

GHQ/SCAP Records (RG 331, National Archives and Records Service)

Description of contents

- (1) Box no. 3070
- (2) Folder title/number: (17) (end)
USS Education
- (3) Date: Jan. 1949 - Dec. 1950

(4) Subject:

Classification	Type of record
811, 813	Z

- (5) Item description and comment:
USS: Upper Secondary School

(6) Reproduction: Yes No

(7) Film no.

Sheet no.

(Compiled by *National Diet Library*)

*Plan of Dr. Agos, SCAP,
Upper Secondary School*

F258^c

~~5 April '49~~

REGISTRATION & SCHEDULING

Purposes of Registration

Placement of pupils in subjects best fitted to their interests, needs and abilities.

Collecting information needed for office records, counseling, and caring for school routine.

To make it possible to start classes on the first day of school.

Purposes of Scheduling

Maximum offering of electives to pupils.

Use of rooms best suited to teaching particular subjects.

Maximum utilization of rooms.

Limited interference of special activities with classroom work.

This means that intelligent provision should be made for special activities of both teachers and pupils.

Procedure in registration

The steps in registration should be taken in the following order:

1. Determination of the curriculum offering for the next year.
2. Preparation of the "Description of Courses" and the "Program of Studies".
3. Group and individual counseling preliminary to the selection of subjects by the pupils.
4. Selection of subjects by pupils under the counseling of the homeroom teacher or advisor.

Notes on Registration

In addition to the required courses the curriculum committees of the school must decide each year what electives will be offered for the succeeding year.

The "Description of Courses" is a pamphlet describing briefly the values and content of all required courses and electives.

The "Program of Studies" is a guide for teachers, pupils and parents. It states what subjects are offered and when they are offered, and suggests what electives should be taken to prepare pupils for college or some other vocational line of work.

Group counseling is preliminary to individual counseling and makes the individual counseling more effective.

It is important that the values of required as well as elective subjects be discussed with the pupils. Understanding and desire to learn are more effective than pressure in getting good scholarship.

In the selection of electives, it is the student's responsibility not the advisor or homeroom teacher.

Pupils should plan their subject selection for the three years they are in the lower secondary school and again for the three years they are in the upper secondary school. This requires a three year counseling card for each school. Changes in selection should be made as the children broaden their understanding of their needs and interests. This change in program of subjects usually occurs each spring during registration but may occur during the year.

*This
This should
distributed in
to all USS
Bureaus*

Registration & Scheduling, Cont'd.

The following is a suggested schedule. Some other may suit the needs of a particular school.

- Jan. 1 Subject offerings decided
- Feb. 1 Have "Description of Courses" & "Program of Studies" rewritten or received.
- Mar. 1 During the month of February give group and individual counseling and register all pupils.

Place of Registration

Homeroms of the following grades: 7,8,9,10 and 11

The sixth grade teachers should cooperate in registering pupils for the lower secondary school and the ninth grade homeroom teacher should cooperate in registering pupils for the upper secondary school.

Procedure in Scheduling

1. Registration slip

The following is a simple form:

Name

Year in school

Homeroom

Subjects selected Periods Rooms Teachers

(List subjects vertically with the period, room and teacher opposite each subject)

This is a working slip made out, except for the periods, rooms and teachers, when the pupils make the selection of subjects. Also homeroom assignments for entering lower and secondary school pupils must be made later.

These slips are made out when the pupils' subject selections are placed on the three year counseling forms.

2. Tally sheet

By means of a tally sheet summarize the registrations in each subject.

If ability grouping is used, each group in a particular subject should be tallied separately.

3. Registration-Class Sections- Needed Teachers

The purpose of this form is to determine the needed class sections and teachers. Subject sections would be better than class sections. You will find both words used.

4. Teacher Assignment Form

This form is used in assigning teachers to subject sections. Each teacher should have a full load of 20 to 25 hours per week. (special)

Teachers with heavy loads in student activities may be assigned a subject load of less hours.

Teachers who do not have a full class load in their major fields may be assigned part of their class load in allied fields.

Registration & Scheduling, Cont'd.

By careful scheduling it is possible to secure near one hundred percent use of non specialized classrooms. Careful scheduling also makes it possible to get a much larger use of specialized rooms.

Use conflict sheet constantly to avoid placement of conflicting subjects in the same period.

No matter how carefully the schedule is planned it will be found necessary to change subjects sections from one period to another. To avoid erasures the use of slips for each subject section that can be pinned to the schedule is a time saver.

In instances where there are two or three hour courses, it is possible to use the same period for two subject sections by having one section on two days a week and the other on two or three days a week. The days in which each subject section is taught can be noted on the appropriate rectangle of the schedule.

After the schedule has been prepared, a sampling of the registration slips should be taken to be used in finding possible conflicts. It should be determined if the schedule permits the pupils represented in the sampling to take the subjects for which they are registered. If a large number of conflicts occur, it may be necessary to make changes in some parts of the schedule. If the scheduling has been done carefully, these changes usually are at a minimum.

After the correction of the schedule, pupils are then assigned to class sections. Each slip is taken and opposite each subject selection, the period, room, and teacher is placed. As a pupil is assigned to a class section, a record is made of this placement in the class section. If the placements are carefully distributed in the several class sections, the overcrowding of any class will be avoided.

From these registration slips are made out the class programs of each pupil. There should be three of these. One is retained in the office and two go to the homeroom teacher. When the pupils come the first day of the new year, each pupil is given his class program. Classes can start after the first hour on the first day.

8. Room Utilization Chart

Accompanying this statement is a room utilization chart. The purpose is to know what rooms are vacant and when they are vacant. It is a great help in scheduling and is very valuable when a room is needed for a special purpose.

Registration & Scheduling, Cont'd.

5. Conflict Sheet

On a conflict sheet the single period subjects are listed both vertically and horizontally. This makes it possible to show by tallying when pupils are registered in two one-period subjects. If several pupils are registered in the same two one-period subjects then these subjects should not be placed in the schedule during the same period.

6. Plan for the Time Schedule

It is important to draw up a plan for the school's time schedule. This should show the following; number of periods, length of period, time for starting the school, length of the lunch period, length of intermission, placement of homeroom and length of homeroom, and provision for special activities. These must fit into a five or a five and half day week.

~~The chart accompanying this statement was planned for a five and a half day week to show that it was possible. Plans can be drawn for a five day week. Many schools have decided to change to a five day week.~~

The plan presented has two parts. The upper chart shows the scheduling of 5 hour subjects. The lower chart shows how it is possible to schedule 2 and 3 hours a week subjects. One can be drawn showing how it is possible to schedule 12 hour a week subjects.

omit

7. Class Schedule

The class schedule follows the plan of the time schedule. Teachers and the rooms to which they are assigned are listed vertically and the periods horizontally.

The schedule is in sections by departments. Teachers are listed alphabetically in a department. When teachers teach in two departments their names should appear in both departments showing what subjects in what periods they teach in each department.

In order that pupils may get a wide selection of electives pupils should move as individuals from class to class and not as blocks. Therefore the mosaic plan of scheduling is better than the block plan. In the 7th & 8th grades of the lower secondary school, where electives are limited, a combination block and mosaic plan is desirable.

Subject sections should be placed in as many periods during the day as possible to avoid possible conflicts.

It is desirable for as many teachers as possible to have permanent rooms in which they can arrange teaching materials and have conferences with pupils. Under crowded conditions, it is necessary for some teachers to hold their classes in rooms of other teachers when these teachers do not have classes in session. In scheduling, plan placement of subject sections so that one teacher in the department can use rooms of other teachers when they are not being used by those teachers.

[長尾正良譯]

受講申告受付と 予定表作製

受講申告受付の目的。

生徒を、本人の興味・必要・ないし能力から見て一番
適当な科目に、配直すること。

事務記録上・研究指導上・ないし学校の例規事務取
扱上、必要な報導を蒐集すること。

新學年度第一日自から授業を始めるよう
にすること。

予定表作製の目的。

、出来る限り多くの選擇科目を生徒に
與えること。

それぞれの科目の授業上一等
通即ち教室を使用
すること。

教室を最大限活用すること。

室内課外に特殊活動が
ぶつからない様、後者を

制限すること。

これは、教員側の特殊活動に對しても、生徒側の特殊活動に對しても、賢明な配慮と豫め必要とするという意味である。

受講申告書受付の手續

受講申告書受付の上程直は左の順序で行うこと。

1. 次学年年度用の教科課程を撰定すること。

2. 学子料のしおり □ 勉学のもくろみ □ を編纂すること。

3. 生徒の科目選擇に先立ち、集團指導士および個々指導士を行うこと。

4. ホーム・ルーム教諭又は指導教諭の指導の下に、生徒に科目と選擇をさせること。

受講申告書受付に関する注意。

学校の教科課程委員会は、必修課程のほか、次学年年度の選擇科目は何々であるかを毎年決定しなければならぬ。

□ 学子料のしおり □ はすべての必修課程と選擇科目

目的の意義と内容とを竹間澤に述べたパンフレットである。

④ 勉学のもくろみ ⑤ は 教員・生徒・父兄用の案内書
である。この書物には、どういふ科目がいつ行われるかを述
べ、又 大出子 に入学生の準備として、あるいは他の職
業に就く準備として、どの選択科目をとるべきかを
示す。

集團指導は個々指導すのと別にするべきもので、とく
すれば個々指導が一層有効に行われる。

必修課程と選択科目との意義を生徒と討議するこ
とが大切である。出子が増加のためには、強制よりも理解
と出子が求めるところが有効なりである。

⑥ 選択科目を巡るにあつては、それは生徒の責任
事項であつて、指導教諭やホームルーム教諭の主眼事項
ではない。

⑦ 生徒は中学校入學後の 三年間全体にわたる科目の選
択を計画すべしであり、又高等中学校入學後の 三
年間の全体にわたる科目の選擇を計画すべしである。

それ故に、どの女子校に於いても三年継続指導計画が必要である。選定標準を定むるは、生徒が自らの必要なり興味なりを以て之に理解する様にならうてからの方がよい。科目の計画を上記の如くして変更するのには、毎週毎春各講申込書交付中に行われるが、それ以外之期間に行われてもよい。

下記は予定表の一安おである。それを此の女子校の必要に依りて、毎年の如くおでも、おまわらない。

一月 日 科目の決定。

二月 日 日 学科のしおりと 勉学のもくろみ を改

訂させ配布すること。

二月 日 日 二月中に 集団指導ないし 個々指導を行ひ、全生徒の申込講申込書交付を完了する。

受講申込書交付の場所。

左記の女子年のホーム・ルーム。

中学校第一・二・三学年、高等中学校第一・二学年。

小学校第六学年の教師は、中学校課程に對する生徒の

4 申告に協力すべく、中学校第三学年のホーム・ルーム教諭は、

高等専門学校課程に對する^(生徒の)申告に協力すべきである。

予定表作制衣の手續。

一 申告の西表

單純な形式のものをはた記の通りである。

氏名

学年

ホーム・ルーム

選擇した科目。時限。教室。教師。

科目の欄と、時限・教室・教師の欄とを、縦横に組み合わせる様表示すること

(生きた西表であつて)

この西表は生徒が科目の選擇をする場合、時限・教室・教師の欄の外は書き込まれる。

又、中学校・高等専門学校で新たに生徒を入学せるるために、ホーム・ルームの割当も必要であるが、これは後で行うべきものである。

この西表は、生徒の科目選擇が三年継続指導の様式で行われる時に記入せらる。

二、引合せ西平。

引合せ西平によつて申告を科目毎にまとめる。

若し能力差による組別を行つてあげれば、一々の科目はついで各組別々に集計するがよい。

三、申告受付——学級区分——教員の重布西女

この様式の目的は、学級区分と教員とが、どれだけ必要かを見出すことにある。科目区分と言つた方が学級区分というより適当だろうが、今後は両方の言ひ方とも使われるであろう。

四、教員振当様式。

この様式は、教員を科目区分に振当てるために用いられる。各教員とも毎週二〇時間ないし二五時間の専任の担任ともつべきである。

生徒の活動に関して(特殊な)重負担を持つ教員は、もつと短時間の科目担任に振当てられてもよい。

自分の主な担任分野で専任の学級担任を持たない教員は、他の教員と連帯の分野で学級担任の一部を

振当こられたもかまわない。

五、競合表。

競合表には、一時限限りの科目を縦欄にも横欄にも書きこむ。この表によつて、引合せの結果、学生が、どの一時限科目とどの一時限科目とを申しつけたかが明らかになる。数名の生徒が、同じ二つの一時限科目に申し込めば、予定表では、とらう科目をおなじ時限に配置しない方がよい。

六、時間割の計画

学校の時間割の計画を樹てることが大切である。

この計画には、次の事を成さなければならぬ。

時限数・時限の長さ・始業時刻・昼食時間の長さ・

休憩時間の長さ・ホームルームの設置道・ホームルームの

長さ・特殊活動の事。

これは週五日ないし五日半にうまくあてはめなければならぬ。

七、学級割

学級割は時間割の計画に続くものである。

教員と、その振当られた教室とを縦に記入し、

時限を横に記入する。

この表は学級部によつて区分けられる。教員は各学級部毎にアルファベット順に記入する。もし教員が二つの学級部で授業する場合は、その教員の氏名を両学級部別にあげ、各学級部でどの時限に、どの科目を教えるかを示す必要がある。

生徒が即選擇科目を定むに即選ぶことが出来る様
 に、生徒を班として、^でてでなく、生徒個人として、一つ
 の男子級か、他の男子級に移動出来る様にすべきであ
 る。そのためには、男子級割にフリーでは、班別男女
 よりも **組合せ** 男女の方がよい。即選擇科目に制
 限のある、中学校の **オ一・二** 両男子年では、**班別・組
 合せ** 折衷がよい。

科目区分は、一日の時限のうち出来る限り多くの時
 限に配直するがよい。それは、ぶつつかるといけなからこれを
 避けるためである。

出来る限り多数の教員が、常配直教室をもつて、そ
 に教材を揃えたり ^{生徒}生徒と協議したり出来る様
 にしておくのがよい。教室不足の現状では、一部の教員
 が、他の教員の教室を、後者の授業のない時に利用
 して、授業をもつことが必要である。男子級割を
 作るときは、一つの学部の一人の教員が、他の教員の教
 室のありているときに使用出来る様に、科目区
 分の配直を計画すること。注意して予定表を作
 るは、**普通教室**を殆んど100パーセント利用

あることも可能である。又、注意深く予定表を作れば、特別教室の利用度を高めることも可能である。

同一時限にぶつつかつて異科目を配当するのを避けるために競合を断えが使用されること

如何に注意深く予定表を組んだところで、科目区分を一つの時限から他の時限にうつすことが時として必要になる。かゝる。一々消したりしなく疎を疎に傳票を用いてこれを予定表に印でとめておけば、時内の繰繰りになる。

二時限なりし三時限の学科がある場合は、一つの時限を、一週のうち二日はある科目区分をあて、二日又は三日を他の科目区分にあてるといふ様な一週、やつて行くことも出来る。それ以外の科目の授課のある日は予定表の適当な枠に入しておくことか出来る。予定表が出来上がった後、試みは一部の受付票を取り出して見ると、果してぶつつかうまいか、たしかめて見るかに役に立つ。取り出した受付票の生徒が、自分の申告した科目の授課を

を交付するかどうか。たしかめて見る必要がある。
 相当数のぶつかりありを起す様だつたら予定表の
 一部を交付する必要がある。予定表が極めし
 注意深く作られておればぶつかり合の起すことは
 極めて稀である。

予定表の訂正が疎慢れば生徒はそれらの学級区
 には振当せられる。傳票表が一枚一枚取りあげられ、科
 目の配選擇、時限、教室、教員に對して一々の傳票表
 をおこなう。一人の生徒が^{一つの}学級区に振当せられたら
 この学級区にこの風は配置された事を記録する。配當が疏
 忽疎くいくつかの学級区に分けられておればどこか
 つの学級に人が集まり過ぎることをふせげる。配當で
 ある。

この交付西表から生徒一人々の学級計画を作ら
 ぬ。この計画の立案を三枚作る。一つは事
 務室に渡し、二枚はホーム・ルーム教諭にわたす。生
 徒が新学期の初日は自らは登校すると、そのうち
 一枚を各人に渡す。学級表の初日の初一時内月

から自ず連 初められるのである。

八、教室土使用図表

最終は、来るのか 教室使用図表で
ある。この目的はどの教室かありてあるか、又何
時ありてあるかを 知る事 である。この図表は予
定表の作製衣はうして非当中に考へるはなるし、又あ
る教室が特殊の目的で必要な場合 極めて有益
なものである。

以上

13

Word List

Advisor	指導教諭	Curriculum	教科課程
Assignment	振当, 割当	curriculum committee	教科課程委員会
Homeroom ~	ホ-ムル-ム割当	Children	生徒
Teacher ~	教員振当	Department	学部
Teacher ~ Form	教員振当表	Electives	選擇科目
Activities	特殊活動	group	集團
special activities	特殊活動	ability grouping	能力差による組別
Block	班	grade	学年
Block plan of scheduling	学級割の班別案	The 7, 8, & 9th ~	中学校 1, 2, 3年
Class	学級	The 10, 11, & 12nd ~	高等学校 1, 2, 3年
To hold classes	授業する	Intermission	休憩時間
To start classes	授業を始める	Load	担任
class section	学級区分	full load	専任の担任
class program	学級計画	class load	学級担任
Classroom	教室	heavy load	重負担任
non specialized ~	普通教室	subject load	科目担任
classroom work	室内課業	full class load	専任の学級担任
College	大学	Mosaic plan of scheduling	学級割の組合せ案
Conflict	ぶつかり合い	Office	事務室
conflict sheet	競合表	Office record	事務記録
Counseling	研究指導	placement	配置
group ~	集團指導	Period	時限
individual	個々指導	lunch period	昼食時間
Three year ~ card	三年継続指導票	Program	計画
Course	課程	Program of Subject	科目計画
Required course	必修課程	"Program of Studies"	「勉学のまくりみ」
"Description of courses"	「学科のしおり」	Pupils	生徒
Two or three hour course	二時間又は三時間の課程		

14

Word List (continued)

Registration 受講申告受付
Registration slip 受付票

Room 教室
permanent room 常用教室
specialized room 特別室
Room Utilization Chart 教室使用図表

Routine
School routine 学校の例規事務

Schedule 割表 予定表
Time schedule 時間割
Class schedule 学級割
Scheduling 予定表作製

Scholarship 学力

Subject 科目
Elective subject 選擇科目
Subject Section 科目区分
Determination of ~ 科目の撰定
Selection of subject 科目の選擇
Particular Subject 特定の科目
Required Subject 必修科目
Subject Selection 科目の選擇
Single period subject 一時間の科目
One-period subject 一時間の科目

Sampling 試み 出 出 出
Tally Sheet 引合票
Teacher 教師, 教員
Homeroom Teacher ホール教諭
Teaching Material 教材

Teacher
 Subject
 Period
 授業時間割表 (昭和24年度) Mitsuda U.S.S. Kure, Hiroshima-ken
 広島縣吳三津田高等學校

教科	時限	1 8.30-9.20	2 9.30-10.20	3 10.30-11.20	4 11.30-12.20	晝食	5 13.10-14.00	6 14.10-15.00	7 15.10-16.00	8 16.10-17.00
National Language	相島	II M. Th. (7)	IIa T. Th. (7)	Ia M.W.F (6) II T.Th. (8)	Ia (6)		I W. F. (6)	II T. W. F. (7)		
	石田(辰)	I T. W. F. (6)	I T.W.Th. (2) II M.F. (8)	Ib M. W. (7)	Ib F. W. (7)		II T. Th. (8)	IIb (4)		
	竹中	I M.Th. (6) II T.W.F. (7)	IIa M.F. (7) IIb T.W.Th. (8)	Ib T. Th. (7) F. (7)	Ib M.T.Th. (7) II W.F. (8)			I M. Th. (6)	Chinese	Chinese
	太刀掛		III T. Th. (6) F. (6)	III M. W. (4) T. W. (4)	III M. T. (15) W. (15)		III T. Th. (7) F. (7)	III T. Th. (8) F. (8)	漢I W. (7) 漢II M. (10)	漢I W. (7) 漢II M. (10)
	土屋		I M. F. (2)	Ia T.Th. (6) II M.W.F. (8)	II M. T. (8) Th. (8)		I M.T.Th. (6) II W.F. (8)	I T.W.F. (6) II M.Th. (7)	Chinese	Chinese
	手島		III M. T. (6) W. (6)	III T. Th. (4) F. (4)	III T. Th. (15) F. (15)		III M. T. (7) W. (7)	III M. T. (8) W. (8)	漢II F. (6)	漢II F. (6)
Social Study	天野	Jap. history 日史II (3)	World history 世史II (3)	Jap. history 日史II (3)			Social study -社I (1)			
	石田(昌)	World history 世史II (5)	Social study -社Ib (3)	Social study -社I (1)	Social S. -社Ib (3)			Social S. -社Ib (3)		
	仁木	Social study -社I (1)			Civilization 人文II (2)		Civilization 人文II (2)	Civilization 人文III (2)		
	三崎	World history 世史III (4)		World history 世史III (5)	World history 世史II (5)		World history 世史II (5)			
	水野(浩)	Current events 時事II (2)	Social study -社Ia (1)		Social study -社Ia (1)		Social study -社Ia (1)			
Physical Education	荒川	II男 W III男 M.T.	I男 Th.	I女 W. II男 Th.F.	I男 Th. II女 Th.F.		I男 W. II女 Th.F.	II男 T.W. III男 M.F.		
	木村	II男 M.T.Th. III男 W.F.	II男 Th.	I男 M.W. II男 T.Th.F.	I男 M.F. II女 Th.		I男 Th. II女 W.F.	II男 M. III男 T.		
	榎岡	I女 T.Th.F.	II女 W.Th.F.	I男 T. I女 Th.F.	II女 M.Th.F.		I女 M.F. II女 W.Th.	I女 W.Th.F.		
Mathematics	芥河	Mathematics -数I (10)	Geometry 幾何II (9)	Geometry 幾何II (15)				analytical geometry 解II I (10)		
	沖松			analytical geometry 解II II (10)	解II III (10)			a. geom. 解I II (9)		
	浜本	a. geom. 解I I (9)	a. geom. 解I III (10)		a. geom. 解I III (9)		a. geom. 解I I (10)			
	船倉		a. geom. 解I I (4)	a. geom. 解II II (9)		a. geom. 解II II (15)	a. geom. 解II III (5)			
Science	山道		a. geom. 解II II (15)		a. geom. 解II I (4)		mathematics -数I (9)	mathematics -数I (15)		
	松永						physics 物II (19)			
	大藤			chemistry 化II (18)	chemistry 化II (18)		chemistry 化III (18)			
	佐伯	chemistry 化II (8)	chemistry 化I (20)					chemistry 化I (20)		
	寺内	biology 生I (20)	biology 生I (17)	biology 生I (20)	biology 生I (20)					
西本		physics 物II (19)	biol			chemistry 化II (20)	chemistry 化II (18)			

Mathematics	沖松			解(II) III (10)	解(II) III (10)		解(I) II (9)	
	浜本	解(I) I (9)	解(I) III (10)		解(I) III (9)	解(I) I (10)		
	船倉		解(I) I (4)	解(II) III (9)		解(II) III (15)	解(II) III (5)	
Science	山道		解(I) II (5)		解(I) I (4)	一教 I (9)	一教 I (15)	
	松永					physics 物 II 男 (19)		
	大藤			chemistry 化 II (18)	chemistry 化 II (18)	chemistry 化 III (18)		
Science	佐伯	chemistry 化 II (18)	chemistry 化 I (20)				chemistry 化 I (20)	
	寺内	biology 生 I (20)	biology 生 I (17)	biology 生 I (20)	biology 生 I (20)			
	西本		physics 物 II 女 (19)			chemistry 化 II (20)	chemistry 化 II (18)	
Science	森田	chemistry 生 III (17)			biology 生 III (17)	biology 生 III (17)		
	山口	physics 物 II 女 (19)			physics 物 III 男 (19)		physics 物 II 女 (19)	
	今中	II 女 M.W.F. (13)	I M.T. (14)	II 女 T.F. (12)	I 女 T.F. (12)	I M.W. (14)	II 女 W.F. (12)	
English	寺田	I M.W.F. (14)	III T.A. (13)	I M.W. (14)	I 女 M.W. (14)	III T.A. (13)	I M.W.F. (14)	III T.A. (13)
	福本	I T.R. (14)	II 男 W.F. (12)	I T.F. (14)	I 女 T.R. (14)	II 男 T.F. (12)	I T.R. (14)	
	部谷	II 男 T.F. (12)	I W.F. (14)	II 女 M.T.R. (13)	I 女 M.W. (12)	I T.F. (14)	II 男 M.W.T.R. (12)	
English	水野	II 女 T.R. (13)	III M.W.F. (13)	II 女 M.T. (12)	III 女 T.W.F. (13)	III M.W. (13)	II 女 T.R. (12)	III M.W.F. (13)
	諫山	craft 手 III T. (29)	clothing 被 III (25)		clothing 被 II (24)	craft 手 I W. (26)	craft 手 III F. (26)	craft 手 III F. (26)
	請川	domestic science 一家 I (24)		domestic science 一家 I (24)		food 食物 II (29)		
Home-making	岡田	cooking 調 III T.A. (27)	domestic science 一家 I (24)			domestic sci. 一家 I (24)	home economic 家 III M. (29)	家 III M. (29)
	花田	clothing 被 II (25)		仕 III (26)		domestic science 一家 I (24)	仕 III F. (26)	仕 III F. (26)
	山崎	clothing materials 被材 I W. (28)	domestic sci. 一家 II (29)	clothing materials 被材 I F. (28)		processed food 食品 II M. (22)	processed food 食品 III F. (29)	processed food 食品 III F. (29)
Home-making	山下	craft 仕 I M.T. (26)	domestic sci. 一家 II (29)		clothing 被 III (25)		processed food	
	山本	dyeing 色染 II T. (29)		domestic science 一家 II (29)		food 食物 III (27)	family 家族 L III F. (29)	family 家族 L III F. (29)
	坂部	music 音 III T.R. (21)	music 音 II 女 T. (21)	music 音 I 女 T. (21)		music 音 I 男 T. (21)	music 音 II 男 F. (21)	music 音 III 女 W. (21)
Accomplishment	岡本	drawing 画 II 男 F. (23)		drawing 画 I 男 F. (23)	drawing 画 I 男 T. (23)	drawing 画 I 女 W. (23)	drawing 画 II 女 M. (23)	drawing 画 II 女 M. (23)
	沖原	calligraphy 書 I 女 W. (22)	書 I 男 W. (22)	書 II 男 W. (22)	書 II 女 W. (22)	書 II 男 T. (22)	書 I 女 T. (22)	書 D I 男 W. (22)

備考. 1. 火曜 本曜の第5時限は火曜にはホ-44-4, 本曜にはクラブ活動 生徒集会 等
 Note: 5th period of Tues. is Home room hour, and Thurs. is club's hours and student meeting hours.

