

学校法人会計基準の処理標準

令和2年3月

大阪府教育庁私学課

目 次

I. 学校法人会計基準の処理標準

1. 資産となるべき機器備品および図書に関する会計処理
2. リース取引に関する会計処理
3. ソフトウェアに関する会計処理
4. 貸借対照表の注記事項
5. 基本金明細表の作成

II. 記載科目

1. 資金収支計算書記載科目
2. 事業活動収支計算書記載科目
3. 貸借対照表記載科目
4. その他の留意事項

III. 参考

1. 改正履歴

(注1)幼稚園(認定こども園を含む)、認可保育所、認可外保育施設(企業主導型保育事業を含む)(以下、総称して「幼稚園等」という)を設置する学校法人にのみ適用する事項については、別に示す「学校法人会計基準の処理標準(幼稚園等を設置する学校法人に係る補足事項)」を合わせて参照すること

(注2)専修学校を設置する学校法人にのみ適用する事項については、別に示す「学校法人会計基準の処理標準(専修学校を設置する学校法人に係る補足事項)」を合わせて参照すること

I. 学校法人会計基準の処理標準

1. 資産となるべき機器備品および図書に関する会計処理

(1) 会計基準別表第三の有形固定資産のうち、教育研究用機器備品・管理用機器備品(以下「機器備品」という。)および図書に該当する処理標準は次のとおりとする。

ア 機器備品については、耐用年数が1年以上であり、かつ1個または1組の価額が、一定金額以上のものとする。ただし、少額重要資産(学校法人の性格上基本的に重要なもので、その目的遂行上常時相当多額に保有していることが必要とされる資産をいう。)についてはこの限りでない。

イ 長期間にわたって保存・使用することが予定される図書は、取得価額の多寡にかかわらず固定資産に属する図書として取り扱う。図書と類似の役割を有するテープ、レコード、フィルム、DVD 及び CD 等の諸資料は、利用の態様に従い、図書に準じて会計処理を行うものとする。

(2) 資産となるべき機器備品および図書の減価償却の方法

ア 原則として定額法で行い、残存価額をおかないものとする。

イ 機器備品の減価償却は次のとおり処理すること。

(ア) (1)のアの一定金額以上の機器備品は個別償却とすること。

(イ) (ア)に掲げるもの以外の備品は、取得年度別に備品の取得価額を合計した額で一括減価償却(以下「総合償却」という。)を行うことができる。

(ウ) 固定資産に属する図書については、原則として、減価償却経理を必要としないものとする。この場合、図書の管理上、除却の処理が行われたときは、当該図書の取得価額相当額をもって事業活動支出に計上するものとする。ただし、除却による経理が困難なときは、総合償却の方法により減価償却経理を行うことができる。

(エ) 個別償却に該当する資産で、償却最終年度に至って、なお将来使用目的に耐えられると認められるものは、1円又は100円などの備忘価額をつけることができる。

(3) その他の留意事項

機器備品の一定額未満の物品で他の法令等により管理を必要とするものは、その趣旨にそって管理台帳を作成すること。

2. リース取引に関する会計処理

リース取引については、文部科学省高等教育局私学部参事官通知「リース取引に関する会計処理について(通知)」(平成20年9月11日付け20高私参第2号)及び日本公認会計士協会学校法人委員会報告第41号「『リース取引に関する会計処理について(通知)』に関する実務指針」(平成21年1月14日)に従って会計処理を行うものとする。

3. ソフトウェアに関する会計処理

ソフトウェアについては、文部科学省高等教育局私学部参事官通知「ソフトウェアに関する会計処理について(通知)」(平成20年9月11日付け20高私参第3号)及び日本公認会計士協会学校法人委員会実務指針第42号「『ソフトウェアに関する会計処理について(通知)』に関する実務指針」(平成21年1月14日、改正平成26年7月29日)に従って会計処理を行うものとする。

4. 貸借対照表の注記事項

貸借対照表の注記事項については、学校法人会計基準第 34 条及び文部科学省高等教育局私学部参事官通知「学校法人会計基準の一部改正に伴う計算書類の作成について(通知)」(平成 25 年 9 月 2 日付け 25 高私参第 8 号)に従い次のとおりとする。

ア 重要な会計方針

イ 重要な会計方針の変更等

(引当金の計上基準、その他の重要な会計方針)

ウ 減価償却額の累計額の合計額

エ 徴収不能引当金の合計額

オ 担保に供されている資産の種類及び額

カ 翌会計年度以後の会計年度において基本金への組入れを行うこととなる額

キ 当該会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策

ク その他財政及び経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(有価証券の時価情報、関連当事者との取引 等)

