

Ⅲ 財 務 の 概 要

平成24年度決算の概要

1 資金収支計算書

当該会計年度における支払資金（現金及びいつでも引き出すことができる預貯金をいう。）の収入及び支出のてん末を明らかにするもので、平成24年度の決算額は1,312,113千円である。

2 消費収支計算書

当該会計年度の消費収入及び消費支出の内容及び均衡の状態を明らかにするものである。

消費収入 = 帰属収入（負債とならない収入） - 基本金組入額（資本的支出）

この消費収入と消費支出を対比することにより、当該年度の活動が収入超過か支出超過かを判断する。本学は平成24年度で

消費収入 907,977千円 - 消費支出 1,322,754千円 = △414,777千円
(内 減価償却額 380,495千円)

となり、411,777千円の支出超過となった。

主な収支内訳は以下のとおりである。

(1) 収入

① 帰属収入 916,280千円

○ 学生生徒納付金 583,593千円

【学部】634名（1年135名 2年161名 3年186名 4年152名）

【大学院】20名（修士：1年5名 2年11名 博士：1年2名 2年1名 3年1名）

(H24.5.1 学校基本調査報告人数)

○ 補助金 129,496千円

- ・ 私立大学等経常費補助金 122,866千円
- ・ 大学改革推進等補助金 3,564千円
- ・ 東アジア交流促進事業補助金(山形県、鶴岡市、酒田市) 3,000千円(各1,000千円)

○ 事業収入 91,557千円

- ・ 補助活動収入 61,985千円
 - 学生研修寮費：37,000千円
 - 就職講座・検定料等収入：7,328千円
 - 売店収入：15,368千円
- ・ 受託事業収入 29,512千円

○ 雑収入 17,816千円

- ・ 退職金財団交付金 2,418千円
- ・ その他の雑収入 15,123千円（うち落雷被害等による保険金収入 9,573千円）

② 基本金組入額合計 △8,303 千円

- 第1号基本金 7,949 千円
 - ・ 施設設備更新、図書購入分の組入れによるもの
- 第3号基本金
 - ・ 給付型奨学金基金への組入分 354 千円

③ 消費収入 907,977 千円

(帰属収入 916,280 千円 - 基本金組入額 8,303 千円)

(2) 支 出

① 消費支出 1,322,754 千円

- 人件費 510,460 千円
 - ・ 教員人件費 313,663 千円 (専任 39 名、非常勤講師 54 名)
 - ・ 職員人件費 185,434 千円 (専任 28 名、派遣 3 名、契約 21 名、保健師等 6 名(アルバイト・パート除く)、特別顧問 5 名)
 - ・ 役員報酬 8,264 千円 (2 名)
 - ・ 退職金 366 千円 (教員 2 名、職員 1 名(退職給与引当金と相殺))
 - ・ 退職給与引当金繰入額 2,733 千円
- 教育研究経費 498,603 千円 (うち減価償却額 290,286 千円)
- 管理経費 304,792 千円 (うち減価償却額 90,210 千円)
- 資産処分差額 7,220 千円
 - ・ 機器備品の更新、図書の除却によるもの 7,220 千円

3 消費収支差額

当年度消費支出超過額 414,777 千円

(消費収入 907,977 千円 - 消費支出 1,322,754 千円)

4 前年度消費支出超過額 2,449,167 千円

5 翌年度繰越消費支出超過額 2,863,944 千円

(当年度消費支出超過額 414,777 千円 + 前年度支出超過額 2,449,167 千円)

※ 消費支出超過額推移	平成 21 年度決算	390,294 千円
	平成 22 年度決算	371,884 千円
	平成 23 年度決算	587,462 千円
	平成 24 年度決算	414,777 千円
	累計	2,863,944 千円

