

国研修会資料
抜粋

平成30年度 地域医療介護総合確保基金について

平成30年2月9日
平成29年度 医療計画策定研修会

厚生労働省医政局地域医療計画課

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(1) 建物の改修整備費

○ 対象となる経費

病床削減に伴い不要となる病棟・病室等を他の用途へ変更（機能転換以外）するために必要な改修費用

○ 対象となる建物

各都道府県の地域医療構想公示日までに取得（契約）したもの

○ 標準単価

1㎡あたり単価：（鉄筋コンクリート） 200,900円
（ブロック） 175,100円

<具体例>

- ・ 地域医療構想調整会議で合意のうえ、A病棟及びB病棟を削減。不要となる建物1棟を教育研修棟に改修。
- ・ 地域医療構想調整会議で合意のうえ、C病棟を削減。建物のワンフロアが不要となるため、職員休憩室に改修。

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

○ 対象となる経費

病床削減に伴い、不要となる建物（病棟・病室等）や不要となる医療機器の処分（廃棄、解体又は売却）に係る損失（財務諸表上の特別損失に計上される金額に限る）

○ 対象となる建物及び医療機器

各都道府県の地域医療構想公示日までに取得（契約）したもの

※ 医療機器については、廃棄又は売却した場合に発生する損失（「固定資産除却損」、「固定資産廃棄損」及び「固定資産売却損」）のみを対象とする（「有姿除却」は対象としない）。

建物については、廃棄又は売却した場合に発生する損失（「固定資産除却損」、「固定資産廃棄損」及び「固定資産売却損」）を対象とするが、法人税法上「有姿除却」として認められる場合に限り、廃棄又は売却を伴わない損失（固定資産除却損）についても対象とする。この場合、翌年度以降、解体する際に発生する損失（固定資産廃棄損）についても、対象とする。

福島県では「有姿除却」は対象としない。

○ 対象となる勘定科目

・ 固定資産除却損

固定資産を廃棄した場合の帳簿価額及び撤去費用

・ 固定資産廃棄損

固定資産を廃棄した場合の撤去費用

※ 帳簿価額がある場合は固定資産除却損を計上するのが一般的であるが、法人によっては、帳簿価額がある場合であっても、撤去費用を固定資産廃棄損として計上することがある。

・ 固定資産売却損

固定資産の売却価額がその帳簿価額に不足する差額

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

○ 固定資産売却損の注意事項

「固定資産売却損」については、関係事業者への売却は対象外とし、第三者への売却のみを対象とする。ただし、複数の不動産鑑定士や専門業者の鑑定状況を踏まえた、市場価格と大幅な乖離がない場合（売却後に「購入者が未使用」又は「売却者が継続使用」する場合を除く。）は、関係事業者でも対象とする。

※ 関係事業者とは、医療法第51条第1項に定める理事長の配偶者がその代表者であることその他の当該医療法人又はその役員と厚生労働省令（医療法施行規則第32条の6第1項第1号）で定める特殊の関係がある者をいう。

医療法施行規則第32条の6（抜粋）

第三十二条の六 法第五十一条第一項の厚生労働省令で定める特殊の関係は、第一号に掲げる者が当該医療法人と第二号に掲げる取引を行う場合における当該関係とする。

一 次のいずれかに該当する者

イ 当該医療法人の役員又はその近親者（配偶者又は二親等内の親族をいう。ロ及びハにおいて同じ。）

ロ 当該医療法人の役員又はその近親者が代表者である法人

ハ 当該医療法人の役員又はその近親者が株主総会若しくは社員総会若しくは評議員会又は取締役会若しくは理事会の議決権の過半数を占めている法人

ニ 他の法人の役員が当該医療法人の社員総会若しくは評議員会又は理事会の議決権の過半数を占めている場合における当該他の法人

ホ ハの法人の役員が他の法人（当該医療法人を除く。）の株主総会若しくは社員総会若しくは評議員会又は取締役会若しくは理事会の議決権の過半数を占めている場合における他の法人