5. 基本金明細表の作成

基本金明細表については、学校法人会計基準第 37 条の規定にかかわらず、下記の場合においては作成すること。

- ・ 第1号基本金、第2号基本金、第3号基本金及び第4号基本金に未組入額がある場合
- ・ 第2号基本金及び第3号基本金の組入れに係る計画表を作成しなければならない場合

Ⅱ. 記載科目

1. 資金収支計算書記載科目

(1) 記載科目 別紙1

(2) 留意事項

- ア 本科目は、資金収支計算書に記載する処理標準記載科目であり、内部処理上使用する勘定科目は、学校法人において独自に設定(会計基準に示されている範囲内)することができる。
- イ 学校法人において、別紙1以外の記載科目を別に設定する必要がある場合は、小科目にあつては形態別分類とし、中科目にあつては目的別分類とすること。
- ウ 大科目については、学校法人において独自に設定すること、該当する記載事項がない場合の省略をすることはできない。

2. 事業活動収支計算書記載科目

(1) 記載科目 別紙2

(2) 留意事項

- ア 本科目は、事業活動収支計算書に記載する処理標準記載科目であり、内部処理上使用する勘定科目は、学校法人において独自に設定することができる。
- イ 学校法人において、別紙2以外の記載科目を別に設定する必要がある場合は、小科目にあつては形態別分類とし中科目にあつては目的別分類とすること。
- ウ 大科目については、学校法人において独自に設定すること、該当する記載事項がない場合の省略をすることはできない。

3. 貸借対照表記載科目

(1) 記載科目 別紙3

(2) 留意事項

- ア 本科目は、貸借対照表に記載する処理標準記載科目であり、内部処理上使用する勘定科目は、学校法人において独自に設定することができる。
- イ 各学校法人において、別紙3以外の記載科目を別に設定する必要がある場合は、小科目にあつては形態別分類とすること。
- ウ 大科目及び中科目については、学校法人において独自に設定すること、該当する記載事項がない場合の省略をすることはできない。

4. その他の留意事項

(1) 学校法人会計基準(昭和 46 年文部省令第 18 号)の別表第一の注記4及び5、別表第二の注記4並びに別表第三の注記2の記載に関わらず、教育研究経費(支出)及び管理経費(支出)並びに教育研究用機器備品(支出)及び管理用機器備品(支出)の各科目については、各種補助金の補助対象経費を明確に示す必要があることから、別紙1、2及び3に示すとりの科目を使用すること。

(2) 私立学校法(昭和 24 年法律第 270 号)第 63 条の 2 第 1 項第 3 号に規定する情報の公表にあたっては、文部科学省高等教育局私学部長通知「学校教育法等の一部を改正する法律の施行に伴う関係政令の整備及び経過措置に関する政令等の施行について(通知)」(令和元年 9 月 27 日付け元文科高 518 号)において改正された様式参考例を参考とされたいこと。(別紙1、2及び3においては、当該様式参考例に記載のある各科目名欄に※印を付した)

なお、学校法人会計基準(昭和 46 年文部省令第 18 号)に従って作成した貸借対照表及び収支計算書を閲覧に供し又は公表する場合にあつては、同会計基準による様式は、補助金交付の観点からの表示区分となっているものである旨を注記等により示すことが適当であること。

また、貸借対照表及び収支計算書の附属書類についても、支障のない範囲で積極的な情報公開に努めること。

資金収支計算書記載科目

収入の部

大科目	小科目	備考
学生生徒等納付金収入 ※	授業料収入 ※ 入学金収入 ※ 実験実習料収入 ※ 施設設備資金収入 ※ (その他納付金収入)	在学条件として所定の額を義務的かつ一律に納付すべきものをいう。 教員資格その他の資格を取得するための実習料を含む。 施設拡充費その他施設・設備の拡充等のための資金として徴収する収入をいう。 (その他納付金として徴収する冷暖房費、教材費等と具体的納付金名の科目をもうけ表示する。)
手数料収入 ※	入学検定料収入 ※ 試験料収入 ※ 証明手数料収入 ※	その会計年度に実施する入学試験のために徴収する収入をいう。 編入学、追試験等のために徴収する収入をいう。 在学証明、成績証明等の証明のために徴収する収入をいう。
寄付金収入 ※	特別寄付金収入 ※ 一般寄付金収入 ※	土地、建物等の現物寄付を除く。 設立母体からの運営費等助成は寄付金収入とする。 設立寄附については注記すること。 用途指定のある寄付金をいう。 用途指定のない寄付金をいう。
補助金収入 ※	国庫補助金収入 ※ 地方公共団体補助金収入 ※	補助金ごとに科目をもうけ表示すること。 (原則として、交付決定通知書による) 日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む。
資産売却収入 ※	施設売却収入 ※ 設備売却収入 ※ 有価証券売却収入 ※	固定資産に含まれない物品の売却収入を除く。
付随事業・収益事業収入 ※	補助活動収入 ※	食堂、売店、寄宿舍等教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。

