

## 参考資料 保育料等軽減事業補助の会計処理について

### 1 会計処理方法

埼玉県の保育料等軽減事業補助金には、家計急変補助と被災幼児補助があります。会計処理については、本来は実際の会計処理に従って、間接減額表示又は直接減額表示とすることになりますが、実際の会計処理にかかわらず、間接減額表示に統一することといたしました（学校法人等基礎調査の記入方法と一致します）。

- \* 間接減額表示 = 保育料を徴収する際に、一旦正規の保育料を徴収した後で県から補助される額を保護者に還付する場合。
- \* 直接減額表示 = 保育料を徴収する際に、県から補助される予定額を差し引いた額を徴収する場合。

#### <記入例の金額の説明>

- A 保育料額 = 30,000,000 円  
(保育料月額 25,000 × 園児数 100人 × 12月)
- B 家計急変補助の額 = 122,000 円  
(減免対象者数 = 1名、減免実施期間 = 5か月)
- C 被災幼児補助の額 = 200,000 円  
(減免対象者数 = 1名、減免対象 入園料 70,000円、保育料 = 6か月 130,000円)
- D 入園料額 = 2,100,000 円  
(入園料額 70,000 × 入園者 30人)
- E 運営費補助 = 20,000,000 円

### 2 家計急変世帯に対する補助の会計処理について

<例> 一旦、正規の保育料(月額25,000円)を徴収した後、家計急変補助分(総額122,000円)を返金する場合

- ・ 6月以降の保育料が補助対象となる場合  
→ 6～9月分の保育料25,000円 × 4ヶ月分、10月分保育料のうち22,000円を減免する場合

#### (1) 毎月の保育料収入についての伝票

< 保育料 25,000円 × 100人 = 2,500,000円 >

(借方)		(貸方)	
現金預金	2,500,000円	保育料収入	2,500,000円

(2) 補助金についての伝票

(借方)	(貸方)
現金預金 122,000 円	埼玉県補助金収入 122,000 円

(3) 保育料を減免(返金)した場合の保育料収入についての伝票

ア 全額を減免した場合 (6~9月分)

< 家計急変分 25,000 円 × 1人 = 25,000 円 >

(借方)	(貸方)
保育料収入 25,000 円	現金預金 25,000 円

イ 端数分を減免した場合 (10月分)

< 家計急変分 22,000 円 × 1人 = 22,000 円 >

(借方)	(貸方)
保育料収入 22,000 円	現金預金 22,000 円

**3 被災幼児保育料等軽減事業補助金の会計処理について**

<例>平成27年9月に入園した園児について

一旦、正規の保育料(月額25,000円)、入園料(70,000円)、施設整備費等(施設整備費10,000円 教材費1,500円)を徴収した後、被災幼児保育料等軽減事業補助金分(200,000円)を返金する場合

→ 入園料70,000円および保育料9~1月分の25,000円×5ヶ月分、2月分保育料のうち、5,000円を減免。

※ この補助金を充てる保育料等の減免は、入園料および保育料の減免を優先してください。施設整備費については、上記2つの減免をしても補助金分が残る際に減免をお願いします。

(1) 入園料についての伝票

< 入園料 70,000 円 × 30人 = 2,100,000 円 >

(借方)	(貸方)
現金預金 2,100,000 円	入園料収入 2,100,000 円

(2) 毎月の保育料収入についての伝票

< 保育料 25,000 円 × 100人 = 2,500,000 円 >

(借方)	(貸方)
現金預金 2,500,000 円	保育料収入 2,500,000 円

(3) 補助金についての伝票

(借方)	(貸方)
現金預金 200,000 円	埼玉県補助金収入 200,000 円

(4) 入園料・保育料を減免(返金)した場合の収入についての伝票

ア 入園料の全額を減免した場合

< 被災幼児保育料等軽減分 70,000 円 × 1 人 = 70,000 円 >

(借方)	(貸方)
入園料収入 70,000 円	現金預金 70,000 円

イ 保育料の全額を減免した場合 (9~1月分)

< 被災幼児保育料等軽減分 25,000 円 × 1 人 = 25,000 円 >

(借方)	(貸方)
保育料収入 25,000 円	現金預金 25,000 円

ウ 保育料の端数分を減免した場合 (2月分)

