

# 軽井沢病院固定資産管理状況の整理に関する報告

軽井沢町国民健康保険 軽井沢病院

令和6年 9月 4日（水）

### R6.3.28の説明時からの比較資料（R4年度償却未済額における比較）

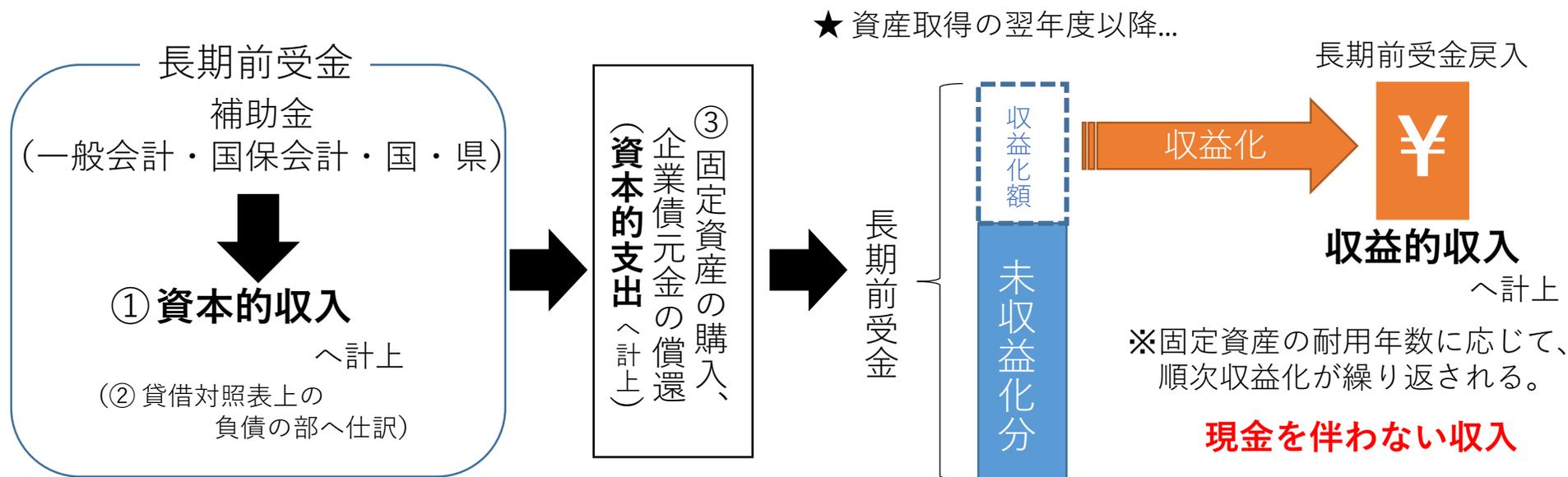
3 月 28 日 時 点	資産の種類	㉠ 令和4年度決算書	㉡ システム	㉢ 差額 (㉡ - ㉠)
	土地	423,163,813	423,163,813	0
	建物	1,148,057,486	1,155,666,197	+ 7,608,711
	建物付属設備	196,099,322	121,883,361	▲ 74,215,961
	構築物	72,742,130	70,041,327	▲ 2,700,803
	<b>器械備品</b>	636,252,562	420,367,131	<b>▲ 215,885,431</b>
	車両	2,179,265	184,304	▲ 1,994,961
	合計	2,478,494,578	2,191,306,133	▲ 287,188,445

(7 月 25 日 調 整)	3 月 31 日 現 在	資産の種類	㉠ 令和4年度決算書	㉡ システム	㉢ 差額 (㉡ - ㉠)	R6.3 公表時 との差異
		土地	423,163,813	423,163,813	0	0
		建物	1,148,057,486	1,113,946,273	▲ 34,111,213	▲41,719,924
		建物付属設備	196,099,322	138,668,968	▲ 57,430,354	+16,785,607
		構築物	72,742,130	44,787,615	▲ 27,954,515	▲25,253,712
		器械備品	636,252,562	390,952,987	▲ 245,299,575	▲29,414,144
		車両	2,179,265	554,281	▲ 1,624,984	+369,977
		リース資産	0	36,790,308	+36,790,308	+36,790,308
		合計	2,478,494,578	2,148,864,245	▲ 329,630,333	▲42,441,888

# 長期前受金とは？

## ■長期前受金の処理の流れ

- ① 固定資産の取得や建物の建設・改良、企業債元金の償還分に係る補助金、寄付を受けた財産（受贈財産（償却資産のみ））がこれに該当し、補助金は**資本的収入**に計上されます。
- ② 貸借対照表上では**負債の部**（繰延収益－長期前受金）に仕訳されます。
- ③ 固定資産の取得や建物の建設・改良、企業債元金の償還の予算は**資本的支出**に計上されます。
- ④ 固定資産取得等の翌年度以降は、**現金を伴わない収入**として、固定資産の耐用年数に応じて減価償却見合い分を**収益的収入**へ計上（長期前受金戻入として仕訳処理）し、順次収益化されます。



## 【参考】長期前受金に関する整理仕訳

令和4年度決算書と固定資産管理システムにて算出した令和4年度段階の状況を比較し、差異を下記のとおり仕訳にて調整しました。

令和4年度

	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	長期前受金収益化累計額			年度末
					当年度増加額	当年度減少額	累計	収益化未済残額
システム	795,107,248	79,469,544	1,670,000	872,906,792	83,737,866	1,586,499	457,162,516	415,744,276
決算書				1,878,415,096			1,004,757,891	873,657,205
差異				△ 1,005,508,304			△ 547,595,375	△ 457,912,929

年度末現在高の修正仕訳

借方		貸方	
長期前受金	1,005,508,304	過年度損益修正益	① 1,005,508,304

長期前受金収益化累計額の修正仕訳

借方		貸方	
過年度損益修正損	② 547,595,375	長期前受金収益化累計額	547,595,375

過年度損益の相殺仕訳

借方		貸方	
過年度損益修正益	547,595,375	過年度損益修正損	547,595,375

修正益と修正損の相殺差額

$$\text{① } 1,005,508,304 - \text{② } 547,595,375 = \underline{457,912,929}$$

過年度損益修正益残高として、  
特別利益へ計上される。