東京大学オリジナル財務諸表の作成について（解説）

東京大学では、2020年より独自の財務諸表を作成し、統合報告書にて開示をしてきました。国立大学法人会計基準に準拠した財務諸表（法定開示書類）は企業会計ベースではあるものの、出資者である国による会計上の自己評価を簡便にすることを目的としています。そのため、損益均衡の概念や損益外処理など、様々な工夫が施されています。損益均衡の概念は、計画通りに教育研究活動が行われているかの確認を目的とし、損益外処理は評価に不要な情報の排除を目的としています。

しかし、これでは運営体から脱却し経営体を目指す東京大学の成長や価値創造のプロセスを十分に伝えられません。結果として、サポーターのみなさまの意思決定に資することができないと考えました。

そこで、オリジナル財務諸表は、以下の3つの観点に基づき、国立大学法人会計基準に準拠した財務諸表をコンバージョンにより作成しています。

1. 国際的に比較可能で、海外の資金提供者からも受け入れられやすい（＝分かりやすい）財務諸表を目指すため、企業会計（IFRS）をベースにした国際公会計基準（IPSAS）の考え方を導入していること
2. 真の経営努力を表すため、事業を「役割」の観点で「基盤部分（運営体）」と「機能拡張部分（経営体）」の二つに分けて整理したこと
3. 財務の持続可能性の担保のため、先行投資財源を確保し、活用できる仕組みをバランスシート上で表現したこと

東大オリジナル財務諸表（財政状態計算書）

単位：百万円

	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度		2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度
資産の部（大学の基盤部分）						負債の部（大学の基盤部分）					
I 固定資産	1,579,182	1,578,770	1,612,879	1,641,668	1,706,071	I 固定負債	14,918	16,530	19,023	16,729	13,257
土地	1,286,519	1,276,148	1,291,323	1,323,376	1,384,401	長期性引当金	852	434	6	0	0
建物	177,752	176,658	181,975	175,703	168,877	資産除去債務	63	48	49	20	20
構築物	16,592	16,143	16,633	16,536	15,966	長期未払金等	14,002	16,047	18,968	16,709	13,237
機械装置	819	696	622	547	491	II 流動負債	33,011	39,560	42,967	39,408	42,854
工具器具備品	27,621	34,341	40,456	36,236	38,172	引当金	8	81	77	151	74
図書	44,542	44,771	45,024	45,234	45,358	前受金	907	1,121	1,108	1,203	1,193
建設仮勘定	11,162	12,072	14,977	20,434	27,196	未払金等	28,368	34,827	37,110	32,277	36,879
特許権	265	260	248	244	246	その他流動負債	3,728	3,530	4,671	5,776	4,706
ソフトウェア	89	24	20	27	19	負債合計	47,930	56,090	61,991	56,138	56,111
関係会社株式	9,635	13,408	16,955	19,206	21,409	純資産の部（大学の基盤部分）					
その他固定資産	4,182	4,244	4,643	4,120	3,933	I 資本金	1,045,213	1,045,213	1,045,212	1,045,210	1,035,263
II 流動資産	59,038	69,378	66,932	65,961	70,486	政府出資金	1,045,213	1,045,213	1,045,212	1,045,210	1,035,263
現金及び預金	48,247	59,604	57,955	54,963	58,140	II 資本剰余金	154,203	160,531	166,395	167,894	179,703
未収学生納付金収入	232	261	201	219	210	資本剰余金	154,203	160,531	166,395	167,894	179,703
未収附属病院収入	0	0	0	0	0	III 利益剰余金	△ 65,163	△ 56,438	△ 63,834	△ 78,870	△ 53,082
徴収不能引当金	△ 6	△ 15	△ 4	△ 7	△ 7	積立金	△ 58,498	△ 67,968	△ 62,693	△ 75,514	△ 58,990
その他未収入金	9,779	8,513	7,927	9,854	8,620	当期未処分利益-総利益/総損失	△ 6,664	11,530	△ 1,140	△ 3,355	5,908
たな卸資産	16	15	16	16	15	IV 評価差額金	417,291	408,400	424,205	459,453	532,006
医薬品及び診療材料	0	0	0	0	0	その他有価証券評価差額金	△ 570	1,080	1,012	△ 403	1,115
前渡金	269	426	216	275	2,864	(仮)土地再評価差額金	417,862	407,319	423,192	459,856	530,891
前払費用	499	15	16	16	15	V その他	38,745	34,351	45,841	57,803	26,556
その他流動資産	0	3	0	0	1	(仮)組替等調整勘定	38,745	34,351	45,841	57,803	26,556
資産合計	1,638,221	1,648,149	1,679,811	1,707,629	1,776,558	純資産合計	1,590,290	1,592,058	1,617,820	1,651,491	1,720,446
						負債純資産合計	1,638,221	1,648,149	1,679,811	1,707,629	1,776,558

