

## 対象事業が定められた補助金等の会計処理について

<設例>

|                    |          |
|--------------------|----------|
| ①当年度受入補助金の総額       | 5,000 万円 |
| ②対象事業に係る当年度に使用した費用 | 2,000 万円 |
| ③当該年度の未使用額         | 3,000 万円 |

補助金とは、相応の反対給付を伴わない給付金（補助金、助成金等）をいう。対価として役務提供を伴う委託費は含まない。ここでは、補助金の対象事業が特定されている（ただし、特定の程度は具体的な場合と抽象的な場合があり得る）ものと想定している。

### 1. 指定正味財産に計上し残額を負債に計上

受け取った補助金の総額を「受取補助金」として指定正味財産増減の部に計上し、当期使用額を「受取補助金振替額」として一般正味財産増減の部に振り替える。また、未使用額については、①負債性が高い場合（返還義務がある場合）には、期末時において「前受補助金繰入額」として指定正味財産増減の部に計上し、「前受補助金」として負債に計上（次年度以降において返還した時点で負債が消滅）し、②負債性が低い場合（返還義務がない場合）には、指定正味財産に計上（次年度以降も同様の処理）する。

① 負債性が高い場合

活動計算書

××年×月×日から××年×月×日まで

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 一般正味財産増減の部  |  |           |
| I 経常収益      |  |           |
| 受取補助金振替額    |  | 2,000 万円  |
| .....       |  |           |
| II 経常費用     |  |           |
| 〇〇事業費       |  | 2,000 万円  |
| .....       |  |           |
| 指定正味財産増減の部  |  |           |
| 受取補助金       |  | 5,000 万円  |
| .....       |  |           |
| 一般正味財産への振替額 |  | △2,000 万円 |
| 前受補助金繰入額    |  | △3,000 万円 |

貸借対照表

××年×月×日現在

|            |  |          |
|------------|--|----------|
| I 資産の部     |  |          |
| 1. 流動資産    |  |          |
| 現金預金       |  | 3,000 万円 |
| .....      |  |          |
| II 負債の部    |  |          |
| 前受補助金      |  | 3,000 万円 |
| .....      |  |          |
| III 正味財産の部 |  |          |
| 1 指定正味財産   |  | ×××      |
| 2 一般正味財産   |  | ×××      |

② 負債性が低い場合

活 動 計 算 書

××年×月×日から××年×月×日まで

|             |           |
|-------------|-----------|
| 一般正味財産増減の部  |           |
| I 経常収益      |           |
| 受取補助金振替額    | 2,000 万円  |
| .....       | .....     |
| II 経常費用     |           |
| 〇〇事業費       | 2,000 万円  |
| .....       | .....     |
| 指定正味財産増減の部  |           |
| 受取補助金       | 5,000 万円  |
| .....       | .....     |
| 一般正味財産への振替額 | △2,000 万円 |

貸 借 対 照 表

××年×月×日現在

|            |          |
|------------|----------|
| I 資産の部     |          |
| 1 流動資産     |          |
| 現金預金       | 3,000 万円 |
| .....      | .....    |
| II 負債の部    |          |
| .....      | ×××      |
| III 正味財産の部 |          |
| 1 指定正味財産   | 3,000 万円 |
| 2 一般正味財産   | ×××      |

## 2. 負債に計上

受け取った補助金のうち当期使用額を「受取補助金」として収益に計上し、未使用額を「前受補助金」として負債に計上する。

- ① 返還義務がない補助金の場合、次年度以降も同様の処理。
- ② 返還義務がある場合、次年度以降において返還した時点で負債が消滅。

### 活 動 計 算 書

××年×月×日から××年×月×日まで

|    |       |          |
|----|-------|----------|
| I  | 経常収益  |          |
|    | 受取補助金 | 2,000 万円 |
|    | ..... |          |
| II | 経常費用  |          |
|    | 〇〇事業費 | 2,000 万円 |
|    | ..... |          |

### 貸 借 対 照 表

××年×月×日現在

|    |       |          |
|----|-------|----------|
| I  | 資産の部  |          |
| 1. | 流動資産  |          |
|    | 現金預金  | 3,000 万円 |
|    | ..... |          |
| II | 負債の部  |          |
|    | 前受補助金 | 3,000 万円 |
|    | ..... |          |

### 3. 引当金として負債に計上

受け取った補助金の総額を「受取補助金」として収益に計上し、未使用額については、期末に引当金として「〇〇事業未消化繰越額」を費用に計上し、「〇〇事業繰越額」を負債に計上する。

#### 活 動 計 算 書

××年×月×日から××年×月×日まで

|    |            |          |
|----|------------|----------|
| I  | 経常収益       |          |
|    | 受取補助金      | 5,000 万円 |
|    | .....      | .....    |
| II | 経常費用       |          |
|    | 〇〇事業費      | 2,000 万円 |
|    | 〇〇事業未消化繰越額 | 3,000 万円 |
|    | .....      | .....    |

#### 貸 借 対 照 表

××年×月×日現在

|    |         |          |
|----|---------|----------|
| I  | 資産の部    |          |
| 1  | 流動資産    |          |
|    | 現金預金    | 3,000 万円 |
|    | .....   | .....    |
| II | 負債の部    |          |
|    | 〇〇事業繰越額 | 3,000 万円 |
|    | .....   | .....    |