●平成24年度 資金収支計算書

(単位：千円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	583,743	583,593	150
手数料収入	13,745	14,279	△534
寄付金収入	3,354	2,954	400
補助金収入	164,245	129,496	34,749
資産運用収入	71,813	74,772	△2,959
事業収入	94,351	91,557	2,794
雑収入	7,363	17,541	△10,178
前受金収入	107,717	99,953	7,764
その他の収入	85,831	71,657	14,174
資金収入調整勘定	△ 123,000	△ 130,264	7,264
前年度繰越支払資金	356,574	356,575	△1
収入の部合計	1,365,736	1,312,113	53,623
支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出	506,510	509,809	△3,299
教育研究経費支出	237,623	207,913	29,710
管理経費支出	186,865	186,775	90
設備関係支出	13,827	34,562	△20,735
資産運用支出	2,550	28,213	△25,663
その他支出	90,507	95,503	△4,996
[予 備 費]	3,000		3,000
資金支出調整勘定	△ 76,142	△ 74,178	△1,964
次年度繰越支払資金	400,996	323,516	77,480
支出の部合計	1,365,736	1,312,113	53,623

●平成24年度 消費収支計算書

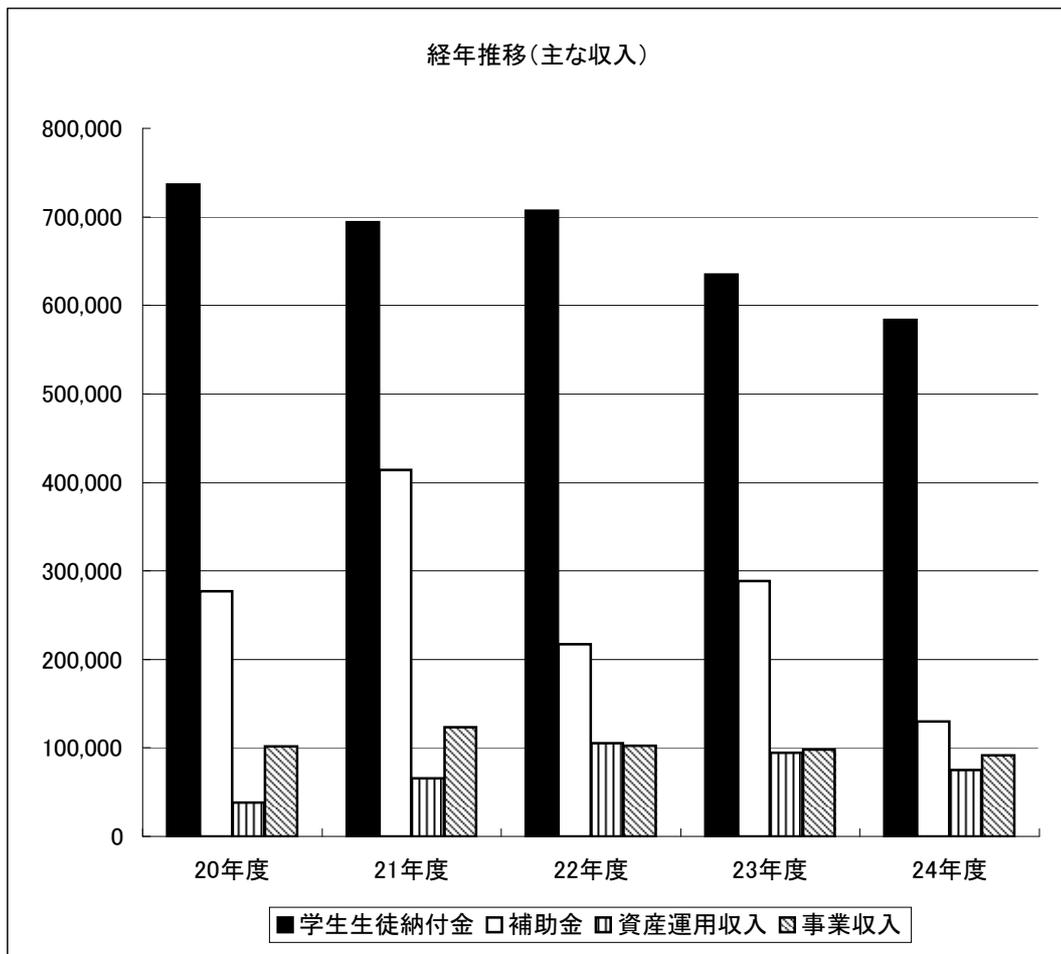
(単位：千円)