33

File in [unclear]

HEADQUARTERS
SHIKOKU MILITARY GOVERNMENT REGION
APO 1050

JUL 5 1949

FNK/my

Takamatsu, Shikoku
30 June 1949

CC
ADJ <i>CE</i>
SECRET <i>[initials]</i>
CE <i>[initials]</i>

AG 000.8

SUBJECT: Transmittal of Educational Material on Secondary Education

- : Commanding Officer, Ehime Military Government Team, APO 1050
- Commanding Officer, Kagawa Military Government Team, APO 1050
- Commanding Officer, Kochi Military Government Team, APO 1050
- Commanding Officer, Tokushima Military Government Team, APO 1050

1. Transmitted herewith for your information and use Ministry of Education documents, "List of Subjects and Number of Credits Offered in the Upper Secondary School," and Hatsugaku No. 261, "Revision of Curriculum Table for the Lower Secondary School."
2. Upper secondary curricular credits are those approved by CIE&E SCAP and the Ministry of Education for inclusion in the new Educational Standards Law.
3. Lower secondary curriculum materials are part of a ministry directive already distributed in Japanese. These set a realistic pattern in vocations.

BY ORDER OF COLONEL PIGG:

2 Incls:
As indicated.

[Signature]
HENRY L. CHISOLM
WOJG USA
Adjutant

June 1949 (from the final listing to be included in the education standards law)

APPENDIX

LIST OF SUBJECTS AND NUMBER OF UNITS OF CREDIT OFFERED IN THE UPPER SECONDARY SCHOOL

Column 1.	Col. 2	Col. 3
Subjects Fields	Subjects	Total School Hours of Each Subject (No. of Unit Credits)
Japanese Language	Japanese Language	315 (9)
	Chinese Classic	70(2)-210 (6)
	General Soc. Study	70(2)-210 (6)
Social Studies	Japanese History	175(5)
	World History	175(5)
	Human Geography	175(5)
	Current Problems	175(5)
	General Mathematics	175(5)
Mathematics	Algebra Analysis I	175(5)
	Geometry	175(5)
	Algebra Analysis II	175(5)
Science	Physics	175(5)
	Chemistry	175(5)
	Biology	175(5)
	Physical Geography	175(5)
Physical Education and Health Instruction		315(9) - 385 (11)
Arts	Music	70(2) - 210(6)
	Art	70(2) - 210(6)
	Calligraphy	70(2) - 210(6)
	Handicraft	70(2) - 210(6)
	General Homemaking	245(7) - 490(14)
Homemaking	Family Relationship	70(2)
	Child Development	70(2) - 140(4)
	Home Management	70(2) - 140(4)
	Foods	175(5) - 350(10)
	Clothing	175(5) - 350(10)
	Foreign Language	175(5) - 525(15)
Agriculture		
Industry		
Commerce		
Fishery		
Home Arts		

Other subjects as specially needed

NOTES

1. Every student shall take the following subjects among those listed in the table above:

- (1) Japanese Language (marked with an asterisk), General Social Studies, and Health Instruction and Physical Education.
- (2) Subjects elected by each student from the fields of social studies (except General Social Studies), mathematics and science, one subject from each field.

2. The upper secondary school shall be in session for 35 weeks or more per year for a minimum of 30 school hours per week and maximum of 38 school hours per week. During each school year the school shall be in session for a minimum of 1050 school hours and a maximum of 1330 school hours. Although 30 school hours per week is given as a minimum, 33 school hours per week is a desirable minimum. In case of part-time courses including the night course, school hours per year may be less than 1050.

3. In vocational courses practical training may be given for a suitable number of hours outside the 85 units of credit or beyond the 38 school hours per week, according to needs.

4. The number of units of credit per subject in social studies, mathematics, and science fields may be less than 5, according to the needs of vocational courses, except for those included in the commonly required 38 units.

5. In column 3, figures given outside of parentheses are the minimum and maximum total number of hours the subject should be offered during the entire three years of the upper secondary school. The figures given in parentheses represent the number of unit credits the subject is granted if offered for this total number of hours.

TO: Prefectural Governors, Prefectural Boards of
Education, Heads of National Schools with
Lower Secondary Schools Attached.

FROM: Director School Education Bureau

Revision of Curriculum Table with Lower
Secondary School
Hatsugaki 261

Minimum standards regarding school subjects and their time allotment in the lower secondary school will be determined in the near future by Diet Law, but for the time being the content in pages 18 and 19 in "School subjects and their time allotment in the lower secondary school", in part 3, Chapter III of General Course of Study published 3 March 1947 as a Ministry Ordinance is revised as follows:

(Table shown on next page)

This information is sent to assist you in planning necessary revisions.

Time table for the Lower Secondary Education Program
(Time shown in minimum and maximum hours per year)

Subject	Grade		
	7	8	9
R Japanese Language	140--210	140--210	140--210
e Calligraphy	35--70	35--70	
q General Social Studies	140--210	105--175	140--210
i Japanese History		35-105	35--105
r General Mathematics	140--175	105-175	105--175
d General Science	105--175	140--175	140--175
S Music	70--105	70-105	70-105
u Arts and Handicraft	70--105	70--105	70--105
b Physical Education & Health Instruction	105--175	105--175	105--175
j Vocational Education			
e Home-making	105--140	105--140	105--140
a Total Time for Required Work	910--1015	910--1015	910--1015
t Foreign Language	140--210	140--210	140--210
s Vocational Education			
oi Home-making	105--140	105--140	105--140
ov Additional Subjects	35--210	35--210	35--210
Special Curricular Activities including Home Room	70--175	70--175	70--175

REMARKS:

1. Recitation hours indicated in this table are shown as 50 minutes per recitation. However, this does not include time for changing classes.
2. Time required for shifting classrooms and recess should be kept within 10 minutes. However, the lunch-time recess can be within 50 minutes. This time is not counted in the above table.
3. The allotment of hours of Vocational Studies and Home Economics as a compulsory subject matter should be decided according to the pupil's desire and the school situation. However, it is not desirable to learn only one of them.
4. Educational program for year, terms, months, weeks and days of required subjects should be planned within the limit of not less than the minimum requirement of 910 hours and not more than 1015 hours.
5. The schools in session of 1050 hours of minimum total hours a year are desirable to have 910 hours or minimum total hours a year for required subjects.

I. Main points

1. Only the total hour-allotment of subject matter and Special Curricular Activities has been indicated with the maximum and the minimum to have the respective school to decide its own appropriate school program, considering the local circumstance, the school situation and the pupils' needs.
2. The total hour for required subjects is reduced, while the number of electives and their hour-allotments are increased.
3. Physical Education has been changed to Health Instruction and Physical Education.
4. "National History" has been changed to read "Japanese History".
5. Subdivision in Vocational Studies except homemaking have not been listed.
6. Common hour-allotment has been given to Vocational Studies and Homemaking. How to carry it out is shown in Paragraph V.
7. Hour for Special Curricular Activities has been newly established as a part of special curricular activities in the present curriculum and the subject name of Free Studies as an elective has been abolished.
8. "Additional Subjects" has been established in Elective Subjects".

II. On required subjects

1. Required subjects should be taken by all the pupils. The principal shall decide the appropriate hour-allotment of the subjects, consulting the teachers' opinions.
2. General Social Studies and Japanese History, or Japanese Language and Calligraphy may be taught together within their total allotted hours.

III. On elective subjects

1. The pupils' will should be heavily counted in choosing electives.
2. Educational program of electives should be made by the principal and teachers, considering the pupils' desires, the social needs, the school situation and the relations to required subjects.
3. "Additional Subjects" includes the subjects indicated in Required subjects and other subjects added by the needs of the pupils.

IV. On Health Education

1. Schools should perform planned Health Instruction for a total of 70 hours throughout one year.
2. Health Instruction should be performed in the allotted hours of "Health Instruction and Physical Education" but it should also be emphasized in Science, Homemaking, and Social Studies where it is related.
3. Health Education should be performed by a systematic educational program taking close relation with the units in Health Instruction and Physical Education, Science, Homemaking, and Social Studies, etc.
4. In planning Health Education, the "Handbook for Health Guidance in Secondary Schools" should be consulted.
5. The principal should choose an adequate person for Health Education from among those who are in charge of Health Instruction and Physical Education, Science, Homemaking, and other subjects.

V. On Vocational Studies and Homemaking

1. Vocational Studies as a required subject does not aim solely at the cultivation of specified knowledge or skill, but aim at the exploratory of basic knowledge and skills of various occupations necessary in the community and attitude of loving labor.
2. Vocational Studies should be planned so as to develop the individual interests, aptitudes and assets, and to cultivate the ability of pupils to choose one's future career adequately, co-operate with vocational guidance activities as well as to meet the pupils' and social needs. Students who plan to terminate their formal education at the end of the lower secondary school period should be provided with some knowledge and skills useful in gaining employment.
3. Homemaking as a required subject aims at "Understanding of home life and desirable attitude in pursuing ideals", "Practical skills in home life", and "Understanding of orientation of home in the modern democratic community," etc.
4. Practices in Homemaking shall be counted for exploratory experiences for Vocational Studies.
5. Following fields may be exemplified as the exploratory experiences (or tryout courses) for Vocational Studies and for the practices for Homemaking.
 - a. Plant Cultivation, Breeding, Fishing
 - b. Food Processing
 - c. Clerical

- d. Drawing
- e. Machinery Operation
- f. Manual Arts
- g. Cookery
- h. Health and Hygiene
- i. Others

More than three fields should be studied in three years and it is not desirable to study one field for more than a year. However, practices of Homemaking may exceed a period of one year. In studying these fields relations to other subjects should be considered.

6. Vocational Studies and Homemaking as electives subjects are desirable to be specified in accordance to the pupils' desire.

7. Boys or girls should not take only one subject of the Vocational Studies or Homemaking, but they should both take the pertinent units of the both subjects.

8. The teachers in charge and the principal should plan the desirable units to be taught and decide the hours to be allotted to them in the common hours allotted to Vocational Studies and Homemaking.

VI. On Special Curricular Activities

1. Special curricular activities includes such activities as Sports, Hobbies, Recreation, Home Room Activities, etc. and others such as students' councils and social, civic activities.

2. Special curricular activities should be performed individually or co-operatively by pupils under the pertinent guidance of teachers.

3. Teachers and schools should specially stress the guidance in special curricular activities as to give opportunities for various important experiences as well as the experiences based on subject matters.

VII. On Pupil Guidance and Homeroom

1. As the education is to develop the individual pupil harmoniously in all sides of individual, social, and vocational phases and to accomplish the pupils' personality and especially as the lower secondary school pupils are in the ages of early adolescence when the physical development is conspicuous, individuality becomes clearer, sexually awakened and other characteristics, guidance in compliance to the individual development should be stressed.

2. The area of pupil guidance may be divided into educational, social, health, and leisure-time guidances, etc. However, these guidances are all organically related and should be performed as the so-called whole-man or life guidance.

3. Pupil guidance should be performed considering the mental unwholesomeness and characteristic unhealthiness induced by maladjustment, but eventually it is important to guide the pupil to be able to lead one's life by himself.

4. The hours for home room activities is included in the hours of special curricular activities in the table. It is desirable to have at least one hour home room activities per week.

5. The home room is the fundamental group for pupils activities and pupil guidance. In other words, the home room is a place to put the pupils in a happy atmosphere as the "home at school" and to assist to solve their various problems and to develop their individual, social, and civic assets. Pupil daily attendance should be checked in the home room. One teacher should be responsible for each home room with a fixed room and perform the program systematically and researchfully.

VIII. On Utilization of School Library

1. It is desirable to enlarge the equipments and facilities of school libraries and to offer the opportunities for study to the pupils as much as possible, as school libraries are very important to consummate the aims of school education.

IX. On Recess Hours

1. Recess for shifting classrooms and rest is desirable to be within 10 minutes at a time.

2. Recess for lunch and rest is desirable to be within 50 minutes.

X. On Others

The school program shall be fixed by the enforcement of the School Standards Law, but before that it is desirable to follow this instruction.

COPY

L-1515

GENERAL HEADQUARTERS
SUPREME COMMANDER FOR THE ALLIED POWERS
Civil Affairs Section
APO 500

22 December 1950

FOR THE CIVIL INFORMATION OFFICER:

Recognition copy: Pamphlet, Tax Class-room, No. 12
Prepared by: Tax Administration Agency
Copies distributed: 50,000
Distributed to: Higher Secondary Schools (All)
Distribution Date: December 1950

Translation:

Tax Class-room

Tax System of Foreign CountriesNo. 12

Contents

1. Tax system in the U.S.A.
2. " " in England.
3. " " in Soviet Union

The pamphlet, "Tax Class-room," is issued once a month by the Tax Administration Agency and is distributed to all higher secondary schools free of charge.

DISTRIBUTION:

Chiefs, All CAff Regions

租税教室

第12集 各国租税制度

目次

一、アメリカの租税制度.....	二
二、イギリスの租税制度.....	九
三、ソヴェト連邦の租税制度.....	二四
米国民所得と租税負担の累年比較	表紙二
英国一九四〇年以降租税収入	表紙三
日英米直接税、間接税、その他の比率	表紙三
表紙	アメリカの学校
裏表紙	世界主要各国の租税負担図



課報廣廣稅國

米国の国民所得と租税負担の累年比較表

年 度	国 民 所 得		租		税		租税負担率
	総額(A)	一人当	連邦税	地方税	計(B)	一人当	($\frac{B}{A}$)
1930(昭5)	66,938	543.8	2,807	6,927	9,734	79.1	14.5
1931	50,282	405.1	1,885	6,358	8,243	66.4	16.4
1932	40,637	325.2	1,871	5,855	7,726	61.8	19.0
1933	44,099	350.6	2,986	6,354	9,340	74.3	21.2
1934	52,701	417.4	3,610	6,825	10,435	82.4	19.8
1935(昭10)	60,754	476.4	3,881	7,171	11,052	86.7	18.2
1936	69,173	538.6	4,854	7,494	12,348	96.2	17.9
1937	70,501	547.3	5,260	7,697	12,957	100.6	18.4
1938	69,953	538.8	4,740	7,570	12,310	94.8	17.6
1939	76,939	587.9	4,747	7,807	12,554	95.9	16.3
1940(昭15)	92,591	701.6	6,728	8,336	15,064	114.1	16.3
1941	120,477	904.5	12,140	8,528	20,668	155.2	12.9
1942	153,403	1,139.1	21,115	8,613	29,782	220.8	19.4
1943	176,762	1,295.0	38,545	8,789	47,334	346.8	27.8
1944	183,265	1,327.2	40,661	9,192	49,853	361.0	27.2
1945(昭20)	181,127	1,297.6	36,373	10,091	46,464	332.9	25.7
1946	190,636	1,349.8	34,528	11,571	46,099	326.4	24.2
1947	213,957	1,485.6	37,581	13,305	50,886	353.3	23.8
1948	223,852	1,527.3	35,377	(13,305)	48,682	332.1	21.7
1949	222,350	1,490.1	35,672	(13,305)	48,977	328.2	22.0

(備考) 社会保障税は連邦税に含まれていない。州税からは社会保障税を控除したが、地方税は総額である。

英国の国税収入額調 (単位百万ポンド)

項 目	年 度										
	1940 (昭15)	1941	1942	1943	1944	1945 (昭20)	1946	1947	1948	1949	1950
所得税	523.9	769.7	1,006.8	1,183.6	1,316.8	1,361.3	1,156.2	1,189.7	1,367.6	1,438.3	1,388
附加所得税	76.1	74.9	75.4	76.0	73.5	69.1	75.7	91.2	97.9	114.7	120
相続税	80.8	90.9	93.3	99.5	110.9	120.3	148.0	172.0	177.1	189.6	195
利得税(又は国防税)	24.1	21.9	30.6	33.4	33.3	35.5	32.1	36.1	199.1	260.8	270
超過利得税	72.1	247.2	346.9	466.7	477.1	430.9	325.4	252.6	79.8	36.2	
投資所得特別税	—	—	—	—	—	—	—	—	79.4	19.6	4.5
その他直接税	1.0	0.9	1.0	1.0	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.5
関税	304.9	378.4	459.5	560.8	579.4	569.8	620.7	791.1	823.3	813.3	870.65
消費税	224.1	325.7	425.3	482.2	496.9	540.8	563.5	629.7	733.5	706.4	713.15
印紙税	13.7	14.1	15.3	17.7	17.0	25.1	38.3	56.3	56.4	51.5	50
自動車税	38.0	38.4	28.5	27.3	29.0	43.2	49.5	49.1	56.4	55.7	56
合計	1,358.7	1,962.1	2,482.6	2,948.2	3,134.7	3,195.7	3,010.1	3,268.5	3,667.6	3,686.9	3,667.8

第 12 集

租 税

教 室

外国租税制度



*W*ishing you all the joys
of *C*hristmas

學習上の手引

租税制度というものは、各国の政治的、社会的、経済的諸条件ないしは、国民所得の構成などによつてそれぞれ異なるものである。一般的にいえば、資本主義国では、これにふさわしく、所得税を中心とした租税制度が発達し、社会主義国では、これにふさわしく、間接税を中心とした租税制度が発達する。わが国の租税制度は、昨年五月に来朝したアメリカの租税法の大家シャップ博士一行の勧告にもとづいて、今回、画期的な改正をみた。シャップ博士は、この勧告による税制は、恒久的なもので、数年間は変更されないだろうと述べている。しかし、その意味は、必ずしも絶対に変更できないというのではない。租税制度は、その国の政治、経済、社会の変遷により順次修正を見る。また、これらの変遷がなくとも、税制はたえず合理化されるべきものである。このような意味から、立法者は、国民の税負担の程度、国民各階層間の負担の公平などについてつねに調査するほか、外国の租税制度を研究することにより、わが国との長短を比較検討し、わが国の租税制度を、よりすぐれたものとするように努めている。各国の租税制度も、このような意味からたえず変りつつあることを忘れてはならない。

参考文献

- 戦後の各国租税制度 加藤 清著 日本税務協会刊
- 世界年鑑 共同通信局
- 税制関係基本統計資料集 大蔵省主税社



アメリカの租税制度

1 アメリカ合衆国は、米国土（Continental United States）、海
 外の准州（Territory）、属領（Possession）とからなっている連邦共和
 国（Federal Republic）である。米国土は四十八州と一特別区から
 なっており、各州（State）は独立した主権をもっているが、宣戦の布
 告、軍備その他の重要な事柄については、連邦政府に委ねられる。
 州の下に郡（County）、市（City）、町（Town）、村（Village）がある。

米国の連邦歳出額と連邦税収入比較表（単位百万円）

年 度	歳出総額(A)	連邦税 収入額(B)	割合(B/A) %
1935(昭10)	8,910	3,881	43.4
1936	7,910	4,854	61.4
1937	7,097	5,260	74.1
1938	9,085	4,740	52.2
1939	9,434	4,838	51.3
1940(昭15)	13,831	6,818	49.3
1941	34,384	12,234	35.6
1942	79,706	21,194	26.6
1943	95,572	38,812	40.6
1944	100,397	42,376	42.2
1945(昭20)	103,714	39,407	38.0
1946	42,505	37,578	88.4
1947	39,326	39,907	101.5
1948	40,057	38,214	95.4
1949	43,297	37,849	87.4
1950(昭25)	42,439	37,473	88.3

（備考）1948年度までは実績、49年度以降は予算額を示す。税額中には社会保障税を含まない。

州税その他が地方税であり、連邦税が国税にあたる。

2 米国の会計年度は、七月一日に始まり、六月三十日に終る。その連邦歳出額は、昭和十六年以降二十年に至る第二次大戦中非常な膨張を示した。連邦税も、このため、かなり増税されて今日に至っている。

今、昭和十年以降の両者の数字をあげると上の通りである。

（一九五一年連邦支出予算は、六百億ドルないし六百五十億ドルに上るものと考えられている。）

3 米連邦税を税収別に大きいものからあげると、所得税、法人税、社会保障税、酒税、製造業者消費税、相続税、煙草税、小売業者消費税、その他となる。（一九五〇年度）

このうち、所得税、法人税、相続贈与税、社会保障税は直接税であり、酒税、煙草税、製造業者消費税、小売業者消費税、関税は間接税であり、印紙税、通行税その他が流通税である。「表紙の三」に掲げてあるように、米国は、わが国に較べ、直接税の割合が非常に高いことは、注目すべきことである。

4 米国においても、わが国と同様、所得税は最も重要な租税であって、いま煙草の専売益金を含めた国税総額に対し、所得税その他二、三の税について、わが国とアメリカとにおける重要な度をはかると次の通りとなる。

所得税 (法人税を含める)	日本	アメリカ
酒税	五〇%	七三%
物品税 (アメリカでは、製造者消費税と小売業者消費税)	一八	五五
煙草税	二一	三

個人所得税

1 米国の所得税制度は、わが国の所得税制と大体において同じである。その納税義務者は、合衆国(各州、アラスカおよびハワイ准州、コロンビア特別区)の市民と国内に居住する外国人である。本税は、普通所得税と附加所得税とからなっている。

普通所得税や附加所得税を課すべき純所得は、総所得から一定の控除をして計算する。控除は、「調整所得のための控除」と「その他の控除」とに分ける。また、撰択基礎控除の制度がある。

2 これらの控除をして算出した「純所得」からさらに次のような人的控除(一人につき六〇〇ドル—二二六、〇〇〇円)がなされる。

イ 納税義務者(納税義務者が盲目者または六十五才以上の場合には更に六〇〇ドルづつの追加控除を受ける。)

ロ 納税義務者の配偶者(右と同じ)

ハ 被扶養者—納税義務者の直系卑属および三親等内の血族なら

びに義祖父母を除く二親等内の姻族で、その生計費の半分以上を納税義務者によって支弁されているもので、かつ、年度内に五〇〇ドル以上の所得のない者
(イは、わが国における基礎控除(二五、〇〇〇円)に相当するものであり、ロおよびハは、同じく扶養控除(二二、〇〇〇円)に当るものである。)

なお、従前は、勤労所得控除として一〇%の控除が認められていたが、一九四三年歳入法により廃止された。

3 税率は、旧法当時で普通税率として三%の比例税率、最低一七%から最高八八%に至る附加税率、更にこれを軽減する一七%、一二%、九%七五%の軽減税率ならびにこれらを総合した一六%六ないし八/一三の総合税率があって、頗るこみいでいる。一九四八年度の税率を掲げると次の通り。

総合税率表

課税所得	税率(%)
二、〇〇〇ドル以下	一六・六〇
二、〇〇〇ドル超—四、〇〇〇ドル以下	一九・三六
四、〇〇〇ドル超—六、〇〇〇ドル以下	二二・八八
六、〇〇〇ドル超—八、〇〇〇ドル以下	二六・四〇
八、〇〇〇ドル超—略	二六・四〇
二〇〇、〇〇〇ドル超	八二・一三

ただし、税額の最高限は総所得の七七%をこえることができない

い。(朝鮮動乱による大増税後、この最高限は八六%にまで引上げられた。)なお米国では、夫婦者は、その課税所得を折半して各税率を適用した上、それを各二倍したのもつて納税額とする所得分割法が認められている。ただし、夫婦が共同申告をする場合に限る。これは、夫婦いずれの所得も、それが相手方の協力により得られたものであるから、折半して課税するのが合理的と認められたためである。

4 アメリカでは古くから、予算申告納税制度がとられている。

予定申告書は、三月、六月、九月に提出し、税額は予算税額の四分の一を三月、六月、九月、十二月の四回に分けて納める。

課税年度中に六〇〇ドルをこえる所得のあった者は、すべて翌年一月一日から三月十五日までに確定申告書を提出させる。

確定申告書の形式には、次の三種がある。

1 勤労所得者用申告書

この申告書の使用は、勤労所得者のみに限られ、かつ、俸給よりの総所得が五、〇〇〇ドル以下で、その他の所得が一〇〇ドルをこえないものに限る。

この申告書は、最も簡易な申告書であって、税額はすべて徴税官が算定する。ただし、撰択基礎控除のみしか認められない。したがって、寄附、医療費等のいわゆる「その他の控除」に属するものが「調整総所得」の一〇%以上に上るものは、次の明

細申告書を用いる。

□ 簡易申告書

所得源の如何を問わず、「調整総所得」が五、〇〇〇ドル以下のもののみが用いる。税額はすべて納税者自身が算定するが、1と同様、寄附、医療費などの非営業控除は認められない。

ハ 明細申告書

個人の「調整総所得」が五、〇〇〇ドルをこえるものは、本申告書のみしか用いることはできない。ただし、「撰択基礎控除」を選ぶか、「その他の控除」を用いるかは任意である。

法人所得税

普通所得税と附加税からなる。

1 納税義務者

合衆国内に居住するすべての法人および合衆国の源泉から利子、配当金、賃貸料、年金その他の収入を所得として受け取る法人。

2 非課税法人

具体的に列挙されているが、だいたいにおいて、公益法人ならびにこれに類する法人は課税されない。

3 課税標準

法人の総所得も個人の場合と同じ内容を持ち、同一方法で計算さ

れる。ただし、法人の場合には、「調整総所得」という概念はない。また、控除を「調整総所得のための控除」と「その他の控除」に分けることもなく、さらに、撰択基礎控除も認められない。ただ、「純所得」の算定に当り、総所得より控除すべきものに若干の相違があり、また法人に特有の項目がある。

たとえば、資産損益は、個人の場合は、長期資産損益と短期資産損益に分け、前者はその五〇%を損益の計算にいれるが、法人の場合には、両方とも全額を損益計算に算入することとなっている。

課税標準たる「普通税純所得」または「附加税純所得」は、ともに純所得から「他の法人から受領した配当金の八五%」が控除される。

4 税率

今回の増税前の旧税率では、普通税、附加税とも純所得が五〇、〇〇〇ドルをこえる場合には、一本の比例税率（普通税二四%、附加税一四%、計三八%、わが国では三五%）で課し、五〇、〇〇〇ドル以下の場合には、超過累進税率（普通税は一五%—三一%、附加税は六%—一二%）で課せられる。

