

「病院会計準則」見直しのイメージ

現 行 病 院 会 計 準 則	改 定 案
<p><u>財 務 諸 表 の 体 系</u></p> <p>○ 損 益 計 算 書</p> <p>○ 貸 借 対 照 表</p> <p>○ 利益金処分計算書又は損失金処理計算書</p> <p>○ 重要な会計方針、注記</p> <p>○ 附 属 明 細 表</p>	<p><u>財 務 諸 表 の 体 系</u></p> <p>○ 貸 借 対 照 表</p> <p>○ 損 益 計 算 書</p> <p>○ キャッシュ・フロー計算書</p> <p>○ 重要な会計方針、注記</p> <p>○ 附 属 明 細 表</p> <p>※以下の現行・改定案の対照は、現行に対する改定案の対比の形式となっている。</p>

病 院 名		損 益 計 算 書	
自 平成×年×月×日		至 平成×年×月×日	
医 業 損 益 計 算			
I 医業収益			
1. 入院料収益	×××		
2. 入院診察収益	×××		
3. 室料差額収益	×××		
4. 外来診療収益	×××		
5. 保健予防活動収益	×××		
6. 医療相談収益	×××		
7. 受託検査・施設利用収益	×××		
8. その他の医業収益	×××		
合 計	×××		
9. 保険等査定減	××	×××	
II 医業費用			
1. 給与費			
常勤職員給与	×××		
医師 給	×××		
看護 婦 給	×××		
医療技術員給	×××		
事務員 給	×××		
技能労務員給	×××		
非常勤職員給与	×××		
医師 給	×××		
看護 婦 給	×××		
医療技術員給	×××		
事務員 給	×××		
技能労務員給	×××		
退職給与引当金繰入	×××		
法定福利費	×××	×××	
2. 材 料 費			
医薬品費	×××		
給食用材料費	×××		
診療材料費	×××		
医療消耗器具備品費	×××	×××	
3. 経 費			
福利厚生費	×××		
旅費交通費	×××		
職員被服費	×××		
通 信 費	×××		
消 耗 品 費	×××		
消耗器具備品費	×××		
車 両 費	×××		
会 議 費	×××		
光 熱 水 費	×××		

病 院 名		損 益 計 算 書	
自 平成×年×月×日		至 平成×年×月×日	
事 業 損 益 計 算			
医 業 損 益 計 算			
I 医業収益			
1. 入院診療収益	×××		
2. 室料差額収益	×××		
3. 外来診療収益	×××		
4. 保健予防活動収益	×××		
5. 受託検査・施設利用収益	×××		
6. その他の医業収益	×××		
合 計	×××		
7. 保険等査定減	××	×××	
II 医業費用			
1. 給与費			
給 料	×××		
賞 与	×××		
賞与引当金繰入額	×××		
退職給付費用	×××		
法定福利費	×××	×××	
2. 材 料 費			
医薬品費	×××		
診療材料費	×××		
医療消耗器具備品費	×××		
給食用材料費	×××	×××	
3. 委 託 費			
検査委託費	×××		
給食委託費	×××		
寝具委託費	×××		
医事委託費	×××		
清掃委託費	×××		
保守委託費	×××		
その他の委託費	×××	×××	
4. 設備関係費			
減価償却費	×××		
機器賃借料	×××		

修繕費	×××			地代家賃	×××		
賃借料	×××			修繕費	×××		
保険料	×××			固定資産税等	×××		
交際費	×××			機器保守費	×××		
諸会費	×××			機器設備保険料	×××		
租税公課	×××			車両関係費	×××	×××	
徴収不能損失	×××			5. 研究研修費			
雑費	×××	×××		研究費	×××		
				研修費	×××	×××	×××
4. 委託費				6. 経費			
委託費		×××		福利厚生費	×××		
				旅費交通費	×××		
5. 研究研修費				職員被服費	×××		
研究材料費	×××			通信費	×××		
謝金	×××			広告宣伝費	×××		
図書費	×××			消耗品費	×××		
旅費交通費	×××			消耗器具備品費	×××		
研究雑費	×××	×××		会議費	×××		
6. 減価償却費				水道光熱費	×××		
建物減価償却費	×××			賃借料	×××		
建物付属設備減価償却費	×××			保険料	×××		
構築物減価償却費	×××			交際費	×××		
医療用器械備品減価償却費	×××			諸会費	×××		
車両船舶減価償却費	×××			租税公課	×××		
その他の機械備品減価償却費	×××			貸倒損失	×××		
放射性同位元素減価償却費	×××			貸倒引当金繰入額	×××		
その他の有形固定資産減価償却	×××			寄付金	×××		
無形固定資産減価償却	×××	×××		雑費	×××	×××	
7. 本部費				7. 控除対象外消費税等			×××
本部費		×××					
8. 役員報酬							
役員報酬		×××	×××				
医業利益 (又は医業損失)			×××				×××
				III 本部費配賦額			×××
				事業利益 (又は事業損失)			×××