大科目	小科目	備考
	附属事業収入 ※ 受託事業収入 ※ 収益事業収入 ※	附属機関(病院、農場、研究所等)の事業の収入をいう。 外部から委託を受けた試験、研究等による収入をいう。 収益事業会計からの繰入収入をいう。
受取利息・配当金収入 ※	第3号基本金引当特定資産運用収入 ※ その他の受取利息・配当金収入 ※	第3号基本金引当特定資産の運用により生ずる収入をいう。 預金、貸付金等の利息、株式の配当金等をいい、第3号基本金引当特定資産運用収入を除く。
雑収入 ※	施設設備利用料収入 ※ 廃品売却収入 ※ 退職金財団収入 雑収入	施設設備利用料収入、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。 退職金財団からの受入資金をいう。 固定資産に含まれないものの売却金、その他学校に帰属する上記各収入以外の収入をいう。
借入金等収入 ※	長期借入金収入 ※ 短期借入金収入 ※ 学校債収入 ※	その期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するものをいう。 その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。
前受金収入 ※	授業料前受金収入 ※ 入学金前受金収入 ※ 実験実習料前受金収入 ※ 施設設備資金前受金収入 ※	翌年度入学の学生、生徒等に係る学生生徒等納付金収入その他の前受金収入をいう。 具体的納付金名の科目をもうけ表示する。
その他の収入 ※	第2号基本金引当特定資産取崩収入 ※ 第3号基本金引当特定資産取崩収入 ※ (何)引当特定資産取崩収入 ※	上記の各収入以外の収入をいう。

大科目	小科目	備考
	前期末未収入金収入 ※ 貸付金回収収入 ※ 預り金受入収入 ※ 仮払金回収収入	前会計年度末における未収入金の当該会計年度における収入をいう。
資金収入調整勘定 ※	期末未収入金 ※ 前期末前受金 ※ その他	
前年度繰越支払資金 ※	前年度繰越支払資金	

支出の部

大科目	小科目	備考
人件費支出 ※	教員人件費支出 ※ 職員人件費支出 ※ 役員報酬支出 ※ 退職金支出 ※	教員(校長を含む)の本俸、期末手当、その他の手当(通勤手当含む)、所定福利費(私学共済・退職金財団負担金等を含む)に区分される。 職員(運転手を含む)の本俸、期末手当、その他の手当(通勤手当含む)、所定福利費(私学共済・退職金財団負担金等を含む)に区分される。 理事及び監事に支払う報酬をいう。
教育研究経費支出 ※	消耗品費支出 ※ 光熱水費支出 ※ 旅費交通費支出 ※ 車両燃料費支出 通信費支出 研究費支出 保健衛生費支出 修繕費支出 損害保険料支出 賃借料支出	教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するために支出する経費を除く。)をいう。 教材費、印刷製本費、消耗備品費、消耗図書費を含む。 それぞれ独立科目として区分表示してもよい。 電気、ガス又は水の供給を受けるために支出する経費をいう。 通勤手当は人件費に含める。 金額が僅少な場合に限ること。 施設設備の修復のために要する費用をいう。 改造や拡張のための支出は含まない。

大科目	小科目	備考
	報酬・委託・手数料支出 奨学費支出 ※ 雑費支出	報酬、料金(講演料等)、業務委託料及び手数料等をいう。 貸与の奨学金を除く。
管理経費支出 ※	消耗品費支出 ※ 光熱水費支出 ※ 旅費交通費支出 ※ 車輛燃料費支出 福利費支出 通信費支出 修繕費支出 損害保険料支出 賃借料支出 公租公課支出 諸会費支出 広報費支出 渉外費支出 会議費支出 報酬・委託・手数料支出 雑費支出 補助活動支出	役員が行う業務執行、総務経理など、法人業務に要する経費、生徒募集のための費用及び教職員の福利厚生のための費用は、管理経費とする。 教職員に対する所定福利費以外の福利費(教職員慶弔費、懇親会費等)をいう。 租税その他の賦課金をいう。 教育関係団体等に対する会費等をいう。 生徒募集等に要する経費を含む。 会議に伴う茶菓子代、食事代等をいう。ただし、金額が僅少な場合に限ること。 公認会計士の監査報酬、事務代行手数料等をいう。
借入金等利息支出 ※	借入金利息支出 ※ 学校債利息支出 ※	
借入金等返済支出 ※	借入金返済支出 ※ 学校債返済支出 ※	
施設関係支出 ※	土地支出 ※ 建物支出 ※ 構築物支出 ※	整地費、周旋料等の施設の取得に伴う支出を含む。 建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備のための支出を含む。 プール、運動場、校庭等の土木設備又は工作物

