

[2] 消費収支計算

消費収支計算について、その主な内容を報告いたします。

消費収支総括表

(消費収入の部)

(単位：千円)

| 科 目 | 23年度予算 | 22年度予算 | 増 減 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 学生生徒等納付金 | 4,597,746 | 4,711,444 | △ 113,698 |
| 手数料 | 59,360 | 59,585 | △ 225 |
| 寄付金 | 86,000 | 97,141 | △ 11,141 |
| 補助金 | 999,824 | 999,670 | 154 |
| 資産運用収入 | 32,399 | 35,720 | △ 3,321 |
| 事業収入 | 105,294 | 101,835 | 3,459 |
| 雑収入 | 149,735 | 211,519 | △ 61,784 |
| 帰属収入合計 | 6,030,358 | 6,216,914 | △ 186,556 |
| 基本金組入額合計 | △ 256,028 | △ 658,351 | 402,323 |
| 消費収入の部合計 | 5,774,330 | 5,558,563 | 215,767 |

帰属収入については、資金収支総括表で説明した理由により、学生生徒等納付金および退職金財団からの交付金である雑収入が減額となります。その結果、帰属収入は前年度より1億8,655万円減収の60億3,035万円となります。

第1号基本金は、過年度の未組入額のうち、借入金返済に伴い組入れが必要となる額1億9,439万円のほか新たな施設設備関係支出8,101万円、リース資産に対する今年度支出額588万円の組入れを行い、耐用年数経過設備の除却額2,527万円を控除した額を組入れています。

(消費支出の部)

| 科 目 | 23年度予算 | 22年度予算 | 増 減 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 人件費 | 4,084,625 | 4,125,429 | △ 40,804 |
| (教・職員人件費、役員報酬) | 3,794,401 | 3,858,618 | △ 64,217 |
| (退職給与引当金繰入額) | 75,941 | 112,338 | △ 36,397 |
| (退職給与引当金特別繰入額) | 92,954 | 0 | 92,954 |
| (消費収支退職金支出) | 121,329 | 154,473 | △ 33,144 |
| 教育研究経費 | 899,917 | 935,540 | △ 35,623 |
| 管理経費 | 287,411 | 302,020 | △ 14,609 |
| 減価償却額 | 643,727 | 642,462 | 1,265 |
| 借入金等利息 | 24,299 | 35,906 | △ 11,607 |
| [予備費] | 50,000 | 50,000 | 0 |
| 消費支出の部合計 | 5,989,979 | 6,091,357 | △ 101,378 |

文部科学省の退職給与引当金の計上等に係る会計方針の統一に基づいて、今年度から10年間毎年度9,295万円を退職給与引当金特別繰入額として繰入れます。

22年度までに取得した校舎、機器備品等及び21年度のリース取引に関する会計処理変更(企業会計同様リース取引を賃貸者処理から売買処理へ変更)に伴い21、22年度に契約したリース資産の減価償却額を計上しました。なお、リース資産のこの減価償却相当額は第1号基本金についても組入れを行っています。

消費支出は、予備費を5,000万円計上し、合計額が59億8,997万円となり前年度に対して1億137万円減額となります。

| | | | |
|--------------|-------------|-------------|----------|
| 帰属収支差額(注1) | 40,379 | 125,557 | △ 85,178 |
| 帰属収支差額比率(注2) | 0.7% | 2.0% | -1.4% |
| 人件費比率(注3) | 67.7% | 66.4% | 1.4% |
| 当年度消費収支差額 | △ 215,649 | △ 532,794 | |
| 前年度繰越消費支出超過額 | △ 8,110,193 | △ 7,577,397 | |
| 基本金取崩額 | 76,433 | 0 | |
| 翌年度繰越消費支出超過額 | △ 8,249,409 | △ 8,110,191 | |

上記の結果、帰属収支差額は4,037万円となり、帰属収支差額比率は0.7%と僅かながら収入超過となります。

当年度消費収支差額は、2億1,564万円の支出超過となり、前年度に比べ3億1,714万円改善しましたが、これは前年度に比べて施設支出が減少したこと、過去債務の返済が、大幅に減少したことによります。基本金取崩額は、大学泉ヶ丘キャンパスにおいて耐用年数を経過した設備の除却額が今年度組入れ額を上回ったため発生します。

(注1) 帰属収支差額＝帰属収入－消費支出

(注2) 帰属収支差額比率＝帰属収支差額÷帰属収入×100

(注3) 人件費比率＝人件費÷帰属収入×100