消費収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金	583,743	583,593	150
手数料	13,745	14,279	△534
寄付金	4,034	4,767	△733
補助金	164,245	129,496	34,749
資産運用収入	71,813	74,772	△2,959
事業収入	94,351	91,557	2,794
雑収入	7,363	17,816	△10,453
帰属収入合計 ①	939,294	916,280	23,014
基本金組入額合計 ②	△ 9,492	△ 8,303	△1,189
消費収入の部合計 ③=①+②	929,802	907,977	21,825
消費支出の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人件費	507,806	510,460	△2,654
教育研究経費(うち減価償却額290,286)	528,493	498,603	29,890
管理経費(うち減価償却額90,210)	276,445	304,792	△28,347
資産処分差額	0	7,219	△7,219
徴収不能引当金繰入額	0	1,680	△1,680
[予 備 費]	3,000		3,000
消費支出の部合計 ④	1,315,744	1,322,754	△7,010
当年度消費支出超過額 ⑤=④-③	385,942	414,777	
前年度繰越消費支出超過額 ⑥	2,449,167	2,449,167	
基本金取崩額 ⑦	0	0	
翌年度繰越消費支出超過額 ⑧=⑤+⑥-⑦	2,835,109	2,863,944	

●貸借対照表 (平成25年3月31日現在)

(単位：千円)

