



数字に強い経営者、幹部、社員を育てるための

月次決算書

2020年8月分

〈目的〉

- (1) どこに手を打てば利益が出るか全社員が理解するための資料である。
- (2) お金を残すための経営(キャッシュフロー経営)を経営幹部が理解するための資料である。

商号

〇〇クリニック

税理士法人とどろき会計事務所

TEL03(3590)6121(代表) FAX03(3590)5925

<http://www.todoroki-k.gr.jp>



医療機関版

NEWS LETTER

2020年9月号

税理士法人とどろき会計事務所

東京都豊島区東池袋1-21-11オーク池袋ビルディング4階
TEL: 03-3590-6121 / FAX: 03-3590-5925

Topic

オンライン資格確認の医療機関向け支援

健康保険証の資格確認がオンラインで可能となる「オンライン資格確認」が、来年3月にスタートします。医療機関ではシステム等の準備が必要となりますが、これについて、無償提供や補助金による支援が始まりました。



まずは専用ポータルサイトで登録を

オンライン資格確認により、受付、診療・調剤・服薬指導、診療報酬請求が効率化でき、特定健診情報や薬剤情報の閲覧も可能となります（薬剤情報は来年10月～）。医療機関や薬局におけるシステムの準備には、右の①②の支援を受けることができます。

申請は、専用ポータルサイトから行います。まずはアカウント登録をお済ませください。

<2021年3月に開始する場合のスケジュール>

2020年7月	ポータルサイトにアカウントを登録
8~9月	顔認証付きカードリーダー(右記①)の申込
~12月	オンライン資格確認等システムの利用申請と電子証明書発行申請
2021年3月	オンライン資格確認、開始

〔導入後〕補助金(右記②)の申請

オンライン資格確認・医療情報化支援基金関係
医療機関等向けポータルサイト
<https://www.iryohokenjyoho-portalsite.jp/>

【医療機関・薬局向けの支援策】

① 顔認証付きカードリーダーの無償提供

オンライン資格確認は、マイナンバーカードのICチップや健康保険証の記号番号によって行われますが、その際に使用する「顔認証付きカードリーダー」が無償提供されることとなりました（診療所や薬局の場合、1台が無償提供）。

② それ以外の費用も補助の対象に

また、オンライン資格確認の導入に伴うシステムの導入や改修、ネットワーク環境整備についても、補助の対象となります（診療所、薬局（大型チェーン薬局以外）の場合、事業額の3/4を補助。補助の上限は32.1万円）。

補助の対象となる事業

- ◆ 資格確認端末の購入・導入
- ◆ レセプトコンピュータ、電子カルテシステム等のアプリケーションに組み込むパッケージソフトの購入・導入
- ◆ オンライン請求回線の導入、既存の回線の増強
- ◆ オンライン資格確認に必要なレセプトコンピュータ、電子カルテシステム等の既存システムの改修※等

※ 電子カルテシステムの改修は、薬剤情報及び特定健診情報の閲覧のための改修を含みます。

医療法人 1 法人あたりの交際費等支出額

令和2年度税制改正で、交際費等の損金不算入制度の適用期限が2年延長されました。ここでは、今年5月に発表された国税庁の「会社標本調査※」の最新版などから、直近3年度分の医療法人1法人あたり年間の交際費等支出額の推移をご紹介します。

利益計上法人の平均は210万円台に

上記調査結果から、直近3年度分の医療法人1法人あたり年間の交際費等支出額を、資本金階級別にまとめると、右表のとおりです。

利益計上法人の資本金階級計は210万円台で推移しており、3年間の平均は213.2万円となりました。

最新版の2018年度の結果では、資本金階級計が217.3万円、1億円以下計が214.1万円と同様な金額になっています。1億円超計は451.0万円で、資本金階級計の2倍程度です。2016、2017年度もおおむね同様な傾向がみられます。

医療法人1法人あたり年間の交際費等支出額の推移(千円)

利益計上法人				
資本金階級	2016年度分	2017年度分	2018年度分	平均
100万円以下	1,998	2,006	2,085	2,030
100万円超	1,534	1,654	1,617	1,602
200万円超	1,945	1,826	1,965	1,912
500万円超	1,880	1,873	1,932	1,895
1,000万円超	2,019	2,114	2,139	2,090
2,000万円超	2,635	2,599	2,663	2,632
5,000万円超	3,802	3,925	3,948	3,892
1億円以下計	2,078	2,079	2,141	2,099
1億円超	4,377	3,929	4,497	4,268
10億円超	9,000	6,667	6,000	7,222
1億円超計	4,431	3,949	4,510	4,296
(再掲)1億円未満	2,071	2,074	2,137	2,094
(再掲)1億円以上	4,641	4,100	4,616	4,452
計	2,115	2,107	2,173	2,132

欠損法人の平均は160万円程度に

欠損法人の資本金階級計は、160万円程度で推移しており、3年間の平均は161.3万円になりました。利益計上法人より50万円ほど少なくなっています。

2018年度の結果では1億円以下計が160.3万円で、資本金階級計と同様な金額になっています。1億円超計は343.3万円と資本金階級計の2倍程度になっており、2016年度、17年度もおおむね同様です。

自院の交際費等支出額は、同規模の他医院と比べてどうなのか、このデータと比較してみたいかがでしょうか。

欠損法人				
資本金階級	2016年度分	2017年度分	2018年度分	平均
100万円以下	1,906	1,887	1,832	1,875
100万円超	1,397	1,332	1,327	1,352
200万円超	1,350	1,612	1,479	1,480
500万円超	1,433	1,451	1,436	1,440
1,000万円超	1,491	1,456	1,497	1,481
2,000万円超	1,763	1,805	1,802	1,790
5,000万円超	2,483	2,365	2,401	2,416
1億円以下計	1,586	1,620	1,603	1,603
1億円超	2,838	3,366	3,306	3,170
10億円超	8,500	9,000	9,667	9,056
1億円超計	2,905	3,480	3,433	3,273
(再掲)1億円未満	1,584	1,619	1,601	1,601
(再掲)1億円以上	2,957	3,374	3,348	3,227
計	1,595	1,632	1,613	1,613

国税庁「会社標本調査」より作成

※国税庁「会社標本調査」

内国普通法人（休業、清算中の法人や一般社団・財団法人及び特殊な法人を除く）を対象に、4月1日から翌年3月31日までの間に終了した調査対象法人の各事業年度について、翌年7月31日現在でとりまとめたものです。ここでの交際費等支出額は、資本金階級別に集計された合計金額を法人数で除して求めた数字になります。詳細は次のURLのページから確認いただけます。

<https://www.nta.go.jp/publication/statistics/kokuzeicho/kaisahyohon/toukei.htm#kekka>

