

文部科学省 平成 28 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	3	1,909	1,906	未払金等	0	626	626
有価証券	0	5,295	5,295	賞与引当金	1	91	90
未収金等	0	338	338	独立行政法人等債券	-	352	352
前払金等	17	95	78	公的年金預り金	-	3,790	3,790
貸付金	2,710	9,719	7,009	借入金	-	7,207	7,207
貸倒引当金	△ 0	△ 180	△ 180	退職給付引当金	321	1,321	999
償還免除引当金	△ 31	-	31	その他の負債	3	1,951	1,947
有形固定資産	340	12,177	11,836	負債合計	326	15,341	15,014
国有財産(公共用財産除く)	289	10,455	10,165	< 資産・負債差額の部 >			
物品	51	1,722	1,671	資産・負債差額	12,446	14,538	2,091
無形固定資産	0	70	69	負債及び資産・負債差額合計	12,772	29,879	17,106
出資金	9,711	-	△ 9,711				
その他の資産	20	452	432				
資産合計	12,772	29,879	17,106				

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	73	1,610	1,536
退職給付引当金等繰入額	9	183	174
義務教育費国庫負担金	1,527	1,527	-
補助金等	1,923	1,469	△ 454
委託費等	67	89	22
運営費交付金	1,757	5	△ 1,752
庁費等	12	10	△ 1
減価償却費	12	650	638
貸倒引当金繰入額等	31	0	△ 30
資産処分損益	6	44	38
その他の業務費用	156	3,191	3,035
本年度業務費用合計	5,576	8,783	3,207

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	12,464	14,314	1,850
本年度業務費用合計(A)	△ 5,576	△ 8,783	△ 3,207
財源合計(B)	5,591	9,058	3,467
配賦財源	5,556	5,556	-
その他の財源	34	3,470	3,435
資産評価差額等	△ 33	53	86
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 38	△ 38
その他資産・負債差額の増減	△ 0	△ 67	△ 67
本年度末資産・負債差額	12,446	14,538	2,091
(参考) (A) + (B)	15	275	259

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	3	1,965	1,961
財源	5,595	18,725	13,129
業務支出	△ 5,591	△ 16,760	△ 11,168
財務収支	△ 0	△ 56	△ 55
借入等収入	-	134	134
借入返済等支出	△ 0	△ 190	△ 190
本年度収支(業務収支+財務収支)	2	1,909	1,906
資金への繰入等	2	1,909	1,906
資金残高等	0	0	-
本年度末現金・預金残高	3	1,909	1,906

省庁ベースとの主な相違

< 主な増減内容 >

(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。

1. 貸借対照表

(資産)

現金・預金…独立行政法人等	+1兆 2,048 億円
国立大学法人等	+7,015 億円
有価証券…日本私立学校振興・共済事業団	+4兆 8,634 億円
貸付金…日本学生支援機構	+9兆 853 億円
相殺消去	△ 3兆 2,724 億円
国有財産(公共用財産除く)…	
独立行政法人等	+2兆 2,155 億円
国立大学法人等	+7兆 9,500 億円
出資金…相殺消去	△ 9兆 7,117 億円

(負債)

独立行政法人等債券…	
日本学生支援機構	+2,900 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	+3,529 億円

公的年金預り金…

日本私立学校振興・共済事業団	+3兆 7,901 億円
借入金…日本学生支援機構	+8兆 9,945 億円
相殺消去	△ 3兆 2,724 億円

2. 業務費用計算書

人件費…独立行政法人等	+2,223 億円
国立大学法人等	+1兆 3,908 億円
補助金等…日本私立学校振興・共済事業団	+3,212 億円
相殺消去	△ 1兆 73 億円
運営費交付金…相殺消去	△ 1兆 7,525 億円

3. 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	+2,750 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	△ 2兆 9,821 億円
国立大学法人等	△ 3兆 2,179 億円
相殺消去	+2兆 9,929 億円
その他の財源…独立行政法人等	+3兆 1,707 億円
国立大学法人等	+3兆 1,778 億円
相殺消去	△ 2兆 8,816 億円

4. 区分別収支計算書

財源…独立行政法人等	+11兆 5,585 億円
国立大学法人等	+4兆 6,597 億円
相殺消去	△ 3兆 883 億円
業務支出…独立行政法人等	△ 10兆 3,448 億円
国立大学法人等	△ 3兆 8,819 億円
相殺消去	+3兆 587 億円

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 21 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。