経常損益計算				経常損益計算			
III 医業外収益				IV 医業外収益			
1. 受取利息配当金	×××			1. 受取利息配当金	×××		
2. 有価証券売却益	×××			2. 有価証券売却益	×××		
3. 患者外給食収益	×××			3. 患者外給食収益	×××		
4. その他の医業外収益	<u>×××</u>	×××		4. 補助金・負担金	×××		
				5. その他の医業外収益	×××	×××	
IV 医業外費用				V 医業外費用			
1. 支払利息	×××			1. 支払利息	×××		
2. 有価証券売却損	×××			2. 有価証券売却損	×××		
3. 患者外給食用材料費	×××			3. 患者外給食材料費	×××		
4. 診療費減免	×××			4. 診療費減免	×××		
5. 貸倒損失	×××			5. 貸倒損失	×××		
6. 雑損失	<u>×××</u>	<u>×××</u>		6. 貸倒引当金繰入額	×××		
経常利益 (又は経常損失)		×××		7. 資産に係る控除対象外消費税等	×××		
				8. 繰延消費税等償却	×××		
				9. その他医業外費用	<u>×××</u>	<u>×××</u>	
				経常利益 (又は経常損失)		×××	
純損益計算				純損益計算			
V 特別利益				VI 特別利益			
1. 固定資産売却益	×××			1. 固定資産売却益	×××		
2. 補助金・負担金	×××			2. 施設設備補助金等収入	×××		
3. その他の特別利益	<u>×××</u>	×××		3. その他の特別利益	<u>×××</u>	×××	
VI 特別損失				VII 特別損失			
1. 固定資産売却損	×××			1. 固定資産売却損	×××		
2. その他の特別損失	<u>×××</u>	<u>×××</u>		2. 施設設備補助金等積立金繰入額	×××		
税引前当期純利益 (又は税引前当期純損失)		<u>×××</u>		3. その他の特別損失	<u>×××</u>	<u>×××</u>	
当期純利益 (又は当期純損失)		×××		税引前当期純利益		×××	
前期繰越利益 (又は前期繰越損失)		<u>×××</u>		(又は税引前当期純損失)			
当期末処分利益 (又は当期末処分損失)		<u>×××</u>		法人税・住民税及び事業税負担額	×××		
				税金等調整額	<u>×××</u>	<u>×××</u>	
				当期純利益 (又は当期純損失)		×××	
				前期繰越剰余金 (又は前期繰越欠損金)		<u>×××</u>	
				当期剰余金 (又は当期欠損金)		×××	
				剰余金計算			
				VIII 剰余金増加額			
				1. 施設設備補助金等積立金取崩額	×××		
				2. 任意積立金取崩額	×××		
				3. 他会計区分からの繰入金	<u>×××</u>	<u>×××</u>	
				IX 剰余金減少額			
				1. 任意積立金繰入額	×××		
				2. 他会計区分への繰入金	<u>×××</u>	<u>×××</u>	
				次期繰越剰余金 (又は次期繰越欠損金)		<u>×××</u>	

病 院 名

利益金処分計算書

平成×年×月×日

I 当期末処分利益	×××	
II 利益処分額		
任意積立金		
利益準備金	×××	
.....積立金	×××	
.....	<u>×××</u>	<u>×××</u>
III 次期繰越利益		<u>×××</u>

病 院 名

損失金処理計算書

平成×年×月×日

I 当期末処理損失	×××	
II 損失処理額		
1. 任意積立金繰入額		
利益準備金繰入額	×××	
.....積立金繰入額	×××	
.....	<u>×××</u>	<u>×××</u>
2. 資本剰余金繰入額		
.....剰余金繰入額	<u>×××</u>	<u>×××</u>