医療機関でみられる 人事労務Q&A



『職員が退職する際の業務引継ぎと年次有給休暇の取得』



先日、職員から1ヶ月後に退職したいと申し出がありました。その職員には重要な業務を任せていたので、後任への引継ぎを確実に行ってもらう必要がありますが、残りの年次有給休暇（以下、年休）をすべて取得してから退職したいという希望が出ています。年休を取得することによって、後任への引継ぎが終えられない事態となる場合、年休の取得を拒否することはできるでしょうか。



医院には、年休取得時期を変更できる権利がありますが、退職日までまとめて年休を取得し、退職日以降に変更する出勤日がない場合、本人からの年休取得を拒否することはできません。よって、まずは退職日が変更できないか、年休を取得しながら引継ぎに協力してもらえないか、など職員と十分話し合みましょう。

また、こうした事態を避けるためにも、重要な業務を分担できる体制を整備する、日頃から年休の取得促進をはかる、などの対策を講じておくことが重要です。

詳細解説：

1. 退職日までの年休取得

日常的に年休を取得しない職員のなかには、年休が数十日も残っているというケースが少なくありません。

医院には、事業の正常な運営を妨げる場合、年休

取得日を変更できる「時季変更権」がありますが、退職時にまとめて年休を取得するケースでは、変更する出勤日がないため、時季変更権を行使することはできません。

そのため、まずは退職日を変更できないか本人と話し合いを行い、可能であれば、引継ぎをしながら、並行して本人の希望する範囲で年休を取得してもらうようにします。



や、1ヶ月に1回しか実施しない業務の引継ぎがあると、十分な引継ぎが実施できないことがあります。退職の申し出は、自身の業務内容や年休取得の予定を考慮して、場合によっては1ヶ月前より前に行うよう、あらかじめ職員に周知しておきましょう。

また、特定の人にしかわからない業務を作らない体制や、業務内容や作業手順がわかるようなマニュアルを整備しておくなど、業務の属人化を回避し、急な引継ぎとなった場合であっても、滞りなく進められるよう、日頃から対策を講じておくことが重要です。

職員の退職時に引継ぎを確実に行ってもらわないと、後任担当者が困ることになり、ひいては患者様へ悪影響を及ぼすことになりかねません。職員それぞれに事情があるため、やむを得ず急な退職の申し出となる場合もありますが、業務に支障が出ないよう確実に引継ぎを行いながら、本人の希望する年休取得ができるような職場づくりが求められます。

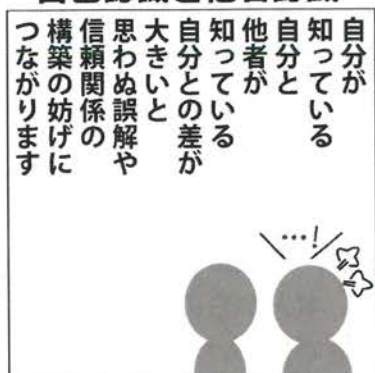
2. 退職時に引継ぎを確実に行ってもらうために

就業規則等へ「1ヶ月前までに退職の申し出をすること」と規定している医院が多いと思いますが、年休の残日数の多い職員の退職

事例で学ぶ4コマ劇場 今月の接遇ワンポイント情報 『自己認識と他者認識』



自己認識と他者認識



ワンポイントアドバイス

自分が知っている自分と他者が知っている自分には、違いがあることをご存知ですか。

この違いが大きいと、思わぬ誤解が生じたり、評価が低かったり、信頼関係が築けなかったりします。

私達の言動には、潜在意識も影響していますので、何気なく過ごしていると、自分が気づいていない自分を他者が見ている状態が生まれます。単純なミスを繰り返す、接遇対応が悪い、気が利かない等、自覚がないままに、周りの人がイライラしてしまっていることがあります。これらは、自分では“できているつもり”でいると、後々周りの人との関係性が崩れていきます。

両者の一致部分を増やすには、まず気づいた周りの人が、思いやりの心を持って本人に伝えなくてはなりません。しかし何よりも、自分の努力が必要です。

自分が取り組まなければならない重要なポイントは、下記の2点です。

1. 他者から耳の痛いことを言われた際に、素直に耳を傾け、改善に努める
2. 無意識であっても素敵な自分が表現できるように、常に意識して時間を過ごす

事例のアイさんのように、自分のちょっとした言動で、患者様や周りのスタッフを不快にさせてしまうことはよくあります。時おり、周りの人から自分に対するアドバイスをもらい、素直に受け止めて改善に努めましょう。

とどろきからのメッセージ「コロナとの共生の今②」

2020年8月号 (No. 212)

本当なら今頃は東京オリンピックの真っ只中でした。でも現実は違います。暑さが厳しい季節ですが、涼しい夏です。何となく寂しいと感じているのは私だけではないでしょう。

また、新型コロナの感染が拡大しています。東京都も飲食店などへ営業時間の短縮要請をしたりととにかく日本は自粛列島と化しています。

中小企業も持続化給付金をもらったり、無利息融資や納税猶予などでなんとかこのコロナを乗り切ろうとしています。が、「やっと50%の売上が戻った」などの声を聞くと、大変だな、と思うのと同時に秋以降は倒産や廃業の嵐になるだろうと思えてなりません。

売上が10%減ただけで赤字経営という会社が多い中、ましてや先が見えない中での経営は経営者にとって大変な心労だと思います。でも他者も同じです。経営者はタフでないとダメです。

知恵を絞って一歩でも前進あるのみです。がんばりましょう。

番外編として

<コロナ対策として行っている飲食店のテイクアウトについて>

多くの飲食店でテイクアウトを実施していますが、個人的に食べたいと思えるものは少ないです。ですから、どの店もあまりうまくいっていないのが現実のようです。また、テイクアウトの場合、10%引き、20%引き、との表示をよく目にします。この割引も魅力なのでしょうか。

2か月ほど前ですが、自宅で大手ファミレスからテイクアウト(10%引)をしました。しかし、10%引きでも魅力がなかったのを覚えています。

私はテイクアウトの場合、この割引よりも定価で良いからプラスのものを付けてあげる方が成功する確率が高いのでは、と思っています。例えば、ラーメン屋であれば、たまごやチャーシューなどを無料でトッピングする。ステーキであれば、100gのところを130gにするなどです。

定価であれば売上也確保できますし、原価率も20~30%程度なので大きな負担はありません。ボリュームはインパクトがあります。これらは一例ですが、是非トライしてみても如何でしょうか。