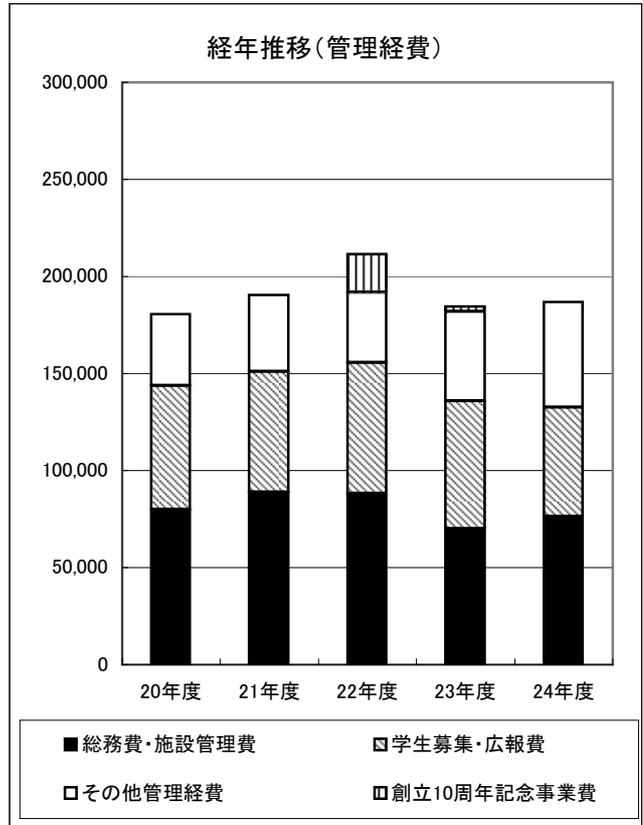
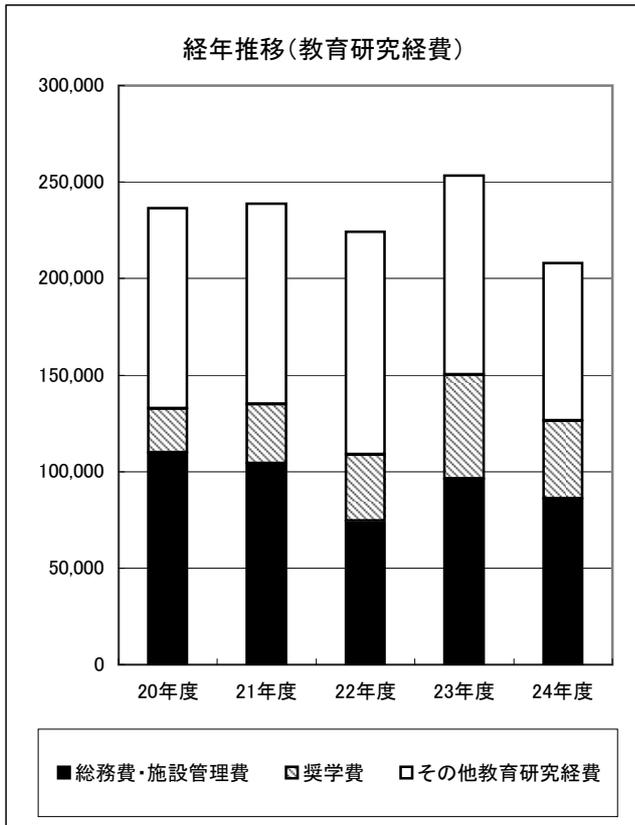
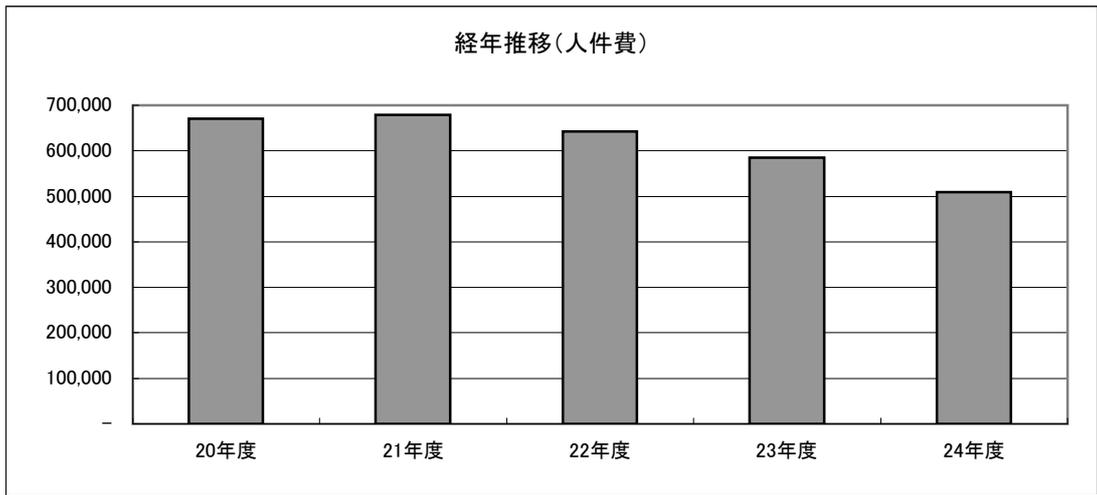
資 産 の 部			
科 目	本年度	前年度	増 減
固定資産	10,243,067	10,622,478	△379,411
(1) 有形固定資産	7,620,411	7,971,680	△351,269
(2) その他の固定資産	2,622,656	2,650,798	△28,142
流動資産	364,669	403,791	△39,122
合 計	10,607,736	11,026,269	△418,533
負債・基本金・消費収支差額の部			
科 目	本年度	前年度	増 減
固定負債	67,084	68,719	△1,635
流動負債	202,318	212,741	△10,423
基本金	13,202,278	13,193,975	8,303
消費収支差額	△ 2,863,944	△ 2,449,166	△414,778
合 計	10,607,736	11,026,269	△418,533



●経年推移 主な収入(資金収入)

(単位:千円)

科 目 \ 年 度	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度
学生生徒納付金	736,515	694,114	706,698	634,597	583,593
補助金	277,232	413,764	217,352	288,597	129,496
私立大学等経常費補助金	188,598	207,529	183,132	166,808	122,866
大学改革推進等補助金	17,524	29,100	22,500	8,100	3,564
私立学校施設整備費補助金	0	6,457	0	0	0
運営費補助金(人件費補助)	10,944	10,506	11,650	0	0
出資金補助金	60,000	60,000	0	0	0
庄内広域行政組合奨学金助成金	0	100,000	0	100,000	0
その他補助金	166	171	70	13,689	3,066
資産運用収入	38,276	65,898	105,346	94,611	74,772
受取利息・配当金	32,881	56,873	98,237	88,578	70,182
施設設備利用料	5,395	9,025	7,109	6,033	4,590
事業収入	101,706	123,592	102,458	98,407	91,557
補助活動	57,819	60,057	68,278	62,146	61,985
受託事業	43,887	63,535	33,988	36,024	29,511
収益事業			192	237	61