病院名

貸借対照表

平成×年×月×日

資産の部

I 流動資産

現金・預金		×××
医業未収金	×××	
徴収不能引当金	<u>×××</u>	×××
未収金	×××	
受取手形	×××	
貸倒引当金	<u>×××</u>	×××
有価証券		×××
医薬品		×××
給食用材料		×××
貯蔵品		×××
短期貸付金		×××
前払金		×××
未収収益		×××
前払費用		×××
その他の流動資産		<u>×××</u>
流動資産合計		×××

II 固定資産

1. 有形固定資産

土地		×××
建物	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
建物付属設備	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
構築物	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
医療用器械備品	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
その他の器械備品	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
車両船舶	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
放射性同位元素	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
その他の有形固定資産	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
建設仮勘定		<u>×××</u>
有形固定資産合計		×××

2. 無形固定資産

病院名

貸借対照表

平成×年×月×日

資産の部

I 流動資産

現金・預金		×××
医業未収金	×××	
貸倒引当金	<u>×××</u>	×××
未収金	×××	
貸倒引当金	<u>×××</u>	×××
有価証券		×××
医薬品		×××
診療材料		×××
給食材料		×××
貯蔵品		×××
短期貸付金	×××	
貸倒引当金	<u>×××</u>	×××
前払金		×××
未収収益		×××
前払費用		×××
繰延税金資産		×××
その他の流動資産		<u>×××</u>
流動資産合計		×××

II 固定資産

1. 有形固定資産

建物	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
構築物	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
医療用器械備品	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
その他の器械備品	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
車両船舶	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
放射性同位元素	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
その他の有形固定資産	×××	
減価償却累計額	<u>×××</u>	×××
土地		×××
建設仮勘定		<u>×××</u>
有形固定資産合計		×××

2. 無形固定資産

借地権		×××
-----	--	-----

資 本 の 部		資 本 の 部	
I 資本金	×××	I 出資金（又は基金）又は元入金	×××
II 資本剰余金		II 資本剰余金	
国庫等補助金	×××	保険差益積立金	×××
指定寄付金	×××	その他の資本剰余金	<u>×××</u>
その他の資本剰余金	<u>×××</u>	資本剰余金合計	×××
資本剰余金合計	×××	III 施設設備補助金等積立金	×××
III 利益剰余金	×××	IV 利益剰余金	
任意積立金	×××	任意積立金	
当期末処分利益	<u>×××</u>	特別償却積立金	×××
利益剰余金合計	<u>×××</u>	別途積立金	<u>×××</u> ×××
資本合計	<u>×××</u>	次期繰越剰余金（又は次期繰越欠損金）	<u>×××</u>
負債・資本合計	<u>×××</u>	利益剰余金合計	<u>×××</u>
		V 有価証券評価差額金	<u>×××</u>
		資本合計	<u>×××</u>
		負債・資本合計	<u>×××</u>

病 院 名

キャッシュ・フロー計算書（直接法）

自 平成×年×月×日 至 平成×年×月×日

I 事業活動によるキャッシュ・フロー

医療収入		×××
補助金負担金収入		×××
給与費の支出	△	×××
材料の仕入れによる支出	△	×××
委託取引による支出	△	×××
その他の医療活動による支出	△	×××
小 計		×××
利息及び配当の受取額		×××
利息の支払額	△	×××
損害賠償金の支払額	△	×××
その他の医療外収入		×××
その他の医療外活動による支出	△	×××
法人税等の支払額	△	×××
事業活動によるキャッシュ・フロー		×××

II 投資活動によるキャッシュ・フロー

定期預金預入支出	△	×××
定期預金払戻収入		×××
有価証券取得支出	△	×××
有価証券売却収入		×××
固定資産取得支出	△	×××
固定資産売却収入		×××
施設設備補助金等収入		×××
貸付金支出	△	×××
貸付金回収収入		×××
.....		×××
投資活動によるキャッシュ・フロー		×××

III 財務活動等によるキャッシュ・フロー

1 財務活動等収入

短期借入金収入		×××
短期借入金返済支出		×××
長期借入金収入		×××
長期借入金返済支出		×××
追加出資等収入		×××
.....		×××
財務活動等によるキャッシュ・フロー		×××