すなわち、最初の五、〇〇〇ドルには二一%、次の一五、〇〇〇ドルには二三%、次の五、〇〇〇ドルには二五%、二五、〇〇〇ドルをこえ五〇、〇〇〇ドルまでの部分は五三%となっているから、五〇、〇〇〇ドルの税額は、右の税率で算出すると一九、〇〇〇ドル

となり、その実効税率は三八%となる。

（今回の朝鮮動乱による増税で最初の二五、〇〇〇ドルまでは二五%、それをこえるものは四五%に引上げられた。）

相続税（遺産税）

米国の相続税は、わが国の相続税（遺産取得税）と異り、被相続人の遺産全部を一括して課税する遺産税である。

現行の遺産税は、遺産本税（一九二六年歳入法）と附加税（一九四一年歳入法）とからなっている。

1 納税義務者

遺言執行者（遺産執行者または遺産管理人のないときは、死亡者の財産を事実上占有する者）

2 課税標準

死亡者の死亡の際に、その所有に属した合衆国内に存するすべての不動産、および所在の如何を問わず有体、無体の動産ならびに死亡者が死亡前二年内に贈与した財産の額を総遺産額とし、これから、葬式費用、債務（公租公課を含む）、国、地方公共団体、公益団体に対する遺贈、五年以内に相続、遺贈などにより受けた財産、生存配偶者に対する特別控除などを控除したものを純遺産額とする。だいたいにおいて、わが国の相続税と変らない。

3 基礎控除

遺産本税の基礎控除は一〇〇、〇〇〇ドル、遺産附加税の基礎控除は、六〇、〇〇〇ドルである。

4 税率

遺産本税の税率は、基礎控除後の純遺産額五、〇〇〇ドル以下一%から最高一〇、〇〇〇、〇〇〇ドル超二〇%の二十階級からなり、遺産附加税の税率は、五、〇〇〇ドル以下三%から一〇、〇〇〇、〇〇〇ドル超七七%の二十五階級ある。(附加税の税額は、この税率を適用して算出した税額から遺産本税額を控除した残額である。)

5 申告と納付

遺言執行者は被相続人の死亡後十五ヵ月以内に申告書を提出し、同時に税金を納付する。(わが国では、通常、相続人が相続のあったことを知った日から四ヵ月以内に申告し納付する。)

贈 與 税

贈与税は改正前のわが国の贈与税と同じく、贈与者が納税義務者となっている。また、夫婦の一方が第三者に対して行った贈与は、夫婦が折半して行ったものとして取扱われる。(これは、税額がそれだけ少なくて済む。)

このほか、少額贈与として毎年三、〇〇〇ドル、基礎控除として一生を通じて三〇、〇〇〇ドルの控除があるほか、国、地方団体

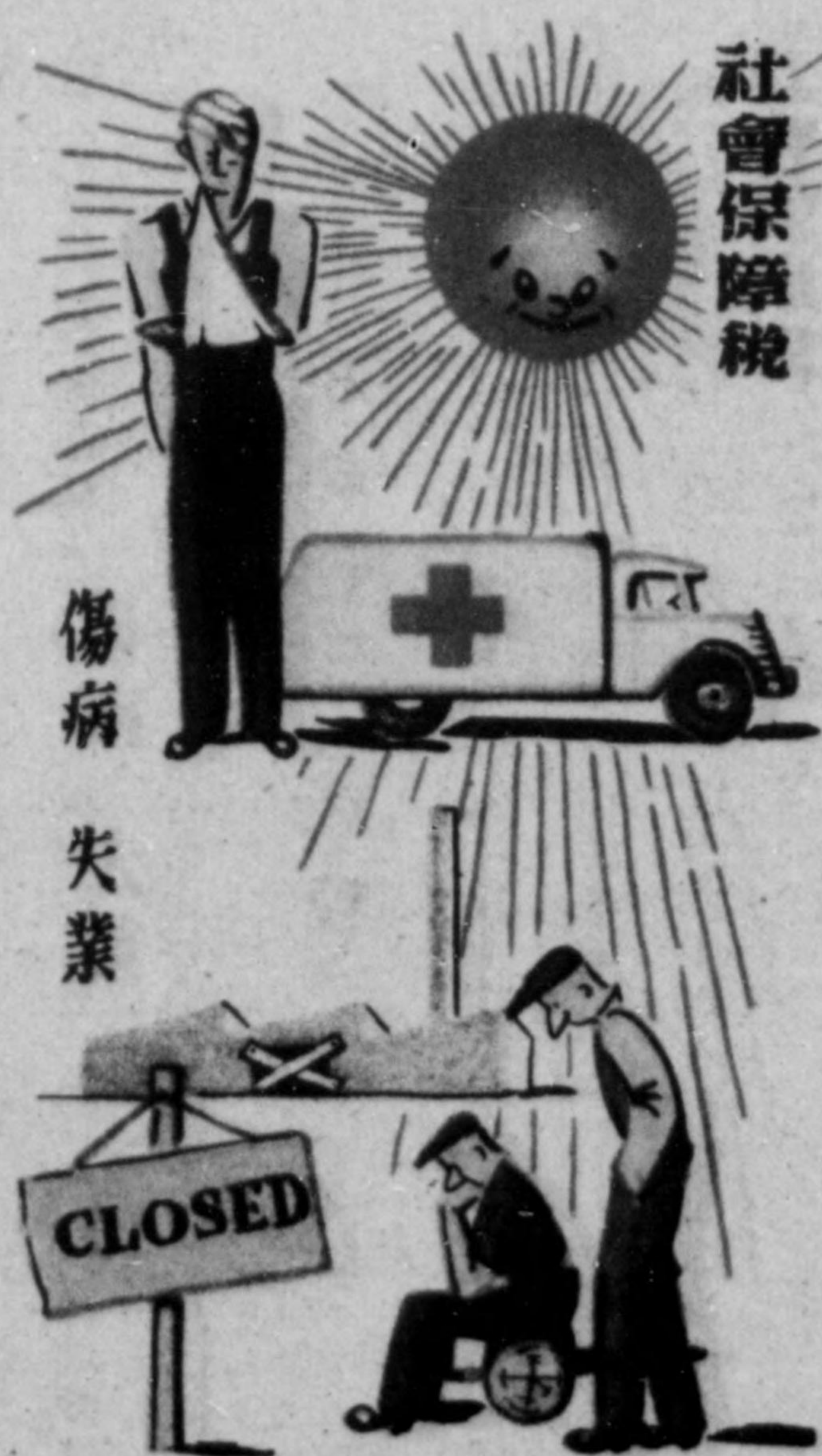
公益団体に対する贈与は全額、夫婦間の贈与は、五〇%の控除が認められる。

税率は、五、〇〇〇ドル以下二%二五から一〇、〇〇〇、〇〇〇ドル超五七%七五の二十五階級になっている。

贈与者は、贈与をした年の翌年三月十五日以前に居住地区の徴税官に申告書を提出し、税金を納付する。

社 会 保 障 税

社会保障税は特殊の目的税として、連邦社会保障法に基づいて一九三五年歳入法により創設されたものである。



これは、(1)雇傭税(被傭者に対する税と雇主に對する税)(2)失業補償税(八人以上の被傭者を有する雇主に對する税)(3)鉄道従業員に對する特別雇傭税の三つから構成される。

社会保障税は、健康保険、厚生保険、失業保険、共済組合掛金等として現在徴収されている強制課金を税の形で徴収し、それぞれの基金に繰入れようとするものであって、わが国でも、昭和二十五年度から実施すべく予定されていたが、諸種の事情で実現をみずに終った。近い将来において、実施されるものと考えてよい。

消費 税

1 煙草税 合衆国内で製造されまたは輸入され、製造業者もしくは輸入業者が販売する煙草および紙巻煙草用紙ならびにその代用品に印紙を貼布し、これを消印する方法で課税される。いま、最近の紙巻煙草の税率を掲げると次の通り。

重量千本につき三ポンド以下の場合	(一ポンドは〇・四五両、一インチは二・五兩)
重量千本につき三ポンドをこえる場合	千本につき三ドル五〇セント
重量千本につき三ポンドをこえる場合	(二十本入 一箱で七セント)
長さ六インチ半以下のもの	千本について 八ドル四〇セント
長さ六インチ半をこえるもの	千本について 八ドル五〇セント
(わが国のビースは、製造原価約六円、小売人手数料三元、専売益金四一円)	

2 酒精飲料税 合衆国内で製造されまたは輸入される各種の酒

類に對し、量およびアルコール含有量によって直接課税されるほか、製造業者および販売業者は毎年、免許税を納付する。

免許税は、蒸溜者、醸造者、酒類卸売業者、ビール類卸売業者、酒類小売業者、酒類立売人が納める。税額は蒸溜者で年三〇ドル、醸造者と卸売業者は年二〇ドル、小売業者で七ドル五セントである。

酒精飲料税は、酒精税(蒸溜酒)、ビール税、葡萄酒税などに分けられる。税率は、ビール税で三一ガロン(約七斗一ガロンは約二升一合)入一樽八ドルぐらいである。(わが国では、本年十一月までは一石について二万九千四百円)

3 製造者消費税(わが国の砂糖消費税はこの税に入る。)自動車、冷蔵庫、ガソリン、マッチ、ラジオ受信器、砂糖など十数種の物品の製造業者または輸入業者が納税義務者となっている。税率は、自動車の場合、乗用車で一〇%、トラック五%、冷蔵庫一〇%、ラジオ一〇%とわが国の物品税より軽い。

税金は、製造業者または輸入業者が翌月末までに納付する。

4 小売業者消費税 合衆国内で小売される貴金属宝石類、毛皮類、化粧品類、鞆などを課税物件として、これらの商品の小売業者に小売価格を課税標準として課税する。

税率は、小売価格の二〇%となっている。

5 その他 消費税としては、以上のほか、骨牌税、麻薬税、人造バター税などがある。

流通税

1 印紙税

印紙税の税率は次の通り。

1 社債その他の法人証券

発行の場合 額面価格一〇〇ドル またはその端数ごとに一セント
譲渡、移転 " " 五セント

□ 株式

発行の場合 額面価格一〇〇ドルまたはその端数ごとに 一セント
移転、譲渡 " " 五セント

ハ 不動産譲渡証書

財産価格一〇〇ドルをこえ五〇〇ドル以下のもの 五五セント
五〇〇ドルまたはその端数ごとに 五五セント

2 入場料税

一般入場料には、五セントまたはその端数ごとに一セント（二〇%）課せられるが、規定料金をこえて支払われた料金については、その支払を受けた者に対し、超過料金について、それぞれ次のように特別附加税が課せられる。

1 経営者または従業員の販売

□ 切符売場以外の販売

3 その他の税

超過額の五〇%
超過額の二〇%

1 社交、運動等の倶楽部に対する入会金、会費等には一一%の倶楽部税がかかる。

□ 娯楽用または音楽機械および自動販売機には、それぞれ年一〇ドルおよび年一〇〇ドルの自動娯楽販売機税がかかる。

ハ 安全貯蔵函を賃借して使用する者には、使用料または賃貸料金の二〇%の安全貯蔵函税がかかる。

ニ そのほか、石油輸送税、通行税、電信電話通信税、棉花先物取引税、銃および機関銃税などがある。

通行税は、片道三五セントをこえる料金の一〇%、貨物輸送の場合は料金の三%で課せられる。

地方税

米国の地方税は、州税とその他の地方税とに分けられる。州税としては、一般売上税、ガソリン税、失業保障税、所得税（個人及び法人）自動車業免許税、アルコール飲料税および免許税、煙草税、財産税があり、その他の地方税としては、財産税、売上税、免許税、その他がある。地方（政府）においては、財産税が毎年、租税収入の九割余を占めている。そして、連邦と州では所得税と物品税において、州と地方では財産税において二重課税の形を呈している。州税を含めた地方税総額と連邦税の対比ならびに国民所得に対する租税総額の負担割合をみると、「表紙の二」の通りとなっている。



イギリスの

租税制度

1 英本国は、正式には大ブリテン・北アイルランド連合王国(United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland)と呼ばれ、カナダ、オーストラリア、ニュージーランド、南アフリカ連邦、インド連邦、パキスタン、セイロンの七自治領、および植民地、保護領、属領などとともに、英連邦(The British Commonwealth of Nations)を形成する。英連邦は英帝国と呼ばれることもある。

英国の地方自治は、州および州と同格の特別市、州の下位にある普通市、町、村の一部を代行する市区によって行われる。

2 英国の会計年度は四月六日に始まり、翌年四月五日に終る。

英国の予算も、第二次大戦中膨張した。

一九三八年度以降の歳入、歳出予算下段ならびに一九四九、五〇年度の費目別歳入出金額(次頁)は次のとおりである。

各国通貨の邦価換算率

- 1. America ドル(Dollar) ... ¥360.
- 2. England ポンド(Pound) ... ¥1,008. (\$ 2.8)
- 3. Union of Soviet ルーブル(Ruble) ... ¥90. (\$ 1.044)
- 4. France フラン(Franc) ... ¥1.044 (\$ 0.029)

3 英国においては租税収入は、平時、戦時を問わず歳入の重要部分を占め、平時においては、歳入総額の約九〇%をも占めている。租税種目の主なものは、所得税、附加所得税、相続税、印紙税、利得税、超過利得税、消費税などである。

英国国民の租税負担は、世界一といわれているが、一九四八―四九年度における英国国民の税負担額は、一人当り平均六九ポンド(直接税三九、間接税三〇)である。同期間の米国民の一人当り税負担額は六六ポンド(直接税五二、間接税一四)、カナダは四七ポンド(直接税二六、間接税二一)である。

所得税

1 英国の所得税は、普通所得税(分類所得税)と附加所得税(総合所得税)とからなっている。普通所得税は個人ならびに法人の総所得に課せられ、附加所得税は二、〇〇〇ポンド以上の個人の所得の

一九三八年以降の経常歳入、歳出予算(単位百万磅)			
四―三月	歳入	歳出	過不足
一九三八―三九	一、〇〇六	一、〇一九	(一三)
一九四一―四二	三、二三八	六、〇六三	(二、七三五)
一九四二―四三	三、二八四	五、四八四	(二、二〇〇)
一九四三―四四	三、三三一	三、九一〇	(五七九)
一九四四―四五	三、八四五	三、一八七	(六五八)
一九四五―四六	四、〇〇七	三、一五三	(八五四)
一九四六―四七	三、七七八	三、三〇八	(四七〇)

1948—50年度費目別歳出歳入
(単位100万ポンド)

費目	1948—49年 (実計)	1949—50年 (予定)
経常歳出	477	485
国債処理費	32	30
北アイルランドへの支払	10	12
軍費	—	760
行政費	—	12
中央政府、財政	—	52
外務、帝国	—	55
内務、司法、裁判所	—	244
教育、放送	—	725
保健、住宅、都市計画	—	169
労働、国民保健	—	548
貿易、産業、運輸	—	31
供給、食糧、雑事業費	—	184
徴税その他	—	2,020
小計	—	2,634
軍事、行政費合計	2,634	2,781
経常歳出合計	3,153	3,308
減債基金	23	—
独立会計	—	—
郵便局	153	160
超過利得税払戻	9	6
歳出総計	3,337	3,474
経常歳出入過不足	(+)854	(+)470
経常歳入	1,368	1,490
所得税	177	176
相続税	56	49
紙得税	279	240
利得税	178	—
その他	—	—
小計	2,058	2,086
関税	823	830
国内消費税	734	664
小計	1,557	1,493
自動車税	53	54
余剩職時資材売却	100	44
その他	239	—
経常歳入合計	4,007	3,778
独立会計	—	—
郵便局	153	160
超過利得税	9	6
歳入総計	4,168	3,943

有に基く利益に対し課税する。申告納税による。
C種所得 普通所得税率により支払機関をして源泉徴収させる。
D種所得 これ

みに課せられ、法人には課せられない。(英国の附加所得税は、大所得重課の制度であって、米国の附加所得税と概念的に異なる。)

普通所得税の課税所得の計算は二段に分れ、まず「法定所得」を算定し、これから一定の人的控除をして「課税所得」を計算する。

2 まず「法定所得」を次の五種に区分し、それぞれ異った方法で決定される。

A種所得 英国所在のすべての土地、建物の所有より生ずる所得で、課税標準は五年ごとに改訂される年総価格—法定賃貸価格である。

税金は占有者または使用者が普通所得税々率により賃貸料から控除して源泉徴収し、政府に納付する。

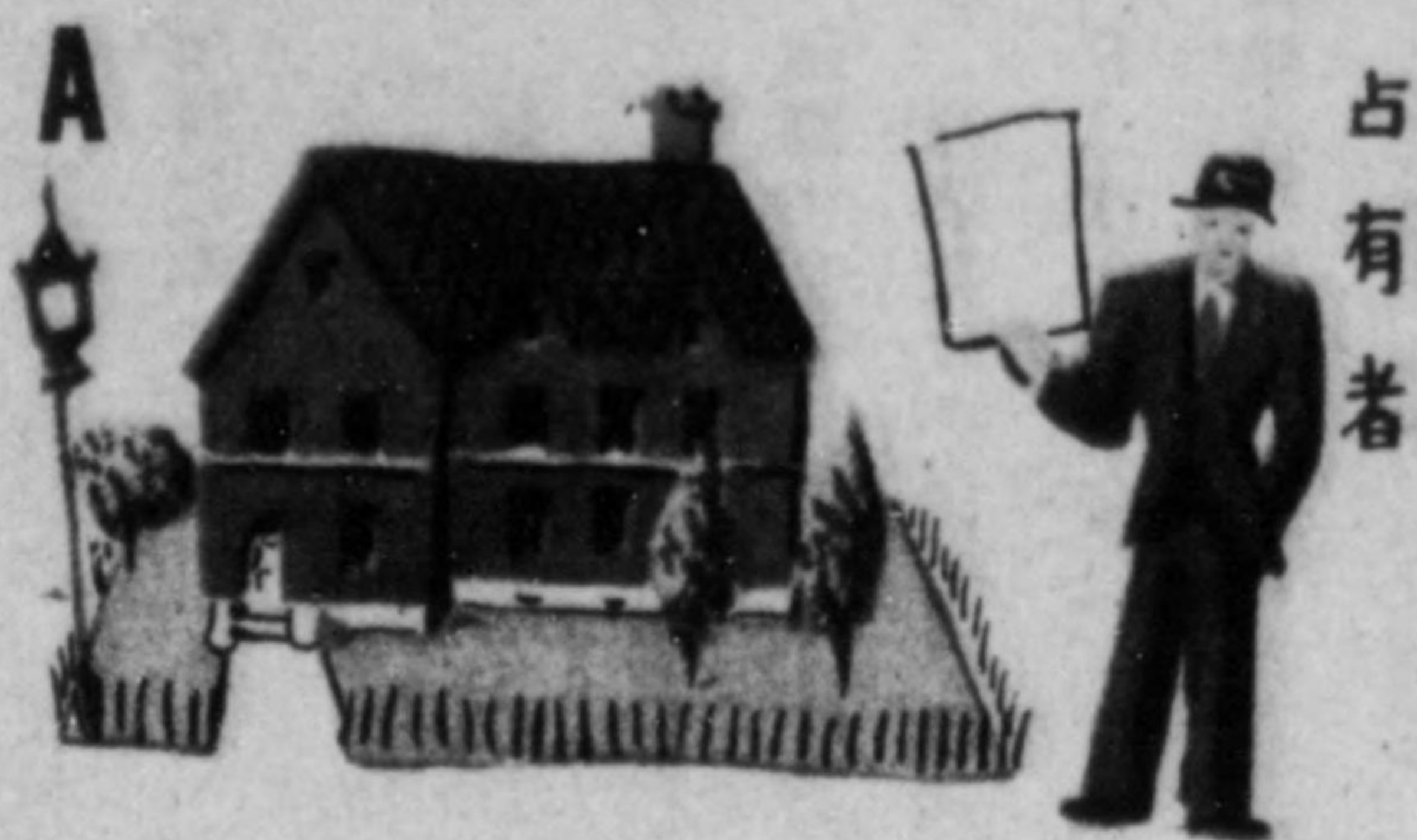
B種所得 農耕地以外の土地(遊戯場、野球場、庭園など)の占

は、商工業所得、自由職業所得、C種所得として源泉課税を受けない配当金、利子所得、C種に属しない英国植民地または外国所在財産から生ずる所得、その他前記五所得および他の如何なる種類にも属しない所得の六種に分れる。

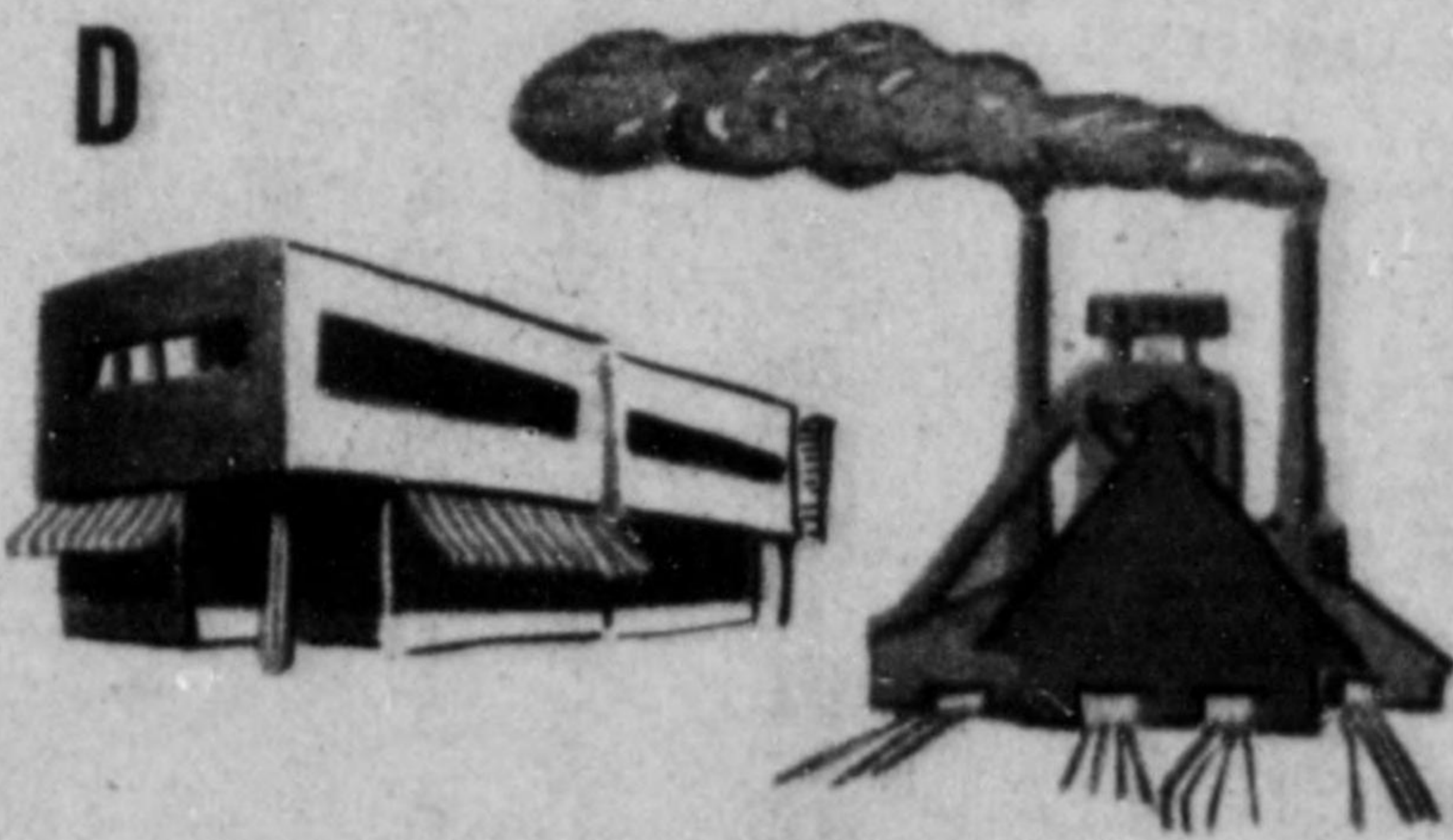
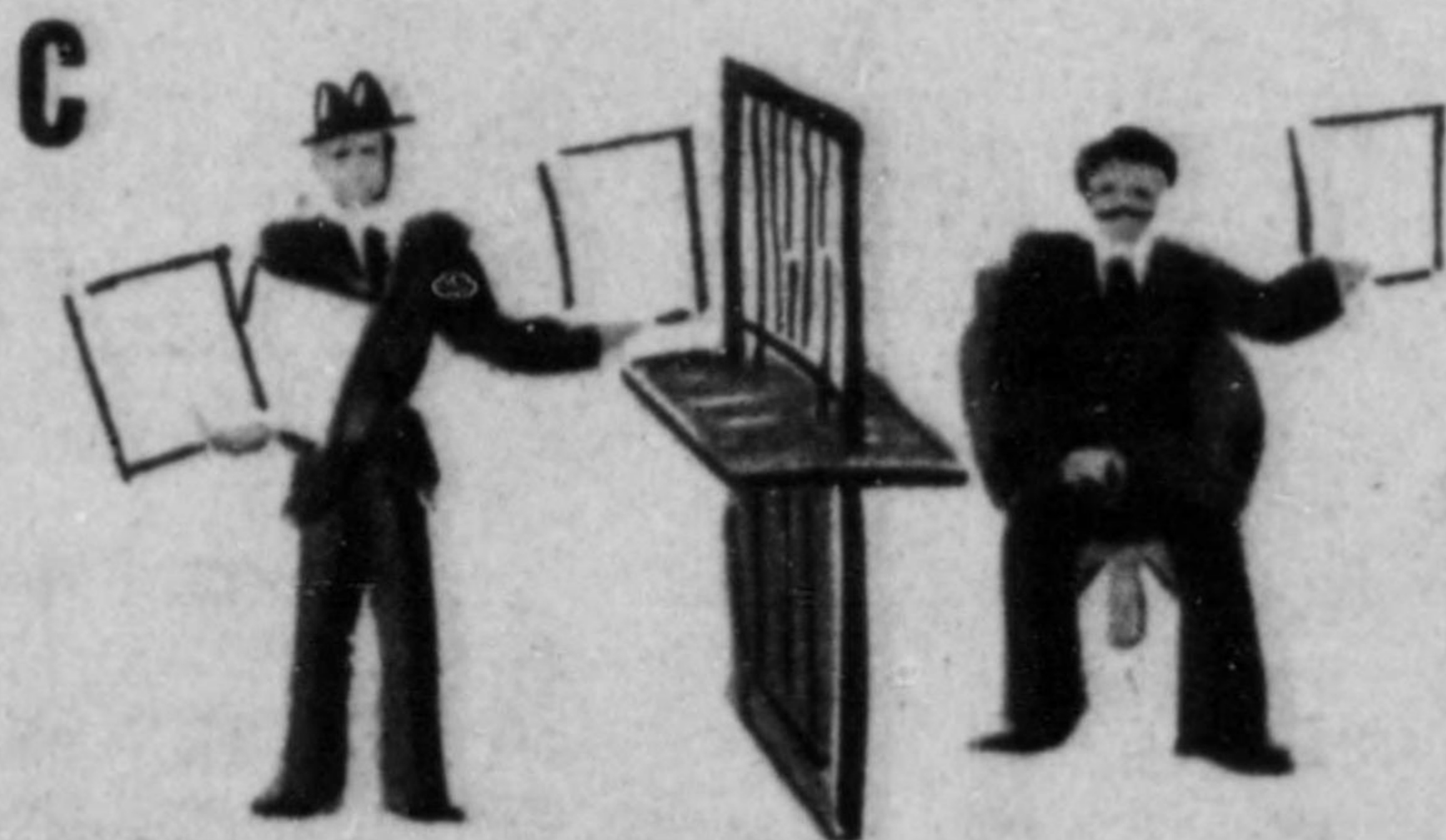
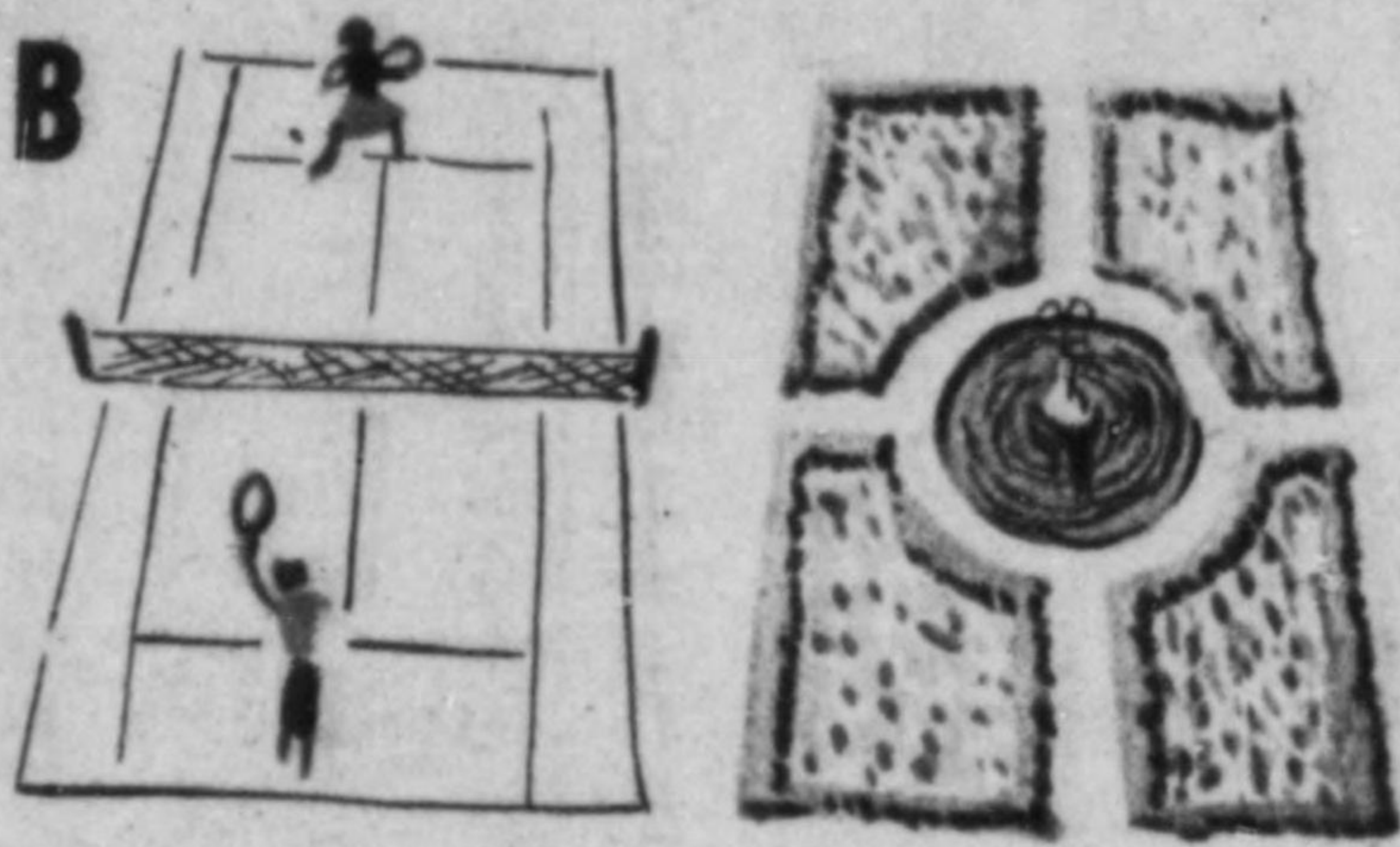
E種所得 累積課税原則に基く源泉徴収制度がとられている。これは毎週の納付税額をそれまでに受領した総賃銀額について税額を算出し、これから、すでに源泉徴収された税額を控除した額によって徴収してゆくもので、この方法によれば年末調整を必要としない。