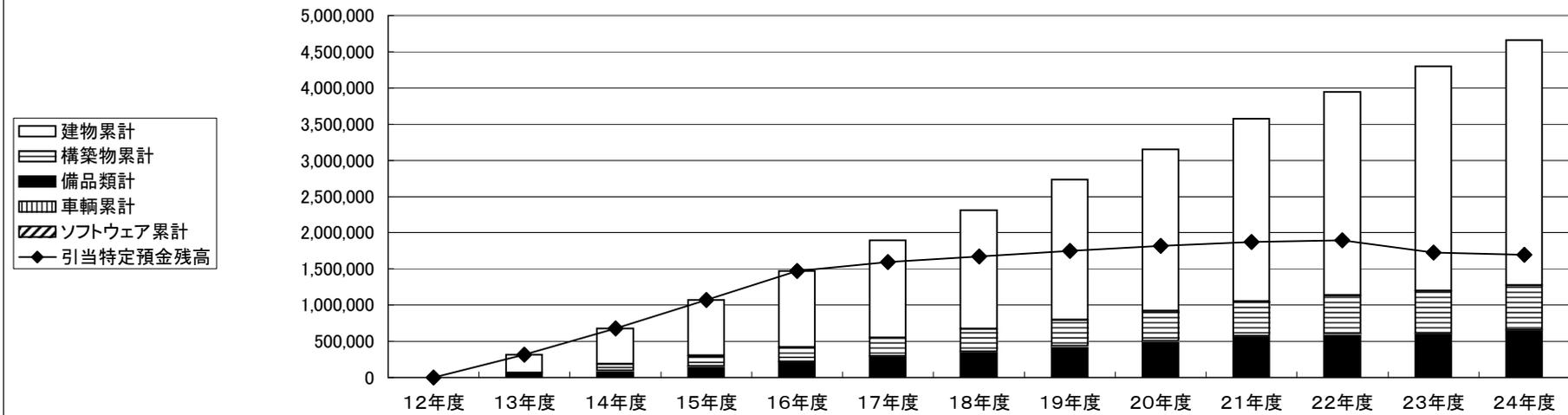


●経年推移 主な支出(資金支出)

(単位:千円)

科目	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度
人件費	670,605	678,575	641,900	585,450	509,809
教育研究経費	236,579	238,972	224,139	253,445	207,913
その他教育研究経費	103,966	103,996	115,364	103,244	81,456
奨学費	22,898	30,820	34,333	53,787	40,386
総務費・施設管理費	109,715	104,156	74,442	96,414	86,071
管理経費	180,595	190,312	211,353	184,521	186,775
創立10周年記念事業費	0	0	19,437	2,765	0
その他管理経費	36,941	39,363	36,164	46,024	54,125
学生募集・広報費	63,813	62,289	67,688	65,680	56,355
総務費・施設管理費	79,841	88,660	88,064	70,052	76,295

減価償却累計額及び引当特定預金残高推移



単位 千円

年度	12年度	13年度	14年度	15年度	16年度	17年度	18年度	19年度	20年度	21年度	22年度	23年度	24年度	累計
減価償却額	452	317,818	361,490	391,284	397,059	426,516	414,505	422,267	421,001	419,468	371,979	356,419	362,022	4,662,280
建物	452	254,399	240,134	278,401	279,670	293,919	295,106	295,282	295,351	293,895	282,709	293,524	285,477	3,388,319
構築物	0	5,488	88,300	51,983	52,263	55,353	55,428	55,650	55,650	54,336	55,526	55,527	36,193	621,697
備品	0	57,025	32,150	59,868	62,741	75,403	62,613	70,581	69,246	70,934	35,360	8,421	39,442	643,784
教育研究用機器備品	0	17,589	50,589	47,501	50,136	61,426	53,021	59,743	58,408	59,914	35,459	2,210	34,995	530,991
その他の機器備品	0	39,436	▲18,439	12,367	12,605	13,977	9,592	10,838	10,838	11,020	▲99	6,211	4,447	112,793
車両	0	906	906	1,032	2,385	1,841	1,358	754	754	293	▲1,741	▲1,178	785	8,095
ソフトウェア	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	125	125	125	385
減価償却累計額①	452	318,270	679,760	1,071,044	1,468,103	1,894,619	2,309,124	2,731,391	3,152,392	3,571,860	3,943,839	4,300,258	4,662,280	4,662,280
減価償却引当特定預金残高②	0	318,260	679,750	1,071,043	1,468,102	1,596,057	1,671,057	1,746,057	1,816,057	1,871,057	1,896,157	1,722,057	1,696,738	1,696,738
引当特定預金組入率 % ②÷①*100	0	100	100	100	100	84	72	64	58	52	48	40	36	36

