

文部科学省 平成 29 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	1	2,021	2,019	未払金等	0	624	624
有価証券	0	5,525	5,525	賞与引当金	1	97	96
未収金等	0	356	355	独立行政法人等債券	-	295	295
前払金等	18	208	189	公的年金預り金	-	3,892	3,892
貸付金	2,768	9,723	6,954	借入金	-	7,470	7,470
貸倒引当金	△ 0	△ 176	△ 176	退職給付引当金	295	1,273	978
償還免除引当金	△ 27	-	27	その他の負債	2	1,972	1,969
有形固定資産	348	12,100	11,752	負債合計	299	15,626	15,327
国有財産(公共用財産除く)	302	10,477	10,175	< 資産・負債差額の部 >			
物品	46	1,622	1,576	資産・負債差額	12,477	14,751	2,274
無形固定資産	0	71	71	負債及び資産・負債差額合計	12,776	30,377	17,601
出資金	9,646	-	△ 9,646				
その他の資産	20	547	526				
資産合計	12,776	30,377	17,601				

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	70	1,600	1,530
退職給付引当金等繰入額	9	230	221
義務教育費国庫負担金	1,532	1,532	-
補助金等	2,002	1,531	△ 470
委託費等	64	88	23
運営費交付金	1,773	5	△ 1,767
庁費等	12	10	△ 1
減価償却費	10	627	616
貸倒引当金繰入額等	27	△ 0	△ 28
資産処分損益	0	37	37
その他の業務費用	231	3,273	3,041
本年度業務費用合計	5,734	8,938	3,203

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	12,446	14,538	2,091
本年度業務費用合計(A)	△ 5,734	△ 8,938	△ 3,203
財源合計(B)	5,657	9,173	3,516
配賦財源	5,625	5,625	-
その他の財源	31	3,547	3,516
資産評価差額等	108	77	△ 30
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 102	△ 102
その他資産・負債差額の増減	△ 0	2	2
本年度末資産・負債差額	12,477	14,751	2,274
(参考) (A) + (B)	△ 77	235	312

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	1	2,071	2,070
財源	5,659	18,491	12,831
業務支出	△ 5,658	△ 16,419	△ 10,761
財務収支	△ 0	△ 51	△ 50
借入等収入	-	106	106
借入返済等支出	△ 0	△ 157	△ 156
本年度収支(業務収支+財務収支)	1	2,020	2,019
資金への繰入等	1	2,020	2,019
資金残高等	0	0	-
本年度末現金・預金残高	1	2,021	2,019

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 2,316 億円
国立大学法人等	+7,879 億円
有価証券…日本私立学校振興・共済事業団	+5兆 1,704 億円
前払金…量子科学技術研究開発機構	+751 億円
宇宙航空研究開発機構	+1,031 億円
国有財産(公共用財産除く)…	
独立行政法人等	+2兆 2,683 億円
国立大学法人等	+7兆 9,071 億円
出資金…相殺消去	△9兆 6,461 億円
(負債)	
独立行政法人等債券…	
日本学生支援機構	+2,400 億円
日本私立学校振興・共済事業団	+299 億円
大学改革支援・学位授与機構	+250 億円
計	+2,950 億円

公的年金預り金…	
日本私立学校振興・共済事業団	+3兆 8,922 億円
借入金…日本学生支援機構	+9兆 2,484 億円
相殺消去	△3兆 3,608 億円

2. 業務費用計算書

人件費…独立行政法人等	+2,136 億円
国立大学法人等	+1兆 3,172 億円
補助金等…日本私立学校振興・共済事業団	+3,168 億円
相殺消去	△1兆 242 億円
運営費交付金…相殺消去	△1兆 7,676 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	+312 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 751 億円
国立大学法人等	△3兆 2,286 億円
相殺消去	+3兆 1,003 億円
その他の財源…独立行政法人等	+3兆 2,057 億円
国立大学法人等	+3兆 2,181 億円
相殺消去	△2兆 8,982 億円

4. 区分別収支計算書

財源…独立行政法人等	+11兆 5,631 億円
国立大学法人等	+4兆 3,343 億円
相殺消去	△3兆 657 億円
業務支出…独立行政法人等	△10兆 3,185 億円
国立大学法人等	△3兆 5,029 億円
相殺消去	+3兆 598 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。