3 課税所得は、納税者の各「法定所得」の合計額から次に掲げる種々の人的控除を行って算定する。

- 1 最低生活費控除
- 独身者 一一〇ポンド 夫婦者(所得合算) 一八〇ポンド



占有者



免税点

ハ 扶養家族控除

(1) 扶養すべき子女で十六才未満または在学中のもの、一人につき
六〇ポンド

(2) 扶養親族で七〇ポンド以上の所得なく、かつ、自活能力なきもの、一人につき
五〇ポンド

(3) 家計を維持するやもめ、または寡婦
五〇ポンド

ニ 勤労所得控除

所得の五分の一を控除する。ただし、控除の最高額は四〇〇ポンド

一三五ポンド

4 このようにして算定された課税所得に対し、一ポンドにつき九シリング（四五％）の標準税率で課税する。ただし、最初の五〇ポンドまでは一ポンドにつき三シリング（一五％）、次の二〇〇ポンドには、一ポンドにつき、六シリング（三〇％）となっている。

なお、右の税額からは源泉徴収税額と納税者や配偶者の払込んだ生命保険料が控除される。（わが国でも、従来、生命保険料の控除が認められていた。）

5 英国の所得税は、以上に述べたように、原則として源泉課税主義であり、A種所得については、占有者、C種所得は利子支払機関、D種所得のうち法人から支払われる配当金についてはその支払

法人、E種所得については雇傭主である。源泉徴収率は、すべて普通所得税率である。

しかし、わが国やアメリカのように申告納税でなく、税額の算定は、徴税官によってなされ、右の申告所得から人的控除その他の控除をして、通常九月に納税者に賦課の通知がなされる。

賦課の通告に不服がなければ、納税者は翌年一月一日に全額納付し、源泉徴収分における過納額はすべて払戻される。

6 次に附加税は、個人の所得のみを対象とし、法人所得に対しては課税しない。本税は「法定所得」の総合算額が二、〇〇〇ポンドをこえる個人所得に対し、最低一〇%から最高四七%五までの累進税率で課税する。一切の人的控除は認めず、かつ申告納税による。

右の最高税率が課せられる階層（二〇、〇〇〇ポンド超）では、普通所得税と合し、負担額は、一ポンドにつき一八シリング六ペンス即ち、九二%五に達する。

7 附加税は個人のみ課せられる関係上、納税者のうちには、法人を設立してこの高率の附加税を免れんとするものもある。税法は、同族会社については、その留保所得に対し、特に附加税を課している。わが国においても、最近、個人企業と法人企業特に同族会社間の税負担の不均衡が問題となっている。

英国では、同族会社の判定は、おおよそ次による。

1 株主の総数五〇名以内

□ 株式の非公開（公募）

ハ 五人以下のものに統轄されていること（五人以下のもので会社の過半数の株式資本が所有されていること）

その他の直接税

1 利得税

本税は二、〇〇〇ポンドをこえる利潤のある法人に対し、普通所得税のD種所得を課税標準として、配当利潤に対し二五%、未配当利潤に対し一〇%の税率で課税する。普通所得税を納付する前に申告納付せしめる。

2 相続税

従来は、遺産税、動産相続税、不動産相続税の三種からなっていたが、税の簡素化の見地から後二者は廃止されて、遺産税一本となった。（米国と同じ）

納税義務者は遺言執行者である。

免税点は二、〇〇〇ポンドであって、次の税率（一九四九年度）による。ただし、農業財産についてのみは、算出した税額の四五%をも免除することとしている。

純遺産額	税率
二、〇〇〇ポンド—三、〇〇〇ポンド	1%

消 費 税	
最 高	中 畧
二、〇〇〇、〇〇〇ポンド超	七五%
三、〇〇〇ポンド—五、〇〇〇ポンド	二%
五、〇〇〇ポンド—七、五〇〇ポンド	三%

1 内国消費税としては酒精税、麦酒税、甘味醱酵酒税、煙草税、マッチおよびライター税、砂糖および糖密税、葡萄糖およびサッカリン税、仕入税、骨牌税などがある。

2 このうち最も注目すべき税は、仕入税であろう。

本税はわが国における取引高税（二十五年一月廃止）または物品税と似ている。

納税義務者は、課税商品の販売を自己の営業に包含する卸売業者と製造業者であつて、かつ、課税商品の販売による総売上高が年平均二、〇〇〇ポンドをこえているものである。

右の要件に該当する卸売業者および製造業者は、登録の義務がある。本税の課税物件と税率をあげると次の通り。

- 1 卸売価格の一〇〇%課税品目
 毛皮マント、絹織物、ステッキ類、皮製品、写真機、楽器類
- 卸売価格の三三%課税品目

帽子、毛布、寒暖計、ナイフ、電機、ラジオ、運動用具、文房具類など

ハ 卸売価格の一二%課税品目

クリケット用品、湯タンポ、履物、陶磁器など

ニ 免税品

飲食料品、燃料、書籍、医薬品、炊事用品、洗濯器、ビール、煙草など

3 外国消費税として酒精、葡萄酒、ビール関税、砂糖、糖蜜および葡萄糖関税ならびに煙草関税が輸入品に対し課せられる。一度、関税が課せられれば、再び内国消費税は課せられない。

そ の 他 の 税

直接税、消費税以外の税としては、有価証券税（印紙税に属するもの）印紙税、娯楽税（入場税、税率は七割程度）賭博税（競犬、フットボール競技の賞券に課す。二〇—三〇%）自動車税などがある。

その説明は省略して、一九四〇年以降の税種別租税収入を掲げると、別表（表紙の二）のとおりである。

表 第十一集「地方税の改正」記事中五頁下段十六行目——税だけを前納しても、ほかに納めるべき地方税があつて、それが未——の次に、——納になっている場合に正は買えない。——が落ちていますから訂正します。



ソヴェト連邦の租税制度

ソ連邦は均等の権利をもつ各ソヴェト社会主義共和国の自治意思による結合に基いて構成される連邦国家である。

財政年度は一月一日にはじまり、十二月三十一日に終る。

ソヴェトでは、企業の大部分が国営になっているため、財政は経済発展計画と不可分の関係に立つ。戦後の予算の特徴は、国防費と社会文化費の割合が上昇した反面、国民経済費と行政費の割合が低下した。

ソ連邦の歳入の基本的源泉となるものは、社会化経済税である。これは、取引税、国営企業収益税、非取引引為税、協同組合その他公共団体所得税、コルホーズ所得税ならびにその他の雑税からなっている。これに対し、資本主義国におけるような私経済税がある。私経済税は、都市と農村の二つの基本的グループに分けて課税されている。前者には個人所得税、後者には農業税、馬匹税、自由課税などがある。

▲戦後財政動向 (単位 億ルーブル端数は4捨5入)

年度 費目	1940年度		1945年度		1946年度		1947年度		1948年度		1949年度	
	金額	総額に対する%	金額	総額に対する%	金額	総額に対する%	金額	総額に対する%	金額	総額に対する%	金額	総額に対する%
歳入の部												
取引税	1,069	58.1	1,231	40.8	1,910	59.2	2,399	62.5	2,475	60.6	2,619	58.8
収益税	213	11.6	169	5.6	162	5.0	187	4.8	265	6.5	339	7.7
個人税	94	5.1	398	13.2	227	7.2	280	7.2	332	8.1	365	8.2
国の債	114	6.2	250	8.3	255	7.7	257	6.7	239	5.9	229	5.1
その他	359	19.0	972	32.1	678	21.1	729	18.8	773	18.9	904	20.2
歳入総額	1,849	100.0	3,020	100.0	3,232	100.2	3,852	100.0	4,084	100.0	4,453	100.0
歳出の部												
国民経済費	571	31.7	744	24.9	954	31.4	1,327	36.7	1,475	40.0	1,525	36.8
社会文化費	437	24.3	627	21.0	804	26.4	1,065	29.5	1,056	28.6	1,192	28.7
国防費	567	31.5	1,282	42.9	726	23.9	664	18.4	663	18.0	791	19.0
行政費	68	3.7	—	—	—	—	130	3.6	131	3.6	137	3.3
その他	156	8.8	—	—	—	—	426	11.8	363	9.8	508	12.2
歳出総額	1,799	100.0	2,653	88.8	2,484	81.7	3,612	100.0	3,688	100.0	4,153	100.0
歳入超過	40	—	34	—	186	—	240	—	396	—	300	—

[備考] ソヴェト財務相発表

取引税

1 取引税は、わが国かつての取引高税あるいは英国の仕入税に相当するもので、課税商品を生産または調達する国营企業または国营調達機関を納税義務者とし、商品の卸売価格を課税標準としてその取引高に応じてただ一回限り課税するものである。

生産財であると消費財であるとを問わず、交換過程に上せられるすべての商品に対し課せられる。ただし、社会主義国特有の企業の意義、商品の性質、消費対象等により免税その他の特典が規定されている。

2 税率は總体的に生産財に軽く、消費財特に奢侈品に重課し、また、同一種目の商品についても、使途、形状、品質、販売区域等によって税率に差等が設けられている。

現行税率は約二千種に及んでいる。そのうち主なものをあげると次の通り。

1 生産財

石炭、セメント 卸売価格の〇・五%

工作機械、金、プラチナ、農業用機械 一・〇%

2 消費財

バター

卸売価格の二三・〇%

マッチ	〃	四一・〇%
葡萄酒	〃	四二・〇%
ビール	〃	五九・〇%
牛肉	〃	六九・五%
砂糖	〃	七九・〇%
煙草	〃	八四・〇%

ただし、右税率は、毎年一定不動のものではなく、個々の商品生産の収益性の変動、流動量の推移、個々の商品の引渡価格および原料価格の変動その他の経済事情によって変動し得る極めて弾力性に富んだものである。

3 納税義務者たる国营企業もしくは国营調達機関は、前月分の総取引高を推計し、税率を適用し自ら税額を算定する。

申告は、月別、四半期別、年間についてそれぞれ行う。申告書は厳重な審査を受ける。

納付は原則として、前月分の取引高について翌月中、四回に分納され、さらに、毎四半期ごとに実際取引高について、確定税額を算出し、最後は、年間申告書に基いてなされる。

納税方法は、納税者たる各企業の決裁勘定から国家の予算勘定への取引税額分の振替を国立銀行に通告し、国立銀行がそれに基いて帳簿上の振替をする方法による。

その他の税

1 国営企業収益税は、国営企業の取得する収益（取引税を控除した蓄積部分）を課税客体とし、取引税のような生産部門の企業だけでなく、独立採算制の下に営まれる一切の国営企業、商工業、交通運輸業、農業、公共経済機関、金融および保険機関を納税義務者とし、取引税控除後の純収益（基本投資額と自己流通資本の補填額、従業員の福利厚生施設等の費用は除かれる。）を課税標準として、四種の企業区分によりそれぞれ異なる税率で課税する。

申告と納付は四半期ごとに行う。納税方法は、取引税の場合と同様である。

2 非取引行為税は、取引税の対象とならないサービスの提供を行う社会化経済部門の企業、例えば修理工場、湯屋、洗濯屋などを納税義務者として非取引行為からの総収益に対し一%五から最高一〇%までの税率で課せられる。

3 コルホーズ所得税は、コルホーズ（共営農場）に対し、前年度のコルホーズ総収入から単一漁業税を課せられた漁業収入、報奨金、国債利子、附属企業の取引税支払済額を控除したものに四%または五%の税率で課税されるものである。

私 経 済 税

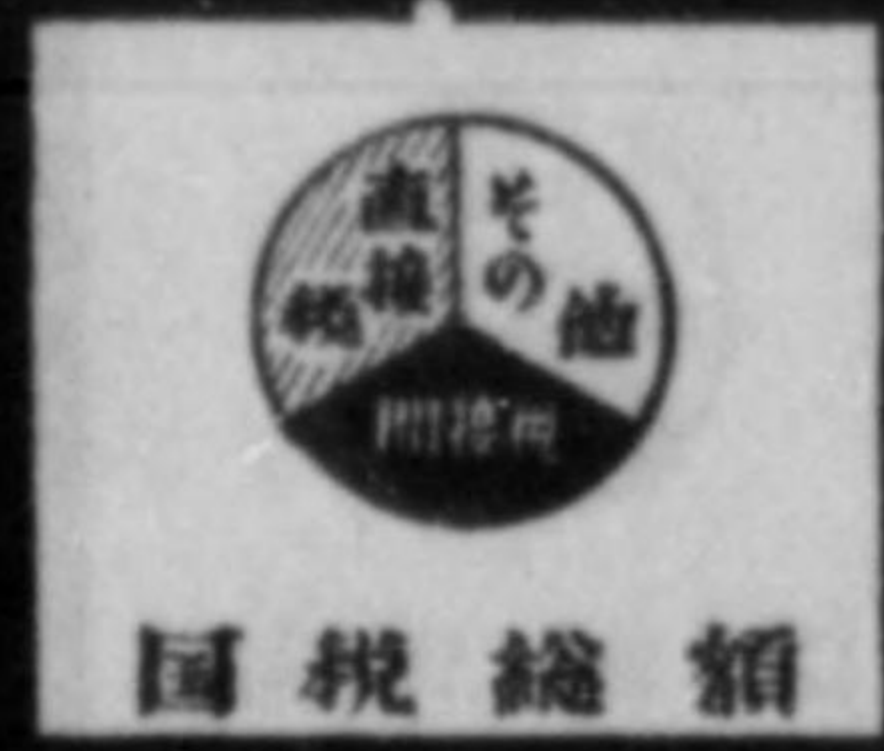
1 さきにも述べたように、本税は直接、国民に対する税であって、都市住民に対するものとしては、個人所得税、文化生活税（目的税、所得税の附加税的性格を有す。）があり、農民に対する課税としては、農業税、文化生活税、個人農所有馬匹税、自由課税などがある。

2 個人所得税は、労働者（第一種）、文学者・芸術家（第二種）、家内工業者（第三種）、医師・弁護士・教師（第四種）を納税義務者とし、第一種所得には〇・八%の税率で賃銀俸給から源泉徴収し（軍人、ソ連邦英雄その他特定のものには免税）、第二種所得には〇・八%から五〇%の税率で支払機関が源泉徴収し、第三種所得には、四%から六〇%の累進率、第四種所得は、一%から三八%の累進率とともに前年度の収入額を課税標準として申告書を提出せしめ、財務機関が賦課し納付することになっている。

3 農業税は、個人農を圧迫し、コルホーズの共同経営を強化するために設けられた税である。

また、自由課税は任意形式による自発的課税で、これに関する決議は、ソヴェト会議に出席する過半数の住民の票決により定まる。本税の用途は、もっぱら、村道路の修繕費、学校、橋梁、井戸、共同浴場の建設ならびに農村、病院、図書館の文化施設の修理費に充当される。賦課額は大体、コルホーズ員は年二〇ルーブル、個人農は年四〇ルーブル、不労所得を有する者は年一五〇ルーブルである。

米国連邦税英国々税及日本国税の
直接税間接税その他の比率



	米 国	英 国	日 本
一九四〇(昭一五)	<p>2.2% 33.6 64.2 百万円 7,743</p>	<p>3.7 39.0 57.3 百万磅 1,358.7</p>	<p>5.6 38.5 63.9 千円 4,218,934</p>
一九四五(昭二〇)	<p>3.7 13.6 82.7 41,107</p>	<p>2.1 54.8 63.1 3,196.7</p>	<p>6.1 30.4 63.5 11,555,532</p>
一九四八(昭二三)	<p>4.5 14.9 80.6 41,042</p>	<p>3.1 42.4 54.6 3,667.6</p>	<p>7.4 42.8 49.8 447,745,604</p>
一九四九(昭二四)	<p>4.5 15.1 80.4 40,897</p>	<p>2.9 41.2 55.9 3,686.9</p>	<p>7.4 36.9 55.7 635,433,023</p>
一九五〇(昭二五)	<p>4.5 15.1 80.4 40,816</p>	<p>2.9 43.2 53.9 3,667.8</p>	<p>1.5 44.0 54.5 565,624,852</p>

世界主要各国の租税負担図



区分	年度	国名						
		カナダ (ドル)	アメリカ (ドル)	日本 (円)	オーストラリア (ポンド)	ソ連 (ルーブル)	イギリス (ポンド)	フランス (フラン)
人口 (千人)	46年	—	—	—	—	193,000	—	—
	47年	12,582	—	—	7,581	—	—	41,100
	48年	12,883	146,571	80,697	7,710	—	50,033	41,500
国民所得 (単位百万)	47年	10,989	—	—	1,635	—	—	3,178,000
	48年	12,796	224,400	2,393,000	(47年7月~ 48年6月)	—	9,675	3,499,000
	49年	—	225,300	2,974,200	—	—	10,000	—
租税総額 (単位百万)	47年	2,452 (実績)	—	—	—	—	—	540,876
	48年	—	(実績)42,290	(暫定実績) 326,706	420	(実績) 307,121	() 3,668	856,826
	49年	—	(予算)41,768	(予算)514,660	—	(予算) 332,269	() 3,633	—
	50年	—	(予算)43,671	()	—	—	—	—
1人当り所得額	47年	873	—	—	—	—	—	77,324
	48年	993	1,531	29,654	212	—	193	84,313
	49年	—	1,537	36,856	—	—	200	—
1人当り税負担額	47年	195	—	—	—	—	—	13,160
	48年	—	289	4,049	54	1,591	73	20,646
	49年	—	285	6,378	—	1,722	73	—

COPY

L-1915

GENERAL HEADQUARTERS
SUPREME COMMANDER FOR THE ALLIED POWERS
Civil Affairs Section
APO 500

22 December 1950

FOR THE CIVIL INFORMATION OFFICER:

Recognition copy: Pamphlet, Tax Class-room No. 11
Prepared by: Tax Administration Agency
Copies distributed: 50,000
Distributed to: All Higher Secondary Schools
Distribution Date: December 1950

Translation:

Tax Class-room

Revision of Local TaxNo. 11

Contents

1. How the city, town and village tax was changed?
 - a. City, town and village tax.
 - b. Self-assessed tax.
2. How the prefectural tax was changed?
 - a. Enterprise Tax
 - b. Special Income Tax
 - c. Entrance Tax
 - d. Entertainment Tax

The pamphlet, "Tax Class-room", is issued once a month. The tax Administration Agency distributes the pamphlet to all higher secondary schools throughout the country free of charge.

