財務諸表三表（貸借対照表、資金収支計算書、事業活動計算書）の相関関係

【資金収支計算書：当期末支払資金残高】

‖

【貸借対照表：流動資産－流動負債】

（流動資産・流動負債の計算にあたっては、1年基準により固定資産又は固定負債から振替られた流動資産・流動負債、引当金、並びに棚卸資産（貯蔵品を除く）を除く。
なお、病院や老健を運営する施設分の医療品はFに含めて計算する。

○　計算方法

A＝B＝（E－F）－（G－H）

【事業活動計算書：次期繰越活動増減差額】

‖

【貸借対照表：次期繰越活動増減差額】

○　計算方法

C＝D＝I＝J

参考：相関関係のイメージ

資金収支計算書関係

貸借対照表関係

事業活動計算書関係

第1号の1様式

資金収支計算書

（自）平成　年　月　日　（至）平成　年　月　日

（単位：円）

勘定科目	予算(A)	決算(B)	差異(A)－(B)	備考
当期末支払資金残高(11)＋(12)				

A

第1号の2様式

資金収支内訳表

勘定科目	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
当期末支払資金残高(10)＋(11)						

B

A=B

II

(E-F)-(G-H)

第3号の1様式

貸　借　対　照　表

平成　年　月　日現在

（単位：円）

資産の部	当年度末	前年度末	増減	負債の部	当年度末	前年度末	増減
流動資産				流動負債			
医薬品				1年以内返済予定設備資金借入金			
診療・療養費等材料				1年以内返済予定長期運営資金借入金			
給食用材料				1年以内返済予定リース債務			
商品・製品				1年以内返済予定役員等長期借入金			
仕掛品				1年以内支払予定長期未払金			
原材料				未払費用			
1年以内回収予定長期貸付金				預り金			
徴収不能引当金				職員預り金			
				前受金			
				前受収益			
				賞与引当金			
				その他の流動負債			
				次期繰越活動増減差額			

E　F　G　H　I

第3号の2様式

貸借対照表内訳表

勘定科目	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
次期繰越活動増減差額						

J

C=D=I=J

第2号の1様式

事業活動計算書

次期繰越活動増減差額の部	次期繰越活動増減差額 (17)＝(13)＋(14)＋(15)－(16)			

C

第2号の2様式

事業活動内訳表

勘定科目	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
次期繰越活動増減差額 (17)＝(13)＋(14)＋(15)－(16)						

D