

文部科学省 平成24年度省庁別連結財務書類の概要

省庁別連結財務書類について

- 作成目的  
文部科学省の業務と関連する独立行政法人等及び国立大学法人等を連結した財務状況を開示。
- 作成方法  
「省庁別財務書類の作成基準」に基づき作成（省庁別財務書類と独立行政法人等及び国立大学法人等を合算し、文部科学省と独立行政法人及び国立大学法人等の債権債務等を相殺消去）。
- 連結の範囲等  
(連結対象法人)  
[独立行政法人等]  
・独立行政法人国立科学博物館(他 22 法人)  
・日本私立学校振興・共済事業団  
[国立大学法人等]  
・国立大学法人北海道大学(他 85 法人)  
・大学共同利用機関法人人間文化研究機構  
(他 3 法人)  
(連結の基準)  
文部科学省が所掌している業務と関連する事務・事業を行っている独立行政法人等及び国立大学法人等を連結(監督権限及び財政支出の有無により判断)。  
(使用財務諸表)  
独立行政法人等及び国立大学法人等の法定財務諸表により連結。
- 省庁別連結財務書類の留意点  
・連結に際して、連結対象法人の会計処理を、省庁別財務書類の会計処理に統一していない。  
・連結対象法人に特有の会計処理については、連結に際して修正を行っている。

貸借対照表

(単位:十億円)

	省庁ベース	連結ベース	差額		省庁ベース	連結ベース	差額
<b>&lt; 資産の部 &gt;</b>				<b>&lt; 負債の部 &gt;</b>			
現金・預金	12	1,777	1,764	未払金等	0	637	636
有価証券	0	4,484	4,483	賞与引当金	1	80	79
未収金等	0	321	321	独立行政法人等債券	-	474	474
前払金等	17	72	54	公的年金預り金	-	3,422	3,422
貸付金	2,516	8,363	5,847	借入金	-	5,684	5,684
貸倒引当金	△0	△187	△187	退職給付引当金	502	1,697	1,195
償還免除引当金	△31	-	31	その他の負債	3	1,851	1,848
有形固定資産	323	12,346	12,022				
国有財産(公共用財産除く)	264	10,305	10,040				
物品	59	2,040	1,981				
無形固定資産	0	64	64				
出資金	9,809	-	△9,809	<b>負債合計</b>	<b>506</b>	<b>13,848</b>	<b>13,342</b>
その他の資産	19	268	248	<b>&lt; 資産・負債差額の部 &gt;</b>			
				資産・負債差額	12,162	13,662	1,500
<b>資産合計</b>	<b>12,668</b>	<b>27,510</b>	<b>14,842</b>	<b>負債及び資産・負債差額合計</b>	<b>12,668</b>	<b>27,510</b>	<b>14,842</b>

業務費用計算書

(単位:十億円)

	省庁ベース	連結ベース	差額
人件費	63	1,476	1,412
退職給付引当金等繰入額	12	193	181
義務教育費国庫負担金	1,531	1,531	-
補助金等	2,167	1,567	△600
委託費等	111	120	8
運営費交付金	1,787	-	△1,787
庁費等	12	12	△0
減価償却費	17	637	620
貸倒引当金繰入額等	31	4	△26
資産処分損益	7	18	11
その他の業務費用	101	2,750	2,649
<b>本年度業務費用合計</b>	<b>5,844</b>	<b>8,313</b>	<b>2,469</b>

資産・負債差額増減計算書

(単位:十億円)

	省庁ベース	連結ベース	差額
<b>前年度末資産・負債差額</b>	<b>11,885</b>	<b>12,977</b>	<b>1,091</b>
本年度業務費用合計(A)	△5,844	△8,313	△2,469
財源合計(B)	6,048	8,693	2,644
配賦財源	6,012	6,012	-
その他の財源	36	2,680	2,644
資産評価差額等	72	312	240
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△6	△6
その他資産・負債差額の増減	0	△0	△0
<b>本年度末資産・負債差額</b>	<b>12,162</b>	<b>13,662</b>	<b>1,500</b>
(参考) (A) + (B)	203	379	175

区分別収支計算書

(単位:十億円)

	省庁ベース	連結ベース	差額
業務収支	12	1,849	1,836
財源	6,060	17,125	11,065
業務支出	△6,047	△15,276	△9,229
財務収支	△0	△71	△71
借入等収入	-	121	121
借入返済等支出	△0	△193	△193
本年度収支(業務収支+財務収支)	12	1,777	1,764
資金への繰入等	12	1,777	1,764
資金残高等	0	0	-
<b>本年度末現金・預金残高</b>	<b>12</b>	<b>1,777</b>	<b>1,764</b>

省庁ベースとの主な相違

(注)省庁ベースは、省庁別財務書類(一般会計・特別会計)を指す。

- 貸借対照表  
(資産)  
現金・預金…独立行政法人等 +1兆 504 億円  
  国立大学法人等 +7,145 億円  
有価証券…日本私立学校振興・共済事業団 +3兆 9,055 億円  
貸付金…日本学生支援機構 +7兆 7,153 億円  
  相殺消去 △2兆 9,591 億円  
国有財産(公共用財産除く)…  
  独立行政法人等 +2兆 3,145 億円  
  国立大学法人等 +7兆 7,515 億円  
出資金…相殺消去 △9兆 8,090 億円  
(負債)  
独立行政法人等債券…  
  日本学生支援機構 +3,900 億円  
  日本私立学校振興・共済事業団 +599 億円  
  国立大学財務・経営センター +249 億円  
計 +4,749 億円  
公的年金預り金…  
  日本私立学校振興・共済事業団 +3兆 4,223 億円  
借入金…日本学生支援機構 +7兆 4,897 億円  
  相殺消去 △2兆 9,591 億円
- 業務費用計算書  
人件費…独立行政法人等 +2,010 億円  
  国立大学法人等 +1兆 2,111 億円  
補助金等…日本私立学校振興・共済事業団 +3,238 億円  
  相殺消去 △1兆 1,753 億円  
運営費交付金…相殺消去 △1兆 7,877 億円
- 資産・負債差額増減計算書  
本年度業務費用合計と財源合計との差額 +3,792 億円  
(左記(A)+(B)により算出)  
⇒企業会計の「当期純利益」に相当  
業務費用…独立行政法人等 △2兆 6,967 億円  
  国立大学法人等 △2兆 9,397 億円  
  相殺消去 +3兆 1,673 億円  
その他の財源…独立行政法人等 +2兆 6,874 億円  
  国立大学法人等 +3兆 804 億円  
  相殺消去 △3兆 1,232 億円
- 区分別収支計算書  
財源…独立行政法人等 +9兆 5,795 億円  
  国立大学法人等 +4兆 7,223 億円  
  相殺消去 △3兆 2,360 億円  
業務支出…独立行政法人等 △8兆 5,809 億円  
  国立大学法人等 △3兆 9,979 億円  
  相殺消去 +3兆 3,497 億円