大科目	小科目	備考
	建設仮勘定支出 ※	のための支出をいう。 建物及び構築物等が完成するまでの支出をいう。
設備関係支出 ※	教育研究用機器備品支出 ※ 管理用機器備品支出 ※ 図書支出 ※ 車両支出 ※ ソフトウェア支出 ※	標本及び模型の取得のための支出を含む。 長期間にわたって保存使用される図書を取得するための支出をいう。 ソフトウェアに係る支出のうち資産計上されるものをいう。
資産運用支出 ※	有価証券購入支出 ※ 第2号基本金引当特定資産繰入支出 ※ 第3号基本金引当特定資産繰入支出 ※ (何)引当特定資産繰入支出 ※ 収益事業元入金支出 ※	収益事業に対する元入額の支出をいう。
その他の支出 ※	貸付金支払支出 ※ 手形債務支払支出 ※ 前期末未払金支払支出 ※ 預り金支払支出 ※ 前払金支払支出 ※ 仮払金支払支出	収益事業に対する貸付金の支出を含む。
予備費 ※	予備費	予備費とは、予算科目であって、これを使用した場合は、当該振替科目とその振替金額を注記する。
資金支出調整勘定 ※	期末未払金 ※ 前期末前払金 ※ その他 期末手形債務	
翌年度繰越支払資金 ※	翌年度繰越支払資金	

注:教育研究経費と管理経費とに区分することが困難な費用は、主たる用途に従って、教育研究経費と管理経費とのいずれかに含めるものとする。また、同じ科目に属する経費は、日常処理においては主たる科目にまとめて記入し、期末に区分するか、または適当な基準により配分計算を行い、教育研究経費と管理経費とに振り分ける方法をとってもよい。

事業活動収支計算書記載科目

教育活動収支 事業活動収入の部

大科目	小科目	備考
学生生徒等納付金 ※	授業料 ※ 入学金 ※ 実験実習料 ※ 施設設備資金 ※ (その他納付金収入)	在学条件として所定の額を義務的かつ一律に納付すべきものをいう。 教員資格その他の資格を取得するための実習料を含む。 施設拡充費その他施設・設備の拡充等のための資金として徴収する収入をいう。 その他納付金として徴収する冷暖房費、教材費等と具体的納付金名の科目をもうけ表示する。
手数料 ※	入学検定料 ※ 試験料 ※ 証明手数料 ※	その会計年度に実施する入学試験のために徴収する収入をいう。 編入学、追試験等のために徴収する収入をいう。 在学証明、成績証明等の証明のために徴収する収入をいう。
寄付金 ※	特別寄付金 ※ 一般寄付金 ※ 現物寄付 ※	施設設備寄付金以外の寄付金をいう。 用途指定のない寄付金をいう。 施設設備以外の現物資産等の受贈額をいう。
経常費等補助金 ※	国庫補助金 ※ 地方公共団体補助金 ※	施設設備補助金以外の補助金をいう。 補助金ごとに科目をもうけ表示すること。 (原則として、交付決定通知書による) 日本私立学校振興・共済事業団からの補助金を含む。
付随事業収入 ※	補助活動収入 ※ 附属事業収入 ※ 受託事業収入 ※	食堂、売店、寄宿舍等教育活動に付随する活動に係る事業の収入をいう。 附属機関(病院、農場、研究所等)の事業の収入をいう。 外部から委託を受けた試験、研究等による収入をいう。
雑収入 ※		施設設備利用料、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。

大科目	小科目	備考
	施設設備利用料 ※ 廃品売却収入 ※ 退職金財団収入 雑収入	売却する物品に帳簿残高がある場合には、売却収入が帳簿残高を超える額をいう。 退職金財団からの受入資金をいう。 固定資産に含まれないものの売却金、その他学校に帰属する上記各収入以外の収入をいう。

