

医療法人の財務諸表に関する規則様式

様式第1号 貸借対照表

様式第2号 損益計算書

様式第3号 キャッシュ・フロー計算書

様式第4号 キャッシュ・フロー計算書

様式第5号 医業収益・費用明細表

様式第6号 施設運営事業収益・費用明細表

様式第7号 指定老人訪問看護事業及び指定訪問看護事業収益・費用明細表

様式第8号 附帯事業収益・費用明細表

(1) 介護事業

(2) 収益事業以外のその他の付帯事業

様式第9号 給与費明細表

様式第10号 本部費明細表

様式第11号 有形固定資産等明細表

様式第12号 リース資産明細表

様式第13号 貸付金明細表

様式第14号 借入金明細表

様式第15号 剰余金明細表

様式第16号 引当金明細表

様式第17号 補助金明細表

様式第18号 資産につき設定している担保権明細表

様式第19号 保証債務の明細

様式第20号 理事及び監事との間の取引明細表

様式第21号 理事及び監事に支払った報酬の額

様式第22号 理事及び監事の兼務の状況明細表

貸 借 対 照 表
平成×年×月×日

科 目		金 額	
(資 産 の 部)			
I 流 動 資 産			
現 金 及 び 預 金		×××	
事 業 未 収 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
未 収 引 当 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
有 価 証 券		×××	
医 療 薬 材		×××	
診 給 食 用 材		×××	
貯 前 蔵 品		×××	
前 払 費 用		×××	
繰 延 税 金 資 産		×××	
未 収 引 当 金		×××	
短 期 貸 付 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
役 員 ・ 従 業 員 短 期 貸 付 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
そ の 他 流 動 資 産		×××	
流 動 資 産 合 計			×××
II 固 定 資 産			
1 有 形 固 定 資 産			
建 物 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
構 築 物 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
医 療 用 器 械 備 品 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
そ の 他 器 械 備 品 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
車 両 及 び 船 舶 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
放 射 性 同 位 素 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
そ の 他 有 形 固 定 資 産 類		×××	
減 価 償 却 累 計 額		×××	
土 建 設 仮 勘 定 地 定		×××	
有 形 固 定 資 産 合 計		×××	
2 無 形 固 定 資 産			
借 地 権		×××	
ソ フ ト ウ ェ ア		×××	
そ の 他 無 形 固 定 資 産		×××	
無 形 固 定 資 産 合 計		×××	
3 そ の 他 資 産			
有 価 証 券		×××	
長 期 貸 付 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
役 員 ・ 従 業 員 長 期 貸 付 金		×××	
貸 倒 引 当 金		×××	
長 期 前 払 費 用		×××	
繰 延 税 金 資 産		×××	
繰 延 消 費 税		×××	

様式第1号

その他固定資産	×××	
その他資産合計	×××	
固定資産合計		×××
Ⅲ 繰延資産		
業費	×××	
繰延資産	×××	
繰延資産合計		×××
資産合計		×××

科 目	金 額	
(負債の部)		
Ⅰ 流動負債		
買掛金		×××
支払手形		×××
未払借入金		×××
役員・従業員短期借入金		×××
未払費用		×××
未払法人税等		×××
未払消費税		×××
繰前受取金		×××
従業員預り金		×××
前受収益		×××
引当金	×××	
修繕引当金	×××	
その他流動負債		×××
流動負債合計		×××
Ⅱ 固定負債		
長期借入金		×××
役員・従業員長期借入金		×××
長期未払金		×××
繰延税金負債		×××
引当金		
退職給付引当金		×××
その他固定負債		×××
固定負債合計		×××
負債合計		×××
(資本の部)		
Ⅰ 出資金(又は基金)		×××
Ⅱ 資本剰余金		
保険差益積立金		×××
その他資本剰余金		×××
資本剰余金合計		×××
Ⅲ 施設整備補助金等積立金		×××
Ⅳ 利益剰余金		
任意積立金		
特別償却積立金	×××	
別途積立金	×××	×××
次期繰越剰余金(次期繰越欠損金)		×××
利益剰余金合計		×××
Ⅴ 有価証券評価差額金		×××
資本合計		×××
負債・資本合計		×××

損 益 計 算 書
自 平成×年×月×日 至 平成×年×月×日

科 目	金 額	
I 医 業 損 益		
1 医 業 収 益		×××
2 医 業 費 用		
(1) 給 与 費	×××	
(2) 材 料 費	×××	
(3) 委 託 費	×××	
(4) 設 備 関 係 費	×××	
(5) 研 究 研 修 費	×××	
(6) 経 費	×××	
(7) 控除対象外消費税等	×××	×××
医業利益（又は医業損失）		×××
II 施設運営事業損益		
1 施設運営事業収益		×××
2 施設運営事業費用		
(1) 給 与 費	×××	
(2) 材 料 費	×××	
(3) 委 託 費	×××	
(4) 設 備 関 係 費	×××	
(5) 研 究 研 修 費	×××	
(6) 経 費	×××	
(7) 控除対象外消費税等	×××	×××
施設運営事業利益 （又は施設運営事業損失）		×××
III 附帯事業損益		
1 附帯事業収益		×××
2 附帯事業費用		
(1) 給 与 費	×××	
(2) 材 料 費	×××	
(3) 委 託 費	×××	
(4) 設 備 関 係 費	×××	
(5) 研 究 研 修 費	×××	
(6) 経 費	×××	
(7) 控除対象外消費税等	×××	×××
付帯事業利益 （又は付帯事業損失）		×××
IV 収益事業損益		
1 収益事業収益		×××
2 収益事業費用		
(1) 給 与 費	×××	
(2) 材 料 費	×××	
(3) 委 託 費	×××	
(4) 設 備 関 係 費	×××	