2020年度

〇〇クリニック

8月度 収支バランスシート

経費項目	当月支払額	摘要
薬品仕入	1,658,867	〇〇メディカル 他
医療用消耗品	217,833	〇〇 他
役員報酬	2,570,000	
給与手当	2,429,538	15名
賞与		
法定福利費	371,580	社会保険料
福利厚生費	7,038	
外注費		
リース料	101,520	
旅費交通費	284,912	通勤手当 他
通信費	172,909	
支払手数料	405,369	コンサル料 他
カード手数料	49,225	
接待交際費	104,875	飲食費
諸会費	14,800	
広告宣伝費	16,308	
賃借料	460,360	家賃
顧問料	83,700	とどろき会計 ほか
修繕費		
保険料	467,861	〇〇生命
水道光熱費	43,118	
備品消耗品費	68,215	
新聞図書費	33,371	新聞代、書籍代 他
研修費		
租税公課		
消費税	161,500	
衛生管理費	32,368	ごみ処理券 ほか
雑費		
支払利息	45,322	〇〇銀行
小計(管理経費)	9,800,589	①
前渡金		
仮払税金	865,700	
保険積立金	331,625	〇〇生命
未確定勘定		
買掛金	308,333	〇〇メディカル 他
短期借入金	46,183	
未払金、未払消費税	-131,476	割賦支払、消費税
未払費用	-758,043	電気代、社会保険料
預り金、前受金	3,703	源泉所得税
長期借入金	193,068	借入返済
小計(経費外費用)	859,093	②
支出合計	10,659,682	③ = ① + ②

8月度 (23 日) 診療実績

スタッフ 15 人

窓口負担金	1,358,232 円	
自由診療等	4,384,887 円	
△(カード入金)	-1,905,370 円	
窓口現金計	3,837,749 円	
レセプト点数	753,483 点	
診療件数	626 件	
一件当たり点数	864 点 / 診療	1,204 点
新患者数	35 人	
再初診人数	308 人	
診療延人数	37.9 人 / 日	1.4 日 / 人
	872 人	

8月度 損益収支

当月診療実績	12,785,490 円
当月経費合計	① 9,800,589 円
減価償却費	261,704 円
雑収入	円
当月損益	2,723,197 円
累計(1月～8月)	2,755,890 円

当期医業収入累計 87,719 (千円)

当期医業収入平均 10,965 (千円)

損益分岐収入平均 10,627 (千円)

経営安全比率 20.8 (%)

8月度 資金収支

窓口現金計	3,837,749 円
社保振込 (6月分)	3,451,495 円
国保振込 (6月分)	3,694,978 円
カード入金	1,640,960 円
雑収入	円
収入合計	12,625,182 円

支出合計	10,659,682 円
8月度 差引額	1,965,500 円

現金預金残高	前月末 12,758,552 円	増 加
	当月末 14,724,052 円	1,965,500 円

9月振込予定 社保(2,353) 国保(3,325) カード(892)

10月振込予定 社保(2,719) 国保(3,801) カード(***)

(備考)

診療実績データ 前年 同月 比較表

〇〇クリニック

2020年度	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均	累計(1月～8月)
診療日数	23	25	23	23	27	25	23	23					24	192
診療点数	674,518	706,657	702,415	754,590	802,483	759,434	645,434	753,483					724,877	5,799,014
レセプト枚数	549	580	575	586	624	601	552	626					587	4,693
実日数(延患者数)	777	794	857	920	938	868	748	872					847	6,774
新患者数	46	30	43	53	62	39	32	35					43	340
再初診患者数	222	272	256	257	252	250	235	308					257	2,052
新患再初診比	5	9	6	5	4	6	7	9					6	
来患回数	1	1	1	2	2	1	1	1					1	
診療単価	8,681	8,900	8,196	8,202	8,555	8,749	8,629	8,641					8,561	
診療単価*来患回数	12,286	12,184	12,216	12,877	12,860	12,636	11,693	12,036					12,357	
患者数/1日	34	32	37	40	35	35	33	38					35	
1日あたり保険収入	293,269	282,663	305,398	328,083	297,216	303,774	280,623	327,601					302,032	
介護保険収入	986,274	1,009,791	944,280	990,536	994,536	889,944	843,568	843,672					937,825	7,502,601
介護保険件数	85	90	86	88	100	96	94	87					91	726
1件あたり介護収入	11,603	11,220	10,980	11,256	9,945	9,270	8,974	9,697					10,334	
自由診療収入	3,756,640	4,316,705	2,013,590	2,696,130	1,778,710	2,045,200	2,405,688	4,384,887					2,924,694	23,397,550
スタッフ数	15	15	15	15	15	15	16	15					15	121
スタッフ給与	2,492,212	2,206,450	2,351,236	2,172,996	2,500,655	2,464,802	2,213,488	2,429,538					2,353,922	18,831,377
スタッフ賞与						1,250,000							1,250,000	1,250,000

2019年度	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	月平均	累計(1月～8月)
診療日数	24	25	25	22	25	25	24	24	26	23	23	22	24	194
診療点数	673,709	673,982	695,383	645,621	667,205	694,137	661,285	682,787	703,998	708,800	708,438	606,505	674,264	5,394,109
レセプト枚数	542	587	559	572	575	591	564	554	589	553	584	540	568	4,544
実日数(延患者数)	857	854	861	820	821	862	787	810	898	810	842	746	834	6,672
新患者数	38	34	35	57	41	46	42	41	46	46	35	43	42	334
再初診患者数	191	222	193	202	208	210	207	218	247	200	247	205	206	1,651
新患再初診比	5	7	6	4	5	5	5	5	5	4	7	5	5	
来患回数	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	
診療単価	7,861	7,892	8,076	7,873	8,127	8,053	8,403	8,429	7,840	8,751	8,414	8,130	8,085	
診療単価*来患回数	12,430	11,482	12,440	11,287	11,604	11,745	11,725	12,325	11,952	12,817	12,131	11,232	11,871	
患者数/1日	36	34	34	37	33	34	33	34	35	35	37	34	34	
1日あたり保険収入	280,712	269,593	278,153	293,464	266,882	277,655	275,535	284,495	270,768	308,174	308,017	275,684	278,047	
介護保険収入	1,162,760	1,129,540	1,269,880	1,206,030	1,392,070	1,040,148	1,051,020	967,257	1,032,912	1,005,291	990,792	977,220	1,152,338	9,218,705
介護保険件数	84	85	92	85	102	84	88	87	88	89	81	82	88	707
1件あたり介護収入	13,842	13,289	13,803	14,189	13,648	12,383	11,943	11,118	11,738	11,295	12,232	11,917	13,027	
自由診療収入	3,093,186	4,891,874	1,527,178	1,281,474	4,085,590	1,631,640	4,135,520	2,459,290	1,981,420	3,187,530	4,474,920	1,449,640	2,888,219	23,105,752
スタッフ数	14	15	15	15	16	15	15	16	15	15	15	15	15	121
スタッフ給与	2,225,022	2,168,950	2,180,325	1,838,667	2,376,632	2,394,989	2,034,468	2,432,969	2,176,771	2,315,776	2,270,697	1,999,989	2,206,503	17,652,022
スタッフ賞与						1,000,000					3,747,998		1,000,000	1,000,000

実患者数増加による増収影響金額 102人 × 8,085円 = 824,639円
 診療単価増加による増収影響金額 476円 × 6,774人 = 3,224,411円
 差額 4,049,050円

2020年分自由診療収入 23,397,550円
 2019年分自由診療収入 23,105,752円
 自由診療減収影響金額 291,798円
 2020年分給与等 20,081,377円
 2019年分給与等 18,652,022円
 差額 1,429,355円