教育活動収支 事業活動支出の部

大科目	小科目	備考
人件費 ※	教員人件費 ※ 職員人件費 ※ 役員報酬 ※ 退職給与引当金繰入額 ※ 退職金 ※	教員(校長を含む)の本俸、期末手当、その他の手当(通勤手当含む)、所定福利費(私学共済・退職金財団負担金等を含む)に区分される。 職員(運転手を含む)の本俸、期末手当、その他の手当(通勤手当含む)、所定福利費(私学共済・退職金財団負担金等を含む)に区分される。 理事及び監事に支払う報酬をいう。 退職給与引当金への繰入れが不足していた場合には、当該会計年度における退職金支払額と退職給与引当金計上額との差額を退職金として記載するものとする。
教育研究経費 ※	消耗品費 ※ 光熱水費 ※ 旅費交通費 ※ 車輛燃料費 通信費 研究費 保健衛生費 修繕費 損害保険料 賃借料 報酬・委託・手数料 奨学費 ※ 雑費 減価償却額 ※	教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するために支出する経費を除く。)をいう。 教育研究用減価償却資産に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。
管理経費 ※		

大科目	小科目	備考
	消耗品費 ※ 光熱水費 ※ 旅費交通費 ※ 車輛燃料費 福利費 通信費 修繕費 損害保険料 賃借料 公租公課 諸会費 広報費 渉外費 会議費 報酬・委託・手数料 雑費 補助活動支出 減価償却額 ※	管理用減価償却資産に係る当該会計年度分の減価償却額をいう。
徴収不能額等 ※	徴収不能引当金繰入額 ※ 徴収不能額 ※	徴収不能引当金への繰入れが不足していた場合には、当該会計年度において徴収不能となった金額と徴収不能引当金計上額との差額を徴収不能額として記載するものとする。

教育活動外収支 事業活動収入の部

大科目	小科目	備考
受取利息・配当金 ※	第3号基本金引当特定資産運用収入 ※ その他の受取利息・配当金 ※	第3号基本金引当特定資産の運用により生ずる収入をいう。 預金、貸付金等の利息、株式の配当金等をいい、第3号基本金引当特定資産運用収入を除く。
その他の教育活動外収入 ※	収益事業収入 ※	収益事業会計からの繰入収入をいう。

教育活動外収支 事業活動支出の部

大科目	小科目	備考
借入金等利息 ※	借入金利息 ※ 学校債利息 ※	
その他の教育活動外支出 ※		

特別収支 事業活動収入の部

大科目	小科目	備考
資産売却差額 ※	施設売却差額 設備売却差額 有価証券売却差額	資産売却収入が当該資産の帳簿残高を超える場合のその超過額をいう。
その他の特別収入 ※	施設設備寄付金 ※ 現物寄付 ※ 施設設備補助金 ※ 過年度修正額 ※	施設設備の拡充等のための寄付金をいう。 施設設備の受贈額をいう。 施設設備の拡充等のための補助金をいう。 前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の収入となるもの。

特別収支 事業活動支出の部

大科目	小科目	備考
資産処分差額 ※	施設処分差額 設備処分差額 有価証券処分差額	資産の帳簿残高が当該資産の売却収入金額を超える場合のその超過額をいい、除却損又は廃棄損を含む。
その他の特別支出 ※	災害損失 ※ 過年度修正額 ※	前年度以前に計上した収入又は支出の修正額で当年度の支出となるもの。

大科目	小科目	備考
予備費 ※	予備費	
基本金組入前当年度 収支差額 ※		

大科目	小科目	備考
基本金組入額合計 ※		
当年度収支差額 ※		
前年度繰越収支差額 ※		
基本金取崩額 ※		
翌年度繰越収支差額 ※		

貸借対照表記載科目

資産の部

大科目	中科目	小科目	備考
固定資産 ※	有形固定資産 ※	土地 ※ 建物 ※ 構築物 ※ 教育研究用機器備品 ※ 管理用機器備品 ※ 図書 ※ 車両 ※ 建設仮勘定 ※	貸借対照表日後1年を超えて使用される資産をいう。 耐用年数が1年未満になっているものであっても使用中のものを含む。 建物に附属する電気、給排水、暖房等の設備を含む。 プール、運動場、校庭等の土木設備又は工作物をいう。 標本及び模型を含む。 長期間にわたって保存使用される図書をいう。 建設中又は製作中の有形固定資産をいう、工事前払金、手付金等を含む。
		特定資産 ※ 第2号基本金引当特定資産 ※ 第3号基本金引当特定資産 ※ 退職給与引当特定資産 減価償却引当特定資産 (何)引当特定資産 ※	使途が特定された預金等をいう。 具体的科目名をもうけ表示すること。
		その他の固定資産 ※ 借地権 ※ 電話加入権 ※ 施設利用権 ※ ソフトウェア ※ 有価証券 ※ 収益事業元入金 ※ 長期貸付金 ※	地上権を含む。 有償で取得したものに限る。 専用電話、加入電話等の設備に要する負担金額をいう。 長期に保有する有価証券をいう。 収益事業に対する元入額をいう。 その期限が貸借対照表日後1年を超え

