となっています。

一方、事業活動支出は7,837,661千円、前年度比520,737千円減を計上しています。これは昨年度大学で計上したRKU学修環境整備奨学金500,000千円の減を見込んだものです。

基本金組入額は、通常の教育研究用機器備品の購入、既存施設の改修等もありますが、中学校校舎建設工事や高校の用地取得(1,885.32 m²)を計画していることから、1,805,111千円を計上しています。

これらの結果、当年度収支差額は1,334,923千円の支出超過となりますが、これは多額の基本金を組入れたものであり、経営状況が特に悪化することはありません。

しかしながら、2021年度予算の執行にあたっては、効率的な運用に努め、経費等の節減に一層努める所存です。

2021年度事業活動収支予算書

(金額単位：千円)

		科 目	2021年度予算	2020年度予算	増減	
教育活動収入支	事業活動の収入	学生生徒等納付金	6,570,707	6,552,227	18,480	
		手数料	134,315	154,972	△ 20,657	
		寄付金	13,310	43,100	△ 29,790	
		経常費等補助金	1,048,770	906,380	142,390	
		付随事業収入	67,726	87,987	△ 20,261	
		雑収入	192,411	185,371	7,040	
			教育活動収入計	8,027,239	7,930,037	97,202
	事業活動の支出	人件費		4,127,138	4,204,502	△ 77,364
		教育研究経費		3,112,410	3,593,400	△ 480,990
		管理経費		593,161	555,740	37,421
徴収不能額等		0	0	0		
		教育活動支出計	7,832,709	8,353,642	△ 520,933	
		教育活動収支差額	194,530	△ 423,605	618,135	
教育活動外収入支	事業活動の収入	受取利息・配当金	256,110	219,847	36,263	
		その他の教育活動外収入	0	0	0	
		教育活動外収入計	256,110	219,847	36,263	
	事業活動の支出	借入金等利息	0	0	0	
		その他の教育活動外支出	0	0	0	
		教育活動外支出計	0	0	0	
		教育活動外収支差額	256,110	219,847	36,263	
経常収支差額			450,640	△ 203,758	654,398	
特別収入支	事業活動の収入	資産売却差額	0	0	0	
		その他の特別収入	24,500	6,000	18,500	
		〔現物寄付〕	9,500	6,000	3,500	
		〔施設設備補助金〕	15,000	0	15,000	
			特別収入計	24,500	6,000	18,500
事業活動の支出	資産処分差額	4,952	4,756	196		
	その他の特別支出	0	0	0		
	特別支出計	4,952	4,756	196		
		特別収支差額	19,548	1,244	18,304	
基本金組入前当年度収支差額			470,188	△ 202,514	672,702	
基本金組入額合計			△ 1,805,111	△ 1,426,857	△ 378,254	
当年度収支差額			△ 1,334,923	△ 1,629,371	294,448	
前年度繰越収支差額			1,904,584	1,897,840	6,744	
基本金取崩額			0	400,000	△ 400,000	
翌年度繰越収支差額			569,661	668,469	△ 98,808	
(参考)						
事業活動収入計			8,307,849	8,155,884	151,965	
事業活動支出計			7,837,661	8,358,398	△ 520,737	

構成比率（2021予算）



2021年度資金収支予算書

(金額単位：千円)

	科 目	2021年度予算	2020年度予算	増 減
資 金 収 入 の 部	学生生徒等納付金収入	6,570,707	6,552,227	18,480
	手数料収入	134,315	154,972	△ 20,657
	寄付金収入	13,310	43,100	△ 29,790
	補助金収入	1,063,770	906,380	157,390
	資産売却収入	3,400,000	2,906,680	493,320
	付随事業・収益事業収入	67,726	87,987	△ 20,261
	受取利息・配当金収入	256,110	219,847	36,263
	雑収入	192,411	185,371	7,040
	借入金等収入	0	0	0
	前受金収入	2,146,126	2,146,206	△ 80
	その他の収入	276,958	644,208	△ 367,250
	資金収入調整勘定 前年度繰越支払資金	△ 2,414,989 7,797,376	△ 2,270,791 8,443,996	△ 144,198 △ 646,620
	合 計	19,503,820	20,020,183	△ 516,363
資 金 支 出 の 部	人件費支出	4,101,862	4,138,797	△ 36,935
	教育研究経費支出	1,946,503	2,391,752	△ 445,249
	管理経費支出	523,100	487,019	36,081
	借入金等利息支出	0	0	0
	借入金等返済支出	0	0	0
	施設関係支出	1,778,031	1,587,693	190,338
	設備関係支出	185,285	276,560	△ 91,275
	資産運用支出	3,400,000	2,900,000	500,000
	その他の支出	875,804	726,728	149,076
	資金支出調整勘定 翌年度繰越支払資金	△ 600,710 7,293,945	△ 758,751 8,270,385	158,041 △ 976,440
	合 計	19,503,820	20,020,183	△ 516,363