DISTRIBUTION:

Chiefs, All CAff Regions

租税教室

刈集 地方税の改正

目次

はしがき	二
一、市町村税はどのように変わったか	三
市町村民税（住民税）	三
固定資産税	六
二、都道府県税はどのように変わったか	一〇
事業税	一〇
特別所得税	二
入場税	三
遊興飲食税	五
廃止された道府県法定外独立税	一六
廃止された市町村法定外独立税	一六
市町村税一覽表	表紙（二）
都道府県税一覽表	表紙（三）
改正前後の市町村税収入比較グラフ	表紙（四）



第11集

租税教室

地方税の改正

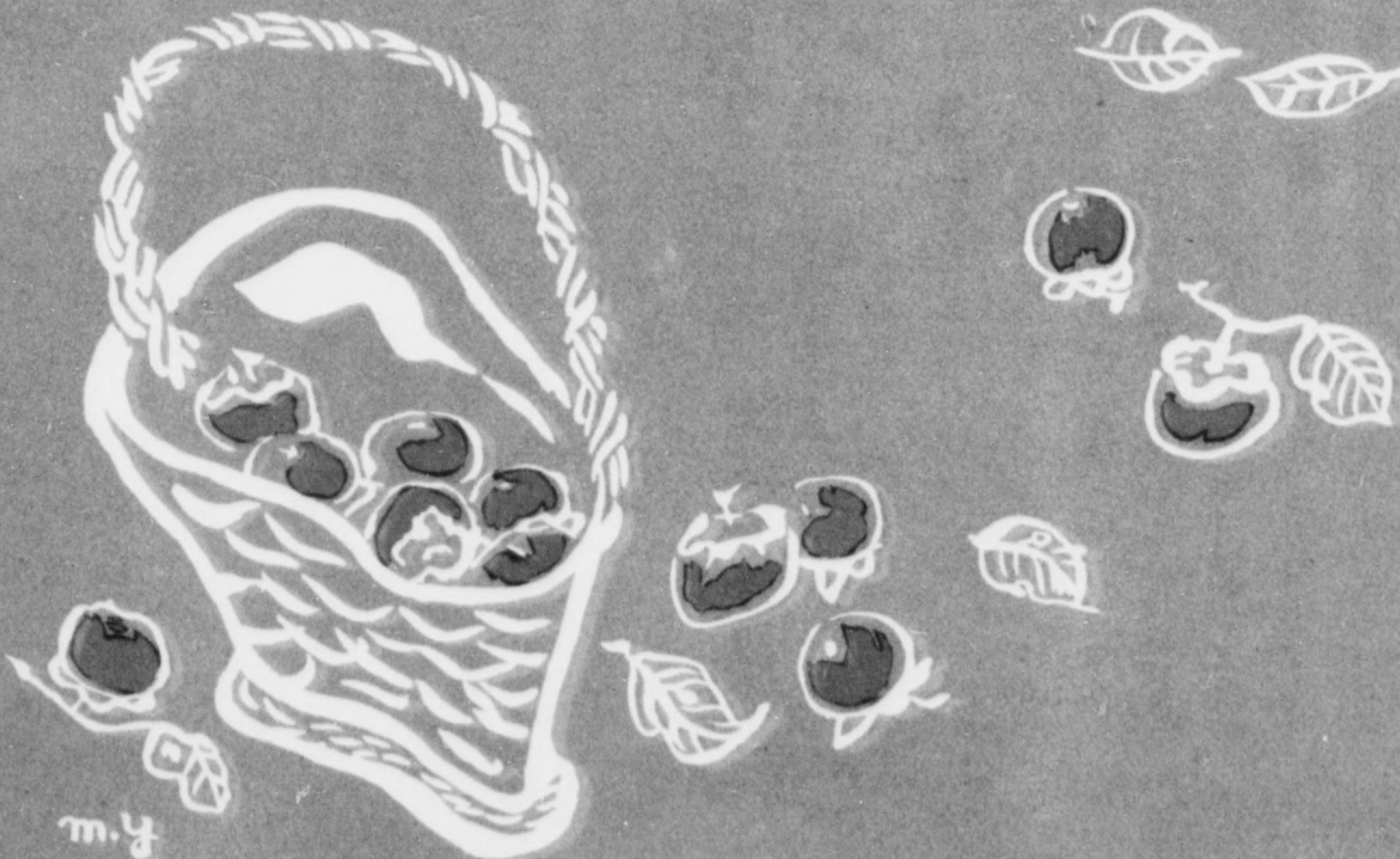
学習上の手引

地方税は、今回のシラップ勧告による中央、地方を通ずる税制改正で、国税に匹敵するほどの重要性を増した。これは、中央集権的な政治体制から地方分権的な政治体制に移ってゆく時代の流れであろう。明治二十五年以降の国と地方団体との歳入を見ると、明治二十五年では、国が一億円、地方が五千九百万円で五割九分、これが大正時代まで続いて、昭和に入ると、同五年では、国の十五億円に対し地方の十九億円で十二割六分となり、それが十一年頃まで続いて、十二年以降、再び国の歳入が地方のそれを超過し、大体において、その割合は五割程度で今日に至った。

これが、勧告による税制改正の行われた二十五年度からは、国の六千六百十四億円に対し、地方の四千八百八十七億円と七割三分にまで上ったわけである。

地方税は、国会が制定する地方税法という法律で定まるが、細目は、それぞれの地方団体の地方議会で制定される條例に委ねられる場合が多い。従って、地方の條例も併せて研究することが必要である。

関係法令
 地方税法 地方税法施行令 地方税法施行規則
 参考文獻
 「新制地方税法」 日本法令通信社
 「改正地方税詳解」 大蔵財務協会



m.y

は し が き

1 民主政治とは、いうまでもなく、人民の、人民による、人民のための政治、いいかえれば人民自治の政治である。このような政治のもとでは、すべての公事が、直接影響をうける人々によって、責任をもって処理されるが、これは地方自治の強化からはじまるものである。

地方自治を強化するためには、地方公共団体の財政資金が、住民自身の責任によって確保されなければならないが、従来の地方税制では、財政収入の点で不十分であるばかりでなく、自主性さえ稀薄であったので、こんどの地方税改革の主眼は、まず地方税収入の拡充をはかることと地方税制の自主性を強化する点におかれた。

また、従来も地方税制は、たびたび改正が行われたが、やはり、国の政策と経済の現実との遊離が十分に解決されていなかったため、税種間の負担の不均衡、個人と法人とのあいだの負担の不合理などが目立っていたので、こんどの地方税改革では、地方税負担の合理化と均衡化も重要な改正目標となった。

2 以上のような改正目標のもとで立案された具体的な方針は、次のようなところにおかれた。

(1) 財産税の重課、流通課税の整理、消費課税の減少と軽減、所

得課税の増加、脱税の整理などをおこない、地方税全般にわたってその負担の合理化と均衡化を確保すること。

(2) 課税標準、税率などに関する地方団体の権限を拡充して、地方税制の自主性を強化するとともに、都道府県税と市町村税を完全に分離して税務行政の帰属を明かにすること。

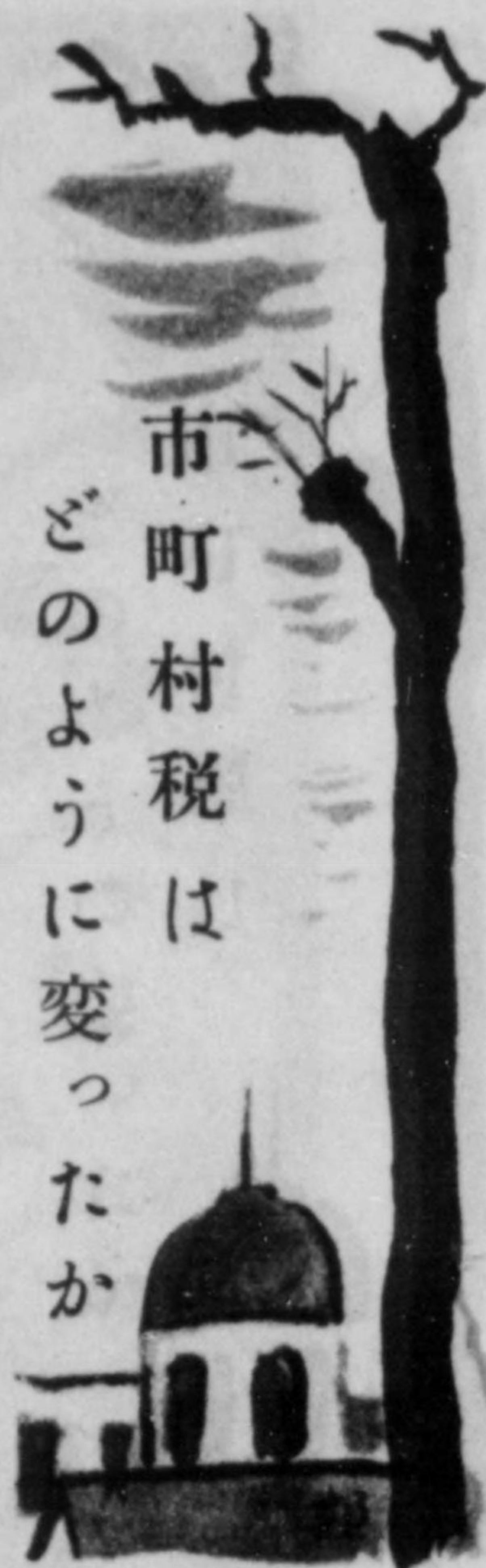
(3) 有力な直接税を市町村税として、その収入の強化をはかるとともに、住民の市町村行政にたいする監視がゆきとどくようにして、地方自治の基盤をつくりだすとともに民主政治の推進を期待すること。

(4) 特別徴収に関する規定を整備したり、納税秩序を強化することなどにより、税収入確保の途を講ずること。

(5) 税率を全税目にわたってはっきり規定することにより、地域間の地方税負担の公平を期待すること。

このような地方税の改革の目標と具体的な方針とがシャウブ勧告の根本精神とまったく一致するものであることはいうまでもない。

3 地方税法の制定や改正の立案は、地方自治庁がこれにあたる。地方財政委員会は、地方税法施行規則を制定し、地方税法の取扱通達を定めて地方団体の税法解釈の適正を期する外、地方税法により、二以上の地方団体の間に課税権の帰属その他の点で長の意見が異るときは、これを裁決する権限を有する。



市町村税は

どのように変わったか

地方税法の改正により、市町村が徴収できなくなった税目は、市町村民税、固定資産税、自動車税、荷車税、電気ガス税、鉱産税、木材引取税、広告税、入湯税、接客人税および法定外普通税、ならびに目的税である水利地益税と共同施設税である。このうち主なものは、市町村民税と固定資産税であって、昭和二十五年には、それだけで全国市町村税総額の九一%を占めることになっている。

市町村民税

(住民税)

1 市町村民税の改正は、市町村財政の強化と賦課徴収の合理化を基本方針とするシャウプ勧告の精神を尊重したものであるが、その骨子は次のように要約される。

- (1) 改正前の住民税は、市町村民税のほかに都道府県民税があり、その課税方法は、各地方団体の実情に沿うよう、所得割、資産割、均等割の三本建てであったが、市町村財政の強化の見地から、地方税中もっとも有力であり弾力性にも富む住民税を、この市町村民税の一本に統合した。
- (2) 納税義務者の主なものとして、従来は、一戸を構える個人または独立の生計を営む個人というように、一家の世帯主を対象としていたが、改正法では、成年者で所得のある個人を対象とすることになった。
- (3) 課税標準として、従来は、所得割および均等割のほかに資産

割をも用いていたが、資産割は（財産税的性格をもつところがある）、この欠陥を除去するとともに、固定資産税との重複を避ける意味をもふくめて、これを廃した。

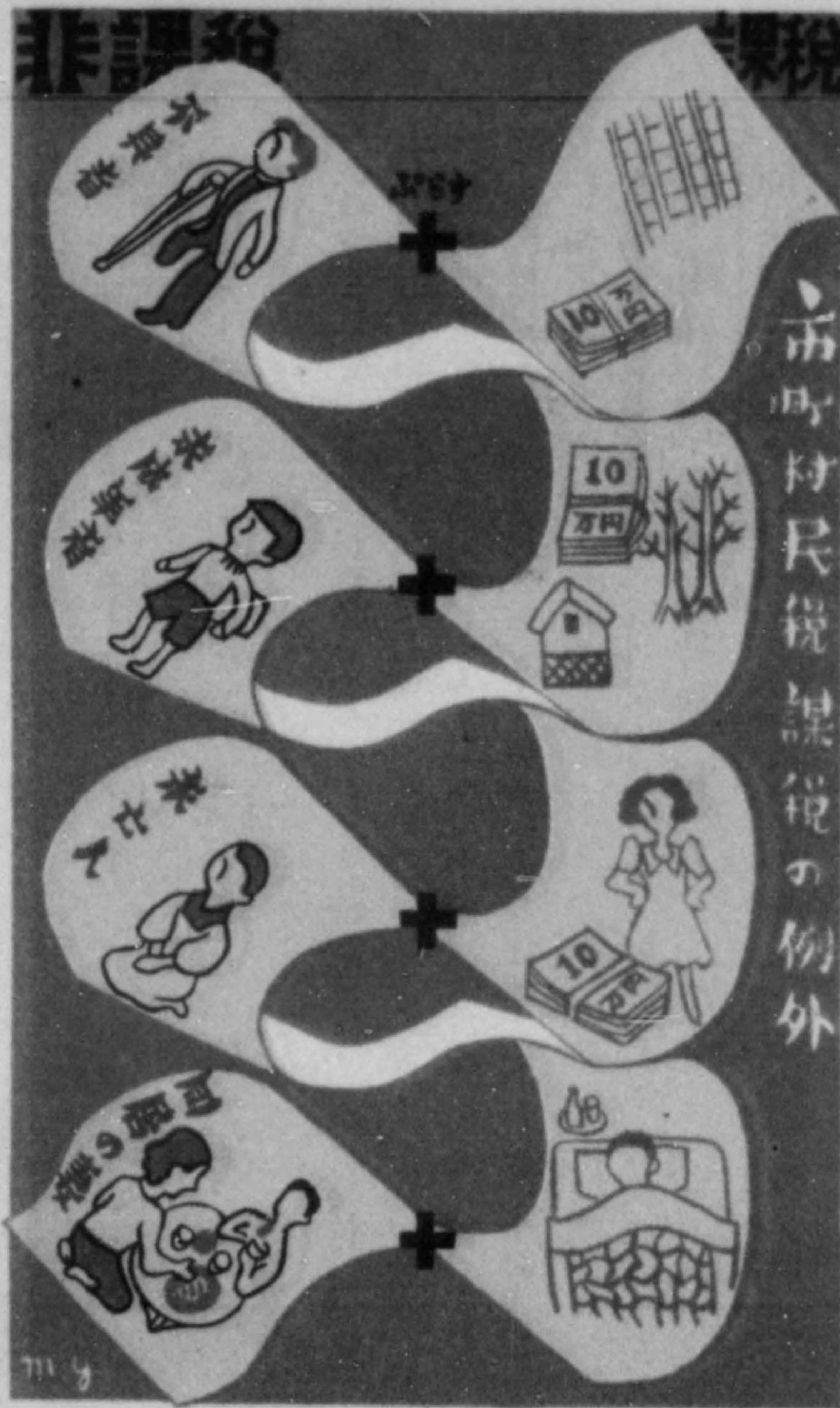
(4) 法人も従来、均等割のほかに家屋や資本金をも考慮して課税されてきたが、法人は結局個人の延長で、個人である株主の活動手段に過ぎないという見地から、均等割だけをかけることにした。

所得割、均等割、資産割

新しい市町村民税は、所得金額または所得税額を課税標準とするもの（これを所得割という。）と頭割りで課税するもの（これを均等割という。）とからなっている。昨年までの住民税では、これらの要素の外に、通常、貸借価格を基準とした、一種の財産税的な要素を加えたもの（これを資産割という。）も住民税の対象とされた。

かくして市町村民税は、従来のような態様からまったく脱却し、以下のようにその内容を整えるにいたった。

- 2 市町村民税の納税義務者は、所得のある個人を中心にして、法人等を加え、次のとおりになった。
- (1) 市町村内に生活の本拠である住所をもっている個人（前年の所得がなかったひとと生活保護法の規定によって生活扶助を受ける者は除かれる。）
- (2) 市町村内に住所はもっていないが、家屋敷、事務所または事業所のうちのどれかをもっている個人
- (3) 市町村内に事務所か事業所のどれかをもっている法人と、法



人ではなくても、代表者をさめてある社団および管理人をさめてある財団

市町村民税は、課税標準を均等割と所得割の二つにおき、その合算額とすることになったが、右(1)の納税義務者については、この合算額が、(2)と(3)の納税義務者については均等割だけが課税される。

3 市町村民税課税には次のような例外がある。

(1) 均等割は、原則として、身体障害者、未成年者、未亡人および同居の妻にはかけられない。しかし身体障害者や未成年者でも、独立の生計をたてているうえに、前年に十万円以上の資産所得か事業所得があった場合、未亡人でも、十八歳以上の子女をもって

いたり、前年に十万円以上の所得があったりした場合、同居の妻でも夫が市町村民税の納税義務者でないという場合にはいずれも課税される。

(2) 所得割は原則として、身体障害者、未成年者および未亡人にはかけられない。しかし身体障害者や未成年者でも前年に資産所得か事業所得があった場合、未亡人でも十八歳以上の子女をもっていたり前年に十万円以上の所得があったりした場合には、いずれも課税される。

(3) 国、都道府県および市町村その他の公共団体、専売公社および国鉄、学校法人および宗教法人、労働組合および国家公務員の組合、その他特定の団体には市町村民税がかかけられない。

4 市町村民税の税率は次のとおりである。

(1) 均等割

市町村	納税義務者		法	
	個人	法人	標準税額	最高税額
人口五十万以上の市	八〇〇円	一、〇〇〇円	二、四〇〇円	四、〇〇〇円
人口五十万未満の市	六〇〇円	七五〇円	一、八〇〇円	三、〇〇〇円
その他の市および町村	四〇〇円	五〇〇円	一、二〇〇円	二、〇〇〇円

(2) 所得割

所得割の課税標準は、次の三方式のうちのどれかによるのである

るが、昭和二十五年だけには(イ)の方式によることになっている。

(課税標準)

(標準税率)(最高税率)

イ 前年の所得税額	一八%	二〇%
ロ 前年の課税総所得金額	一〇%	
ハ 前年の課税総所得金額から前年の所得税額を控除した額		二〇%

5 市町村民税は次の順序で賦課徴収される。

(1) この税の納税義務が発生する期日(賦課期日)は、六月一日(昭和二十五年だけは八月一日)である。六月一日現在で市町村内に住所、家屋敷、事務所、事業所のうちどれかをもっていれば、その日以後、ほかの市町村へ移っても、前の市町村にたいしての納税義務があるわけで、税額が二つ以上の市町村に分割されたり、月割によって課税されることはない。

(2) この税は申告義務があつて、個人は六月一日(昭和二十五年だけは八月一日)現在において住所を置いてある市町村長にたいし、その市町村の條例できめた様式にもとづき、六月十日(昭和二十五年だけは八月二十日)までに申告しなければならぬ。個人で、住所を置いてはないが家屋敷、事務所、事業所のうち、どれかその市町村内にもっている者や、事務所か事業所のどれかをその市町村内にもっている法人や、法人ではないが代表者をきめてある社団とか管理人をきめてある財団は、七月十日(昭和二十五年だけは八月二十日)までに申告することになっている。

(3) この税の納期は、七月、九月、十二月、二月の四期(昭和二十五年だけは九月、十一月、一月の三期)で、各月の何日になるかは、各市町村の條例で定められる。ただ均等割だけによる市町村民税を納めるものに限り、七月(昭和二十五年だけは九月)中の一回に全額を納めることになっている。

(4) この税の徴収は、普通徴収の方法によっておこなわれる。つまり徴税吏員が、均等割と所得割の合算額等を記載した徴税令書(十二頁参照)を、おそくとも納期限の十日前までに、各納税義務者に交付し、前に述べた納期に分けて徴収することになっている。

6 市町村民税は、納税義務者の希望により、税額を一度に納めることもできるし、二期分または三期分を前納することもできる。前納者には一定の報奨金が交付されるが、その額は、前納税額の千分の五に、いく月まえに前納したかを算え、その月数を乗じた額の範囲内で、市町村の條例で定まる。しかし、この報奨金は、市町村民税だけを前納しても、ほかに納めるべき地方税があつて、それが未

標準税率

地方団体が課税する場合に、通常よりべき税率であるがその財政上の特別の必要があると認められる場合には、これによることを要しない税率をいう。
この標準税率は、地方財政委員会が地方財政平衡交付金の額を定める際に、基準財政収入額の算定の基礎として用いる税率とされる。

固定資産税

1 固定資産税は、従来の地租、家屋税にかわり新設されたもので、価格を標準として、原則として、その所有者にかける税であるが、課税対象の拡充などにより収入予算税額においては、ほとんど市町村民税にも匹敵し、市町村にとって一大財源となった。

2 従来、地租、家屋税のような不動産にたいする課税は、事業課税とのあいだに一定の均衡があったが、インフレの影響等もうけて事業課税が非常に増加したにもかかわらず、不動産課税は僅かの引上げに止められ、不当に低きに過ぎる感があったので、このような欠陥を除くために新しい固定資産税が設けられた。この新税は次のような諸点で、これまでの地租、家屋税と著しく異っている。

- (1) 地租、家屋税が都道府県税の附加税であったものを固定資産税として市町村税一本とした。
 - (2) 課税客体として、土地、家屋のほかに新しく、減価償却のできる事業用有形資産が加わった。
 - (3) 課税標準が実情と添わない賃貸価格から時価に改められ、固定資産評価員という独立の機関によって評価されることになった。
 - (4) 税率が課税標準の変更に伴い修正された。
- これを要するに、固定資産税はその関連する分野が広くなり、収

入予算税額が増加することになったのである。

3 固定資産税の課税客体は、土地、家屋および償却資産で、次のようなものがあげられる。

- 土地—田畑、宅地、塩田、鉱泉地、池沼、山林、牧野、原野等
 - 家屋—住家、店舗、工場、倉庫等
 - 償却資産—家屋に附属する設備、土地に定着する土木施設、機械および装置、船舶、車りょう、工具、備品等
- しかし、次に掲げる固定資産に対しては、固定資産税を課税することが出来ない。
- 一 国並びに都道府県、特別市、市町村、特別区、これらの組合および財産が公用または公共の用に供する固定資産
 - 二 宗教法人がその用に供する家屋およびその境内地または構内地
 - 三 墓地
 - 四 公共の用に供する道路、運河用地および水道用地
 - 五 公共の用に供する用悪水路、ため池、堤とうおよび中井溝
 - 六 保安林
 - 七 国宝保存法（昭和四年法律第十七号）、史蹟名勝天然記念物保存法（大正八年法律第四十四号）または重要美術品等の保存に関する法律（昭和八年法律第四十三号）の規定によって国宝、史蹟名勝または重要美術品として指定され、または認定された土地または家屋（土地については指定され、または認定された家屋の敷地以外の土地を除くものとする。）

八 学校教育法第一條もしくは第九十八條第一項の学校を設置する学校法

人または私立学校法第六十四條第四項の法人がその設置する学校において直接保育または教育の用に供する固定資産ならびに民法第三十四條の法人がその設置する図書館において直接その用に供する固定資産

九 社会事業、更生保護事業、生活保護法による保護施設、児童福祉法による児童福祉施設および身体障害者福祉法による身体障害者更生援護施設の用に供する固定資産

十 船舶公団が所有する船舶および産業復興公団が所有する償却資産

(注) 市町村は前の各号に掲げる固定資産をそれぞれに掲げる目的以外の目的に使用する場合においては、右の規定にかかわらず、これらの固定資産に対し、固定資産税を課することができる。

市町村は、地方財政委員会が指定する賠償指定施設に対しては、固定資産税を課することができない。

第十号の固定資産を除く他の固定資産を有料で借り受けた者が、右の各号に掲げる固定資産として使用する場合には、その固定資産の所有者に課することができる。

4 固定資産税の納税義務者は次のようなものである。

(1) 原則としては、固定資産の所有者で、市町村が備えることになつてゐる固定資産課税台帳に、賦課期日現在において所有者として登録されるものである。

しかし、例外として、質権または百年より長い存続期間がきめ

られてある地上権の目的となつてゐる土地については、その質権者とか地上権者が所有者とみなされて課税される。

また、償却資産に対して課する場合に限り、天災などで償却資産の所有者が誰であるか不明の場合には、使用者を所有者とみなして、償却資産課税台帳に登録し、この使用者に課税することができることとなっている。

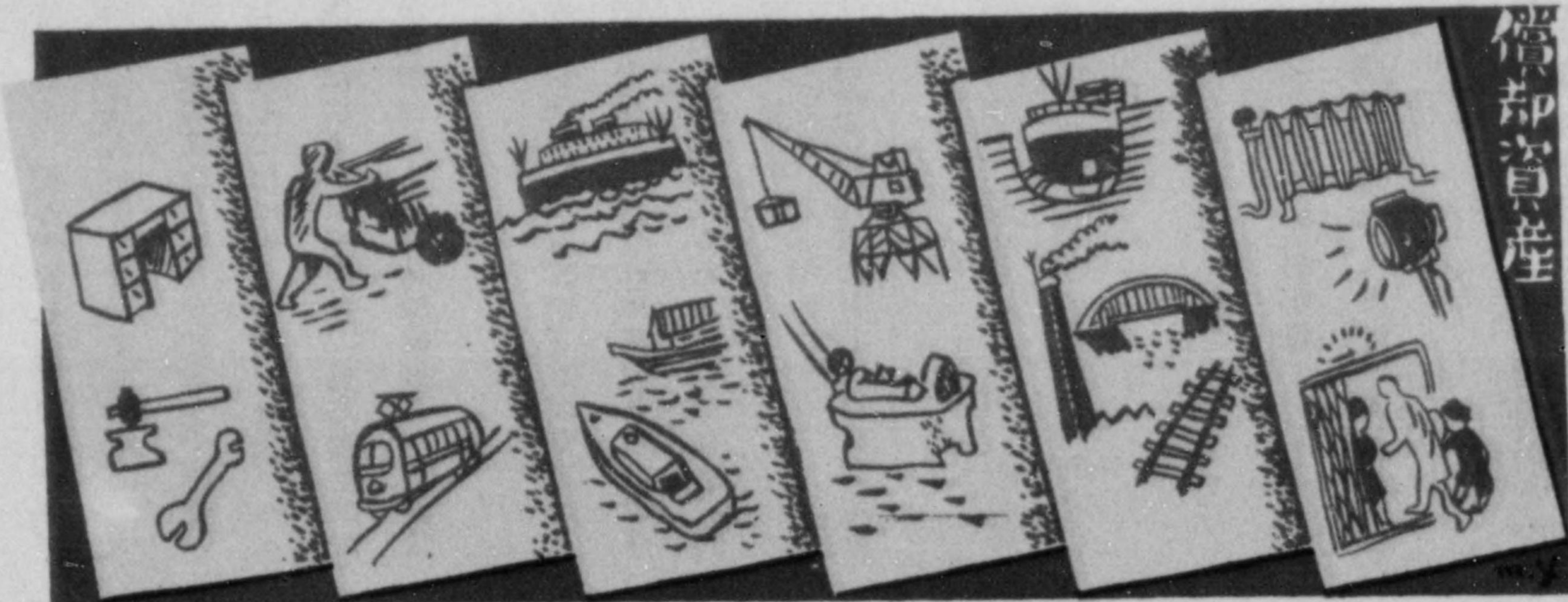
(2) 自作農設置特別措置法の規定によつて、国が買収した農地とか、相続税法や財産税法の規定により物納として国が収納した農地については、買収や収納のときから払下げによつて所有権が買手に移るまでのあいだは、使用者を所有者とみなし、所有権が移つてから買手が固定資産課税台帳に所有者として登録されるまでは、買手が所有者とみなされる。

(3) 固定資産税は、国、都道府県、市町村、これらの組合、財産区、専売公社、国鉄、放送協会などの非課税団体には課税できない。しかし、非課税団体が持つてゐる固定資産の使用主に課税することができる。

非課税団体の職員で、固定資産を管理する責任がある者は、毎年一月一日現在の使用者で納税義務をもつてゐる者の氏名等を一十月十日までに(一月一日以後に変更があつたときは、変更のあつた日から十日間のうちに)固定資産の所在地の市町村長に届けることになつてゐる。

(4) 固定資産税の課税対象となる固定資産の所有者のうち、償却資産の所有者だけは、地方財政委員会規則が定める様式にもとづいて、毎年一月一日現在の償却資産の所在、種類、数量、取得年月日、耐用年数、時価による見積価額、その他の必要事項を一月十日（昭和二十五年は特例）までに償却資産所在地の市町村長に申告することになっている。

5 固定資産税では、その年度の初日（四月一日）の属する年の一月一日現在の価格、例えば、昭和二十五年であるなら昭和二十五年一月一日現在の価格で、固定資産課税台帳に登録された価格が



課税標準となる。課税標準となるこの価格は、時価のことで、原則的には市町村長が定めることになっているが、市町村長はこの価格を定める場合の自分の仕事を助けさせるために、議会の同意をえて、一名の固定資産評価員（必要があるときはその補助員も選べる）を選任して、適正な時価の実地評価をさせる。

6 このように市町村長は、毎年一月一日現在における固定資産税の課税標準となる価格を、固定資産評価員やその補助員をつかって実地調査させた上、二月五日までに決定し、固定資産課税台帳に登録することになっている。