IV 現金及び現金同等物の増減額 ×××

V 現金及び現金同等物の期首残高 ×××

VI 現金及び現金同等物の期末残高 ×××

病 院 名

キャッシュ・フロー計算書（間接法）

自 平成×年×月×日 至 平成×年×月×日

I 事業活動によるキャッシュ・フロー

税引前当期純利益	×××	×××
(又は税引前当期純損失)		
減価償却費		×××
貸倒引当金の増加額		×××
賞与引当金の増加額		×××
退職給付引当金の増加額		×××
受取利息及び配当金	△	×××
支払利息		×××
有形固定資産売却益	△	×××
有形固定資産売却損		×××
施設整備補助金等		×××
施設整備補助金等積立金繰入額	△	×××
損害賠償損失		×××
医業未収金の増加額	△	×××
たな卸資産の増加額	△	×××
仕入債務の増加額		×××
.....		×××
小 計		×××
利息及び配当の受取額		×××
利息の支払額	△	×××
損害賠償金の支払額	△	×××
.....		×××
法人税等の支払額	△	×××
事業活動によるキャッシュ・フロー		×××

II 投資活動によるキャッシュ・フロー

定期預金預入支出	△	×××
定期預金払戻収入		×××
有価証券取得支出	△	×××
有価証券売却収入		×××
固定資産取得支出	△	×××
固定資産売却収入		×××
施設整備補助金等収入		×××
貸付金支出	△	×××
貸付金回収収入		×××
.....		×××
投資活動によるキャッシュ・フロー		×××

III 財務活動等によるキャッシュ・フロー

1 財務活動等収入		
短期借入金収入		×××
短期借入金返済支出		×××
長期借入金収入		×××
長期借入金返済支出		×××
追加出資等収入		×××
.....		×××
財務活動等によるキャッシュ・フロー		×××

IV 現金及び現金同等物の増減額

V 現金及び現金同等物の期首残高

VI 現金及び現金同等物の期末残高

注 記 事 項

重要な会計方針

- 1 有価証券の評価基準及び評価方法
- 2 たな卸資産の評価基準及び評価方法
- 3 固定資産の減価償却の方法
- 4 繰延資産の処理方法
- 5 引当金の計上基準
- 6 収益及び費用の計上基準

会計方針の変更

- 1 会計処理の原則又は手続の変更
- 2 表示方法の変更

重要な後発事象

- 1 火災、出水等による重大な損害の発生
- 2 多額の増資又は減資、重要な組織の変更及び多額の借入金の繰上償還
- 3 病院の譲渡又は譲受
- 4 重要な係争事件の発生又は解決

貸借対照表関係

- 1 資産にかかわる引当金（直接控除の場合）
- 2 有形固定資産の減価償却累計額（直接控除の場合）
- 3 固定資産の圧縮記帳
- 4 役員に対する金銭債権債務
- 5 担保資産
- 6 偶発債務

注 記 事 項

重要な会計方針

- 1 有価証券の評価基準及び評価方法
- 2 たな卸資産の評価基準及び評価方法
- 3 固定資産の減価償却の方法
- 4 繰延資産の処理方法
- 5 引当金の計上基準
- 6 収益及び費用の計上基準
- 7 リース取引の処理方法
- 8 キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲
- 9 消費税等の会計処理方法
- 10 その他重要な会計方針

会計方針の変更

- 1 会計処理の原則又は手続の変更
- 2 表示方法の変更
- 3 キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲の変更

重要な後発事象

- 1 火災、出水等による重大な損害の発生
- 2 重要な組織の変更
- 3 重要な係争事件の発生

追加情報

土地・建物の無償使用等を行っている場合、その旨

貸借対照表関係

- 1 資産にかかわる引当金（直接控除の場合）
- 2 有形固定資産の減価償却累計額（直接控除の場合）
- 3 医薬未収金のうち手形受取高
未収金のうち手形受取高
- 4 手形割引高及び裏書譲渡高
- 5 固定資産の耐用年数及び残存価額の変更
- 6 固定資産の圧縮記帳
- 7 役員に対する金銭債権債務
- 8 担保資産
- 9 偶発債務

損益計算書関係

- 1 控除対象外消費税等相当額
(消費税等に関して税込処理方式を採用している場合)
- 2 固定資産売却損益の内訳（種類別表示が困難な場合）

キャッシュ・フロー計算書関係

- 1 現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係
- 2 事業の譲受け又は譲渡により増加又は減少した資産及び負債の内訳
- 3 重要な非資金取引の内容