以上、2020年度決算及び2021年度予算につきまして、その概要を説明させていただきました。

学園の財政は目下のところ安定しているとはいえ、18才人口の減少等学園を取り巻く環境には厳しいものがあります。本学園としては、5学部9学科、5研究科の社会科学系の中規模大学として厚みのある教育研究体制の確立を意図し、高校では、教育内容の見直し、教育環境の充実をはかり、さらに、建学の理念の徹底と経営基盤の一層の安定のため、中学校設置を計画して、学生生徒6,700名が学ぶ学園として教育研究の充実、向上に一層努める所存であります。

ご父母の方々には、本学園の教育研究に深いご理解をいただき、また「教育振興資金」のご寄付等で多大なご協力をいただいておりますが、今後共、宜しくご理解ご協力を賜りますようお願い申し上げます。

※計算書類等の詳細について閲覧を希望される方は、経理課窓口までお申し出下さい。

< 計算書に表示される科目について >

学校法人会計基準に基づき作成する各計算書に表示される主な科目について説明いたします。

○資金収支計算書及び事業活動収支計算書に共通する科目

[学生生徒等納付金]入学金、授業料、施設設備費、実験実習料、課外活動振興費等の学費として納入されたものです。

[補助金]教育研究に関する経費や施設設備の拡充等の助成のために、国や地方公共団体等から交付される補助金です。

[付随事業・収益事業収入]コンビニや出版会の売上、受託事業収入等です。

[受取利息・配当金収入]預貯金や有価証券の利息・配当金収入等です。

[人件費]専任及び非常勤の教職員等に支給する本俸・期末手当・その他手当・所定福利費等です。

[教育研究経費]教育研究のための印刷費や図書費、委託費、消耗品費、光熱水費、旅費交通費等の経費です。

[管理経費]学校の管理業務や学生募集に係る経費等で、教育研究以外の経費です。

○資金収支計算書のみに表示される科目

[資産売却収入]有価証券、不動産等の固定資産の売却収入です。

[前受金収入]入学予定者や在学生の翌年度分の学生生徒等納付金が当年度に納入された収入です。

[その他の収入]前期末未収入金や前渡金、立替金の回収収入、その他預り金等の収入です。

[施設関係支出]土地、建物、構築物、建設仮勘定等の支出です。

[設備関係支出]教育研究用機器備品・管理用機器備品、図書、車両等の支出です。

[資産運用支出]有価証券の購入、引当特定資産への繰入等の支出です。

[その他の支出]前期末未払金や前渡金、立替金の支払支出、その他預り金等の支出です。

[資金調整勘定]資金収入調整勘定では、当年度の資金収入として計上したが資金受入が当年度でない前期末前受金と期末未収入金を減算し、一方資金支出調整勘定では、当年度の資金支出として計上したが資金支出が当年度でない期末未払金と、前期末前渡金を減算しています。これらの科目は支払資金の実際の収支と当年度の諸活動に対応する収支とを一致させるために用いられます。

○事業活動収支計算書にのみ表示される科目

[教育活動収支]経常的収支のうち、教育研究活動にかかる収入・支出を計上します。

[教育活動外収支]経常的収支のうち、教育研究活動以外の財務活動等にかかる収入・支出を計上します。

[特別収支]一時的に発生する資産売却差額、現物寄付、施設設備補助金、資産処分差額等の臨時的にかかる収入・支出を計上します。

[資産売却差額]有価証券や不動産を売却し、その売却収入が帳簿価額を超える場合にその差額を計上します。

[資産処分差額]有価証券や不動産を売却し、その売却収入が帳簿価額よりも少ない場合にその差額を計上します。

[事業活動収入]学校法人の主な収入(学生生徒等納付金、補助金、寄付金等)で、負債となる前受金、預り金等は含みません。

[事業活動支出] 事業活動支出は、人件費、教育研究経費、管理経費等の当該年度に発生した費用です。資金支出の他、退職給与引当金繰入額や減価償却額を計上します。

[基本金組入額]学校法人が教育研究活動を行っていくためには、校地・校舎・機器備品・図書・現預金などの資産を持ち、永続的に維持することが必要不可欠であり、これを学校法人会計では基本金といいます。基本金は企業会計の資本金と混同されがちですが、学校法人には出資持分という概念はありません。当年度これらの資産の取得に充てた金額を基本金へ組み入れる仕組になっています。基本金の対象は学校法人会計基準において、次の4つに分類されています。

第1号基本金: 設立当初に取得した固定資産、並びに設立後新たな学校の設置もしくは学校の規模の拡大及び教育の充実向上のために取得した固定資産を対象として組み入れた額。

第2号基本金: 第1号の資産を、将来取得するために充てた金銭その他の額として組み入れた額。

第3号基本金: 基金として継続的に保持し、かつ運用する金銭その他の資産の額として組み入れた額。

第4号基本金: 恒常的に保持すべき資金として規定され、一定の計算式で算出して組み入れた額。