しかし、この新税のできたばかりで急に課税標準となる価格を決定するとすると、準備その他の事情から無理であるので、昭和二十五年および二十六年については、次のような特例がもうけられた。

(1) 昭和二十五年においては、農地以外の土地と家屋は賃貸価格の九百倍、農地は公定価格（賃貸価格に、農地調整法により主務大臣が定めた率、すなわち田では五〇、畑では四八を乗じた額）の二二・五倍が、課税をうける価格（時価）となる。

(2) 昭和二十六年においては、農地以外の土地と家屋の課税標準価格は、昭和二十六年九月三十日までに決定されることになっており、またそれまでの措置として、四月、六月および八月の三

回の納期に仮徴収されることになっているのであるが、この場合の農地以外の土地と家屋の課税標準価格は、前年の特例と同様に賃貸価格の九百倍となる。

農地については、賦課期日である昭和二十六年一月一日現在において公定価格があるかどうかで違い、あるときはその公定価格に一定倍率（地方財政委員会規則で定める）を乗じた価格が課税標準となり、ないときは農地以外の土地と同様に昭和二十六年九月三十日まで決定される。

(3) 償却資産の価格は、昭和二十五、二十六年とも昭和二十六年九月三十日までにきまるので、それまでの納期に納める償却資産についての課税標準は、次の四つの場合のどれよりも低くならないように仮に決定される。

イ 帳簿価額

ロ 資産再評価法の規定による再評価額

ハ 納税義務者が申告した見積価額

ニ 資産再評価法の規定による再評価額の限度額または相当額の百分の七十の額

また償却資産の価額は、右の特例ばかりでなく、いつでも帳簿価格を下回ってはならないことになっている。

7 固定資産税の標準税率は、固定資産の価格の千分の十六とな

っているが、もしこの標準税率以上をかけなくてはならない場合でも、昭和二十六年から二十八年までに関するかぎり、千分の三十をこえることが出来ない。

しかし、昭和二十五年だけは、千分の十六の税率で課税されなければならぬことになっている。

固定資産税の税率は、特例の制限のある場合を除いて、市町村の財政事情に応じ市町村が自由に決定出来るのであるが、毎年の収益から納めうる範囲で定められるべきで、例えば、元金に喰いこむような税率は避けるべきが当然である。

従って右のような昭和二十五年の特例であっても、その年度の固定資産税の収入見込額と従来の地租、家屋税の附加税の過年度分調定分および滞納繰越分の収入見込額との合算額が、全国総計において五百二十億円に比べ、上下いずれにしても相当の開きがあるという見透しがつきさえすれば、特例として千分の十六の税率を、地方財政委員会規則をもって変更できることになっている。

8 固定資産税の賦課期日は、その年度の初日の属する年の一月一日、例えば昭和二十六年では年度の初日の属する年である昭和二十六年の一月一日である。

賦課期日後に固定資産がなくなっても、またその所有者が変わっても、納税義務者および税額、課税方法には変りがない。しかし固定

資産の使用者に課税される場合（使用者課税）には、月割課税がゆ
るされる。

9 固定資産税の納期は、特別の事情がない限り、毎年四月、六
月、八月および十一月中において、市町村の條例で定めることにな
っている。納期限は條例で定めるが、特別の事情がない限り延長さ
れることはない。

固定資産税は、普通徴収の方法によって徴収され、課税標準額と
しての土地、家屋および償却資産の価額と、これらの合算額を記載
した徴税令書が、おそくとも納期限前十日までには納税者に交付され
る。（昭和二十五年度および二十六年度は特例）

また、納税義務者の希望により、税額を一度に納めることもでき
るし、二期または三期分を前納することができることは、市町村民税
と同様でありその際の報奨金の交付の方法もまったく同様である。

ももん

次のような場合、各人の納めるべき市町村民税は幾らか

父（五十歳）	昨年の所得税額	七万三千元（事業所得）
母（四十五歳）	〃	一万三千元（資産所得）
兄（十九歳）	〃	二万六千元（〃）
姉（二十三歳）	〃	

（注）(1)この一家は、人口十万人のA市に住んでいる。
(2)母および兄の前年の資産所得は、それぞれ、四万円、八
万円である。

都道府県税は

どのように変わったか

地方税法の改正によって都道府県が徴収できたことになった税種は、附加価値税（二年間
実施延期により、その実施までは事業税および特別所得税が経過的に存置される。）、入場
税、遊興飲食税、自動車税、鑑区税、漁業権税、狩猟者税および法定外普通税ならびに目
的税である水利地益税とである。このうち代表的なものは、附加価値税（実施をみるまで
は事業税と特別所得税）で、都道府県税収入の大半がこの税種によって賄われる。

事業税

1 事業税は特別所得税とともに、附加価値税が実施されるまで
のあいだ存置されるものであるが、この税は従来のままでは、営業
者などの税負担が過重になるので、昭和二十五年度分として予定し
ていた附加価値税収入額四百十九億円を確保できる範囲内で、免税
点の引下げなど、税負担の軽減とその合理化がはかられた。

2 事業税では、事業が第一種と第二種に分けられているが、第
一種事業の主なものとしては、物品販売業、金銭貸付業、製造業、
電気およびガス供給業、運送業、倉庫業、請負業、出版および印刷
業、旅館および料理店業等で、第二種事業として代表的なものは、
畜産業（農業の副業としてのものや主として土地をつかっておこな
う畜産業は除かれる。）や水産業、養蜂業、薪炭製造業などである。

事業税は、事業をおこなう法人ならびに第一種事業および第二種事業をおこなう個人が納税義務者となる。

3 都道府県は、次の各号に掲げる事業に対しては、事業税を課することができない。

イ 国ならびに都道府県、特別市、市町村、特別区およびこれらの組合が行う事業

ロ 民法第三十四條の法人、宗教法人、学校法人および私立学校法第六十四條第四項の法人が行う事業（収益を目的とする事業を行う部分を除く。）

ハ 国民金融公庫、住宅金融公庫、復興金融公庫、法令による公団、大日本育英会、商船管理委員会、持株会社整理委員会、閉鎖機関整理委員会、証券処理調整協議会、日本専売公社、日本国有鉄道および日本放送協会が行う事業

ニ 健康保険組合および健康保険組合連合会の健康保険の事業ならびに国民健康保険組合、国民健康保険の事業を行う法人および国民健康保険団体連合会の国民健康保険の事業

ホ 農業共済組合、農業共済組合連合会、漁船保険組合および木船保険組合の事業

ハ 農業

ト 林業

チ 鉱物の掘採および砂鉱の採取の事業

リ 主に自家労力を用いて行う第二種事業で政令で定めるもの

4 事業税の課税標準は、法人と個人とは異なるが、法人では、(イ)昭和二十五年度にあっては、昭和二十五年一月一日を含む事業年度から昭和二十六年一月一日を含む事業年度の直前の事業年度までの間、(ロ)昭和二十六年にあっては、昭和二十六年一月一日を含む事業年度から昭和二十七年一月一日を含む事業年度の直前の事業年度までの間の各事業年度の所得および清算所得である。

所得の計算方法については、それぞれ特別な規定が設けられている。

5 事業税の標準税率は、特別法人以外の法人がおこなう事業および個人がおこなう第一種事業については百分の十二、特別法人および個人がおこなう第二種事業については百分の八である。

特別法人の主なものは、農業協同組合およびその連合会、消費生活協同組合およびその連合会、貸家組合およびその連合会、貸室組合およびその連合会、市街地信用組合、中小企業協同組合（企業組合を除く）、漁業協同組合およびその連合会、漁業生産組合、森林組合およびその連合会、農林中央金庫、商工組合中央金庫などである。

しかし、農業協同組合、漁業協同組合、水産加工業協同組合、森

林組合およびそのそれぞれの連合会、農林中央金庫および商工組合中央金庫のうち、所属会員なり組合員または組合あるいは連合会をして出資させないものにたいしては事業税を課することができない。

また、事業税は、課税の標準となる所得金額が二万五千円未満の場合には、課税することができない。ただ、財政上その他特別の事情があれば、右のような免税点を引上げることができる。

6 事業税の課税標準と税率には例外がある。すなわち、電気供給業とガス供給業および運送業に対する課税標準は、ある一定期間の収入金額によることとし、課税標準税率も、百分の一・六となっている。

また、電気供給業、ガス供給業および運送業以外の事業については、資本金額、売上金額などの所得以外の外形標準をもって課税することができるが、この場合の税率は、地方団体でも所得課税の場

合と負担の均衡を保てるように定められなければならない。

7 事業税の納期は、法人では随時に徴税令書に指定されたものによるが、個人では都道府県が特別に定める場合を除き、昭和二十五年は九月および十二月中、昭和二十六年は八月および十一月中のそれぞれ二期である。

事業税の徴収は、普通徴収で、徴収に関しては、他の普通徴収方法によって徴収する諸税と同様に種々特別の規定をもっている。

特別所得税

1 特別所得税も事業税と同じように、昭和二十五年および昭和二十六年の両年度だけのもので、昭和二十七年からは附加価値税に吸収されることになっている。

特別所得税の納税義務者は、業務所または事務所を設けて第一種業務や第二種業務をおこなう個人である。

第一種業務の主なもの、は、医業、助産婦業等のほか政令で定める類似業務で、第二種業務の主なものは、弁護士業、計理士業、理容業、諸芸術師業、その他政令で定める類似業務である。

2 本税は、個人の事業税と同様に、昭和二十五年は昭和二十四年中、昭和二十六年は昭和二十五年中の業務上の所得を課税標

徴税令書

納税者が納付すべき地方税について、その賦課の根拠となった法律および当該地方団体の條例の規定、納税者の住所および氏名、課税標準額、税率、税額、納期、各納期における納付額ならびに納期限までに税金を納付しなかった場合において執られるべき措置および賦課に違法または錯誤があった場合における救済の方法を記載した文書で当該地方団体が作成するものをいう。

準とするが、納税義務者が昭和二十五年中または昭和二十六年中に廃業した場合の取扱いやその場合の所得の計算の仕方、個人の事業税の場合と同様である。所得が二万五千円未満のときには課税されないことも同様である。

3 税率は、第一種業務については所得の百分の六・四、第二種業務については百分の八が標準税率と定められている。また、納期は、原則として、昭和二十五年分は九月および十二月中、昭和二十六年分は八月および十一月中である。

本税も、普通徴収の方法で徴収され、各道府県の分割その他の取扱方法等は、事業税をはじめ普通徴収によって徴収するほかの諸税と同様である。

入場税

1 入場税は、第一種もしくは第二種の場所への入場または第三種の施設の利用に対して、入場料金または利用料金を課税標準として、その場所または施設のある道府県で、その入場者または利用者に課するものである。

第一種の場所………映画館、演劇場、演奏会場、角力、野球場、競馬場、競輪場、自動車競走場など
第二種の場所………博覧会場、展覧会場、遊園地など

第三種の施設………ダンスホール、麻雀場、玉つき場、ゴルフ場、スケート場、つりぼり、貸船場

2 入場税は、入場料金または利用料金を課税標準とするが、第一種または第二種の催物の主催者もしくはこれらの場所の経営者または第三種の施設の経営者もしくはその施設を借り受けた者などが入場または施設の利用について、入場料または利用料の定を設けず、かつ、入場料金または利用料金を徴収しないで入場させ、または利用させた場合には、その催物の経費、施設の借受料金、その他、主催者等がこれらの場所へ入場させ、またはこれらの施設を利用させるために要した経費を入場料金または利用料金とみなして、入場税を課することとしている。

3 入場税の税率は、百分の百である。ただし、第二種の場所へ入場する者、もっぱら、交響楽、器楽、声楽等の純音楽を研究発表する会場に鑑賞のため入場する者または学生、生徒もしくは当該競技をすることを業としない者が行う運動競技の観覧のため競技場へ入場する者から料金を徴収する場合には、百分の四十とする。

4 道府県は、(一)児童、生徒、学生もしくは卒業生の団体 (二)学校の後援団体 (三)学校 (四)社会教育法第十條の社会教育団体または社会事業法第二條の規定による事業開始の届出をした社会事業もしくは更生緊急保護法による更生保護事業を經營する者 (五)生活保護法

による保護施設、児童福祉法による児童福祉施設もしくは身体障害者福祉法による身体障害者更生援護施設を設置する者が主催する学生、生徒児童またはその催しに参加することを業としない者が行う演劇、演芸、運動競技、展覧会その他これらに類する催しが行われる場所への入場に対しては、その催しに係る純益の全部が学校、社会教育関係団体が行う社会教育、社会事業もしくは更生保護事業または保護施設、児童福祉施設もしくは身体障害者更生援護施設のために支出され、かつ、その催しに参加し、または関係する者が何らの報酬を受けない場合限り、その道府県の條例の定めるところによって、入場税を課さないこともできるとなっている。

5 入場税は、従来とも脱税がひんばんに行われ、この防止については、厳重な監視が行われていたが、今回の改正で主催者、経営者はその入場または利用前に、道府県が作成する用紙をもって入場券または利用券を発行し、これを入場者または利用者に交付しなければならぬこととした。

道府県は、右の用紙に一連の番号を附し、また、主催者や経営者には、その入場券または利用券の呈示を求め、その一半を切り取って、他の一半をその入場者または利用者に戻さなければならぬ。

これらの義務に違反した者は、一年以下の懲役または二十万円以下の罰金に処せられる。また、法人の代表者とか代理人とか従業者

がその法人または個人の業務に関して、右の違反行為をした場合には、その行為者を罰する外、その法人または個人も、二十万円以下の罰金刑を科せられる。

6 入場税は、特別徴収の方法で徴収される。ただし、前述のような無料興行などで課税を行う場合には、申告納付の方法による。

(申告納付とは、納税者がその納付すべき地方税の課税標準額および税額を申告し、その申告した税額を納付する方法をいう。)

特別徴収を行う場合は、主催者、経営者その他徴収の便宜を有する者を條例により特別徴収義務者として指定する。特別徴収義務者は、入場券等を交付する際に入場税を徴収する。

なお、新しく、特別徴収義務者の登録制度が設けられた。これは地方団体の徴税の便宜を図るとともに、納税者の協力、特別徴収義務者自身の自覚を喚起するという意味においてとられた立法である。

この登録を実施することにより、納税者(入場者)は、自己の納入する入場税の行先を知り、特別徴収義務者(興行者)は、証票を掲示することによって納税者および課税団体に対する権利義務と責任の自覚をいよいよ新たにすることとなって、徴税の確保に非常にこうけんするものと期待されている。

7 入場税は、納入申告書または申告納付すべき納税者の申告書の提出を要するのであるから、申告書の提出がなかつたり、申告額が

調査額と異るときなどには、更正決定がなされる。

更生決定があれば、国税の場合と同様に、過少申告加算金（百分の五）や不申告加算金（一月以内は百分の十、一月をこえ二月以内は百分の十五、二月をこえ三月以内は百分の二十、三月をこえる場合は百分の二十五）や重加算金（百分の五十）が課せられる。

加算金は、国税における加算税に相当するものであるが、税ではなく、予算科目も税外収入として計上されている。

遊興飲食税

1 遊興飲食税は、料理店、貸席、カフェー、バー、喫茶店、旅館その他これらに類する場所における遊興、飲食および宿泊に対し、料金を課税標準として、その行為地所在の道府県で、その行為者に課する税である。

なお、右の場所以外の場所で飲食する場合でも、その飲食物が料理店、仕出屋、旅館等から供給を受けるものであるときは、その飲食は、右の場所での飲食とみなして、これに対し、料理店、仕出屋、旅館等所在の道府県で、やはり、遊興飲食税を課することとなる。

2 遊興飲食税の標準税率は、次の通り。

一 芸者その他これに類する者の花代

百分の百

二 料理店、貸席、カフェー、バー、その他道府県の條例で定めるこれらに類する場所における遊興または飲食の料金（前号の花代を除く。）

百分の四十

三 宿泊および前号の飲食以外の飲食の料金

百分の二十

3 遊興飲食税の徴収は、特別徴収の方法による。この場合、特別徴収義務者に、証紙徴収の方法によって徴収させることができず、

特別徴収の手続は、道府県の條例によって、料理店の経営者その他徴収の便宜のある者を特別徴収義務者として指定し、これに徴収させることとする。

指定された特別徴収義務者は、道府県の條例で定める納期限までに、その徴収すべき遊興飲食税に係る課税標準額、税額その他、條例で定める事項を記載した納入申告書を道府県知事に提出し、その納入金を道府県に納入する義務を負う。

遊興飲食税の特別徴収義務者についても、入場税と同じく、登録の制度が設けられている。

4 遊興飲食税には、証紙徴収の制度がある。すなわち、道府県が、その條例で、特別徴収義務者が遊興、飲食および宿泊をする者から料金および遊興飲食税を受け取った際、その料金を受け取ったことを証する書類（領収証）を発行してこれをその者に交付しなけ

ればならない旨の規定を設けた場合には、特別徴収義務者は、道府
 県の條例で定める領収証を発行して、これを飲食者に交付しなければ
 ならない。

また、道府県が、その條例で、特別徴収義務者が領収証に遊興、
 飲食および宿泊に対して課する遊興飲食税額に相当する道府県の発
 行する証紙をはらなければならない旨の規定を設けた場合には、特
 別徴収義務者は、領収証に証紙をはって、その証紙をはった紙面と
 証紙の彩紋とにかけて、その特別徴収義務者の印または署名で、判
 明にこれを消さなければならぬ。

5 遊興飲食税に係る更正および決定、過少申告加算金、不申告
 加算金、重加算金の罰則などは、入場税の場合と異なる。

なお、納期限後に納入金を納入する場合、更正または決定を受け
 た場合には、日歩四銭の延滞金が課せられるし、督促状が寄せられる
 と、指定期限の翌日から納入金完納の日までの日数によつて計算し
 た延滞加算金（日歩四銭）が、併せて徴収される。（これは、入場
 税の場合も同様である。）

温泉税	庭園税	余寄住宅税	遊興施設税
温泉施設税	建物改修税	車輜税	動力税
原動機税	ラジオ税	ミシン税	汽かん税
許可漁業税	特別漁業税		

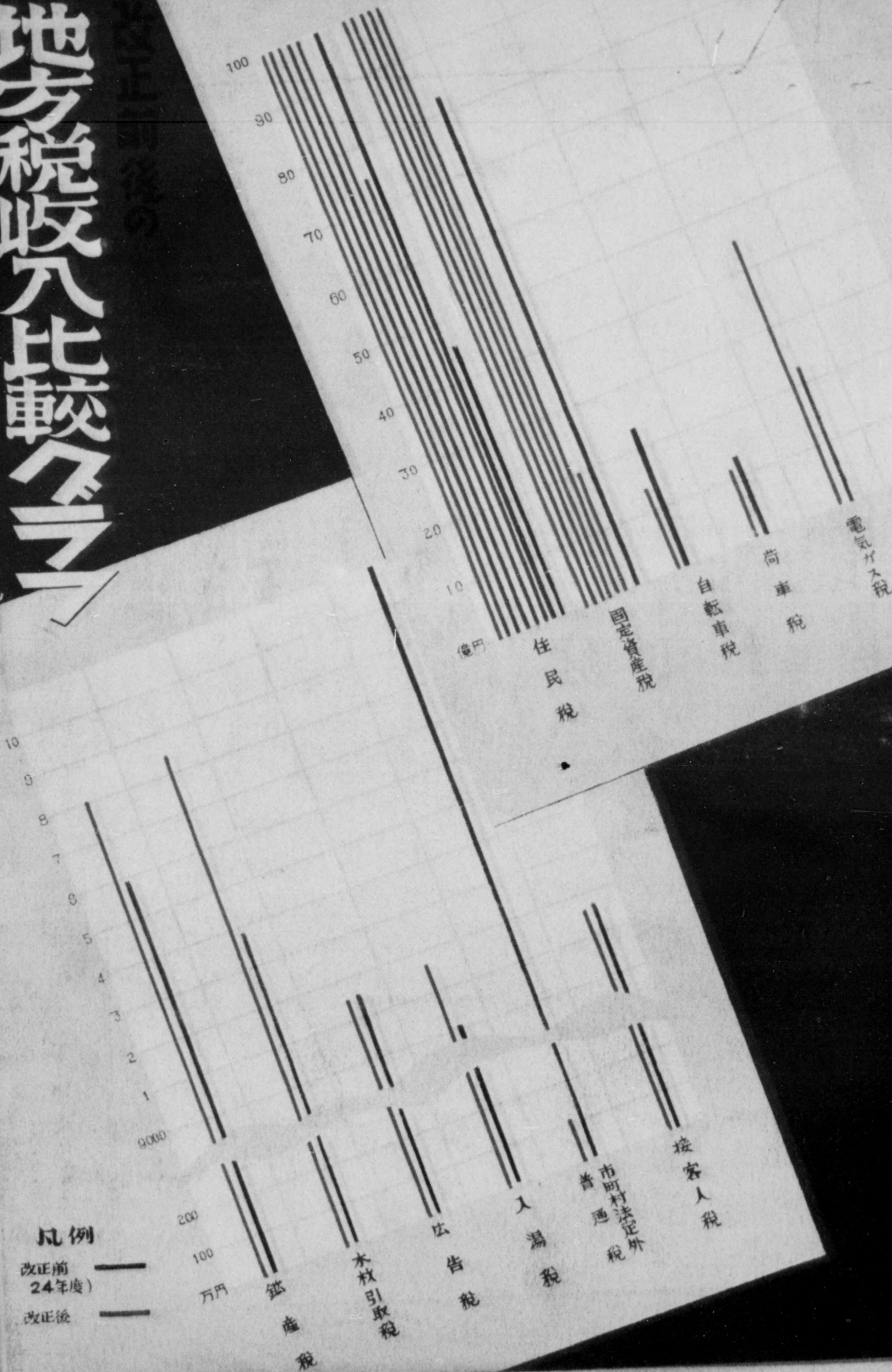
廃止された市町村法定外独立税

特別事業税	特別営業税	漁業者税	漁戸
漁撈反別税	ダンサー税	遊芸師匠税	特別行為税
庭園反別税	埋立地税	閑地利用税	空閑宅地税
特別余寄住宅税	土地利用税	埋立土地利用税	余寄住宅税
温泉浴槽税	閑壘税	閑壘間税	温泉源泉税
浴槽税	鉦泉税	鉦泉引用槽税	温泉源泉税
温泉施設税	劇場税	劇場舞踊場税	遊興施設税
温泉室税	遊樂場税	遊興施設税	遊技場税
建築税	舟小屋税	特殊法人税	特殊法人施設税
特別建物改修税	家屋新築税	特別建物使用税	家屋利用税
流木税	家屋特別取得税	山林税	特別山林税
棧橋税	私設水道税	流送税	河川留木材税
軌道車税	乗合軽車税	軽便軌道税	索道税
車輜税	人力車税	乗合馬車税	トラクター税
トローリ税	動力機税	馬糞税	小型原動機税
発動機税	電動機税	特別電動機税	冷菓機税
冷凍機税	織機税	紡毛機税	精米精麦機税
脱穀精粉機税	押麦機税	製毛機税	製材機税
製麵機税	製氷機税	印刷機税	抄紙機税
電燈機税	積込施設利用税	特別機械税	特別機械税
荷役施設機税	事業用写真機に対して課する写真機税	事業用ミシンに対して課するミシン税	ラジオ税
電動機使用税	製茶器税	タイプライター税	特殊物件取得税
衡器税	タンク税	コークス炉税	炭ガマ税
水車税	ガス管税	養蜂税	転地養蜂税
製塩ガマ税	家畜養蜂施設税	養鶏税	鶏糞施設税
養蜂施設税	牛引鞍税	冷蔵庫税	冷蔵施設税
家畜養蜂施設税	木馬引税	漁具税	漁網具税
事業用電気冷蔵庫に対して課する電気冷蔵庫税	地引税	電燈税	特別漁具税
河川網税	木馬引税	電燈税	たらい税
蘭草税			
たまつき台税			

道 府 縣 税

目的税	普通				税				課税標準	税率	賦課期日	納期	徴収方法						
水利地益税	漁業権税	狩猟者税	道府県法外普通税	地区税	自動車税	遊興飲食税	入場税	特別所得税	事業税	法人(昭和二十五年一月一日の属する事業年度から昭和二十六年一月一日の属する事業年度のおよび清算所得)の間の事業年度分の所得 個人(昭和二十四年中または昭和二十五年一月一日から十二月三十一日までの間における事業所得)の間の事業所得 昭和二十四年中における業務の所得	土地または家屋の価格または面積	漁業権の賃貸料(賃貸料の定かないときは評定賃貸料) 特許免許料 特例	一定率 三、千六百円	一定率 百分の十	百分の十二 百分の十二 百分の八 百分の八	十一月一日	十二月	普通徴収	普通徴収、証券徴収
				地区または砂鉄区の間積または延長	自動車台数	遊興、飲食および貯泊の料金	入場料または利用料金			法人(特別法人を除く)の行う事業 個人(第一種事業) 特別法人の行う事業 個人の第二種事業		一定率 百分の十	標準税率 百分の六・四 百分の八	四月一日	四月および十月 特例 昭和二十五年度分にあつては八月および十二月とする	普通徴収	特別徴収、証券徴収		
				一定率 面積千坪ごとに年額 一、試掘地区 六十円 二、採掘地区 六十円 三、砂鉄区 三十円 河床でないもの面積千坪ごとに	標準税率 百分の十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	但し博覧会場、展覧会場、遊園地その他これらに類する場所への入場、純音楽を研究発表する会場への入場または学生、生徒もしくは当該競技をすることを業としな者が行う運動競技の観覧のための入場に対しては百分の四十		一定率 百分の十	標準税率 百分の六・四 百分の八	四月一日	四月および十月 特例 昭和二十五年度分にあつては八月および十二月とする	普通徴収	特別徴収、証券徴収		
				一定率 面積千坪ごとに年額 一、試掘地区 六十円 二、採掘地区 六十円 三、砂鉄区 三十円 河床でないもの面積千坪ごとに	標準税率 百分の十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	標準税率 百分の四十	但し博覧会場、展覧会場、遊園地その他これらに類する場所への入場、純音楽を研究発表する会場への入場または学生、生徒もしくは当該競技をすることを業としな者が行う運動競技の観覧のための入場に対しては百分の四十		一定率 百分の十	標準税率 百分の六・四 百分の八	四月一日	四月および十月 特例 昭和二十五年度分にあつては八月および十二月とする	普通徴収	特別徴収、証券徴収		

地方税収入比較グラフ



33

MINISTRY OF EDUCATION BULLETIN

"CURRICULUM OF THE NEW UPPER
SECONDARY SCHOOLS"

PART IV

MAKING DAILY AND WEEKLY SCHEDULES

General Headquarters
Supreme Commander for the Allied Powers
Civil Information and Education Section
Education Division

TOKYO
January 1949

PART IV

MAKING DAILY AND WEEKLY SCHEDULES

	<u>Page</u>
Section I. Basic Matters	
1. One Day in an Upper Secondary School	1 - 3
2. Abolition of the Old "Permanent Class" and Need for Home Room	3 - 4
3. Effective Use of Classrooms	4 - 5
4. Non-Credit Activities and Relationship to Daily and Weekly Schedule	5 - 7
5. Limitations on Selection of Subjects	7
6. Guidance in Selection of Subjects	7 - 8
Section II. Making Schedules.	
	9
1. First Step - to Develop a Policy	9 - 13
2. Second Step - Preliminary Registration	14 - 18
3. Third Step - Arrangements for Making Schedule	18 - 22
4. Fourth Step - Conflict Sheet	22 - 23
5. Fifth Step - Making the Daily Schedule	23 - 30
6. Sixth Step - Making a Weekly Schedule	30 - 32
7. Seventh Step - Making Daily Schedule of Pupils	32 - 35

PART IV

MAKING DAILY AND WEEKLY SCHEDULES

SECTION I
BASIC MATTERS1. One Day in an Upper Secondary School

In this and many other bulletins the basic philosophy, aims, curriculum, significance of special curricular activities, the necessity of the elective system and the unit credit system of the upper secondary school have been discussed. The daily or weekly schedule is a concrete plan, based on allotment of the available time, for transferring the school program, based on the philosophy and aims of secondary education, into real pupil activities. If principals and teachers do not possess the skills necessary for making schedules, an understanding of all other matters concerning the upper secondary school still will not be sufficient, for the schedule is the means of translating the philosophies and aims of education into action which results in the education of pupils. Understanding by principals and teachers of the philosophy of the upper secondary school program and its needs has been achieved, it is believed, to a considerable extent up to the present time, and yet many of the activities that one normally would expect to find in an upper secondary school do not appear in the schedule as school activities. It is of particular importance that principals should understand the making of schedules, for it is one of their most important jobs. Without a workable schedule a school can hardly exist at all. The principal should seek the assistance of the members of his staff in preparing the schedule, but he has the ultimate legal responsibility himself, and must bear the blame if the schedule is not a good one.

