

中期計画における予算，収支計画，資金計画について

1 予算

- ・中期計画期間中における資金ベースの収入と支出を表したもの。
- ・非現金の収入（資産見返物品受贈額戻入）と支出（退職給付引当金，減価償却費，固定資産除却費）は含まない。
- ・現金で支出される退職金を含む。

2 収支計画

- ・損益計算書に相当するもの。
- ・非現金の収入と支出を含む。
- ・退職金は含まない。

3 資金計画（キャッシュフロー）

- ・中期計画期間中における資金の流れを活動ごと（業務活動・投資活動・財務活動）に区分したもの。
- ・前期からの繰越金及び次期への繰越金も含めて資金の流れを示すため，収入と支出が等しくなる。
- ・非現金の収入と支出は含まない。
- ・退職金を含む。

主な相違点

		1 予算	2 収支計画	3 資金計画
基本的な考え方		資金ベース	損益ベース	資金ベース
営業収益	資産見返物品受贈額戻入	×	○	×
医業費用	減価償却費	×	○	×
	資産減耗費うち 固定資産除却費	×	○	×
給与費	退職給付引当金	×	○	×
	退職金	○	×	○
前期からの繰越金及び次期への繰越金		×	—	○