財務比率一覧表

■貸借対照表関係比率

分類	番号	比率名	計算式	評価	全国平均	東北公益文科大学			
					H24年度	H24年度	H23年度	H22年度	H21年度
自己資金は充実されているか	1	自己資金構成比率	(基本金+消費収支差額)÷総資金	△	79.1 %	97.5 %	97.4 %	97.8 %	97.4 %
	2	消費収支差額構成比率	消費収支差額÷総資金	△	-16.8 %	-27.0 %	-22.2 %	-16.8 %	-13.3 %
	3	基本金比率	基本金÷基本金要組入額	△	98.1 %	99.9 %	99.9 %	100.0 %	99.9 %
長期資金で固定資産は賄われているか	4	固定比率	固定資産÷自己資金	▼	114.1 %	99.1 %	98.9 %	98.9 %	99.2 %
	5	固定長期適合率	固定資産÷(自己資金+固定負債)	▼	96.5 %	98.4 %	98.2 %	98.4 %	98.8 %
資産構成はどうなっているか	6	固定資産構成比率	固定資産÷総資産	▼	90.2 %	96.6 %	96.3 %	96.7 %	96.6 %
	6-2	有形固定資産構成比率	有形固定資産÷総資産	▼	70.8 %	71.8 %	72.3 %	73.1 %	74.2 %
	6-3	その他の固定資産構成比率	その他の固定資産÷総資産	△	19.5 %	24.7 %	24.0 %	23.6 %	22.4 %
	7	流動資産構成比率	流動資産÷総資産	△	9.8 %	3.4 %	3.7 %	3.3 %	3.3 %
	8	減価償却比率	減価償却累計額÷減価償却資産取得価額	～	42.2 %	43.4 %	35.0 %	36.5 %	32.9 %
負債に備える資産が蓄積されているか	9	内部留保資産比率	(運用資産-総負債)÷総資産	△	8.3 %	25.6 %	25.2 %	24.7 %	23.2 %
	10	運用資産余裕比率	(運用資産-外部負債)÷消費支出	△	1.8 年	2.2 年	1.8 年	1.9 年	1.9 年
	11	流動比率	流動資産÷流動負債	△	150.3 %	180.2 %	189.8 %	192.5 %	150.2 %
	12	前受金保有率	現金預金÷前受金	△	230.3 %	323.7 %	387.6 %	350.3 %	243.5 %
	13	退職給与引当預金率	退職給与引当特定預金÷退職給与引当金	△	37.8 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %	100.0 %
負債の割合はどうか	14	固定負債構成比率	固定負債÷総資金	▼	14.4 %	0.6 %	0.6 %	0.5 %	0.4 %
	15	流動負債構成比率	流動負債÷総資金	▼	6.5 %	1.9 %	1.9 %	1.7 %	2.3 %
	16	総負債比率	(固定負債+流動負債)÷総資産	▼	20.9 %	2.5 %	2.6 %	2.2 %	2.6 %
	17	負債比率	総負債÷自己資金	▼	26.5 %	2.6 %	2.6 %	2.2 %	2.7 %