Although it is emphasized here that the schedule is important, it must be equally emphasized that it is not the schedule in itself, as a separate thing, that is important, but the pupil activities that take place according to a schedule. In other words, the schedule serves the needs of the school program; it does not in itself determine the school program.

The following is suggested as an outline of a school day in a well-organized upper secondary school:

0800 Bell rings for the beginning of the school day. All pupils report to their home rooms at this time. During a 15-minute period the home room performs its administrative function. A separate period or periods will be set aside during the week for the guidance function of the home room. During this brief period there is the morning greeting. The roll is checked automatically by the Attendance Committee of the home room. The home room sponsor makes announcements concerning routine administrative matters or special events. The mimeographed bulletin from the principal, if there is one, is read at this time.

- 0815 Bell. Students move to the rooms in which their first period classes are held. Students who have no first period classes go to the library or study hall. Students go to teachers' room, rather than teachers rotating to students' rooms.
- 0820 Bell. The first period begins. All pupils should be in their seats in the classroom by the time this bell rings. It may be a good idea to have a one-minute warning bell before the bell for the starting of classes rings, at the beginning of each period.
- 0910 Bell. The first period is over. Pupils transfer to the rooms in which they have second period classes. Those who have no classes scheduled report to the library-study hall.
- 0915 Bell. Second period begins.
- 1005 Bell. Second period is over. Pupils rotate.
- 1010 Bell. Third period begins.
- 1100 Bell. Third period is over.
- 1105 Bell. Fourth period begins.
- 1155 Bell. Fourth period is over. If there is a cafeteria or lunch-room, pupils may eat there. Since there are few cafeterias, pupils may return to their own home room or some other designated eating place for lunch. After the meal pupils have a noon hour recreational program for those who want to participate. Activities may be in progress in the gymnasium or on the school grounds. Some pupils walk over the campus, hold discussions with others, or just relax after lunch.
- 1235 Bell. Pupils go to their fifth period classrooms.
- 1240 Bell. Fifth period begins.
- 1330 Bell. Fifth period is over.
- 1335 Bell. Sixth period begins.
- 1425 Bell. Sixth period ends.
- 1430 Bell. Seventh period begins.
- 1520 Bell. Seventh period is over.

This can be the normal routine of a school, day-by-day. It is advisable to designate during the week at least one full period as a home room guidance period, another as a club period, and a third as a student assembly period. These special periods will be discussed in "2" and "3" below.

After the hour when the regular classes are over, the classes for students attending part-time may begin. According to the schedule above, these classes might start as early as 1525, for those students who can attend that early. It may be better to start the program of part-time work at 1700, when the students who work at regular jobs during the day can begin.

Some schools may decide to have a 15-minute recreational period during each morning. Such a period, if desired, might be scheduled after the second regular period of the morning. Vigorous athletics of any type are not recommended for this period.

2. Abolition of the Old "Permanent Class"
and Need for Home Room

In the old-type secondary school the "permanent class" consisted of a certain group of pupils, say 40, who worked together as a class group, seated every day in a certain classroom from the first period through the last period of the school day, except for occasional transfers to special classrooms. This system is all right so long as students take exactly the same subjects, but once an elective system is introduced, it becomes impossible. Every upper secondary school should use the elective system, and thus it is expected that from 1 April 1949 the permanent class system will have disappeared from the upper secondary school. Under the elective system pupils choose the subjects they will take with the advice and recommendations of their teacher advisors, with the exception of certain commonly required subjects, and hence any group of 40 or 50 students cannot remain together throughout a school day. Under the elective system, pupils transfer every school hour separately to the classrooms where they are scheduled to take classes in subjects chosen by themselves, and work in the library or study hall when no subject is offered during a certain period in which they are enrolled.

Under the old system, in addition to taking all subjects together, a teacher took permanent charge of each class, and was responsible for the guidance of that class. The functions of the old permanent class system, except that of providing for all pupils of a group to take all classes together, should be retained by the upper secondary school under whatever system of organization exists, even after the old permanent class system has been changed to an elective system. It is suggested that the function of giving guidance and helping solve behavior problems be undertaken through a home room organization. The home room organization is a system which serves the purpose of being the center of all pupil activities except classroom work, and the home room is a unit of the student body organization, in addition to inheriting a part of the functions of the old permanent class system. During the home room period, each pupil reports back to his room, and for a full period there are group guidance activities. It may be desirable, as indicated in the outline of a school day above, to have each home room group meet for 15 minutes or so a day the first thing in the morning to take care of matters of administrative routine, but this full period is for group guidance in choosing a vocation, discussing development of character and personality traits, functioning as a unit in the student body organization, learning how to study, discussing matters concerned with

school citizenship, and solving all sorts of problems with which pupils of the adolescent period are confronted, and it has nothing to do with matters of administrative routine such as calling the roll.

(For a discussion of the guidance functions of the home room, see the Ministry of Education publication, "Pupil Guidance in the Upper and Lower Secondary Schools", 1949. For a discussion of the home room as a unit of the student body organization, see Chapter X of the publication "Administration of New Upper and Lower Secondary Schools," Ministry of Education, 1949)

3. Effective Use of Classrooms

In the case of the old permanent class system, the general classrooms were the same in number as the number of permanent classes, and in addition to these general classrooms there were several types of special classrooms in one school plant. If a school had three special classrooms, there were at least three vacant classrooms at all times, because as many general classrooms would always be empty as there were special classrooms in use. The situation was often much worse than this. There are recent examples of schools which have as many as 10 or 15 special classrooms, which means that many classrooms are vacant during each period of the day. At the present time, when schools of the compulsory education level are often using the double-shift system on account of the shortage of classrooms all over the country, this wastefulness should be abolished at once. Even after the double-shift system is eliminated, there will never again be an excuse for wasting space, for if a school has excess space it should utilize it by increasing its enrollment or reducing the size of its classes.

In the elective subjects system, with rotation of classes each period, the number of classrooms, including general and special classrooms, need be only slightly more than the number of class groups meeting at one time. Schools should work out daily and weekly schedules which provide that almost all classrooms will be in use during every period. The word "almost" is used because it is practically impossible, in scheduling, to provide for the use of every classroom for every period, particularly when some of the classrooms are equipped to serve special purposes, such as music, art and science. However, even when a classroom built to serve a special purpose and serves that special purpose most of the time, it may also be used for other purposes. For instance, in case of necessity, a room equipped for music may also serve as a history classroom. The goal should be to keep classrooms in use for as many hours a week as possible. Any surplus space resulting from this type of scheduling may certainly find a use in these days of shortages of classrooms. Many schools which now have 50 students per class group can reduce this number to 40 easily by utilizing their present space and their present teachers properly.

Some schools are likely to be prejudiced against the elective system, which necessitates rotation of classes, for the reason that it is alleged to cause noise and disorder when pupils change rooms at the end of each school hour. A school should not hesitate to work out a daily or weekly schedule

based on the elective system for this reason. Undesirable noise caused by pupils changing rooms can be prevented to a considerable degree by training pupils to move with reasonable quietness and order. The student organization can assist in insuring an orderly flow of traffic in the corridors. Noises which occur naturally with the movement of pupils should not be objected to. During the five or ten-minute period when pupils are rotating no classes are in progress; hence, no work can be interrupted, and it should be anticipated that there will be some noise during this period. There is no reason, for instance, why pupils should not talk to one another in normal conversational tones during this period of movement if they choose, because it is in effect a recess from study hours. For most schools, a 5-minute period for rotation of classes should be sufficient.

4. Non-Credit Activities and Relationship to the Daily and Weekly Schedule

The regular school hours of the upper secondary school should be 30 or more school hours per week; preferably they should be 33 or more, because otherwise there will be little opportunity for students to engage in special curricular activities during regular school time or to use the school library. The required 85 units of credit for graduation can be completed by taking work of 28 school hours a week for two years and 29 school hours a week for one year. It should be noted that the difference between the total school hours per week that the school will be in session and the 28 to 29 hours the student will be in class bears a very important significance in characterizing the upper secondary school program. Because there are many non-credit activities which are most important in the upper secondary school program, it is recommended that in all cases the school week consist of a minimum of 33 school hours, except where transportation conditions or some other situation forces the school to reduce its program to 30 school hours per week. It has been noted many times that classroom work does not cover all of the areas of school activity. Group guidance by means of the home room and special curricular activities ought to be integral parts of the educational program of all upper secondary schools. This means that some hours required for these activities should be included in the regular school hours. Regular school hours for these activities should occupy the remaining part of the regular 33 or more school hours after taking away 28 or 29 hours of class work counted toward graduation. Since the 85-unit requirement for graduation requires 28 to 29 school hours of the pupil's time per week, the school should require on more than that; otherwise there will be no time remaining for special curricular activities at all.

Some principals say that because they do not have the equipment needed to arrange special curricular activities or study activities in their school plant that they will be troubled by the disorder of pupils during hours when pupils are not engaged in classroom work, and hence they have allotted all of the school hours to classroom work. These principals are placing expediency before carrying out the philosophy of upper secondary school education. It is simple enough to provide that pupils, when they do not have classes scheduled, shall go to the library or study hall. If the school does not have a library or study hall, then it can create one by setting aside one of its

largest rooms as such, and placing in there whatever books the school now has, gradually building it up into an acceptable school library. This room should be large enough to accommodate at least 10% to 15% of the school enrollment at one time, and can be created in some instances by removing partitions from between two regular classrooms, bringing into existence a large room, filled with tables and chairs, with books on shelves around the walls. This library is filled during each period with students who are not scheduled for classes or some other activity. Here each student engages in study of his own choice, preparation of lesson assignments, recreational reading, following some intellectual pursuit, or some other activity. A teacher, preferably the teacher-librarian, is in charge of the room, or teachers rotate this duty, each taking one or more periods during the week. This teacher is available to help pupils who indicate their need for it, but no classes are held, except when training in the use of the library is in progress.

The one full period which should be set aside for home room purposes has already been discussed, and it has been indicated that at least another full period should be set aside for special curricular activities. During this latter period each pupil reports to the place where the club or group to which he belongs is scheduled to meet. Every pupil should be scheduled for some sort of activity of his choice during this period. The English Conversation Club meets and discusses matters in which the members are interested, all in English. The Botany Club listens to the story of a laboratory experiment by one of its members. The Tennis Club begins to practice warming up on the courts. The Stamp Collector's Club, Mountaineer's Club, Sewing Club, and all other clubs meet at this time. The Student Council can hold its weekly meeting during this period, and other special groups can meet. There may be a program of special curricular activities after regular school hours, because one hour a week is not sufficient. However, not all students will remain after the regular hours, and none should be required to do so; hence the necessity of scheduling some special curricular activities on regular school time.

During a third special period, the Student Assembly Period, all pupils report to the auditorium to listen to or participate in the planned program.

Suppose the regular school hours in a certain school are 35 per week; a few hours will be left after taking the classroom hours, home room period, and period for special curricular activities away from 35. The more of these remaining school hours the better, for pupils can use them in the school library. Unfortunately the crowded school program leaves regrettably few of these hours. This is the reason why, although the regular school may be as low as 30 per week, it is strongly recommended that they be at least 33 if possible. In the case of 33 school hours, the individual pupil would spend his school hours approximately as follows:

Class Periods.....	28
Home Room Periods.....	1
Club Activity Period...	1
Assembly Period.....	1
Library Periods.....	2

These library periods are not enough, so it is recommended that each school, where possible, arrange its schedule so that each student can spend at least four school hours per week or regular school time in the library; 33 school hours are too small in case of the 6-day per week system, and 35 school hours are recommended as a minimum in that case. This would provide two additional school hours for library periods for each pupil, or a total of four. As libraries are built up in the future and as teachers and principals begin to realize the value of free library reading and study, then it may be advisable in the future to lower the requirement for graduation from 85 units by several units in order to allow more time for library work, and also more time for special curricular activities.

5. Limitations of Selecting Subjects

One hundred pupils may select subjects in one hundred ways. It is very often impossible to meet all types of choices of all students because of shortages of teachers in certain subject areas and shortages of equipment. Suppose a school has an enrollment of 400 pupils. Ten classrooms will suffice if the pupils are organized into 10 groups with an enrollment of 40 pupils per one group. Twenty classrooms would be necessary if each group enrolled only twenty pupils on account of twenty types of pupil choices. If the school has only ten or twelve classrooms, this cannot be done without establishing a framework which to some extent restricts pupils' choices in advance, within which pupils may select. In other words, the school decides upon the subjects and the tentative number of class sections of each subject it can and should offer before the school year starts. The school bases its selection of offerings upon the classrooms and equipment it has available or can make available, the number of teachers in different subject fields it has or can procure, and as far as possible upon the needs of the pupils. The number of teachers and the subjects which they are qualified to teach is especially a restricting factor upon the free choice of pupils. It is desirable that each teacher be able to teach in two subject fields in order to meet pupils' choices as far as this can be done.

Schools should determine in advance the number of groups for each elective subject in terms of qualifications of teachers and the number of class rooms and the needs of pupils, based on careful study, and release this information in advance in order to let pupils take it into consideration. This does not mean that schools may restrict pupils' choice of subjects arbitrarily. If any tendency in pupils' choices is recognized which cannot be met with the present staff, an attempt should be made to change the organization of the staff. It is presumed that each school is attempting to meet in its curriculum any tendency of community needs and pupils' choices, and the staff and classrooms should be organized on this basis. In any event, as has been noted heretofore, every upper secondary school, of no matter what type, should offer some elective subjects, both in the field of general education and the field of vocational education which it is emphasizing.

6. Guidance of Selection of Subjects

Pupils' choices should be determined after consultation with their

parents. For this purpose schools should attempt to help parents understand the elective subject system, unit credit system, and relationship between and necessity of each subject in relation to the future career of pupils. It is recommended that program materials be prepared and meetings held of the Parent-Teachers Association or some other group in order to explain such matters. Further, teachers should meet and consult with each pupil and his or her parents together to decide tentatively the choice of subjects and the plans for a future occupation or the higher institution which the pupil will enter. The consultation should be held well before the end of the school year in preparation for the next school year, as well as just after the entrance of the pupil into a new school year. Consultation before the end of the year with each individual pupil might well be the responsibility of the home room sponsor in each case. This phase of guidance constitutes a very important part of the upper secondary school program and should be given a considerable amount of time. (See Ministry of Education publication, "Pupil Guidance in the New Upper and Lower Secondary Schools," 1949, for details.)

SECTION II

MAKING SCHEDULES

A procedure in schedule making is shown in this section, with an actual example. This method is shown here because it is relatively easy to understand, although this may not necessarily be the best possible method of scheduling, and there are many other good methods. The principles given here, however, should be useful in general cases, which are explained here in an actual instance. Some schools and communities may have developed some good methods other than this.

Schools which have not yet developed a method of scheduling school activities should develop one, referring to what is indicated here. It is urgently requested that principals report to the Ministry of Education if they find defects in this method, or if they find some better ways. This system is offered here as a useful reference for effective administration of the elective subject system and the development of the educational objectives of upper secondary schools.

Those who have had no experience in working hard on schedules or who have no interest in schedule making may feel that it is rather difficult to understand this example, even though minute explanations are given. It is recommended that principals and teachers read this carefully as if they were actually engaged in making such a schedule themselves, rather than reading it aimlessly.

1. First Step - To Develop a Policy

First of all, the school must decide upon types, number of unit credits and years of required and elective subjects in the general and/or vocational course of the school.

Let us take as an example a comprehensive-type, co-educational school, located in a small town which is the center of a rural area, offering general, agriculture, and rural homemaking courses. The enrollments in each year of the school are as follows:

Figure 1

Enrollment in School Used As Sample

<u>Grade</u>	<u>Enrollment</u>
10th	318
11th	282
12th	236
<u>Total</u>	<u>836</u>

The school determined the required subjects and the grades in which to offer them for the three courses as shown in Figures 2, 3 and 4. Three unit

credits both of National Language and Physical Education in each grade and five units of credit in General Social Studies for the 10th grade enclosed in the table with broken lines, must not be removed as shown in these figures, according to current stipulations, but other required subjects may be taken in any grade. However, it is effective to assign these subjects tentatively to be taken in certain definite grades, in order to make pupil choices easy and to simplify schedule making. The assignments as shown in these tables are of course not compulsory by any means, and pupils are free to make other arrangements.

Figure 2

Required Units for General Course

Grade	Nat'l Lang	Phys. Ed.	Soc. Stud.	Math.	Sci.	For. Lang.	Agri.	Home Mak-ing	Total Req.	Total Elec-tive	Total
10th	3	3	5	5					16	12-13	28-29
11th	3	3			5				11	17-18	28-29
12th	3	3	5						11	17-18	28-29
Total	9	9	10	5	5				38	47	85

Figure 3

Required Units for Agriculture Course

Grade	Nat'l Lang.	Phys. Ed.	Soc. Stud.	Math.	Sci.	For. Lang.	Agri.	Home Mak-ing	Total Req.	Total Elec-tive	Total
10th	3	3	5	5			12		28	0-1	28-29
11th	3	3			5		12		23	5-6	28-29
12th	3	3	5				12		23	5-6	28-29
Total	9	9	10	5	5		36		74	11	85

Figure 4

Required Units for Farm Homemaking Course

Grade	Nat'l Lang.	Phys. Ed.	Soc. Stud.	Math.	Sci.	For. Lang.	Agri.	Home Mak-ing	Total Req.	Total Elec-tive	Total
10th	3	3	5	5				7	23	5-6	28-29
11th	3	3			5			13	24	4-5	28-29
12th	3	3	5				10		21	7-8	28-29
Total	9	9	10	5	5		10	20	68	17	85

Pupils in the school may make a free choice among the general, agricultural and rural homemaking courses, or among any of the subjects listed here in the general, agriculture and homemaking courses, with the exception of the 38 units

of the required courses. Pupils planning specifically to enter higher institutions of education probably would take more of the subjects in the general course than those in the agricultural and homemaking courses, but many students will take the general course without any intention of going on to a higher institution. There are people who believe that most or all of the university preparatory course should be specified rather minutely, since it is believed by them that some subjects have more university preparation value than others. There is no conclusive experimental evidence in our country to prove whether this is true or not. Studies in the United States (8-year study) tend to show that it cannot be proved that one subject has more preparation value than another. The problem of the university preparatory course is being studied at the present time by the Ministry of Education and universities. Until a satisfactory solution is reached it is recommended that the university preparatory course outlined in Hatsu-gaku 156, 1947, be followed.

The step of developing these programs, as above, constitutes an important factor in determining the character of the school program. Schools should study hard and develop the most pertinent program of their own afterward. One way of planning it may be to offer as many subjects belonging to the Common Course (38-unit minimum) as possible in the 10th grade, so that teacher advisors may be able to successfully help students select subjects in the 11th and 12th grades after observing the individuality and family situation of each pupil as well as possible during the 10th grade. It is advisable, in general, in view of pupils' increasing maturity, to make the scope of choice wider as pupils go from grade to grade. The school used in the example here avoided assigning 28 of the 38 units of commonly required work to the 10th grade because it was considered necessary to require 12 units of General Agriculture in each grade of the Agriculture Course, and to meet the choices of many pupils for free elective subjects every year.

In planning the school's program, it should be taken into consideration that there may be some pupils who will change their pre-arranged choices at the end of grades, others who will be required to take some subjects again because of failure in the preceding grade, and others who will transfer in from other schools. Some pre-arrangements should be made to meet the choices of these students.

The school should decide upon some principles of arrangement of subjects, in order that it may guide pupils in making up their own programs, and in order to simplify the procedure of developing the school's schedule. Such guidance is often necessary for successful teaching. For instance, it may be considered necessary or advisable to require that Biology and Algebra-Analysis I should be taken in an early grade, or that Biology should be taken before Physics if both are to be taken. Tentative assignments of subjects to certain grades may be made by each school; for instance, National History and Human Geography may be assigned to the 11th grade, World History and Current Problems to the 12th grade, etc. These measures are necessary and effective especially in schools with small enrollments. Care should be taken, however, to make it possible for pupils in some situations to take subjects with no regard to these restrictions, even when these principles and/or assignments are relatively settled.

As mentioned before, guidance should be given to enable pupils to understand that they should not attempt to take more than 25 units during their

three years in the upper secondary school, and that through thorough study within the 85 units they can accomplish more than if they attempt to take additional units. However, one or two units may be added to the 85 according to the need, if necessitated by scheduling.

In the school used as an example, the staff determined the subjects to offer and the number of units of credit of each, as shown in Figure 5, and published the necessary information in order to enable pupils and parents to understand the outline of the contents of each subject, relationships with other subjects, and the way that each subject might be related to the future career of the pupil. Furthermore, they gave a necessary explanation of the subjects and necessary help to pupils and parents face to face. The subjects in the agricultural and homemaking fields and the number of unit credits assigned to them were decided on by the staff within the scope stipulated for the matter in pertinent regulations.

* * * * *

Note: For Figure 5.

The blocked-in places indicate that students in general should not take the subject in the grades so indicated, but only in grades which are not blocked in.

Two units among the 12 for General Agriculture, marked with an asterisk (*), are given to home projects, and are not put in the schedule.

Figure 5
Available Subjects, Unit Credits and Assignments
to Grades, Settled Upon by the Sample School

Subject Field	Subjects	Units	10th Gr.	11th Gr.	12th Gr.
National Language	National Language I	3		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	National Language II	3	XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX
	National Language III	3	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Nat'l Lang. I (Elective)	2			
	Nat'l Lang. II (Elective)	2	XXXXXXXXXX		
	Nat'l Lang. III (Elective)	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Chinese Classics I	2			
	Chinese Classics II	2	XXXXXXXXXX		
	Chinese Classics III	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Social Studies	General Social Studies	5		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	National History	5	XXXXXXXXXX		
	World History	5	XXXXXXXXXX		
	Human Geography	5	XXXXXXXXXX		
	Current Problems	5	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Mathematics	General Mathematics	5			
	Algebra-Analysis I	5			
	Algebra-Analysis II	5			
	Geometry	5	XXXXXXXXXX		
Science	Physics	5	XXXXXXXXXX		
	Chemistry	5			
	Biology	5			
	Physical Geography	5	XXXXXXXXXX		
Physical Education	Physical Education I	3		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	Physical Education II	3	XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX
	Physical Education III	3	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Homemaking	General Homemaking I	7		XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX
	General Homemaking II	7	XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX
	Foods	6	XXXXXXXXXX		
	Clothing	6	XXXXXXXXXX		
	Child Development I	2	XXXXXXXXXX		
	Child Development II	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Home Management	3	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Family Relationships	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Agriculture	General Agriculture I	12			
	General Agriculture II	12	XXXXXXXXXX		
	General Agriculture III	12	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Sowing and Cultivation	3	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Sericulture	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Foreign Language	English I	5			
	English II	5	XXXXXXXXXX		
	English III	5	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
Fine Arts	Music I	2			
	Music II	2	XXXXXXXXXX		
	Music III	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Art I	2			
	Art II	2	XXXXXXXXXX		
	Art III	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Calligraphy I	2			
	Calligraphy II	2	XXXXXXXXXX		
	Calligraphy III	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
	Handicrafts I	2			
	Handicrafts II	2	XXXXXXXXXX		
Handicrafts III	2	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX		

2. Second Step - Preliminary Registration

Preliminary registration of subjects chosen by pupils should be fixed after settling upon policies and giving required information and pertinent advice to pupils. This should be done a few months before the opening of the new school year. Each home room teacher should advise the pupils assigned to his home room. The purpose is to make preliminary surveys for the purpose of making up the schedule of the coming school year and to collect the information necessary to ascertain pupils' desires, to determine the number of class sections of each subject likely to be needed; and to tentatively assign teachers and classrooms to each subject. This can be done only in the case of the grades which will be the two upper grades during the next year. Registration of the incoming class can take place early in the spring vacation between school years, or students can be brought in individually for scheduling as rapidly as they make known their intention to enter or are selected to enter, in case selection is necessary.

The preliminary registration card filled out for or by each pupil should be of such form that it is a printed list of all subjects to be offered by the school, with the number of units of credit assigned to each, and with space to make checks in a column or columns opposite the names of the desired subjects. In any case it may be well to put in desired subjects covering three years and list those already taken in previous years. It is desirable to provide columns for the signatures of parents and the home room teacher, indicating approval of the choice.