リース取引関係

(ファイナンス・リースについて通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っていない場合)

- 1 事業年度末におけるリース物件の取得価額相当額
減価償却累計額相当額
残高相当額
- 2 未経過リース料残高相当額
- 3 支払リース料
減価償却費相当額
支払利息相当額
- 4 減価償却費相当額及び支払利息相当額の算定方法

税効果会計関係

- 1 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳
- 2 法定実行税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との差異の原因となった主な項目別内訳
- 3 法人税等の税率変更により繰延税金資産及び繰延税金負債の金額が修正された場合
- 4 決算日後に法人税等の税率変更があった場合

退職給付関係

- 1 採用している退職給付制度の概要
- 2 退職給付債務の額
年金資産の額
退職給付引当金の額
その他の退職給付債務に関する事項
- 3 退職給付費用の額
勤務費用の額
利息費用の額
その他の退職給付費用に関する事項
- 4 割引率
期待運用収益率
退職給付見込額の期間区分方法
過去勤務債務の額の処理年数
その他の退職給付債務等の計算の基礎に関する事項

附 属 明 细 表

附属明細表の体系

- 有形固定資産明細表
- 無形固定資産明細表
- 任意積立金明細表
- 減価償却費明細表
- 引当金明細表

附属明細表の様式

有形固定資産明細表

資産の種類	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却累計額	差引期末残高	通 用
	円	円	円	円	円	円	
計							

無形固定資産明細表

資産の種類	取得原価	当期増加額	当期減少額	減価償却累計額	期末残高	通 用
	円	円	円	円	円	
計						

任意積立金明細表

区 分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	通 用
	円	円	円	円	
計					

附 属 明 细 表

附属明細表の体系

- 有形固定資産等明細表
- リース資産明細表
- 貸付金明細表
- 借入金明細表
- 剰余金明細表
- 引当金明細表
- 補助金明細表
- 資産につき設定している担保権の明細表
- 給与費明細表

附属明細表の様式

有形固定資産等明細表

資産の種類	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減価償却累計額又は償却累計額	当期償却額	差引期末残高	引 当	備 考
有形固定資産	円	円	円	円	円	円	円		
計									
無形固定資産									
計									
長期前払費用									
計									

リース資産明細表

資産の種類	資産の内容及び数量	当期支払リース料	未払リース料残高
		円	円
計			

減価償却明細表

資産の種類	取得原価	当期増加額	償却累計額	当期残高	償却累計率	減価償却額に対する低下率	
						当期分	累計
	円	円	円	円		円	円
計							

引当金明細表

区分	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高	適用
			目的使用	その他		
	円	円	円	円	円	

(注) 附属明細表の様式は、ここには代表的なものを示したものであり、前記以外のものについては、一般に公正妥当と認められる会計の基準に従うものとする。

貸付金明細表

(1) 長期貸付金明細表

貸付先	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高 (うち1年以内返済予定)
	円	円	円	円
				()
				()
				()
計				()

(2) 短期貸付金明細表

貸付先	期首残高	期末残高	増減額
	円	円	円
1年内返済予定の長期貸付金			
計			

借入金明細表

(1) 長期借入金明細表

借入先	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高 (うち1年以内返済予定)
	円	円	円	円
				()
				()
				()
計				()

(2) 短期借入金明細表

借入先	期首残高	期末残高	増減額
	円	円	円
1年内返済予定の長期借入金			
計			

剰余金明細表

区分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
資本剰余金	保険差益積立金	円	円	円	
	小計				
繰上利益剰余金等積立金					
利益剰余金	特別償却積立金				
	別途積立金				
	小計				
計					

引当金明細表

区 分	期首残高 円	当期増加額 円	当期減少額		期末残高 円	備 考
			目的使用 円	その他 円		

補助金明細表

種 類	交付元	補助総額 円	当 期 収 入 額 円	未交付額 円	補助金交付基準の概要
施設					
整備					
備					
小 計					
運					
営					
費					
小 計					
計					

資産につき設定している担保権の明細表

担保に供している資産			担保権によって担保されている債務	
種 類	期末帳簿価額 円	担保権の種類	内 容	期 末 残 高 円
計			計	

給与費明細表

	給 料	賞与	賞与引 当金繰 入額	退職給 付費用	小計	法定福利 費	計
医 師							
看護 師							
医療技術員							
事 務 員							
技師事務員							
そ の 他							
計							