大科目	中科目	小科目	備考
			て到来するものをいう。
流動資産 ※		現金預金 ※ 未収入金 ※ 貯蔵品 ※ 短期貸付金 ※ 有価証券 ※ 前払金	支払資金の残高と一致しなければならない。 現金、当座預金、普通預金、積立預金等具体的科目名をもうけ表示することができる。 学生生徒等納付金、補助金等の貸借対照表日における未収額をいう。 減価償却の対象となる長期的な使用資産を除く。 その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。 一時的に保有する有価証券をいう。

負債の部

大科目	中科目	小科目	備考
固定負債 ※		長期借入金 ※ 学校債 ※ 長期未払金 ※ 退職給与引当金 ※	その期限が貸借対照表日後1年を超えて到来するものをいう。 同上 同上 退職給与規程等による計算に基づく退職給与引当額をいう。
流動負債 ※		短期借入金 ※ 1年以内償還予定学校債 ※ 手形債務 ※ 未払金 ※ 前受金 ※ 預り金 ※	その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいい、資金借入れのために振り出した手形上の債務を含む。 その期限が貸借対照表日後1年以内に到来するものをいう。 物品の購入のために振り出した手形上の債務に限る。 教職員の源泉所得税、社会保険料等の預り金をいう。

純資産の部

大科目	中科目	小科目	備考
基本金 ※		第1号基本金 ※ 第2号基本金 ※ 第3号基本金 ※ 第4号基本金 ※	学校法人会計基準第30条第1項第1号に掲げる額に係る基本金をいう。 学校法人会計基準第30条第1項第2号に掲げる額に係る基本金をいう。 学校法人会計基準第30条第1項第3号に掲げる額に係る基本金をいう。 学校法人会計基準第30条第1項第4号に掲げる額に係る基本金をいう。
繰越収支差額 ※		翌年度繰越収支差額 ※	

Ⅲ. 参考

1. 改正履歴

昭和51年12月 制定、昭和53年6月 一部改正、昭和58年3月 一部改正、昭和59年7月 一部改正、
昭和62年2月 一部改正、昭和63年2月 一部改正

I. 学校法人会計基準の処理標準

1. 「未就園児クラス」に関する会計処理

(1) 学校法人が子育て支援として設置運営する「未就園児クラス」については、当該学校法人が行う教育研究事業と密接な関連性を有することから附帯事業(付随事業)とする。

(2) 特定の未就園児を対象に実施されることから、利用者からは運営に要する経費相当分を徴収し、幼稚園と経費の混同がないよう、会計処理にあたっては、学校法人部門を設置し、幼稚園会計と混同しないよう明確に区分するなど、適正に会計処理を行うものとする。

(3) 収入の計上方法

ア 「未就園児クラス」に係る保育料等は、資金収支計算書においては付随事業・収益事業収入に、事業活動収支計算書においては教育活動収支の付随事業収入に計上し、学生生徒等納付金には計上しないこと。

イ バス、給食等を実施する園は、必ず幼稚園と区分して計上すること。

(4) 支出の計上方法

ア すべての支出について、形態分類により計上すること。

イ 「未就園児クラス」で保育を担当する人件費は、職員人件費として計上するものとし、本務職員、兼務職員の区分は、次のとおりとする。

(ア) 本務職員は、就業規則に基づき学校法人の正規の職員として任用されている者とし、かつ専任の職員として発令され、当該学校法人から主たる給与の支給を受けるとともに、常時勤務している者とする。

(イ) 兼務職員は、上記ア以外の職員(パート職員等含む。)とする。

ウ 人件費以外の支出については、管理経費支出として計上するものとし、個別計上が困難な経費については、按分により計上すること。(例:光熱水費、消耗品費、バス、給食等)

