

資金収支と損益との関係

(1) 法人化後の取得資産の場合

【1年目】

| | | | |
|----------------|-----|-----------------|-----|
| 預金 (流動資産)★ | 100 | 長期借入金 (固定負債) | 100 |
| 器械備品 (固定資産) | 100 | 預金 (流動資産)★ | 100 |
| 資金収支★ | 100 | | 100 |
| 損益☆ | 0 | | 0 |

【2年目～】

| | | | |
|-----------------|----|-------------------|----|
| 減価償却費 (損金)☆ | 20 | 減価償却累計額 (固定資産) | 20 |
| 預金 (流動資産)★ | 20 | 医業収益 (益金)☆ | 10 |
| | | 運営費負担金 (益金)☆ | 10 |
| 長期借入金 (固定負債) | 20 | 預金 (流動資産)★ | 20 |
| 資金収支★ | 20 | | 20 |
| 損益☆ | 20 | | 20 |

※厳密には減価償却費と借入金返済期間に差異があったり、据置き期間があるなどにより、単年度では損益は均衡しない。
 ※また、一年以内償還予定の長期借入金は、流動負債として取り扱うこととなる。

(2) 設立団体から無償譲渡を受けた資産

【期首(開始貸借)】

| | | | |
|----------------|-----|---------------------|----|
| 器械備品 (固定資産) | 100 | 移行前地方債債務 (固定負債) | 50 |
| | | 資産見返物品受贈額 (固定負債) | 50 |

【1年目～】

| | | | |
|---------------------|----|--------------------------|----|
| 減価償却費 (損金)☆ | 20 | 減価償却累計額 (固定資産) | 20 |
| 資産見返物品受贈額 (固定負債) | 10 | 資産見返物品受贈額 戻入 (益金)☆ | 10 |
| 預金 (流動資産)★ | 10 | 医業収益 (益金)☆ | 5 |
| | | 運営費負担金 (益金)☆ | 5 |
| 移行前地方債債務 (固定負債) | 10 | 預金 (流動資産)★ | 10 |
| 資金収支★ | 10 | | 10 |
| 損益☆ | 20 | | 20 |

※厳密には減価償却費と移行前地方債の償還期間の差異等により、単年度では損益は均衡しない。
 ※また、一年以内償還予定の地方債は流動負債として取り扱うこととなる。

(3) 設立団体から出資を受けた資産

【期首(開始貸借)】

| | | | |
|--------------|-------|--------------------|-----|
| 建物 (固定資産) | 1,000 | 移行前地方債債務 (固定負債) | 500 |
| | | 資本金 (資本) | 500 |

【1年目～】

| | | | |
|--------------------|-----|-------------------|-----|
| 減価償却費 (損金)☆ | 100 | 減価償却累計額 (固定資産) | 100 |
| 預金 (流動資産)★ | 50 | 医業収益 (益金)☆ | 25 |
| | | 運営費負担金 (益金)☆ | 25 |
| 移行前地方債債務 (固定負債) | 50 | 預金 (流動資産)★ | 50 |
| 資金収支★ | 50 | | 50 |
| 損益☆ | 100 | | 50 |

○出資財産は、再調達価格で計上しているため、減価償却(損金)と地方債償還(資金)のと乖離が発生。

※減価償却の残存期間と移行前地方債の償還期間を同じと仮定して算定。実際には差異あり。
 ※また、一年以内償還予定の地方債は流動負債として取り扱うこととなる。