■消費収支計算書関係比率

分類	番号	比率名	計算式	評価	全国平均	東北公益文科大学			
					H24年度	H24年度	H23年度	H22年度	H21年度
経営状況はどうか	18	帰属収支差額比率	(帰属収入-消費支出)÷帰属収入	△	-6.2 %	-44.4 %	-40.9 %	-27.8 %	-14.8 %
収入構成はどうなっているか	19	学生生徒等納付金比率	学生生徒等納付金÷帰属収入	～	80.6 %	63.7 %	54.3 %	58.9 %	52.0 %
	20	寄付金比率	寄付金÷帰属収入	△	1.0 %	0.5 %	9.9 %	3.4 %	0.8 %
	21	補助金比率	補助金÷帰属収入	△	10.0 %	14.1 %	16.1 %	18.1 %	31.0 %
支出構成は適切であるか	22	人件費比率	人件費÷帰属収入	▼	50.3 %	55.7 %	51.7 %	53.9 %	50.8 %
	23	教育研究経費比率	教育研究経費÷帰属収入	△	40.2 %	54.4 %	49.3 %	46.3 %	42.7 %
	24	管理経費比率	管理経費÷帰属収入	▼	13.4 %	33.3 %	23.9 %	25.6 %	20.9 %
	25	借入金等利息比率	借入金等利息÷帰属収入	▼	0.9 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
	26	基本金組入率	基本金組入額÷帰属収入	△	8.3 %	0.9 %	9.3 %	3.2 %	14.4 %
	27	減価償却費比率	減価償却額÷消費支出	～	14.9 %	28.8 %	25.2 %	27.6 %	27.6 %
収入と支出のバランスはとれているか	28	人件費依存率	人件費÷学生生徒等納付金	▼	62.4 %	87.5 %	95.3 %	91.5 %	97.8 %
	29	消費収支比率	消費支出÷消費収入	▼	115.8 %	145.7 %	155.4 %	132.0 %	134.1 %

(注) 1. △高い値が良い、▼低い値が良い、～どちらともいえない

2. 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、運用資産 = その他の固定資産+流動資産、外部負債 = 総負債-(退職給与引当金+前受金)

3. 全国平均は、貸借対照表関係は系統別(単一学部・社会科学系学部)である。消費収支計算書関係は、大学部門・系統別・規模別(単一学部・社会科学系学部0.5~1千人)である。

[日本私立学校振興・共済事業団発行「平成24年度版今日の私学財政(大学・短期大学編)」]

財務分析について

貸借対照表関係（全国平均との相違について）

- (1) 自己資金については、2の消費収支差額構成比率が全国平均と乖離しており、これは毎年度、4億円弱の減価償却費をカバーする収入がないことが影響している。
- (2) 資産の構成は、6-3 その他の固定資産構成比率が全国平均より高い。これは、県と庄内市町村からの出資金による基金や給付型奨学金基金などの特定預金が充実しているためである。
7の流動資産構成比率が全国平均より低い値となっている。これは、支払資金等ある程度の現預金以外は、引当特定預金にして資産運用を行っているためである。
- (3) 負債についての比率は、全国平均より低い値となっている。これは、大学の初期整備を補助金で賄え、借入金がないためである。
- (4) 貸借対照表関係比率については、負債に備える資産の蓄積は全国平均より良い値となっており、内部留保資産も全国平均よりは良い結果となっている。

消費収支計算書関係比率（全国平均との相違について）

- (1) 経営状況を示す、帰属収支差額比率が全国平均を大きく上回っている。学納金、補助金収入の減少が大きく影響している。
- (2) 収入の構成は、学生生徒納付金比率が全国平均に比べ大きく乖離しており、学生数の減少が大きく影響している。
- (3) 支出の構成は、減価償却費比率が全国平均より高い。大学初期整備の減価償却費が経常的に経営を圧迫している。
- (4) 収支のバランスについては、人件費依存率が全国平均より高くなっている。学生数の減少の影響で帰属収入が減少しているためである。学生確保による収入の増加及び、適切な人員配置による人件費の削減で、収支のバランスをとる必要がある。
- (5) 消費収支計算書関係比率が全国平均と乖離しており、これは学生数の減少による収入減少及び、多額の減価償却費が経営を圧迫していることを示している。帰属収支差額の改善をしなければ、経営が行き詰まることを示している。