Instances are shown in Figure 6 of three types of combinations of subjects from all of the preliminary registration cards in the school which we are discussing.

Figure 6

Examples of Preliminary Registration

	WATANABE, HIROSHI	GOTO, IWA0	NAKAMOTO, HIDEKO																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Subjects</th> <th>Credits</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. I</td><td>5</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. I</td><td>3</td></tr> <tr><td>Gen. Soc. Stud.</td><td>5</td></tr> <tr><td>Algebra-Anal. I</td><td>5</td></tr> <tr><td>Chemistry</td><td>5</td></tr> <tr><td>English I</td><td>5</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Subjects	Credits	Nat'l. Lang. I	5	Phys. Ed. I	3	Gen. Soc. Stud.	5	Algebra-Anal. I	5	Chemistry	5	English I	5	Total	28	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Subjects</th> <th>Credits</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. I</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. I</td><td>3</td></tr> <tr><td>Gen. Soc. Stud.</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Math.</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. I</td><td>12</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Subjects	Credits	Nat'l. Lang. I	3	Phys. Ed. I	3	Gen. Soc. Stud.	5	General Math.	5	General Agri. I	12	Total	28	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Subjects</th> <th>Credits</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. I</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. I</td><td>3</td></tr> <tr><td>Gen. Soc. Stud.</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Math.</td><td>5</td></tr> <tr><td>English I</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Homemaking I</td><td>7</td></tr> <tr><td>Calligraphy I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>30</td></tr> </tbody> </table>	Subjects	Credits	Nat'l. Lang. I	3	Phys. Ed. I	3	Gen. Soc. Stud.	5	General Math.	5	English I	5	General Homemaking I	7	Calligraphy I	2	Total	30
Subjects	Credits																																																		
Nat'l. Lang. I	5																																																		
Phys. Ed. I	3																																																		
Gen. Soc. Stud.	5																																																		
Algebra-Anal. I	5																																																		
Chemistry	5																																																		
English I	5																																																		
Total	28																																																		
Subjects	Credits																																																		
Nat'l. Lang. I	3																																																		
Phys. Ed. I	3																																																		
Gen. Soc. Stud.	5																																																		
General Math.	5																																																		
General Agri. I	12																																																		
Total	28																																																		
Subjects	Credits																																																		
Nat'l. Lang. I	3																																																		
Phys. Ed. I	3																																																		
Gen. Soc. Stud.	5																																																		
General Math.	5																																																		
English I	5																																																		
General Homemaking I	7																																																		
Calligraphy I	2																																																		
Total	30																																																		
10th Grade	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. II</td><td>5</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. II</td><td>3</td></tr> <tr><td>World History</td><td>5</td></tr> <tr><td>Algebra-Anal. II</td><td>5</td></tr> <tr><td>Physics</td><td>5</td></tr> <tr><td>English II</td><td>5</td></tr> <tr><td>Chinese</td><td></td></tr> <tr><td>Classics I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>30</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. II	5	Phys. Ed. II	3	World History	5	Algebra-Anal. II	5	Physics	5	English II	5	Chinese		Classics I	2	Total	30	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. II</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. II</td><td>3</td></tr> <tr><td>Biology</td><td>5</td></tr> <tr><td>English I</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. II</td><td>12</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. II	3	Phys. Ed. II	3	Biology	5	English I	5	General Agri. II	12	Total	28	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. II</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. II</td><td>3</td></tr> <tr><td>Biology</td><td>5</td></tr> <tr><td>Gen. Homemaking II</td><td>7</td></tr> <tr><td>Clothing</td><td>6</td></tr> <tr><td>Child Development I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Calligraphy II</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. II	3	Phys. Ed. II	3	Biology	5	Gen. Homemaking II	7	Clothing	6	Child Development I	2	Calligraphy II	2	Total	28		
Nat'l. Lang. II	5																																																		
Phys. Ed. II	3																																																		
World History	5																																																		
Algebra-Anal. II	5																																																		
Physics	5																																																		
English II	5																																																		
Chinese																																																			
Classics I	2																																																		
Total	30																																																		
Nat'l. Lang. II	3																																																		
Phys. Ed. II	3																																																		
Biology	5																																																		
English I	5																																																		
General Agri. II	12																																																		
Total	28																																																		
Nat'l. Lang. II	3																																																		
Phys. Ed. II	3																																																		
Biology	5																																																		
Gen. Homemaking II	7																																																		
Clothing	6																																																		
Child Development I	2																																																		
Calligraphy II	2																																																		
Total	28																																																		
11th Grade	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>5</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Human Geog.</td><td>5</td></tr> <tr><td>Geometry</td><td>5</td></tr> <tr><td>English III</td><td>5</td></tr> <tr><td>Chinese</td><td></td></tr> <tr><td>Classics II</td><td>2</td></tr> <tr><td>Art I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>27</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	5	Phys. Ed. III	3	Human Geog.	5	Geometry	5	English III	5	Chinese		Classics II	2	Art I	2	Total	27	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Human Geography</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. III</td><td>12</td></tr> <tr><td>Sowing & Cultivation</td><td>3</td></tr> <tr><td>Sericulture</td><td>2</td></tr> <tr><td>Handicrafts I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>30</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	3	Phys. Ed. III	3	Human Geography	5	General Agri. III	12	Sowing & Cultivation	3	Sericulture	2	Handicrafts I	2	Total	30	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Current Problems</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. I</td><td>12</td></tr> <tr><td>Home Management</td><td>3</td></tr> <tr><td>Family Relationships</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	3	Phys. Ed. III	3	Current Problems	5	General Agri. I	12	Home Management	3	Family Relationships	2	Total	28
Nat'l. Lang. III	5																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Human Geog.	5																																																		
Geometry	5																																																		
English III	5																																																		
Chinese																																																			
Classics II	2																																																		
Art I	2																																																		
Total	27																																																		
Nat'l. Lang. III	3																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Human Geography	5																																																		
General Agri. III	12																																																		
Sowing & Cultivation	3																																																		
Sericulture	2																																																		
Handicrafts I	2																																																		
Total	30																																																		
Nat'l. Lang. III	3																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Current Problems	5																																																		
General Agri. I	12																																																		
Home Management	3																																																		
Family Relationships	2																																																		
Total	28																																																		
12th Grade	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>5</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Human Geog.</td><td>5</td></tr> <tr><td>Geometry</td><td>5</td></tr> <tr><td>English III</td><td>5</td></tr> <tr><td>Chinese</td><td></td></tr> <tr><td>Classics II</td><td>2</td></tr> <tr><td>Art I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>27</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	5	Phys. Ed. III	3	Human Geog.	5	Geometry	5	English III	5	Chinese		Classics II	2	Art I	2	Total	27	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Human Geography</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. III</td><td>12</td></tr> <tr><td>Sowing & Cultivation</td><td>3</td></tr> <tr><td>Sericulture</td><td>2</td></tr> <tr><td>Handicrafts I</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>30</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	3	Phys. Ed. III	3	Human Geography	5	General Agri. III	12	Sowing & Cultivation	3	Sericulture	2	Handicrafts I	2	Total	30	<table border="1"> <tbody> <tr><td>Nat'l. Lang. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Phys. Ed. III</td><td>3</td></tr> <tr><td>Current Problems</td><td>5</td></tr> <tr><td>General Agri. I</td><td>12</td></tr> <tr><td>Home Management</td><td>3</td></tr> <tr><td>Family Relationships</td><td>2</td></tr> <tr><td>Total</td><td>28</td></tr> </tbody> </table>	Nat'l. Lang. III	3	Phys. Ed. III	3	Current Problems	5	General Agri. I	12	Home Management	3	Family Relationships	2	Total	28
Nat'l. Lang. III	5																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Human Geog.	5																																																		
Geometry	5																																																		
English III	5																																																		
Chinese																																																			
Classics II	2																																																		
Art I	2																																																		
Total	27																																																		
Nat'l. Lang. III	3																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Human Geography	5																																																		
General Agri. III	12																																																		
Sowing & Cultivation	3																																																		
Sericulture	2																																																		
Handicrafts I	2																																																		
Total	30																																																		
Nat'l. Lang. III	3																																																		
Phys. Ed. III	3																																																		
Current Problems	5																																																		
General Agri. I	12																																																		
Home Management	3																																																		
Family Relationships	2																																																		
Total	28																																																		
Total in 3 years	85	86	86																																																

Figure 7
Numbers of Registrations, Class Sections and Available Teachers

Subject	Units	Grades				Class Sections	Mrs. Per Week	Present Teachers
		10th	11th	12th	Total			
Nat'l. Lang. I	3	318			318	8	24	5 (one the Vice-Prin.)
Nat'l. Lang. II	3		282		282	7	21	
Nat'l. Lang. III	3			236	236	6	18	
Nat'l. Lang. I (*)	2	142			142	3	6	
Nat'l. Lang. II (*)	2		128		128	3	6	
Nat'l. Lang. III	2			99	99	2	4	
Chinese Classics I	2	52	16		68	2	4	
Chinese Classics II	2		12	3	15	1	2	
Chinese Classics III	2			21	21	1	2	
General Social Studies	5	318			318	8	40	
National History	5		40	18	58	2	10	
World History	5		91	29	120	3	15	
Human Geography	5		44	155	199	5	25	
Current Problems	5			81	81	2	10	
General Mathematics	5	204			204	5	25	3
Algebra-Analysis I	5	114	12		126	3	15	
Geometry	5			53	53	1	5	
Algebra-Analysis II	5		102		102	2	10	
Physics	5		25	24	49	1	5	3
Chemistry	5	68	93	13	174	4	20	
Biology	5	46	164		210	5	25	
Physical Geography	5			32	32	1	5	
Physical Education I	3	318			318	8	24	
Physical Education II	3		282		282	7	21	4 *
Physical Education III	3			236	236	6	18	
General Homemaking I	7	106			106	2	14	
General Homemaking II	7		95		95	2	14	3
Food	6		48	20	68	2	12	
Clothing	6		47	24	71	2	12	
Child Development I	2		34		34	1	2	
Child Development II	2			29	29	1	2	
Home Management	3			42	42	1	3	
Family Relationships	2			38	38	1	2	
General Agriculture I	12	98		95	193	6	72	
General Agriculture II	12		85		85	2	24	
General Agriculture III	12			76	76	2	24	
Sowing & Cultivation	3			48	48	1	3	
Sericulture	2			36	36	1	2	
English I	5	132	62		182	5	25	2
English II	5		102		102	2	10	
English III	5			87	87	2	10	
Music I	2	37	25		92	2	4	1
Music II	2		28	7	35	1	2	
Music III	2			32	32	1	2	
Art I	2	23	12	4	39	1	2	1
Art II	2		12	6	18	1	2	
Art III	2			10	10	1	2	
Calligraphy I	2	60	26		86	2	4	1
Calligraphy II	2		25	16	41	1	2	
Calligraphy III	2			20	20	1	2	
Handicrafts I	2	19	15	3	37	1	2	1
Handicrafts II	2		11	4	15	1	2	
Handicrafts III	2			9	9	1	2	

NOTE: Notes on following page.

After getting the numbers of registrations in each subject by arranging and tabulating Preliminary Registration Cards, the number of the class sections of each subject must be determined on the basis of the present number of available teachers and the number of registrations for each subject. For this purpose the standard of enrollment of one class section should be established first of all. The particular school being used here as an example decided the size of each class section at 40. Figure 7 shows the numbers of registrations in each subject gotten from the preliminary registration cards and the number of class sections in each subject.

After deciding upon the number of class sections and before actually starting to make a schedule, the number of school hours per day and per week should be decided. This school decided to arrange its schedule so as to provide 35 school hours per week. The individual student would spend his school hours as follows:

Assembly Period	1 school hour
Class Periods	28 or so school hours
Home Room Period	1 school hour
Club Activity Period	1 school hour
Library Periods	4 or 3 school hours
<hr/>	
Total	35 school hours

Note: For Figure 7.

* - One the Co-ordinator of the Intra-Mural and Inter-School Athletic Program, and Co-ordinator of Health Activities.

- Remarks:
1. The list of subject choices by pupils of any other school obviously would differ from this list.
 2. In this example enrollments in Art, Music, Calligraphy, and Handicrafts are low. There is no intention to discriminate against these subjects. In many schools enrollments in these subjects undoubtedly would be much higher.

3. The Third Step - Arrangements for Making Schedule

There are in general two methods of making a schedule - the "group" method, sometimes called the "block" method, and the so-called "mosaic" method. The "Group" method was the one which prevailed in the old-type secondary schools, by means of which permanent classes were organized, then all members of each class were assigned exactly the same program of studies, with no electives. The "mosaic" method consists of placing class sections of each subject on the schedule, somewhat as a mosaic is built by placing each bit of stone in the pattern so that it fits until a whole pattern has been formed. This method provides a possibility for free choice of subjects by pupils, and the schedule of all pupils is not the same in general by this method.

Before the mosaic method is used the principal must know how many class sections there are to be in each subject; then he can assign these class sections to teachers and to class periods; next he can fill in room assignments; and finally he must check for any conflicts that may have come about in the first drafting of the schedule. There are various modifications and combinations of the group and mosaic methods.

In order to give the individual student as much choice of subjects as possible, it is recommended that the mosaic method be used. An example of the mosaic method, not completely worked out, is shown in Figure 8, the idea of which is most simple as a method. This example does not refer to the hypothetical school we are using as an example, but was actually taken from an upper secondary school. Class sections of each subject are allotted among blanks of 35 school hours, when a school is operated 35 school hours per week, and the subjects offered during any one school hour are usually not the same as those offered during any other school hour. There may be no other way than this, when subjects are offered for a varying number of school hours and when some periods of two successive school hours are to be scheduled at random.

(1) The means of scheduling described above is simple in idea, but the process of working it out is complicated. It needs to be readjusted and simplified to make the selection of subjects as wide as possible in a comprehensive-type school of large enrollment. The suggestion made in Part III to pair subjects so as to make the units of credit either 5 or multiples of 5 when two are added together is a means to simplify the procedure, especially when it is considered that many of the subjects of the upper secondary school already are worth five units of credit. One means for readjusting and simplifying the procedure is shown below, in the case of the school being used as an example. The means used will not be restricted to this method; some others will be shown.

(2) One way of simplifying the procedure is to make a schedule for one school day only, then repeat it every day. This method is very simple since the schedule for a day will suffice instead of one covering a week. This method would be most suitable to the 5-day-per-week system, because so many of the subjects of the upper secondary school are 5-unit credit subjects, which means that they are offered for 5 school hours per week. Figure 9 illustrates this system. In Figure 9, a subject which is offered in the first period on Monday also is offered in the first period every day in the

Figure 8
Example of scheduling by Mosaic Method

Field	National Language				Social Study			Physical Edu.			Mathematics			Science				English				
	Teachers	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	
Mon.	I		NL Ia		NL Ib	GSS c		WH a							Phys c	Chem b	Biol b	Phys g				
	II		NL Ia		NL Ib	GSS c		WH a							Phys c	Chem b	Biol c	Phys b		Eng Ib	Eng Ia	
	III					CP a	EH a	WH b										HG a		Eng Ih	Eng Ia	
	IV					CP a	EH a	WH b											HG a		Eng Ih	Eng Ia
	V	NL IIg		NL IIh	NL III Ii				PE IV i	PE I(c)	PE Id									Eng IIe	Eng IIf	
	VI	NL IIe	NL IIIi	NL IIIf					PEII g	PE IIIj	PE IIh									Eng IIc	Eng IId	
Tues.	I	NL IIg	NL IIIi	NL IIIh	NL III i				PEII f	PE II e												
	II	NL IIe	NL IIIe	NL IIIf	NL III j				PEII h	PE II g					AAII a	Geom b	AA I c	Phys a		Eng IIg		
	III	CC Ia													AAII a	Geom b	AA I c	Phys a		Eng IIg		
	IV	CC Va													AA I e						Eng Ib	
	V		NLI c		NL Id	GSS b	GSS a								AA I e							
	VI		NLI c		NL Id	GSS b	GSS a								AA I e						Eng Ic	EngI d
Wed.	I		NLI a		NL Ib	G a	EH a	WH c												EngI c	EngI d	
	II		NLI c		NL Id	CP a	EH a	WH b													EngI b	EngI a
	III														Geom a	AA I a	AA I (d)			Eng IIe	EngII f	
	IV								PE II e	PE II f	Geom a	AA I a	AA I (d)									
	V	ELNL IIIe	CC b		ELNL II(a)											Phys a	Chem a	Biol a	Phys a			EngII h
	VI	ELNL IIIe	CC b		ELNL II d											Phys a	Chem a	Biol a	Phys a			EngII h

NL -- National Language WH -- western history AA -- algebra analysis HG -- Human Geography
 CC -- Chinese Classics EH -- Eastern history Geom -- Geometry Eng -- English
 ELNL -- Elective National Lang. CP -- Current Problems Phys -- Physics
 GSS -- General Social Studies PE -- Physical Education Biol -- Biology

-61-

Note: For Figure 8.

- Remarks: 1. Small letters in each column of subjects show class sections.
 2. The reason why hours charged to teachers are very low is that the school enrolls pupils of lower secondary school level, for which offerings are eliminated from pertinent columns of each teacher.

week and every subject is offered for five school hours per week. The same principle applies to all other subjects. In order to make the following explanations understandable, schedule making for the 5-day system will be indicated first. It should be noted that the word "number" used in the following paragraphs means such numbers as are shown in Figure 9 to locate the class period of the school day.

(3) The schedule of the school being used as an example is planned tentatively for five days a week. It becomes necessary to organize those subjects which do not consist of 5 units into pairs totaling 5 units, because every subject is to be offered for 5 hours a week in this case. For instance, it is necessary to pair 3 units of Physical Education with 2 units of Music for a total of 5 units, or 5 hours a week. Every 5-unit subject or every pair of subjects totaling 5 units is then assigned to a certain number in the following table. If a subject is assigned to No. 1 in the table, it means that the subject will be offered the first period each day throughout five days a week.

Figure 9, Table Showing Arrangement of Periods

Monday	Tuesday	Wednesday	Thursday	Friday
1	1	1	1	1
2	2	2	2	2
3	3	3	3	3
4	4	4	4	4
5	5	5	5	5
6	6	6	6	6

The school being used here as an example decided to make following arrangements of subjects which are not 5-unit credit subjects:

(1) To divide subjects of more than 5-unit credits into parts, which must be 5 units, 3 units or 2 units, as follows:

- General Homemaking 7 units Divided into two parts . of 5 units and 2 units, respectively.
- General Agriculture 10 units Divided into two parts, of 5 units and 5 units respectively.

Foods (Clothing)

6 units Divided into two parts, of 3 units and 3 units, respectively.

(2) After that to divide all subjects into three groups, as follows:

- Group 1: All 5-unit subjects
 2: All 3-unit subjects
 3: All 2-unit subjects

(3) To construct a schedule consisting of 5-unit subjects only, as shown in Figure 9. Some of these 5-unit subjects consist of 3-unit and 2-unit subjects paired for scheduling purposes.

(4) Every 3-unit subject assigned to the same number in the table is allotted to the same three periods, and every 2-unit subject is allotted to the remaining two periods.

Suppose the 3-unit subjects of National Language I, Physical Education I, and Home Management, and the 2-unit subjects of Chinese Classics I, Music I, and Family Relationships belong to the same number, then all of the three 3-unit subjects are scheduled for the same three days in the week (in this case, as shown in Figure 10 below, on Mondays, Tuesdays, and Wednesdays), and the three 2-unit subjects are scheduled for the remaining two days (in this case Thursdays and Fridays). This enables pupils who want to take any one of the three 3-unit subjects, for instance National Language I, also to select any one of the three 2-unit subjects.

Figure 10

Monday	Tuesday	Wednesday	Thursday	Friday
National Language I.	National Language I.	National Language I.	Chinese Classics I.	Chinese Classics I.
Physical Education I.	Physical Education I.	Physical Education I.	Music I.	Music I.
Home Management	Home Management	Home Management	Family Relationships	Family Relationships

(5) To divide the 7 units of General Homemaking into 5 units and 2 units and assign them to two successive numbers which means that the course would be offered during the same period each day for five days a week, and in addition during the period just before or after for two days a week.

In this case the 2-unit part of the course and the 5-unit part should have successive numbers (numbers as shown in Figure 9) which means that they should be offered indifferent periods. This arrangement is illustrated in Figure 11 below, showing two possible methods of scheduling:

Figure 11 Scheduling of 7-unit subject, General Homemaking

Periods	Mondays	Tuesdays	Wednesdays	Thursdays	Fridays
3	////	////	////	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I
4	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I
5	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I
6	////	////	////	Gen. Home-making I	Gen. Home-making I

4. Fourth Step - Conflict Sheet

It is most important in making schedules to avoid as far as possible restricting free choice by pupils. The schedule is made for the purpose of serving the pupils, and not the pupils to serve the schedule. In order to carry out this policy and at the same time avoid conflicts in pupils' individual schedules, a conflict chart should be prepared.

Figure 7 shows that almost all of the 2-unit subjects, such as Chinese Classics, Music and Art, have only one class section, as well as National History, Geometry, Physics, Physical Geography, Home Management, Family Relationships, Crop Cultivation, and Sericulture. If subjects which have only one class section are placed in the same number, (which means that they are offered in the same period), pupils can select only one among them (except in cases where they select a 2-unit and 3-unit subject paired). This is a restriction on free choice. Those subjects which have only one class section ought to be placed separately in different numbers in order to avoid this restriction. However, one cannot avoid putting some of those subjects which have only one class section in the same number in case there are more than six of these subjects, since we have only six numbers. In such case we should attempt to avoid conflicts among subjects which are taken by pupils of the same grade. In order to avoid these conflicts it is necessary to use the Conflict sheet, as shown in Figure 12. Oblique lines are drawn in Figure 12 in certain columns to show that these columns are useless.

A complete conflict sheet lists all the subjects of single-section classes which are to be offered both horizontally along the top of the sheet and vertically along the side. For instance, the number of pupils who registered both in Geometry and Physical Geography are put in the cross square of the horizontal and vertical columns of these two subjects. Those two subjects for which there are fewest or none in the cross square are to be assigned to the same number, that is, to be offered in the same period.

Figure 12

A Part of a Conflict Sheet

	Net'l Hist	Geom.	Phys. Geog.	Home Management	Seri-culture	Child Development	Chinese Classics
Net'l. Hist.		8	7	3	4	2	5
Geo.			4	3	0	0	0
Phys. Geog.							1
Home Man.							
Seri-culture							
Child Dev.							
Chin. Class.							

Example of Use of Chart:

There are 8 pupils who have expressed a choice for both Geometry and National History. An attempt should be made to assign different numbers to these two subjects. Since none have expressed a choice for both Geometry and Chinese Classics, these may be scheduled for the same period.

5. Fifth Step - Making the Daily Schedule

The daily schedule is constructed by allotting numbers, which show periods during the day, to each subject after the above arrangements are completed. Matters that demand special attention are listed below:

- a. The allotment should be done separately for each grade and then be adjusted as a whole.
- b. Total numbers of class sections of every subject field should be checked to see whether they are equal, in general, to the number of groups arrived at by dividing the number of pupils enrolled in subjects in the field by 40. This should be done separately for each grade and last for the whole subject field.
- c. The allotment should begin with the highest grade (12th) and reach the lower grades in order. This means that restrictions on choice should be less for higher grades than lower, because for them no years remain in which to readjust their choice before graduation, while the pupils in the lowest (10th) grade have two years left and those in the 11th grade have one year left.

d. Subjects within the same field should not be offered in the same hour but should be scattered equally among the hours if possible, taking the available classrooms into consideration.

Figure 13 shows the daily schedule constructed in the school which we are considering. The numbers show the order of periods. Subjects with the same number are to be offered in the same period each day. However, when 3-unit and 2-unit subjects are assigned the same number, it means that the former is to be offered for three periods of the week and the latter the remaining two. When two successive numbers are combined by a vertical side-line, it means that the same subjects are to be offered in successive periods.

Teachers and classrooms are assigned to each subject after the daily schedule is worked out as discussed above. Special care should be taken to make effective use of classrooms. Laboratories and special rooms should be used for general classes when necessary, if the equipment is not of such character to prevent its use by other classes, in which case it is advisable to equip such rooms in order to make such use possible. Figures 14 and 15, respectively, show a partial assignment of teachers and classrooms made on the basis of the schedule shown in Figure 13. Figure 14 may be constructed at the beginning instead of making Figure 13.

Figure 13

Daily Schedule--Assignment of Subjects to Periods
Subjects of Five-unit Credit

Gen. Soc. Stud.	1	2.2	3	4	5	6.6
Nat'l. Hist.				4	5	
World Hist.	1		3	4		
Human Geog.	1	2	3		5	6
Current Problems					5	6
Gen. Math.	1	2	3	4	5	
AAI	1	2				6
AAII				4	5	
Geom.			3			
Phys.		2				
Chem.	1		3	4	5	
Biol.	1	2	3	4		6
Phys. Geog.						6
Eng. I	1		3	4	5	6
Eng. II		2			5	
Eng. III	1					6
G. Home-Mak. I				4	5	
G. Home-Mak. II	1		3			
General Agri. I	1	2	3	4	5	6
General Agri. II	1	2			5	6
General Agri. III	1	2	3	4		
General Agri. I	1	2	3	4	5	6

Figure 13 - Continued

3-UNIT CREDIT SUBJECTS

National Lang. I	National Lang. II	National Lang. III	Physical Ed. I	Physical Ed. II	Physical Ed. III	Food	Clothing	Home Man.	Crop Cultivation
1.1	1	1	1.1	1	1		1		
2.2	2	2	2	2	2		2	2	
3	3.3	3	3	3	3	3			
4	4	4	4	4	4	4			4
5	5	5	5	5	5	5	5		
6	6	6	6	6.6	6	6	6		

2-UNIT CREDIT SUBJECTS

General Home. I	General Home. II	Child Dev. I	Child Dev. II	Family Rela.	Seri-Cul- ture	Nat'l Lang. I	Nat'l Lang. II	Nat'l Lang. III	Chinese Classic I	Chinese Classic II	Chinese Classic III
		1				1		1			
	2			2		2		2			
3						3				3	
	4						4		4		
			5		5		5				5
6							6		6		

2-UNIT CREDIT SUBJECTS - continued

Music I	Music II	Music III	Art I	Art II	Art III	Callig-raphy I	Callig-raphy II	Callig-raphy III	Handi-crafts I	Handi-crafts II	Handi-crafts III
								1		1	
											2
	3				3				3		
		4	4				4				
				5		5					
6						6					