

お客様各位

学校法人dbにおける基本金明細書に関するご案内

拝啓 時下ますますご清栄のこととお慶び申し上げます。平素は格別のお引き立てをいただき厚く御礼申し上げます。

学校法人dbにおいて、学校法人会計基準の改正対応に伴うプログラムの設定に不備があることを確認いたしましたのでご案内申し上げます。

本事象は、学校法人の決算書の金額には影響ありませんが、附属明細書の基本金明細書を出力すると、改正様式と異なる表示がされる場合があります。

対象のお客様におかれましては、以下の内容をご確認のうえ、修正プログラムをお待ちいただきますようお願いいたします。

敬具

記

対象のお客様

本案内は、次のすべての条件に該当する場合に限ります。

- 学校法人かつ新会計基準で処理を行っているマスター
- 令和7年4月1日以後開始のマスター
- 附属明細書の基本金明細書を作成している
- 当期組入対象額と当期取崩対象額の金額が発生している

事象

- ①基本金明細書の合計欄に関して、基本金ごとに「当期組入対象額」と「当期取崩対象額」を差し引きした後の「当期組入（取崩）額」の金額を集計すべきところを、基本金ごとに差し引きする前の「当期組入対象額」と「当期取崩対象額」の各合計額が集計されています。

第七号様式（第42条関係）

基本金明細書

令和 7 年 4 月 1 日から
令和 8 年 3 月 31 日まで

（単位：円）

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘 要
第1号基本金				
前期繰越高		1,000,000	△1,000,000	
当期組入対象額				
1.〇〇〇〇		500,000	△500,000	
計	0	500,000	△500,000	
当期取崩対象額				
1.△△△△		△300,000	300,000	
計	0	△300,000	300,000	
当期組入額		200,000	△200,000	
当期末残高		1,200,000	△1,200,000	
第2号基本金				
合 計				
前期繰越高	—	1,000,000	△1,000,000	
当期組入額	—	500,000		
当期取崩額	—	△300,000		
当期末残高	—	1,200,000	△1,200,000	

誤

当期組入額： 500,000

当期取崩額： △300,000

正

当期組入額： 200,000

当期取崩額： 0

②基本金明細書の各基本金間の振り替えがある場合、「第〇号基本金から振替」と表示するように改正されましたが、「第〇号基本金から振替」の表示に対する対応が行われておりませんでした。

別添3

基本金明細書の記載例（第42条第1項第3号、第7号様式関係）

(単位 円)

事 項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第1号基本金				
前期繰越高	14,000,000,000	11,500,000,000	2,500,000,000	
第2号基本金から振替	800,000,000	800,000,000		
当期組入対象額				
1.土地	600,000,000	350,000,000	250,000,000	
2.建物	400,000,000	250,000,000	150,000,000	
過年度未組入れに係る当期組入れ		30,000,000	△ 30,000,000	
3.教育研究用機器備品	20,000,000	20,000,000		
計	1,020,000,000	650,000,000	370,000,000	
当期取崩対象額				
1.建物	△ 250,000,000	△ 250,000,000		
2.教育研究用機器備品	△ 10,000,000	△ 10,000,000		
計	△ 260,000,000	△ 260,000,000	0	
当期組入額	760,000,000	390,000,000	370,000,000	
当期末残高	15,560,000,000	12,690,000,000	2,870,000,000	
第2号基本金				
前期繰越高		1,200,000,000		
第1号基本金へ振替		△ 800,000,000		
当期組入対象額				
○講堂改築資金		120,000,000		
○学部校舎改築資金		80,000,000		
計		200,000,000		
当期取崩対象額				
△△整備計画廃止に伴う取崩し		△ 300,000,000		
計		△ 300,000,000		
当期取崩額		△ 100,000,000		
当期末残高		300,000,000		

出典：令和7年3月27日_【通知】6高私参第27号「学校法人会計基準の一部改正に伴う計算書類の作成等について」

基本金間の振り替えがある場合、上記改正様式のように表示させるには、「前期繰越高」と「当期組入対象額」の間に「第〇号基本金から振替」を追加する必要がありますが、入力行の挿入が現状行えません。

NO.	区分	事項	要組入高	組入高	未組入高
1	タイトル	第1号基本金			
2	集計	前期繰越高		1,000,000	-1,000,000
3	タイトル	当期組入対象額			
* 4	科目	○○○○		500,000	-500,000
* 5	計	計		500,000	-500,000
6	タイトル	当期取崩対象額			
* 7	科目	△△△△		-300,000	300,000
* 8	計	計		-300,000	300,000
9	組入/取崩	当期組入額(又は当期取崩額)		200,000	-200,000
10	集計	当期末残高		1,200,000	-1,200,000

修正プログラムの提供予定時期

事象ごとに修正プログラムの提供時期が異なるため、それぞれの対応予定をご確認くださいようお願いいたします。

事象①：当期組入対象額・当期取崩対象額が正しく集計されない件

2026年6月5日(金) 予定

事象②：基本金間の振替表示の件

2026年6月15日(月)予定