

文部科学省 令和元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
<b>&lt; 資産の部 &gt;</b>				<b>&lt; 負債の部 &gt;</b>			
現金・預金	1	2,204	2,203	未払金等	0	627	627
有価証券	0	5,620	5,620	賞与引当金	1	99	98
未収金等	0	387	387	独立行政法人等債券	-	284	284
前払金等	19	177	157	公的年金預り金	-	4,076	4,076
貸付金	2,911	10,113	7,201	借入金	-	7,686	7,686
貸倒引当金	△ 0	△ 176	△ 176	退職給付引当金	220	1,170	950
償還免除引当金	△ 26	-	26	その他の負債	1	2,026	2,025
有形固定資産	375	12,080	11,704				
国有財産(公共用財産除く)	330	10,492	10,161				
物品	45	1,588	1,543				
無形固定資産	0	78	77				
出資金	9,580	-	△ 9,580	<b>負債合計</b>	<b>224</b>	<b>15,971</b>	<b>15,747</b>
その他の資産	19	406	386	<b>&lt; 資産・負債差額の部 &gt;</b>			
				資産・負債差額	12,659	14,919	2,260
<b>資産合計</b>	<b>12,883</b>	<b>30,891</b>	<b>18,007</b>	<b>負債及び資産・負債差額合計</b>	<b>12,883</b>	<b>30,891</b>	<b>18,007</b>

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	72	1,647	1,574
退職給付引当金等繰入額	14	273	259
義務教育費国庫負担金	1,528	1,528	-
補助金等	2,064	1,494	△ 569
委託費等	67	64	△ 3
運営費交付金	1,779	6	△ 1,772
庁費等	14	14	△ 0
減価償却費	5	554	548
貸倒引当金繰入額等	26	△ 0	△ 26
資産処分損益	0	12	12
その他の業務費用	94	3,544	3,450
<b>本年度業務費用合計</b>	<b>5,667</b>	<b>9,138</b>	<b>3,471</b>

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
<b>前年度末資産・負債差額</b>	<b>12,535</b>	<b>14,950</b>	<b>2,415</b>
本年度業務費用合計(A)	△ 5,667	△ 9,138	△ 3,471
財源合計(B)	5,747	9,493	3,745
配賦財源	5,714	5,714	-
その他の財源	33	3,778	3,745
資産評価差額等	43	△ 247	△ 291
公的年金預り金の変動に伴う増減	-	△ 95	△ 95
その他資産・負債差額の増減	△ 0	△ 42	△ 42
<b>本年度末資産・負債差額</b>	<b>12,659</b>	<b>14,919</b>	<b>2,260</b>
(参考) (A) + (B)	80	354	273

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	2,298	2,296
財源	5,748	15,114	9,365
業務支出	△ 5,747	△ 12,815	△ 7,068
財務収支	△ 0	△ 93	△ 93
借入等収入	-	49	49
借入返済等支出	△ 0	△ 143	△ 142
本年度収支(業務収支+財務収支)	0	2,204	2,203
資金への繰入等	0	2,204	2,203
資金残高等	0	0	-
<b>本年度末現金・預金残高</b>	<b>1</b>	<b>2,204</b>	<b>2,203</b>

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 1,447億円
国有財産(公共用財産除く)…	
独立行政法人等	+2兆 4,037億円
国立大学法人等	+7兆 7,579億円
出資金…相殺消去	△9兆 5,809億円
(負債)	
公的年金預り金…	
日本私立学校振興・共済事業団	+4兆 760億円
借入金…日本学生支援機構	+9兆 4,826億円
相殺消去	△3兆 4,839億円

2. 業務費用計算書

人件費…独立行政法人等	+2,214億円
国立大学法人等	+1兆 3,530億円
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 1,281億円
運営費交付金…相殺消去	△1兆 7,729億円

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	+3,547億円
(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 1,899億円
国立大学法人等	△3兆 3,408億円
相殺消去	+3兆 591億円
その他の財源…独立行政法人等	+3兆 4,432億円
国立大学法人等	+3兆 3,472億円
相殺消去	△3兆 449億円

4. 区分別収支計算書

財源…独立行政法人等	+8兆 3,602億円
国立大学法人等	+4兆 3,003億円
相殺消去	△3兆 2,954億円
業務支出…独立行政法人等	△6兆 9,262億円
国立大学法人等	△3兆 4,130億円
相殺消去	+3兆 2,705億円

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等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。
- 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。