(5) その他の留意事項

ア 収入及び支出の計上にあたっては、総額表示とすること。

イ 「未就園児クラス」と他部門との共通収支が発生した場合は、部門ごとに按分計上すること。

2. 「認可保育所及び認可外保育施設(企業主導型保育事業を含む)(以下、総称して「保育所」という。)」に関する会計処理

(1) 学校法人が設置する保育所については、当該学校法人が行う教育研究事業と密接な関連性を有することから附帯事業(付随事業)とする。

(2) 保育所に係る会計処理にあたっては、学校運営に係る資金、経費等と混同しないよう区分を明確にすることとする。

(3) 資金収支計算書及び事業活動収支計算書に係る留意事項

ア 資金収支内訳表及び事業活動収支内訳表に部門を設けることとする。

イ 記載する金額は総額表示とするものとする。

ウ 保育所に係る収支は、教育研究に関する科目として計上せず、人件費以外の経費は、管理経費として計上するものとする。

- エ 保育所の部門と他部門との共通収支が発生した場合は、按分計上するものとする。
- オ 保育所で保育を担当する者の人件費は、職員人件費として計上するものとする。
- カ 保育所に係る固定資産は、基本金の組入対象とする。

Ⅱ. 記載科目

1. 資金収支計算書記載科目(追加)

(1)記載科目 別紙1-1

2. 事業活動収支計算書記載科目(追加)

(1)記載科目 別紙2-1

資金収支計算書記載科目(追加)

収入の部

大科目	小科目	備考
学生生徒等納付金収入 ※	基本保育料収入 特定保育料収入 施設等利用給付費収入	在学条件として所定の額を義務的に、また一律に納付すべきものをいう。 新制度未移行の幼稚園において、事業者により法定代理受領をした場合の収入をいう。
手数料収入 ※	入学受入準備費収入	
補助金収入 ※	地方公共団体補助金収入 ※ 府〇〇補助金収入 就園奨励費補助金収入 施設型給付費収入 市町村〇〇補助金収入	補助金ごとに科目をもうけ表示すること。 (原則として、交付決定通知書による) 大科目は「補助金収入」として取り扱うことを基本とする。ただし、大科目を「学生生徒等納付金収入」として取り扱う場合でも、小科目は「施設型給付費収入」とすること。
付随事業・収益事業収入 ※	補助活動収入 ※ 預かり保育事業施設等利用給付費収入 保育所収入 〇〇事業施設等利用給付費収入	食堂売店収入、スクールバス費収入、給食費収入、預かり保育費収入、用品代収入等と具体的な科目名をもうけ表示すること。 預かり保育事業に係る施設等利用費を事業者により法定代理受領をした場合の収入をいう。 保育所収入、企業主導型保育事業収入、〇〇事業収入等と具体的な科目名を設け表示すること。 認可外保育施設(企業主導型保育事業を含む)に係る施設等利用費を事業者により法定代理受領した場合の収入をいう。
雑収入 ※	共同研究費等収入 児童育成協会助成金収入	施設設備利用料収入、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。 児童育成協会から交付される助成金をいう。

支出の部

大科目	小科目	備考
教育研究経費支出 ※	行事費支出	<p>教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するために支出する経費を除く。)をいう。運動会、発表会等日常の教育活動の一環として行われる諸行事に係る費用をいう。</p> <p>多額の場合には内訳を形態分類により区分すること。</p>
管理経費支出 ※	補助活動支出	<p>役員が行う業務執行、総務経理など、法人業務に要する経費、生徒募集のための費用及び教職員の福利厚生のための費用は、管理経費とする。</p> <p>食堂売店支出、スクールバス費支出、給食費支出、預かり保育費支出、用品代支出等と具体的科目名をもうけ表示すること。</p>

事業活動収支計算書記載科目(追加)

教育活動収支 事業活動収入の部

大科目	小科目	備考
学生生徒等納付金 ※	基本保育料 特定保育料 施設等利用給付費	在学条件として義務的に、また一律に納付すべきものをいう。 新制度未移行の幼稚園において、事業者により法定代理受領をした場合の収入をいう。
手数料 ※	入学受入準備費	
経常費等補助金 ※	地方公共団体補助金 ※ 府〇〇補助金 就園奨励費補助金 施設型給付費 市町村〇〇補助金	施設設備補助金以外の補助金をいう。 補助金ごとに科目をもうけ表示すること。 (原則として、交付決定通知書による) 大科目は「経常費等補助金」として取り扱うことを基本とする。ただし、大科目を「学生生徒等納付金収入」として取り扱う場合でも、小科目は「施設型給付費」とすること。
付随事業収入 ※	補助活動収入 ※ 預かり保育事業施設等利用給付費収入 保育所収入 〇〇事業施設等利用給付費収入	食堂売店収入、スクールバス費収入、給食費収入、預かり保育費収入、用品代収入等と具体的な科目名をもうけ表示すること。 預かり保育事業に係る施設等利用費を事業者により法定代理受領をした場合の収入をいう。 保育所収入、企業主導型保育事業収入、〇〇事業収入等と具体的な科目名を設け表示すること。 認可外保育施設(企業主導型保育事業を含む)に係る施設等利用費を事業者により法定代理受領した場合の収入をいう。
雑収入 ※	共同研究費等収入 児童育成協会助成金収入	施設設備利用料、廃品売却収入その他学校法人の負債とならない上記の各収入以外の収入をいう。 児童育成協会から交付される助成金をいう。