月次損益計算書

2020年1月1日 ~ 2020年12月31日

[〇〇クリニック]

(単位:円)

勘定科目	前々期 月平均	前 期 月平均	当 期 月平均	1月度	2月度	3月度	4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	10月度	11月度	12月度	本決算残高	累計実績
[売 上 高]																	
窓 口 収 入	1,059,672	1,237,745	1,288,146	1,151,955	1,261,842	1,245,671	1,305,589	1,463,178	1,392,763	1,125,000	1,359,172					42,362	10,305,170
社 保 収 入	2,494,624	3,027,173	3,074,382	2,978,745	3,216,276	2,636,329	3,337,976	3,491,651	2,905,266	2,789,910	3,238,902						24,595,055
国 保 収 入	2,528,126	2,542,809	2,790,571	2,563,178	2,658,114	2,639,980	2,931,685	3,123,875	2,807,752	2,576,686	3,023,297						22,324,567
介 護 収 入	1,005,692	958,222	887,182	986,274	849,266	782,494	842,381	830,501	1,075,218	951,150	780,172						7,097,456
自 診 収 入	2,964,442	2,876,386	2,887,965	3,718,000	4,279,480	1,980,220	2,666,530	1,751,790	2,003,170	2,359,440	4,345,087					▲286,800	23,103,717
雑 収 入	62,104	29,421	36,768	38,640	37,225	33,370	29,600	27,230	42,030	46,248	39,800					▲3,050	294,143
売 上 高 合 計	10,114,659	10,671,755	10,965,014	11,436,792	12,302,203	9,318,064	11,113,761	10,688,225	10,226,199	9,848,434	12,786,430					▲247,488	87,720,108
前 期 売 上 高 合 計				10,841,188	12,608,367	9,427,727	8,993,205	12,029,524	9,773,965	11,742,287	9,957,774	10,171,948	11,205,856	12,531,823	8,489,289	185,781	85,374,037
[売 上 原 価]																	
期 首 材 料 棚 卸 高																	473,530
期 首 商 品 棚 卸 高																	473,530
薬 品 仕 入	339,825	433,803	413,677	400,770	427,564	390,613	394,069	761,184	261,107	417,214	256,892					54,660	3,309,413
医 療 用 消 耗 品	1,078,466	1,413,100	1,602,838	2,316,722	779,777	2,733,446	851,813	1,470,713	1,063,003	1,948,361	1,658,867					21,600	12,822,702
当 期 商 品 仕 入 高	1,418,291	1,846,903	2,016,514	2,717,492	1,207,341	3,124,059	1,245,882	2,231,897	1,324,110	2,365,575	1,915,759					76,260	16,132,115
合 計	1,418,291	1,846,903	2,016,514	2,717,492	1,207,341	3,124,059	1,245,882	2,231,897	1,324,110	2,365,575	1,915,759					549,790	16,132,115
期 末 材 料 棚 卸 高																	415,883
期 末 商 品 棚 卸 高																	415,883
売 上 原 価 合 計	1,418,291	1,846,903	2,016,514	2,717,492	1,207,341	3,124,059	1,245,882	2,231,897	1,324,110	2,365,575	1,915,759					133,907	16,132,115
売 上 総 損 益 金 額	8,696,369	8,824,852	8,948,499	8,719,300	11,094,862	6,194,005	9,867,879	8,456,328	8,902,089	7,482,859	10,870,671					▲381,395	71,587,993
前 期 売 上 総 損 益 金 額				8,308,896	10,746,968	7,766,344	7,245,388	10,409,659	7,673,142	10,342,019	8,106,398	7,404,492	10,117,783	9,560,914	7,379,022	414,814	70,598,814
[販 売 管 理 費]																	
役 員 報 酬	2,395,000	2,800,000	2,627,500	2,800,000	2,800,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000						21,020,000
法 定 福 利 費 (役)		211,823	230,005	233,089	233,089	232,529	232,529	232,529	232,529	221,874	221,874						1,840,042
保 険 料 (役)		228,050	402,806	402,806	402,806	402,806	402,806	402,806	402,806	402,806	402,806					398,475	3,222,448
給 料 手 当	2,018,859	2,206,503	2,353,922	2,492,212	2,206,450	2,351,236	2,172,996	2,500,655	2,464,802	2,213,488	2,429,538						18,831,377
賞 与	143,750	125,000	156,250						1,250,000								1,250,000
法 定 福 利 費	319,370	170,626	201,068	149,269	149,269	149,057	149,776	381,473	149,776	330,221	149,706						1,608,547
福 利 厚 生 費	1,811	14,359	880								7,038						7,038
リ ー ス 料	83,241	89,181	100,391	95,121	95,121	103,401	103,401	89,856	113,184	101,520	101,520						803,124
旅 費 交 通 費	76,174	114,837	302,655	98,278	1,560,540	116,828	13,932	120,677	122,356	103,718	284,912					107,892	2,421,241
通 信 費	69,381	169,443	156,476	18,916	155,942	49,776	293,306	102,921	268,401	189,638	172,909					158,514	1,251,809
支 払 手 数 料	461,204	476,416	478,831	330,505	689,820	589,292	328,058	425,066	585,522	477,017	405,369					648	3,830,649
カ ー ト 手 数 料	25,693	30,999	32,723	13,199	62,837	50,497	25,781	10,035	28,753	21,457	49,225						261,784
交 際 費	96,855	163,818	130,054	10,000	231,433	108,376	182,698	77,428	197,353	128,266	104,875					234,766	1,040,429
諸 会 費	13,170	28,958	37,600	20,800	14,800	14,800	50,800	14,800	155,200	14,800	14,800						300,800
広 告 宣 伝 費	134,768	87,527	89,910	25,164	79,920	135,000	91,800	107,244	68,256	173,988	37,908						719,280
賃 借 料	460,360	458,735	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360						3,682,880
顧 問 料	147,150	137,025	113,400	54,000	113,400	321,300	83,700	83,700	83,700	83,700	83,700						907,200
修 繕 費	19,442	36,277	25,135			2,160		8,640		190,281							201,081
保 険 料	167,455	15,931	16,514		6,760	36,490			6,482		82,380						132,112
水 道 光 熱 費	50,544	46,952	47,186	58,512	46,866	48,046	36,602	45,052	45,462	53,827	43,118						377,485
消 耗 品 費	120,155	60,301	100,641	14,249	16,362	175,592	76,157	136,137	217,070	101,349	68,215					1,944	805,131
新 聞 図 書 費	10,557	19,192	24,446	9,980	28,781	20,750	11,364	13,703	71,038	28,177	11,771					14,517	195,564
研 修 費	150,000	56,564	129,533	66,666	178,266	619,666	66,668	40,998	28,000	36,000							1,036,264
租 税 公 課	20,688	13,238	14,850				7,200		111,600								118,800
消 費 税		109,125	108,988	139,900	160,700	75,300	100,500	65,200	74,800	94,000	161,500					▲6,851	871,900
衛 生 管 理 費	10,754	25,251	35,971	7,150	7,258	35,984	33,232	40,274	98,918	32,584	32,368					27,000	287,768
減 価 償 却 費	350,600	224,300	255,548	255,548	255,548	255,548	255,548	255,548	255,548	255,548	255,548					88,295	2,044,384
繰 延 資 産 償 却 (販)	15,561	10,046	6,156	6,156	6,156	6,156	6,156	6,156	6,156	6,156	6,156						49,248
貸 倒 引 当 金 繰 入 額 (販)																4,000	
雑 費	313																
販 売 管 理 費 計	7,492,916	8,137,976	8,639,798	7,761,880	9,962,484	8,930,950	7,755,370	8,191,258	10,068,072	8,290,775	8,157,596					1,029,200	69,118,385
営 業 損 益 金 額	1,203,453	686,876	308,701	957,420	1,132,378	▲2,736,945	2,112,509	265,070	▲1,165,983	▲807,916	2,713,075					▲1,410,595	2,469,608
[営 業 外 収 益]																	
受 取 利 息	246	174	12	53						40							93
受 取 配 当 金	63	63	7,659					61,270									61,270
雑 収		63,930	52,737							421,898							421,898
営 業 外 収 益 合 計	308	64,166	60,408	53				61,270		421,938							483,261
[営 業 外 費 用]																	
支 払 利 息	62,305	53,651	46,712	48,096	47,703	47,307	46,913	46,516	46,120	45,721	45,322						373,698
営 業 外 費 用 合 計	62,305	53,651	46,712	48,096	47,703	47,307	46,913	46,516	46,120	45,721	45,322						373,698
経 常 損 益 金 額	1,141,456	697,392	322,396	909,377	1,084,675	▲2,784,252	2,065,596	279,824	▲1,212,103	▲431,699	2,667,753					▲1,410,595	2,579,171
前 期 経 常 損 益 金 額				1,288,717	2,583,470	▲228,781	▲183,661	2,317,818	▲1,596,092	1,670,267	▲272,604	▲1,066,764	1,874,859	▲3,002,732	▲734,009	▲455,710	5,579,134