< 被災幼児保育料等軽減分 5,000 円 × 1 人 = 5,000 円 >

(借方)	(貸方)
保育料収入 5,000 円	現金預金 5,000 円

< ※施設整備費等の減免についても、上記と同じ形で処理してください。 >

4 資金収支計算書・事業活動収支計算書の表示方法

家計急変補助・被災幼児補助いずれも間接減額表示としてください。

保育料収入	30,000,000 円	←A保育料額
(埼玉県補助金による軽減額)	△ 252,000 円	←B家計急変補助+C被災幼児補助 の合計 12万2千円+13万円
入園料収入	2,100,000 円	←D入園料額
(埼玉県補助金による軽減額)	△ 70,000 円	←C被災幼児補助 7万円
埼玉県補助金収入	20,322,000 円	

注記1：埼玉県補助金収入のうち保育料等軽減補助金 (家計急変分) 122,000 円  
(被災幼児分) 200,000 円

## 有価証券の時価情報等の注記について

計算書類に付されている、有価証券の時価情報及びデリバティブ取引の注記については、原則として、日本公認会計士協会の学校法人委員会研究報告第16号「計算書類の注記事項の記載に関するQ&A」に則って記載していただいているところです。しかしながら、法人により記載内容及び記載方法が異なり、比較可能性が阻害されているのが現状です。

そこで、有価証券の時価情報及びデリバティブ取引の注記に係る留意点をまとめましたので、平成28年度の決算に係る計算書類の作成に当たり、参考にしてください。

- 1 注記の対象となる「有価証券」は、貸借対照表の固定資産及び流動資産の「有価証券」に計上されているもののみならず、「特定預金」の内訳としての「有価証券」も含まれること（記載例1参照）。
- 2 注記の対象となる「有価証券」に、デリバティブが組み込まれた複合金融商品が含まれている場合（いわゆる「仕組債」）は、次のいずれかの方法によること。
  - (1) 有価証券の時価情報に含めて注記する。この際は、当該注記の「注」として、その内容を記載する（記載例2参照）。
  - (2) デリバティブ取引として注記する（記載例3参照）。

### 記載例1（「特定預金」の内訳として「有価証券」を保有している場合）

（単位 円）

種 類	勘定科目	当年度（平成29年3月31日）		
		貸借対照表 計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を 超えるもの	XX 引当特定預金 有価証券	×××× ××××	×××× ××××	××× ×××
（うち満期保有目的の債券）		（××××）	（××××）	（×××）
時価が貸借対照表計上額を 超えないもの	XX 引当特定預金 有価証券	×××× ××××	×××× ××××	△××× △×××
（うち満期保有目的の債券）		（××××）	（××××）	（△×××）
合 計	XX 引当特定預金 有価証券	×××× ××××	×××× ××××	××× ×××
（うち満期保有目的の債券）		（××××）	（××××）	（×××）
時価のない有価証券	XX 引当特定預金 有価証券	×××× ××××		
	XX 引当特定預金 合計 有価証券 合計	×××× ××××		

記載例2（「仕組債」を「有価証券」に含めて注記する場合）

（単位 円）

種 類	当年度（平成29年3月31日）		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を 超えるもの	××××	××××	×××
（うち満期保有目的の債券）	（××××	（××××	（×××
時価が貸借対照表計上額を 超えないもの（注）	××××	××××	△×××
（うち満期保有目的の債券）	（××××	（××××	（△×××
合 計	××××	××××	×××
（うち満期保有目的の債券）	（××××	（××××	（×××

（注）日経平均株価リンク債（貸借対照表計上額××××円、時価××××円、差額△×××円）及び償還特約型為替連動債（貸借対照表計上額××××円、時価××××円、差額△×××円）が含まれております。

記載例3（「仕組債」をデリバティブ取引として注記する場合）

（単位 円）

対象物	種 類	契約額等	当年度（平成29年3月31日）		
			契約額の うち1年超	時 価	差 額
債券関連	日経平均株 価リンク債	××××	—	××××	△×××
	償還特約型 為替連動債	××××	—	××××	△×××
	.....				

（注1）時価の算定方法

取引先証券会社から提示された価格に基づき算定しております。

（注2）契約額等には、日経平均株価リンク債及び償還特約型為替連動債の額面金額を記載しております。

※ 上記記載例を組み合わせ、適切に注記してください。

※ 注記の充実は、資産運用に対する埼玉県の見解を変更するものではありません。従来どおり、適切な管理（元本保証の債券で運用するなど）をお願いします。