

学校法人会計基準第13条第1項第4号に規定する  
恒常的に保持すべき資金の額について

学校法人会計基準（昭和46年4月1日文部省令第18号）第13条第1項第4号の規定に基づき、学校法人が恒常的に保持すべき資金の額を次のとおり定める。

記

1. 学校法人が学校法人会計基準第13条第1項第4号の規定に基づき、恒常的に保持すべき資金の額は、前年度の事業活動収支計算書における教育活動収支の人件費（退職給与引当金繰入額及び退職金を除く。）、教育研究経費（減価償却額を除く。）、管理経費（減価償却額を除く。）及び教育活動外収支の借入金等利息の決算額の合計を12で除した額（100万円未満の端数があるときは、その端数金額を切り捨てることができる。）とする。  
なお、本項により計算した額（以下「計算額」という。）が前年度の保持すべき資金の額を下回るときは、その差額を取崩しの対象としなければならない。
2. （特例）
  - ア. 計算額が、前年度の保持すべき資金の額の100分の80以上100分の100未満の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とする。
  - イ. 計算額が、前年度の保持すべき資金の額の100分の100を超えて100分の120以内の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とすることができる。
3. この裁定は、令和7年度以降の会計年度に係る会計処理並びに計算書類及びその附属明細書の作成について適用する。

# 「学校法人会計基準第 30 条第 1 項第 4 号に規定する恒常的に保持すべき資金の額」（昭和 62 年 8 月 31 日文部大臣裁定・平成 25 年 9 月 2 日最終改正）の一部改正について

高等教育局私学部参事官付財務調査係

## I 改正の趣旨及び概要

学校法人会計基準（昭和 46 年文部省令第 18 号）第 30 条第 1 項第 4 号に規定する「恒常的に保持すべき資金として別に文部科学大臣の定める額」について、学校法人会計基準の一部を改正する省令（令和 6 年文部科学省令第 28 号）により、改正後の学校法人会計基準第 13 条第 1 項第 4 号に移動した。これに伴い、「学校法人会計基準第 30 条第 1 項第 4 号に規定する恒常的に保持すべき資金の額」（昭和 62 年 8 月 31 日文部大臣裁定・平成 25 年 9 月 2 日最終改正。以下「大臣裁定」という。）に条文番号の変更を反映する。

併せて、平成 25 年改正時に置かれた経過措置について、既に経過措置の対象期間は終了していることから削除する。

○ 学校法人会計基準第13条第1項第4号に規定する恒常的に保持すべき資金の額について（昭和62年8月31日文部大臣裁定・令和7年2月12日最終改正）

（傍線部分は変更部分）

| 新                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 旧                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>昭和62年8月31日文部大臣裁定<br/>(<u>令和7年2月12日</u>最終改正)</p> <p>学校法人会計基準第<u>13</u>条第1項第4号に規定する恒常的に保持すべき資金の額について</p> <p>学校法人会計基準（昭和46年4月1日文部省令第18号）第<u>13</u>条第1項第4号の規定に基づき、学校法人が恒常的に保持すべき資金の額を次のとおり定める。</p> <p>記</p> <p>1. 学校法人が学校法人会計基準第<u>13</u>条第1項第4号の規定に基づき、恒常的に保持すべき資金の額は、前年度の事業活動収支計算書における教育活動収支の人件費（退職給与引当金繰入額及び退職金を除く。）、教育研究経費（減価償却額を除く。）、管理経費（減価償却額を除く。）及び教育活動外収支の借入金等利息の決算額の合計を12</p> | <p>昭和62年8月31日文部大臣裁定<br/>(<u>平成25年9月2日</u>最終改正)</p> <p>学校法人会計基準第<u>30</u>条第1項第4号に規定する恒常的に保持すべき資金の額について</p> <p>学校法人会計基準（昭和46年4月1日文部省令第18号）第<u>30</u>条第1項第4号の規定に基づき、学校法人が恒常的に保持すべき資金の額を次のとおり定める。</p> <p>記</p> <p>1. 学校法人が学校法人会計基準第<u>30</u>条第1項第4号の規定に基づき、恒常的に保持すべき資金の額は、前年度の事業活動収支計算書における教育活動収支の人件費（退職給与引当金繰入額及び退職金を除く。）、教育研究経費（減価償却額を除く。）、管理経費（減価償却額を除く。）及び教育活動外収支の借入金等利息の決算額の合計を12</p> |

で除した額（１００万円未満の端数があるときは、その端数金額を切り捨てることができる。）とする。

なお、本項により計算した額（以下「計算額」という。）が前年度の保持すべき資金の額を下回るときは、その差額を取崩しの対象としなければならない。

## ２．（特例）

ア．計算額が、前年度の保持すべき資金の額の１００分の８０以上１００分の１００未満の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とする。

イ．計算額が、前年度の保持すべき資金の額の１００分の１００を超えて１００分の１２０以内の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とすることができる。

（削る。）

で除した額（１００万円未満の端数があるときは、その端数金額を切り捨てることができる。）とする。

なお、本項により計算した額（以下「計算額」という。）が前年度の保持すべき資金の額を下回るときは、その差額を取崩しの対象としなければならない。

## ２．（特例）

ア．計算額が、前年度の保持すべき資金の額の１００分の８０以上１００分の１００未満の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とする。

イ．計算額が、前年度の保持すべき資金の額の１００分の１００を超えて１００分の１２０以内の場合は、前項の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とすることができる。

## ３．（経過措置）

### ア．平成２７会計年度に係る計算額

① 平成２７会計年度に係る計算額は、平成２６会計年度の消費支出の person 費（退職給与引当金繰入額（又は退職金）を除く。）、教育研究経費（減価償却額を除く。）、管理経費（減価償却額を除く。）及び借入金等利息の決算額の合計を１２で除した額（１００万円未満の端数があるときは、その端数金額を切り捨てることができる。）とする。

② ①により計算した額が、前年度の保持すべき資金の額を下回るときは、①の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額を

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. この裁定は、<u>令和 7 年度</u>以降の会計年度に係る会計処理<u>並びに計算書類及びその附属明細書</u>の作成について適用する。</p> | <p><u>もって、当年度の保持すべき資金の額とする。</u></p> <p>③ <u>①により計算した額が、前年度の保持すべき資金の額の 1 0 0 分の 1 0 0 を超えて 1 0 0 分の 1 2 0 以内の場合は、①の規定にかかわらず、前年度の保持すべき資金の額をもって、当年度の保持すべき資金の額とすることができる。</u></p> <p><u>イ. 平成 2 8 会計年度に係る計算額</u></p> <p><u>平成 2 8 会計年度に係る計算額が、平成 2 7 会計年度に係る基本金の額を下回る場合については、2. ア. に定める特例は適用しないものとする。</u></p> <p><u>ウ. 都道府県知事所轄法人に関する特例</u></p> <p><u>都道府県知事を所轄庁とする学校法人にあっては、3. ア. 及びイ. に示すものについては、「平成 2 6 会計年度」を「平成 2 7 会計年度」に、「平成 2 7 会計年度」を「平成 2 8 会計年度」に、「平成 2 8 会計年度」を「平成 2 9 会計年度」にそれぞれ読み替えるものとする。</u></p> <p>4. この裁定は、<u>平成 2 7 年度（都道府県知事を所轄庁とする学校法人にあっては、平成 2 8 年度）</u>以降の会計年度に係る会計処理<u>及び計算書類</u>の作成について適用する。</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|