〇〇クリニック 収支バランスシート

2020年

8

	1月度	2月度	3月度	4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	10月度	11月度	12月度	平均	計
【収入】														
窓口負担金	1,151,955	1,261,842	1,245,671	1,305,589	1,463,178	1,392,763	1,125,000	1,358,232					1,288,029	10,304,230
自由診療等	3,756,640	4,316,705	2,013,590	2,696,130	1,779,020	2,045,200	2,405,688	4,384,887					2,924,733	23,397,860
△(カード)入金	-2,246,890	-610,510	-1,403,040	-873,100	-676,080	-647,930	-1,040,410	-1,905,370					-1,175,416	-9,403,330
窓口現金計	2,661,705	4,968,037	1,856,221	3,128,619	2,566,118	2,790,033	2,490,278	3,837,749	0	0	0	0	3,037,345	24,298,760
社保振込	3,149,498	2,738,251	2,990,359	3,184,750	3,112,205	3,317,602	3,440,296	3,451,495					3,173,057	25,384,456
国保振込	3,550,983	3,120,523	3,418,311	3,534,709	3,581,561	4,027,362	4,129,236	3,694,978					3,632,208	29,057,663
カード入金	444,160	2,094,730	1,683,450	859,470	334,550	958,570	715,270	1,640,960					1,091,395	8,731,160
雑収入	45			127,514	61,270		421,938						76,346	610,767
収入合計	9,806,391	12,921,541	9,948,341	10,835,062	9,655,704	11,093,567	11,197,018	12,625,182	0	0	0	0	11,010,351	88,082,806
【経費支出】														
医療用消耗品	400,770	427,564	390,613	394,069	761,184	261,107	417,214	217,833					408,794	3,270,354
薬品仕入	2,316,722	779,777	2,733,446	851,813	1,470,713	1,063,003	1,948,361	1,658,867					1,602,838	12,822,702
役員報酬	2,800,000	2,800,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000					2,627,500	21,020,000
給与手当	2,492,212	2,206,450	2,351,236	2,172,996	2,500,655	2,464,802	2,213,488	2,429,538					2,353,922	18,831,377
賞与	0	0	0	0	0	1,250,000	0	0					156,250	1,250,000
法定福利費	382,358	382,358	381,586	382,305	614,002	382,305	552,095	371,580					431,074	3,448,589
福利厚生費	0	0	0	0	0	0	0	7,038					880	7,038
外注費													0	0
リース料	95,121	95,121	103,401	103,401	89,856	113,184	101,520	101,520					100,391	803,124
旅費交通費	98,278	1,560,540	116,828	141,446	120,677	122,356	103,718	284,912					318,594	2,548,755
通信費	18,916	155,942	49,776	293,306	102,921	268,401	189,638	172,909					156,476	1,251,809
支払手数料	330,505	689,820	589,292	328,058	425,066	585,522	477,017	405,369					478,831	3,830,649
カード手数料	13,199	62,837	50,497	25,781	10,035	28,753	21,457	49,225					32,723	261,784
接待交際費	10,000	231,433	108,376	182,698	77,428	197,353	128,266	104,875					130,054	1,040,429
諸会費	20,800	14,800	27,800	50,800	14,800	183,200	14,800	14,800					42,725	341,800
広告宣伝費	25,164	79,920	135,000	91,800	107,244	68,256	173,988	16,308					87,210	697,680
賃借料	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360					460,360	3,682,880
顧問料	54,000	113,400	321,300	83,700	83,700	83,700	83,700	83,700					113,400	907,200
修繕費	0	0	2,160	0	8,640	0	190,281	0					25,135	201,081
保険料	385,481	392,241	421,971	385,481	385,481	391,963	385,481	467,861					401,995	3,215,960
水道光熱費	58,512	46,866	48,046	36,602	45,052	45,462	53,827	43,118					47,186	377,485
備品消耗品費	14,249	16,362	175,592	76,157	136,137	217,070	101,349	68,215					100,641	805,131
新聞図書費	9,980	28,781	20,750	11,364	13,703	71,038	28,177	33,371					27,146	217,164
研修費	66,666	178,266	606,666	66,668	40,998	0	36,000	0					124,408	995,264
租税公課	0	0	0	7,200	0	111,600	0	0					14,850	118,800
消費税	139,900	160,700	75,300	100,500	65,200	74,800	94,000	161,500					108,988	871,900
衛生管理費	7,150	7,258	35,984	33,232	40,274	98,918	32,584	32,368					35,971	287,768
雑費													0	0
支払利息	48,096	47,703	47,307	46,913	46,516	46,120	45,721	45,322					46,712	373,698
経費支出計	10,248,439	10,938,499	11,823,287	8,896,650	10,190,642	11,159,273	10,423,042	9,800,589	0	0	0	0	10,435,053	83,480,421
【経費外支出】														
一括償却資産					114,664								14,333	114,664
敷金													0	0
保険積立金	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625					331,625	2,653,000
短期貸付金(個人支出・返済)	93,999	2,080,193	234,271	512,718	198,431	1,524,963	666,018	134,848					680,680	5,445,441
買掛金(過去仕入分)	27,692	326,451	400,770	320,176	377,063	311,861	190,582	526,166					310,095	2,480,761
未確定勘定(AMEX引落分)													0	0
未払金(割賦支払)	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024					30,024	240,192
仮払税金		1,354,000			102		6	865,700					277,476	2,219,808
未払費用(電気代ほか)	1,035,238	56,567	66,813	829,156	62,019	55,913	78,385	54,624					279,839	2,238,715
前受金			12,009	6,170		7,015		8,496					4,211	33,690
預り金					78,231		173,362						31,449	251,593
長期借入金(返済)	190,294	190,687	191,083	191,477	191,874	192,270	192,669	193,068					191,678	1,533,422
【経費等未支出】														
前渡金	-66,666	-111,666	-66,666	-66,668									-38,958	-311,666
仮払税金(法人税一部還付金)			-29,400	-3,600									-4,125	-33,000
買掛金(当月仕入未払)	-400,770	-320,176	-377,063	-311,861	-466,641	-250,107	-397,214	-217,833					-342,708	-2,741,665
短期借入金(役員立替経費)	-96,325	-2,916,688	-575,771	-320,318	-605,603	-100,895	-171,378	-88,665					-609,455	-4,875,643
未払費用(電気代ほか)	-65,719	-60,793	-825,481	-55,430	-58,480	-84,678	-56,078	-812,667					-252,416	-2,019,326
未払消費税等	-139,900	-160,700	-75,300	-100,500	-65,200	-74,800	-94,000	-161,500					-108,988	-871,900
前受金		-18,179			-12,380		-21,592						-6,519	-52,151
預り金	-6,351	-5,571	-4,498	-4,332		-186,196		-4,793					-26,468	-211,741
仮受金													0	0
長期借入金(新規)						-7,199,000							-899,875	-7,199,000
経費外支出計	933,141	775,774	-687,584	1,358,637	175,729	-5,442,005	922,409	859,093	0	0	0	0	-138,101	-1,104,806
支出合計	11,181,580	11,714,273	11,135,703	10,255,287	10,366,371	5,717,268	11,345,451	10,659,682	0	0	0	0	10,296,952	82,375,615
収支差額	-1,375,189	1,207,268	-1,187,362	579,775	-710,667	5,376,299	-148,433	1,965,500	0	0	0	0	713,399	5,707,191