様式第2号

(5) 経 費	×××		
(6) 控除対象外消費税等	×××	×××	
収益事業利益 (又は収益事業損失)		×××	×××
V 本部 費			×××
事業利益 (又は事業損失)			×××
VI 事業外収益			
1 受取利息及び配当金		×××	
2 有価証券売却益		×××	
3 患者外給食収益		×××	
4 補助金・負担金収益		×××	
5 その他事業外収益		×××	×××
VII 事業外費用			
1 支払利息		×××	
2 有価証券売却損		×××	
3 患者外給食材料費		×××	
4 診療費減免額		×××	
5 貸倒損失		×××	
6 貸倒引当金繰入額		×××	
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 その他事業外費用		×××	×××
経常利益 (又は経常損失)			×××
VIII 特別利益			
1 固定資産売却益		×××	
2 施設設備補助金等収入		×××	
3 その他の特別利益		×××	×××
IX 特別損失			
1 固定資産売却損		×××	
2 施設設備補助金等積立金繰入額		×××	
3 その他の特別損失		×××	×××
税引前当期純利益 (又は税引前当期純損失)			×××
法人税・住民税及び事業税 税金等調整額		×××	×××
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)			×××
当期剰余金 (又は当期欠損金)			×××
X 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		×××	×××
XI 剰余金減少額			
1 任意積立金繰入額		×××	
次期繰越剰余金 (又は次期繰越欠損金)			×××

キャッシュ・フロー計算書
 自 平成×年×月×日 至 平成×年×月×日

区 分	金 額
I 事業活動によるキャッシュ・フロー	
事業収入	×××
補助金・負担金による収入	×××
人件費の支出	△×××
材料の仕入れによる支出	△×××
委託取引による支出	△×××
その他の事業活動による支出	△×××
小 計	×××
利息及び配当金の受取額	×××
利息の支払額	△×××
損害賠償金の支払額	△×××
その他の事業外収入	×××
その他の事業外活動による支出	△×××
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	
定期預金の預入による支出	△×××
定期預金の払戻による収入	×××
有価証券の取得による支出	△×××
有価証券の売却による収入	×××
有形固定資産の取得による支出	△×××
有形固定資産の売却による収入	×××
施設整備等補助金による収入	×××
貸付けによる支出	△×××
貸付金の回収による収入	×××
.....	×××
投資活動によるキャッシュ・フロー	×××
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入れによる収入	×××
短期借入金の返済による支出	△×××
長期借入れによる収入	×××
長期借入金の返済による支出	△×××
追加出資等による収入	×××
.....	×××
財務活動によるキャッシュ・フロー	×××
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	×××
V 現金及び現金同等物の増加額（又は減少額）	×××
VI 現金及び現金同等物の期首残高	×××
VII 現金及び現金同等物の期末残高	×××

キャッシュ・フロー計算書
自 平成×年×月×日 至 平成×年×月×日

区 分	金 額
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	×××
徴収不能引当金の増加額	×××
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	×××
事業未収金の増加額	△×××
たな卸資産の増加額	△×××
仕入債務の増加額	×××
.....	×××
小 計	×××
利息及び配当金の受取額	×××
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	
定期預金の預入による支出	△×××
定期預金の払戻による収入	×××
有価証券の取得による支出	△×××
有価証券の売却による収入	×××
有形固定資産の取得による支出	△×××
有形固定資産の売却による収入	×××
施設整備等補助金による収入	×××
貸付けによる支出	△×××
貸付金の回収による収入	×××
.....	×××
投資活動によるキャッシュ・フロー	×××
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入れによる収入	×××
短期借入金の返済による支出	△×××
長期借入れによる収入	×××
長期借入金の返済による支出	△×××
追加出資等による収入	×××
.....	×××
財務活動によるキャッシュ・フロー	×××
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	×××
V 現金及び現金同等物の増加額（又は減少額）	×××
VI 現金及び現金同等物の期首残高	×××
VII 現金及び現金同等物の期末残高	×××

参考様式

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
 - (1) 指定老人訪問看護事業及び指定訪問看護事業に関する損益の処理方法

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

旨、理由、影響額
内容

旨、理由、影響額

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

旨

貸借対照表関係

- 1 資産にかかわる引当金
- 2 有形固定資産の減価償却累計額
- 3 事業未収金のうち手形受取額
未収金のうち手形受取額
- 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

直接控除の場合
直接控除の場合

旨、圧縮額

保証債務、係争事件にかかわる賠償義務等

損益計算書関係

- 1 控除対象外消費税等相当額
- 2 固定資産売却損益の内訳

税込処理方式を採用の場合
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
減価償却累計額相当額
残高相当額