

文部科学省 平成 30 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	1,989	1,987	未払金等	0	604	604
有価証券	0	5,827	5,827	賞与引当金	1	97	95
未収金等	0	373	372	独立行政法人等債券	-	291	291
前払金等	19	215	196	公的年金預り金	-	3,980	3,980
貸付金	2,836	9,996	7,159	借入金	-	7,618	7,618
貸倒引当金	△ 0	△ 178	△ 178	退職給付引当金	271	1,238	966
償還免除引当金	△ 28	-	28	その他の負債	1	1,947	1,945
有形固定資産	368	12,055	11,686	負債合計	275	15,777	15,502
国有財産(公共用財産除く)	324	10,445	10,121	< 資産・負債差額の部 >			
物品	44	1,609	1,565	資産・負債差額	12,535	14,950	2,415
無形固定資産	1	70	69	負債及び資産・負債差額合計	12,810	30,728	17,917
出資金	9,591	-	△ 9,591				
その他の資産	19	379	359				
資産合計	12,810	30,728	17,917				

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	1,616	1,545
退職給付引当金等繰入額	10	276	265
義務教育費国庫負担金	1,529	1,529	-
補助金等	2,002	1,437	△ 564
委託費等	65	15	△ 49
運営費交付金	1,770	5	△ 1,764
庁費等	11	11	△ 0
減価償却費	6	576	570
貸倒引当金繰入額等	28	3	△ 24
資産処分損益	0	2	2
その他の業務費用	161	3,398	3,237
本年度業務費用合計	5,656	8,874	3,217

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	12,477	14,751	2,274
本年度業務費用合計(A)	△ 5,656	△ 8,874	△ 3,217
財源合計(B)	5,669	9,223	3,553
配賦財源	5,638	5,638	-
その他の財源	31	3,585	3,553
資産評価差額等	44	△ 60	△ 104
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 88	△ 88
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	12,535	14,950	2,415
(参考) (A) + (B)	13	349	335

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	2,097	2,096
財源	5,670	18,002	12,331
業務支出	△ 5,669	△ 15,904	△ 10,235
財務収支	△ 0	△ 108	△ 108
借入等収入	-	52	52
借入返済等支出	△ 0	△ 161	△ 160
本年度収支(業務収支+財務収支)	0	1,988	1,987
資金への繰入等	0	1,988	1,987
資金残高等	0	0	-
本年度末現金・預金残高	1	1,989	1,987

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)	
有価証券…日本私立学校振興・共済事業団	+5兆 3,229 億円
国有財産(公共用財産除く)…	
独立行政法人等	+2兆 3,199 億円
国立大学法人等	+7兆 8,017 億円
出資金…相殺消去	△9兆 5,914 億円
(負債)	
公的年金預り金…	
日本私立学校振興・共済事業団	+3兆 9,805 億円
借入金…日本学生支援機構	+9兆 3,905 億円
相殺消去	△3兆 4,379 億円

2. 業務費用計算書

人件費…独立行政法人等	+2,122 億円
国立大学法人等	+1兆 3,335 億円
補助金等…日本私立学校振興・共済事業団	+3,166 億円
相殺消去	△1兆 1,181 億円
運営費交付金…相殺消去	△1兆 7,643 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	+3,492 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	△3兆 623 億円
国立大学法人等	△3兆 2,824 億円
相殺消去	+3兆 1,269 億円
その他の財源…独立行政法人等	+3兆 3,306 億円
国立大学法人等	+3兆 2,551 億円
相殺消去	△3兆 322 億円

4. 区分別収支計算書

財源…独立行政法人等	+11兆 2,859 億円
国立大学法人等	+4兆 2,489 億円
相殺消去	△3兆 2,032 億円
業務支出…独立行政法人等	△10兆 662 億円
国立大学法人等	△3兆 3,442 億円
相殺消去	+3兆 1,749 億円

省庁別連結財務書類について

1. 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。

2. 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等及び国立大学法人等の債権債務等を相殺消去)。

3. 連結の範囲等
(連結対象法人)
[独立行政法人等]
・独立行政法人国立特別支援教育総合研究所(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。

4. 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。