教育活動収支 事業活動支出の部

大科目	小科目	備考
教育研究経費 ※	行事費	教育研究のために支出する経費(学生、生徒等を募集するために支出する経費を除く。)をいう。
管理経費 ※	補助活動支出	食堂売店支出、スクールバス費支出、給食費支出、預かり保育費支出、用品代支出等と具体的科目名をもうけ表示すること。

I. 学校法人会計基準の処理標準

1. 「別科」に関する会計処理

- (1) 別科の授業料等は、付随事業(・収益事業)収入に「別科事業(収入)」という小科目を設けて計上することとし、学生生徒等納付金には計上しないこと。
- (2) 別科のみを受け持つ非常勤教職員の人件費は、「その他の人件費(支出)」として計上すること。

2. 「技能連携制度」に関する会計処理

- (1) 技能連携制度における連携先の高等学校へ納入する入学金、授業料等の取扱いについては、「預り金」として計上すること。

3. 「高等学校等就学支援金」に関する会計処理

- (1) 高等学校等就学支援金(以下、「就学支援金」という。)の対象である学校設置者について、都道府県から代理受領した就学支援金は、「授業料」として会計処理を行うため、次の例を参考に「預り金」として計上すること。

ア 就学支援金を都道府県から受け入れてから、生徒が支払うべき授業料債権への弁済に充てる設置者においては、就学支援金を都道府県から受け入れた場合には、一旦「預り金」として受け入れること。

その後、学校が定める授業料の納付期限が到来したとき、「預り金」で受け入れた就学支援金のうち各生徒の就学支援金受給額に相当する額を「授業料」に振り替えること。

イ 就学支援金を都道府県から受け入れる前に、生徒から授業料をあらかじめ収納し、都道府県から受け入れ後に還付する場合は、生徒から授業料(現金預金)を収納したときは「授業料」として会計処理を行うこと。

その後、都道府県から就学支援金が入金されたときは「預り金」で処理し、うち、生徒への還付相当額を「現金預金」に振り替えること。

4. 「大学等修学支援法に基づく授業料等の減免」に関する会計処理

- (1) 都道府県からの「授業料等減免に要する費用に充てるための資金の交付」は、(経常費等)補助金(収入)の「地方公共団体補助金(収入)」に計上し、減免額を教育研究経費(支出)の「奨学費(支出)」として計上すること。

II. 記載科目

1. 資金収支計算書記載科目(追加)

- (1) 記載科目 別紙1-2

2. 事業活動収支計算書記載科目(追加)

- (1) 記載科目 別紙2-2

資金収支計算書記載科目(追加)

収入の部

大科目	小科目	備考
補助金収入	地方公共団体補助金収入	専門学校授業料等減免補助金(高等教育の修学支援新制度)については、科目を設け表示すること。
付随事業・収益事業収入 ※	別科事業収入	別科での収入をいう。
その他の収入	預り金受入収入	技能連携制度における連携先の高等学校へ納入する入学金、授業料等を含む。

支出の部

大科目	小科目	備考
人件費支出 ※	その他の人件費支出	別科のみを受け持つ非常勤教職員の人件費を含む。
教育研究経費支出	奨学費支出	大学等修学支援法に基づく授業料等の減免(高等教育の修学支援新制度)については、科目を設け表示すること。
管理経費支出 ※	別科事業支出	
その他の支出	預り金支払支出	技能連携制度における連携先の高等学校へ納入する入学金、授業料等を含む。

事業活動収支計算書記載科目(追加)

教育活動収支 事業活動収入の部

大科目	小科目	備考
経常費等補助金	地方公共団体補助金	専門学校授業料等減免補助金(高等教育の修学支援新制度)については、科目を設け表示すること。
付随事業収入 ※	別科事業収入	別科での収入をいう。

教育活動収支 事業活動支出の部

大科目	小科目	備考
人件費 ※	その他の人件費	別科のみを受け持つ非常勤教職員の人件費を含む。
教育研究経費	奨学費	大学等修学支援法に基づく授業料等の減免(高等教育の修学支援新制度)については、科目を設け表示すること。
管理経費 ※	別科事業支出	