

文部科学省 平成 27 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
< 資産の部 >				< 負債の部 >			
現金・預金	4	1,763	1,758	未払金等	0	585	585
有価証券	0	5,089	5,089	賞与引当金	1	85	83
未収金等	0	336	336	独立行政法人等債券	-	412	412
前払金等	17	146	129	公的年金預り金	-	3,752	3,752
貸付金	2,653	10,006	7,353	借入金	-	7,420	7,420
貸倒引当金	△ 0	△ 183	△ 183	退職給付引当金	349	1,457	1,108
償還免除引当金	△ 33	-	33	その他の負債	1	1,875	1,874
有形固定資産	326	12,375	12,049				
国有財産(公共用財産除く)	274	10,496	10,221	負債合計	351	15,590	15,238
物品	51	1,879	1,827	< 資産・負債差額の部 >			
無形固定資産	0	70	69	資産・負債差額	12,464	14,314	1,850
出資金	9,827	-	△ 9,827	負債及び資産・負債差額合計	12,816	29,904	17,088
その他の資産	20	299	279				
資産合計	12,816	29,904	17,088				

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	71	1,607	1,535
退職給付引当金等繰入額	9	223	213
義務教育費国庫負担金	1,525	1,525	-
補助金等	2,058	1,560	△ 497
委託費等	67	102	35
運営費交付金	1,757	4	△ 1,752
庁費等	11	10	△ 1
減価償却費	13	681	667
貸倒引当金繰入額等	33	8	△ 25
資産処分損益	2	44	42
その他の業務費用	145	3,217	3,071
本年度業務費用合計	5,697	8,986	3,288

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	12,484	14,705	2,221
本年度業務費用合計(A)	△ 5,697	△ 8,986	△ 3,288
財源合計(B)	5,689	8,935	3,245
配賦財源	5,640	5,640	-
その他の財源	49	3,294	3,245
資産評価差額等	△ 11	△ 228	△ 216
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 109	△ 109
その他資産・負債差額の増減	△ 0	△ 1	△ 1
本年度末資産・負債差額	12,464	14,314	1,850
(参考) (A) + (B)	△ 8	△ 51	△ 43

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	1,808	1,804
財源	5,693	19,879	14,185
業務支出	△ 5,689	△ 18,070	△ 12,381
財務収支	△ 0	△ 46	△ 45
借入等収入	-	136	136
借入返済等支出	△ 0	△ 182	△ 181
本年度収支(業務収支+財務収支)	3	1,762	1,758
資金への繰入等	3	1,762	1,758
資金残高等	0	0	-
本年度末現金・預金残高	4	1,763	1,758

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 864 億円
国立大学法人等 +6,722 億円
有価証券…日本私立学校振興・共済事業団 +4兆 6,372 億円
貸付金…日本学生支援機構 +8兆 8,382 億円
相殺消去 △2兆 6,859 億円
国有財産(公共用財産除く)…
独立行政法人等 +2兆 2,553 億円
国立大学法人等 +7兆 9,969 億円
出資金…相殺消去 △9兆 8,278 億円
(負債)
独立行政法人等債券…
日本学生支援機構 +3,500 億円
日本私立学校振興・共済事業団 +379 億円
国立大学財務・経営センター +250 億円
計 +4,129 億円
公的年金預り金…
日本私立学校振興・共済事業団 +3兆 7,521 億円
借入金…日本学生支援機構 +8兆 6,772 億円
相殺消去 △2兆 6,859 億円
- 業務費用計算書
人件費…独立行政法人等 +2,210 億円
国立大学法人等 +1兆 3,145 億円
補助金等…日本私立学校振興・共済事業団 +3,174 億円
相殺消去 △1兆 452 億円
運営費交付金…相殺消去 △1兆 7,528 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 △514 億円
(左記(A)+(B)により算出)
⇒企業会計の「当期純損失」に相当
業務費用…独立行政法人等 △3兆 703 億円
国立大学法人等 △3兆 2,671 億円
相殺消去 +3兆 486 億円
その他の財源…独立行政法人等 +3兆 639 億円
国立大学法人等 +3兆 1,472 億円
相殺消去 △2兆 9,657 億円
- 区分別収支計算書
財源…独立行政法人等 +12兆 5,745 億円
国立大学法人等 +4兆 6,716 億円
相殺消去 △3兆 604 億円
業務支出…独立行政法人等 △11兆 4,645 億円
国立大学法人等 △3兆 9,151 億円
相殺消去 +2兆 9,983 億円