

文部科学省 平成26年度省庁別連結財務書類の概要

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
< 資産の部 >				< 負債の部 >			
現金・預金	4	1,775	1,771	未払金等	0	639	639
有価証券	0	5,226	5,226	賞与引当金	1	83	82
未収金等	0	341	341	独立行政法人等債券	-	480	480
前払金等	17	124	107	公的年金預り金	-	3,642	3,642
貸付金	2,603	9,155	6,552	借入金	-	6,506	6,506
貸倒引当金	△ 0	△ 189	△ 189	退職給付引当金	379	1,471	1,091
償還免除引当金	△ 29	-	29	その他の負債	1	1,850	1,848
有形固定資産	321	12,580	12,259				
国有財産(公共用財産除く)	265	10,555	10,290				
物品	55	2,025	1,969				
無形固定資産	0	67	66				
出資金	9,930	-	△ 9,930	負債合計	382	14,675	14,293
その他の資産	19	297	277				
資産合計	12,867	29,381	16,514	< 資産・負債差額の部 >			
				資産・負債差額	12,484	14,705	2,221
				負債及び資産・負債差額合計	12,867	29,381	16,514

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	68	1,572	1,504
退職給付引当金等繰入額	6	155	149
義務教育費国庫負担金	1,526	1,526	-
原子力損害賠償補償金	68	68	-
補助金等	2,240	1,582	△ 658
委託費等	101	117	15
運営費交付金	1,785	-	△ 1,785
庁費等	13	12	△ 1
減価償却費	11	693	681
貸倒引当金繰入額等	29	5	△ 23
資産処分損益	3	74	71
その他の業務費用	182	2,882	2,700
本年度業務費用合計	6,038	8,692	2,654

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
前年度末資産・負債差額	12,320	14,298	1,977
本年度業務費用合計(A)	△ 6,038	△ 8,692	△ 2,654
財源合計(B)	6,013	8,928	2,915
配賦財源	5,966	5,966	-
その他の財源	46	2,961	2,915
資産評価差額等	189	238	49
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 96	△ 96
その他資産・負債差額の増減	△ 0	29	29
本年度末資産・負債差額	12,484	14,705	2,221
(参考) (A) + (B)	△ 25	235	261

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	4	1,861	1,857
財源	6,020	19,200	13,179
業務支出	△ 6,016	△ 17,338	△ 11,322
財務収支	△ 0	△ 86	△ 85
借入等収入	-	92	92
借入返済等支出	△ 0	△ 179	△ 178
本年度収支(業務収支+財務収支)	3	1,774	1,771
資金への繰入等	3	1,774	1,771
資金残高等	0	0	-
本年度末現金・預金残高	4	1,775	1,771

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。

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 452 億円
 国立大学法人等 + 7,261 億円
有価証券 … 日本私立学校振興・共済事業団 +4 兆 6,721 億円
貸付金 … 日本学生支援機構 +8 兆 5,272 億円
 相殺消去 △3 兆 1,099 億円
国有財産(公共用財産除く) …
 独立行政法人等 +2 兆 3,070 億円
 国立大学法人等 +8 兆 137 億円
出資金 … 相殺消去 △9 兆 9,300 億円
(負債)
独立行政法人等債券 …
 日本学生支援機構 +4,100 億円
 日本私立学校振興・共済事業団 +459 億円
 国立大学財務・経営センター +250 億円
計 +4,809 億円
公的年金預り金 …
 日本私立学校振興・共済事業団 +3 兆 6,427 億円
借入金 … 日本学生支援機構 +8 兆 3,035 億円
 相殺消去 △3 兆 1,099 億円
- 業務費用計算書
人件費 … 独立行政法人等 +2,180 億円
 国立大学法人等 +1 兆 2,866 億円
補助金等 … 日本私立学校振興・共済事業団 +3,213 億円
 相殺消去 △1 兆 2,183 億円
運営費交付金 … 相殺消去 △1 兆 7,852 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 +2,357 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 8,161 億円
 国立大学法人等 △3 兆 1,652 億円
 相殺消去 +3 兆 3,271 億円
その他の財源 … 独立行政法人等 +2 兆 8,931 億円
 国立大学法人等 +3 兆 2,392 億円
 相殺消去 △3 兆 2,169 億円
- 区分別収支計算書
財源 … 独立行政法人等 +11 兆 6,206 億円
 国立大学法人等 +4 兆 8,718 億円
 相殺消去 △3 兆 3,127 億円
業務支出 … 独立行政法人等 △10 兆 5,653 億円
 国立大学法人等 △4 兆 508 億円
 相殺消去 +3 兆 2,937 億円