〇〇クリニック 収支バランスシート

2020年

12

	1月度	2月度	3月度	4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	10月度	11月度	12月度	平均	計
【収入】														
窓口負担金	1,151,955	1,261,842	1,245,671	1,305,589	1,463,178	1,392,763	1,125,000	1,358,232	1,288,029	1,288,029	1,288,029	1,288,029	1,288,029	15,456,345
自由診療等	3,756,640	4,316,705	2,013,590	2,696,130	1,779,020	2,045,200	2,405,688	4,384,887	2,924,733	2,924,733	2,924,733	2,924,733	2,924,733	35,096,790
△(カード入金)	-2,246,890	-610,510	-1,403,040	-873,100	-676,080	-647,930	-1,040,410	-1,905,370	-1,175,416	-1,175,416	-1,175,416	-1,175,416	-1,175,416	-14,104,995
窓口現金計	2,661,705	4,968,037	1,856,221	3,128,619	2,566,118	2,790,033	2,490,278	3,837,749	3,037,345	3,037,345	3,037,345	3,037,345	3,037,345	36,448,140
社保振込	3,149,498	2,738,251	2,990,359	3,184,750	3,112,205	3,317,602	3,440,296	3,451,495	3,173,057	3,173,057	3,173,057	3,173,057	3,173,057	38,076,684
国保振込	3,550,983	3,120,523	3,418,311	3,534,709	3,581,561	4,027,362	4,129,236	3,694,978	3,632,208	3,632,208	3,632,208	3,632,208	3,632,208	43,586,495
カード入金	444,160	2,094,730	1,683,450	859,470	334,550	958,570	715,270	1,640,960	1,091,395	1,091,395	1,091,395	1,091,395	1,091,395	13,096,740
雑収入	45	0	0	127,514	61,270	0	421,938	0	76,346	76,346	76,346	76,346	76,346	916,151
収入合計	9,806,391	12,921,541	9,948,341	10,835,062	9,655,704	11,093,567	11,197,018	12,625,182	11,010,351	11,010,351	11,010,351	11,010,351	11,010,351	132,124,209
【経費支出】														
医療用消耗品	400,770	427,564	390,613	394,069	761,184	261,107	417,214	217,833	408,794	408,794	408,794	408,794	408,794	4,905,531
薬品仕入	2,316,722	779,777	2,733,446	851,813	1,470,713	1,063,003	1,948,361	1,658,867	1,602,838	1,602,838	1,602,838	1,602,838	1,602,838	19,234,053
役員報酬	2,800,000	2,800,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,608,333	31,300,000
給与手当	2,492,212	2,206,450	2,351,236	2,172,996	2,500,655	2,464,802	2,213,488	2,429,538	2,353,922	2,353,922	2,353,922	2,353,922	2,353,922	28,247,066
賞与	0	0	0	0	0	1,250,000	0	0	0	0	4,311,907	0	463,492	5,561,907
法定福利費	382,358	382,358	381,586	382,305	614,002	382,305	552,095	371,580	393,957	393,957	393,957	721,671	446,011	5,352,131
福利厚生費	0	0	0	0	0	0	0	7,038	880	880	880	880	880	10,557
外注費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
リース料	95,121	95,121	103,401	103,401	89,856	113,184	101,520	101,520	100,391	100,391	100,391	100,391	100,391	1,204,686
旅費交通費	98,278	1,560,540	116,828	141,446	120,677	122,356	103,718	284,912	318,594	318,594	318,594	318,594	318,594	3,823,133
通信費	18,916	155,942	49,776	293,306	102,921	268,401	189,638	172,909	156,476	156,476	156,476	156,476	156,476	1,877,714
支払手数料	330,505	689,820	589,292	328,058	425,066	585,522	477,017	405,369	478,831	478,831	478,831	478,831	478,831	5,745,974
カード手数料	13,199	62,837	50,497	25,781	10,035	28,753	21,457	49,225	32,723	32,723	32,723	32,723	32,723	392,676
接待交際費	10,000	231,433	108,376	182,698	77,428	197,353	128,266	104,875	130,054	130,054	130,054	130,054	130,054	1,560,644
諸会費	20,800	14,800	27,800	50,800	14,800	183,200	14,800	14,800	42,725	42,725	42,725	42,725	42,725	512,700
広告宣伝費	25,164	79,920	135,000	91,800	107,244	68,256	173,988	16,308	87,210	87,210	87,210	87,210	87,210	1,046,520
賃借料	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	460,360	5,524,320
顧問料	54,000	113,400	321,300	83,700	83,700	83,700	83,700	83,700	113,400	113,400	113,400	113,400	113,400	1,360,800
修繕費	0	0	2,160	0	8,640	0	190,281	0	25,135	25,135	25,135	25,135	25,135	301,622
保険料	385,481	392,241	421,971	385,481	385,481	391,963	385,481	467,861	401,995	401,995	401,995	401,995	401,995	4,823,940
水道光熱費	58,512	46,866	48,046	36,602	45,052	45,462	53,827	43,118	47,186	47,186	47,186	47,186	47,186	566,228
備品消耗品費	14,249	16,362	175,592	76,157	136,137	217,070	101,349	68,215	100,641	100,641	100,641	100,641	100,641	1,207,697
新聞図書費	9,980	28,781	20,750	11,364	13,703	71,038	28,177	33,371	27,146	27,146	27,146	27,146	27,146	325,746
研修費	66,666	178,266	606,666	66,668	40,998	0	36,000	0	124,408	124,408	124,408	124,408	124,408	1,492,896
租税公課	0	0	0	7,200	0	111,600	0	0	14,850	14,850	14,850	14,850	14,850	178,200
消費税	139,900	160,700	75,300	100,500	65,200	74,800	94,000	161,500	108,988	108,988	108,988	108,988	108,988	1,307,850
衛生管理費	7,150	7,258	35,984	33,232	40,274	98,918	32,584	32,368	35,971	35,971	35,971	35,971	35,971	431,652