資産の部（大学の機能拡張部分）						負債の部（大学の機能拡張部分）					
I 固定資産	112,698	115,738	96,561	100,009	105,676	I 固定負債	61,447	70,031	75,651	72,408	73,056
土地	7,528	8,261	6,691	12,153	12,416	長期借入金	57,376	45,791	42,284	39,179	36,838
建物	68,201	69,319	58,709	57,050	55,192	国立大学法人等債	0	20,000	30,000	30,000	30,000
構築物	2,421	2,802	5,468	5,482	5,235	長期性引当金	433	484	533	582	650
機械装置	24	21	17	2	1	資産除去債務	0	2	2	715	715
工具器具備品	10,627	11,223	10,103	11,657	15,045	長期未払金等	3,637	3,753	2,830	1,931	4,852
図書	231	243	249	267	282	II 流動負債	13,619	28,346	26,077	27,719	15,209
建設仮勘定	2,952	2,587	1,071	1,781	5,606	一年内返済予定長期借入金	4,070	15,304	15,433	15,198	3,879
特許権	8	14	17	47	63	引当金	339	383	397	405	441
ソフトウェア	78	44	23	6	12	前受金	362	233	398	444	538
投資有価証券	20,233	20,674	13,599	10,580	10,423	未払金等	8,412	12,054	9,241	10,900	9,565
関係会社株式	247	378	384	383	423	その他流動負債	433	369	606	770	783
その他固定資産	144	167	224	596	973	負債合計	75,067	98,377	101,729	100,128	88,265
II 流動資産	76,600	103,460	118,770	118,840	117,978	純資産の部（大学の機能拡張部分）					
現金及び預金	37,448	56,693	69,549	73,485	69,628	I 資本金	0	0	0	0	0
未収附属病院収入	9,262	10,135	11,137	10,676	10,838	II 資本剰余金	13,999	13,999	13,999	13,999	13,999
徴収不能引当金	△ 548	△ 532	△ 544	△ 553	△ 571	民間出戻金	13,999	13,999	13,999	13,999	13,999
その他未収入金	4,539	3,756	3,477	4,352	5,760	III 利益剰余金	135,616	134,182	145,224	155,467	140,740
有価証券	2,500	3,500	5,600	3,000	1,400	積立金	120,994	121,758	127,947	143,341	124,259
金銭信託	22,246	28,236	27,830	26,475	29,182	非目的指定基金	8,397	7,933	8,516	6,554	8,739
たな卸資産	83	67	47	35	41	当期未処分利益-総利益/総損失	6,224	4,490	8,760	5,571	7,741
医薬品及び診療材料	807	1,275	1,433	1,178	1,207	III 評価差額金	3,361	6,990	219	7,058	7,041
前渡金	12	32	7	38	6	その他有価証券評価差額金	△ 110	3,941	△ 1,820	△ 262	△ 540
前払費用	170	254	134	12	427	(仮)土地再評価差額金	3,471	3,048	2,040	7,321	7,581
その他流動資産	79	39	96	138	58	V その他	△ 38,745	△ 34,351	△ 45,841	△ 57,803	△ 26,391
						(仮)組替等調整勘定	△ 38,745	△ 34,351	△ 45,841	△ 57,803	△ 26,391
資産合計	189,299	219,199	215,331	218,850	223,655	純資産合計	114,231	120,821	113,602	118,722	135,389
(合算)						負債純資産合計	189,299	219,199	215,331	218,850	223,655
資産	1,827,520	1,867,348	1,895,143	1,926,480	2,000,213	負債	122,998	154,468	163,720	156,266	144,377
						純資産	1,704,522	1,712,879	1,731,423	1,770,214	1,855,835

今回は、2022 事業年度の会計基準改訂で損益均衡を図る資産見返負債の会計処理が廃止されましたので、それ以外に関連する以下の主要な処理について、すべて複式簿記の仕訳を通じて修正・組替を行いました。

- 固定資産の取得に伴う資本剰余金、長期繰延補助金の当期増加額を債務勘定へ戻入
- 収益計上額を債務勘定へ戻入し、運営費交付金、受託研究費等、寄付金、補助金、施設費における収益計上額を当期受入額ベースに修正（国大会計では、財源種別等によって収益認識基準が異なるため）
- 寄付金債務に計上している金銭信託評価損益・受取利息等を損益等へ組替
- 前期以前の受入に起因する前受債務勘定（運営費交付金、受託研究費等、寄付金、補助金、施設費）残高を利益剰余金に組替
- 科学研究費補助金（直接経費）の当期受入額及び払出額の損益への組替（国大会計では、預り金処理）、および科研費寄付財産にかかる寄付金収益との相殺
- 政府出資財源による有価証券にかかる評価替勘定の組替
- 減価償却相当累計額・減損損失相当累計額の当期増加額の費用への組替
- 土地の処分取引にかかる除売却差額相当累計額の当期変動額の損益への組替

