

経営者のための学校情報 拝啓理事長先生

第226号 この資料は全部お読みいただいて140秒です。

今回のテーマ： 学校法人会計基準の一部改正に伴う貸借対照表の注記について

学校法人会計基準の一部改正に伴い貸借対照表の注記の充実が図られていますので、今回はその変更点について取上げます。

【下記資料を参照しながらお読みください】

「25高私参第8号 私学部参事官通知（H25.9.2）」

「25高私参第9号 私学部参事官通知（H25.9.2）」

「文部大臣裁定（H25.9.2最終改正）」

貸借対照表の注記

現 行	改 正 後
1. 重要な会計方針 2. 重要な会計方針の変更等 3. 減価償却額の累計額の合計額 4. 徴収不能引当金の合計額 5. 担保に供されている資産の種類及び額 6. 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金額 7. 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	1. 重要な会計方針 2. 重要な会計方針の変更等 3. 減価償却額の累計額の合計額 4. 徴収不能引当金の合計額 5. 担保に供されている資産の種類及び額 6. 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金額 7. <u>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（新設）</u> 8. 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 <u>（項目の追加あり）</u>

7. 第4号基本金に相当する資金を有していない場合の注記

第4号基本金は、学校法人が恒常的に保持すべきヶ月分の経常的な支出相当の資金として計算されます。昨今の厳しい経済環境から、学校法人がある一定の運転資金を確保しておくことが必要とされ、第4号基本金に相当する資金を有していない学校法人は、経営の継続が難しい状況であると判断される可能性があります。

この注記は省略不可となっていますので、下記の3ケースに分けて必ず注記することになります（全ての学校法人が下記の3ケースのいずれかに該当します）。

- ・第4号基本金があり、資金を有していないケース

第4号基本金に相当する資金を有していない旨、及び、当該資金を確保するための対策を記載します。

- ・第4号基本金があり、資金を有しているケース

第4号基本金に相当する資金を有しており、該当しない旨を記載します。

- ・第4号基本金の組入れをしていないケース（例：高等学校法人以外の知事所轄学校法人）

第4号基本金の組入がない旨を記載します。



Grant Thornton

An instinct for growth™

8. 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に係る注記」の充実

現行の基準では、重要性がある場合には有価証券の時価情報の注記が必要とされています。多くの学校法人では、現行の記載例に従い、有価証券を時価が貸借対照表計上額を超えるものと超えないものに分類し、満期保有目的の債券を内書きとして、それぞれに貸借対照表計上額・時価・差額を明記されていたことと思われます。

今回の改正により、有価証券の時価情報に係る注記については、上記のような従来の表を「総括表」とし、新たに「明細表」として有価証券を種類ごとに分類し、貸借対照表計上額・時価・差額を明記することになります。

この注記の充実は、近年の金融商品の多様化や、経済状況の大きな変化に対応した学校法人の資産運用のリスクをより一層明確に把握しやすくすることが目的です。

通知の注記例で表示されている「債券」「株式」「投資信託」「貸付信託」については、該当の有価証券を保有していない場合であっても、項目を省略することは出来ません。

○「学校法人間の財務取引に係る注記」の新設

学校法人の財政状態や運営状況をより明らかにするため、『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』として、新たに「学校法人間の財務取引」についても重要性がある場合には注記が必要となりました。

開示対象となるのは、学校法人間での財政的な支援取引ですが、取引範囲は一律に定められていないので、重要性の有無を含め早いうちに該当する取引があるかどうか、注記の必要性について検討しておくことが望ましいと思われます。

「学校法人間取引」は、必ず「関連当事者間取引」と併せて把握するようにし、注記の記載もれがないように情報を整理しておくことが必要です。

お見逃しなく！

第4号基本金の算定基礎であった消費収支計算書が事業活動収支計算書に変更されたことに伴い、算定式の変更があります。詳細は、私学部参事官通知（25高私参第9号）と文部大臣裁定（H25.9.2最終改正）を参照してください。特に経過措置には注意が必要です。