雑費	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
支払利息	48,096	47,703	47,307	46,913	46,516	46,120	45,721	45,322	46,712	46,712	46,712	46,712	46,712	560,547
経費支出計	10,248,439	10,938,499	11,823,287	8,896,650	10,190,642	11,159,273	10,423,042	9,800,589	10,184,186	10,184,186	14,496,093	10,511,900	10,738,066	128,856,786
【経費外支出】														
一括償却資産	0	0	0	0	114,664	0	0	0	0	0	0	0	9,555	114,664
敷金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
保険積立金	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	331,625	3,979,500
短期貸付金(個人支出・返済)	93,999	2,080,193	234,271	512,718	198,431	1,524,963	666,018	134,848	0	0	0	0	453,787	5,445,441
買掛金(過去仕入分)	27,692	326,451	400,770	320,176	377,063	311,861	190,582	526,166	0	0	0	0	206,730	2,480,761
未確定勘定(AMEX引落分)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
未払金(割賦支払)	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	30,024	360,288
未払税金	0	1,354,000	0	0	102	0	6	865,700	0	0	0	0	184,984	2,219,808
未払費用(電気代ほか)	1,035,238	56,567	66,813	829,156	62,019	55,913	78,385	54,624	0	0	0	0	186,560	2,238,715
前受金	0	0	12,009	6,170	0	7,015	0	8,496	0	0	0	0	2,808	33,690
預り金	0	0	0	0	78,231	0	173,362	0	0	0	740,000	0	82,633	991,593
長期借入金(返済)	190,294	190,687	191,083	191,477	191,874	192,270	192,669	193,068	191,678	191,678	191,678	191,678	191,678	2,300,133
【経費等未支出】														
前渡金	-66,666	-111,666	-66,666	-66,668	0	0	0	0	0	0	0	0	-25,972	-311,666
仮払税金(法人税一部還付金)	0	0	-29,400	-3,600	0	0	0	0	0	0	0	0	-2,750	-33,000
買掛金(当月仕入未払)	-400,770	-320,176	-377,063	-311,861	-466,641	-250,107	-397,214	-217,833	0	0	0	0	-228,472	-2,741,665
短期借入金(役員立替経費)	-96,325	-2,916,688	-575,771	-320,318	-605,603	-100,895	-171,378	-88,665	0	0	0	0	-406,304	-4,875,643
未払費用(電気代ほか)	-65,719	-60,793	-825,481	-55,430	-58,480	-84,678	-56,078	-812,667	0	0	0	-1,035,238	-254,547	-3,054,564
未払消費税等	-139,900	-160,700	-75,300	-100,500	-65,200	-74,800	-94,000	-161,500	-108,988	-108,988	-108,988	-108,988	-108,988	-1,307,850
前受金	0	-18,179	0	0	-12,380	0	-21,592	0	0	0	0	0	-4,346	-52,151
預り金	-6,351	-5,571	-4,498	-4,332	0	-186,196	0	-4,793	0	0	0	0	-17,645	-211,741
仮受金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期借入金(新規)	0	0	0	0	0	-7,199,000	0	0	0	0	0	0	-599,917	-7,199,000
経費外支出計	933,141	775,774	-687,584	1,358,637	175,729	-5,442,005	922,409	859,093	444,339	444,339	1,184,339	-590,899	31,443	377,313
支出合計	11,181,580	11,714,273	11,135,703	10,255,287	10,366,371	5,717,268	11,345,451	10,659,682	10,628,525	10,628,525	15,680,432	9,921,001	10,769,508	129,234,099
収支差額	-1,375,189	1,207,268	-1,187,362	579,775	-710,667	5,376,299	-148,433	1,965,500	381,826	381,826	-4,670,082	1,089,350	240,843	2,890,110

残高試算表（月次・期間）

損益計算書

税込 単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	対売上比
窓口収入	8,945,998	0	1,359,172	10,305,170	11.75
社保収入	21,356,153	0	3,238,902	24,595,055	28.04
国保収入	19,301,270	4,640	3,027,937	22,324,567	25.45
介護収入	6,317,284	63,500	843,672	7,097,456	8.09
自診収入	18,758,630	0	4,345,087	23,103,717	26.34
雑収入	254,343	0	39,800	294,143	0.34
売上高合計	74,933,678	68,140	12,854,570	87,720,108	100.00
期首商品棚卸高	0	0	0	0	0.00
医療用消耗品	3,052,521	256,892	0	3,309,413	3.77
薬品仕入	11,163,835	1,658,867	0	12,822,702	14.62
当期商品仕入高	14,216,356	1,915,759	0	16,132,115	18.39
合計	14,216,356	1,915,759	0	16,132,115	18.39
期末商品棚卸高	0	0	0	0	0.00
売上原価	14,216,356	1,915,759	0	16,132,115	18.39
売上総損益金額	60,717,322		10,870,671	71,587,993	81.61
役員報酬	18,450,000	2,570,000	0	21,020,000	23.96
法定福利費（役）	1,618,168	221,874	0	1,840,042	2.10
保険料（役）	2,819,642	402,806	0	3,222,448	3.67
給料手当	16,401,839	2,429,538	0	18,831,377	21.47
賞与	1,250,000	0	0	1,250,000	1.42
法定福利費	1,458,841	371,580	221,874	1,608,547	1.83
福利厚生費	0	7,038	0	7,038	0.01
リース料	701,604	101,520	0	803,124	0.92
旅費交通費	2,136,329	284,912	0	2,421,241	2.76
通信費	1,078,900	172,909	0	1,251,809	1.43
支払手数料	3,425,280	405,369	0	3,830,649	4.37
カード手数料	212,559	49,225	0	261,784	0.30
交際費	935,554	104,875	0	1,040,429	1.19
諸会費	286,000	14,800	0	300,800	0.34
広告宣伝費	681,372	37,908	0	719,280	0.82
賃借料	3,222,520	460,360	0	3,682,880	4.20
顧問料	823,500	83,700	0	907,200	1.03
修繕費	201,081	0	0	201,081	0.23
保険料	49,732	82,380	0	132,112	0.15
水道光熱費	334,367	43,118	0	377,485	0.43
消耗品費	736,916	68,215	0	805,131	0.92
新聞図書費	183,793	11,771	0	195,564	0.22