さらに国大会計では数値として見せてこなかった以下の数値を反映させています。

- 事業用の土地の再評価差額金の試算による

東大オリジナル財務諸表（財務業績計算書）

単位：百万円

	2019年度	2020年度	2021年度	2022年度	2023年度
業務収益(大学の基盤部分)	176,322	185,324	191,536	194,938	201,755
学生納付金収益	16,517	16,425	16,527	16,590	16,654
運営費交付金収益	82,223	84,488	83,538	82,979	81,660
補助金等収益	9,573	13,177	10,226	8,024	11,481
研究関連収益	23,095	22,129	22,143	23,136	22,261
施設費収益	5,871	8,976	11,786	10,579	10,307
受託研究収益	37,795	38,805	45,921	51,966	57,779
受託事業等収益	1,189	1,321	1,392	1,659	1,611
雑益	56	0	0	0	0
業務費用(大学の基盤部分)	182,489	179,123	198,091	200,980	198,466
役員人件費	210	264	188	204	230
教員人件費	48,850	49,174	49,018	48,386	50,413
職員人件費	25,710	25,596	27,296	27,888	28,424
教育経費	14,724	14,083	13,387	14,229	13,554
研究経費	53,690	48,676	58,127	56,824	57,264
教育研究支援経費	4,270	4,187	5,134	4,728	4,227
受託研究費	27,296	29,010	35,458	39,744	35,565
受託事業費	950	828	1,113	1,201	1,330
一般管理費	6,786	7,302	8,367	7,771	7,455
業務損益(大学の基盤部分)	▲ 6,166	6,200	▲ 6,554	▲ 6,042	3,289
業務外収益（財務利益）	3	0	0	35	0
業務外費用（財務費用等）	386	539	617	443	514
経常損失	▲ 6,549	5,660	▲ 7,171	▲ 6,450	2,775
特別利益	1	6,040	6,033	3,726	3,440
特別損失	116	171	235	632	307
当期純利益／(▲)純損失	▲ 6,664	11,530	▲ 1,373	▲ 3,355	5,908
当期総利益／(▲)総損失	▲ 6,664	11,530	▲ 1,373	▲ 3,355	5,908
業務収益(大学の機能拡張部分)	84,371	83,644	93,584	96,683	98,900
附属病院収益	51,291	50,235	53,729	56,699	56,543
共同研究収益	13,619	15,164	18,217	18,406	19,373
寄附金収益	9,828	11,056	12,273	11,943	12,146
物品受贈益	844	357	1,109	1,859	476
有価証券受贈益	0	0	346	55	0
雑益	8,786	6,830	7,909	9,717	10,360
業務費用(大学の機能拡張部分)	78,430	81,831	86,539	92,717	90,548
教員人件費	6,012	6,386	6,697	7,719	6,519
職員人件費	20,083	21,251	21,237	21,901	21,599
教育経費	2,025	1,613	1,994	1,582	1,645
研究経費	6,615	6,385	8,069	9,858	8,058
診療経費	34,718	35,413	36,416	38,387	39,992
教育研究支援経費	98	97	133	47	43
共同研究費	8,623	10,142	11,519	12,340	12,039
一般管理費	252	542	471	879	651
業務損益(大学の機能拡張部分)	5,940	1,812	7,045	3,965	8,352
業務外収益（財務利益）	718	2,064	610	547	2,900
業務外費用（財務費用等）	537	460	672	1,678	1,897
経常利益	6,121	3,416	6,983	2,834	9,355
特別利益	0	0	5	0	0
特別損失	959	200	171	38	54
当期純利益	5,161	3,216	6,817	2,795	9,300
目的積立金取崩額	1,341	1,273	2,758	2,776	625
非目的指定基金繰入額	278	0	583	0	2,184
当期総利益	6,224	4,490	8,992	5,571	7,741
(合算)					
経常損失	▲ 428	9,077	▲ 188	▲ 3,616	12,130
当期純利益	▲ 1,502	14,746	5,444	▲ 560	15,208
目的積立金取崩額	1,341	1,273	2,758	2,776	625
非目的指定基金繰入額	278	0	583	0	2,184
当期総利益	▲ 440	16,020	7,619	2,215	13,649

追加計上（新たな用途での有効活用を検討するための時価評価。減損損失額も併せて修正計上）

そして、東京大学の事業活動を「国の高等教育政策や科学技術政策を体現する役割」（基盤部分）と「変化する社会からの期待に応え、必要な知見や技術と、セクターを超えた協働や社会的起業の場を提供する役割」（機能拡張部分）の二つに区分し、財政状態計算書と財務業績計算書に整理し直しました。

財政状態計算書は、期末日における大学の財政状態を明らかにする計算書です。国大会計では貸借対照表に対応します。財務業績計算書は1年間の大学の財務業績を明らかにする計算書で、国大会計では損益計算書に対応します。

なお、財政状態計算書において、東大基金のうち寄付者が目的を指定しない寄付については、「機能拡張部分」の活動の財産的基礎となるため、「非目的指定基金」として利益剰余金（純資産）の中で区分表示をしています。こちらは、2024事業年度の改訂でエンダウメント型の財務モデルを可能にする大学運営基金として、寄付金以外の一部の収益（資産運用益や不動産収益、産学連携収入等）とともに、資本剰余金（純資産）で整理することが可能になりました。