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	対売上比
研修費	1,036,264	0	0	1,036,264	1.18
租税公課	118,800	0	0	118,800	0.14
消費税	710,400	161,500	0	871,900	0.99
衛生管理費	255,400	32,368	0	287,768	0.33
減価償却費	1,788,836	255,548	0	2,044,384	2.33
繰延資産償却（販）	43,092	6,156	0	49,248	0.06
販売管理費計	60,960,789	8,379,470	221,874	69,118,385	78.79
営業損益金額	-243,467		2,713,075	2,469,608	2.82
受取利息	93	0	0	93	0.00
受取配当金	61,270	0	0	61,270	0.07
雑収	421,898	0	0	421,898	0.48
営業外収益合計	483,261	0	0	483,261	0.55
支払利息	328,376	45,322	0	373,698	0.43
営業外費用合計	328,376	45,322	0	373,698	0.43
経常損益金額	-88,582		2,667,753	2,579,171	2.94
特別利益合計	0	0	0	0	0.00
特別損失合計	0	0	0	0	0.00
税引前当期純損益金額	-88,582		2,667,753	2,579,171	2.94
法人税等	116	220,300	0	220,416	0.25
当期純損益金額	-88,698		2,447,453	2,358,755	2.69

残高試算表（月次・期間）

貸借対照表

税込 単位：円

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	構成比
窓口現金	14,900	5,743,119	5,506,474	251,545	0.48
小口現金	32,191	53,000	51,564	33,627	0.06
普通預金	12,711,461	12,240,681	10,513,262	14,438,880	27.29
現金・預金合計	12,758,552	18,036,800	16,071,300	14,724,052	27.83
窓口未収	374,922	0	0	374,922	0.71
医業未収	12,304,343	7,110,511	7,214,613	12,200,241	23.06
カード未収	616,190	1,914,590	1,649,240	881,540	1.67
売上債権合計	13,295,455	9,025,101	8,863,853	13,456,703	25.43
有価証券合計	0	0	0	0	0.00
材料	473,530	0	0	473,530	0.89
棚卸資産合計	473,530	0	0	473,530	0.89
立替金	0	142,447	142,447	0	0.00
仮払消費税等	0	645,400	0	645,400	1.22
貸倒引当金(他)	-79,000	0	0	-79,000	-0.15
他流動資産合計	-79,000	787,847	142,447	566,400	1.07
流動資産合計	26,448,537	27,849,748	25,077,600	29,220,685	55.22
建物	6,546,663	0	0	6,546,663	12.37
附属設備	1,459,420	0	0	1,459,420	2.76
車両運搬具	1	0	0	1	0.00
工具器具備品	5,049,784	0	0	5,049,784	9.54
一括償却資産	114,664	0	0	114,664	0.22
減価償却累計額	-1,788,836	0	255,548	-2,044,384	-3.86
有形固定資産計	11,381,696	0	255,548	11,126,148	21.03
ソフトウェア	388,682	0	0	388,682	0.73
無形固定資産計	388,682	0	0	388,682	0.73
出資金	5,000	0	0	5,000	0.01
預け保証金	2,249,310	0	0	2,249,310	4.25
長期前払費用	246,240	0	6,156	240,084	0.45
保険積立金	9,368,025	314,300	0	9,682,325	18.30
投資その他の資産合計	11,868,575	314,300	6,156	12,176,719	23.01
固定資産合計	23,638,953	314,300	261,704	23,691,549	44.78
繰延資産合計	0	0	0	0	0.00
資産合計	50,087,490	28,164,048	25,339,304	52,912,234	100.00

勘定科目	前月繰越	当月借方	当月貸方	当月残高	構成比
買掛金	923,380	526,166	256,892	654,106	1.24
仕入債務合計	923,380	526,166	256,892	654,106	1.24
短期借入金	643,794	134,848	88,665	597,611	1.13
未払金	2,191,752	30,024	0	2,161,728	4.09
未払費用	101,540	4,006,353	4,764,396	859,583	1.62
未払消費税等	710,400	0	161,500	871,900	1.65
前受金	26,957	57,285	48,789	18,461	0.03
預り金	26,493	1,124,204	1,128,997	31,286	0.06
他流動負債合計	3,700,936	5,352,714	6,192,347	4,540,569	8.58
流動負債合計	4,624,316	5,878,880	6,449,239	5,194,675	9.82
長期借入金	29,056,188	193,068	0	28,863,120	54.55
固定負債合計	29,056,188	193,068	0	28,863,120	54.55
負債合計	33,680,504	6,071,948	6,449,239	34,057,795	64.37
資本金合計	0	0	0	0	0.00
新株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0.00
資本準備金合計	0	0	0	0	0.00
その他資本剰余金合計	0	0	0	0	0.00
資本剰余金合計	0	0	0	0	0.00
代替基金	5,000,000	0	0	5,000,000	9.45
利益準備金合計	5,000,000	0	0	5,000,000	9.45
任意積立金合計	0	0	0	0	0.00
繰越利益	6,152,429	0	0	6,152,429	11.63
当期純損益金額	-88,698		2,447,453	2,358,755	4.46
繰越利益剰余金合計	6,063,731	0	2,447,453	8,511,184	16.09
その他利益剰余金合計	6,063,731	0	2,447,453	8,511,184	16.09
利益剰余金合計	11,063,731	0	2,447,453	13,511,184	25.54
基金	5,343,255	0	0	5,343,255	10.10
基金合計	5,343,255	0	0	5,343,255	10.10
自己株式申込証拠金合計	0	0	0	0	0.00
株主資本合計	16,406,986	0	2,447,453	18,854,439	35.63
評価・換算差額等合計	0	0	0	0	0.00
新株予約権合計	0	0	0	0	0.00
純資産合計	16,406,986	0	2,447,453	18,854,439	35.63
負債・純資産合計	50,087,490	6,071,948	8,896,692	52,912,234	100.00