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

具体例① 建物・医療機器（帳簿価額あり）を解体・廃棄する場合

【事例】

- 建物を4億円で取得し、うち3億円は減価償却済み。
- 当該建物の解体撤去費用に1億円を要する。
- この場合、特別損失として計上する固定資産除却損2億円を基金で補助。

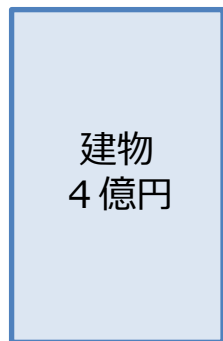
【仕訳】

借方		貸方	
減価償却累計額	3億円	建物	4億円
<u>固定資産除却損</u>	<u>2億円</u>	現預金	1億円

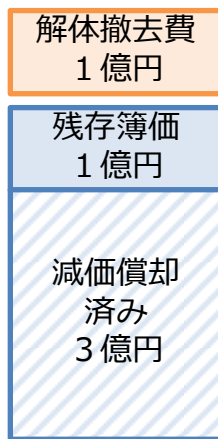
【イメージ】

(建物取得時)

(解体撤去時の会計処理)



→
地域医療構想調整
会議において、削
減に合意



固定資産除却損 2億円

※ 法人によっては、解体撤去費を固定資産廃棄損として、残存簿価のみを固定資産除却損として計上することがある。

減価償却累計額 3億円

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

具体例② 建物・医療機器（帳簿価額なし）を解体・廃棄する場合

【事例】

- 建物を4億円で取得し、全額減価償却済み。
- 当該建物の解体撤去費用に1億円を要する。
- この場合、特別損失として計上する固定資産
廃棄損1億円を基金で補助。

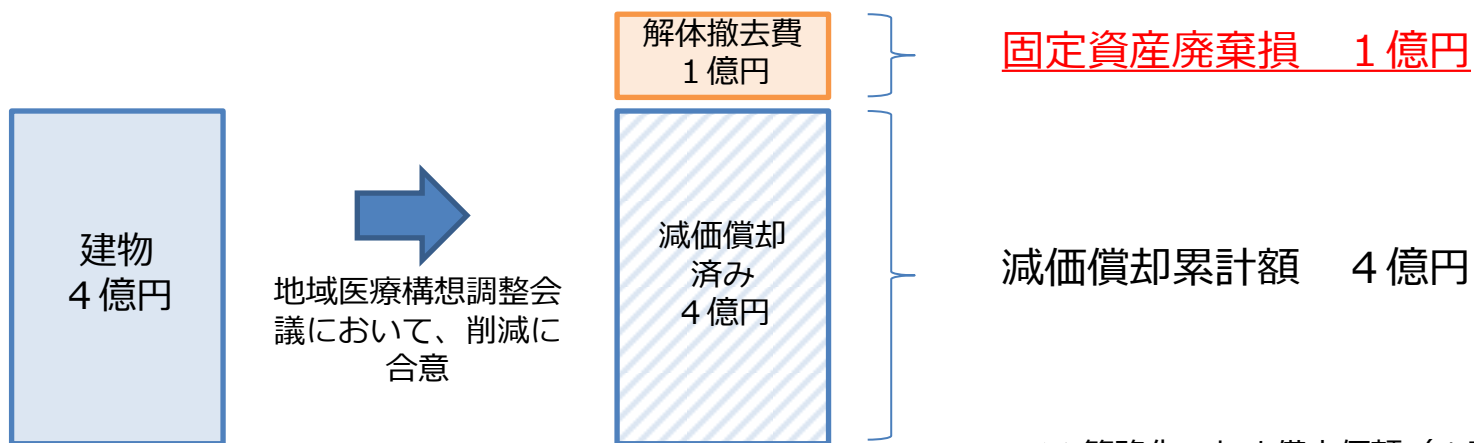
【仕訳】

借方		貸方	
減価償却累計額	4億円	建物	4億円
<u>固定資産廃棄損</u>	<u>1億円</u>	現預金	1億円

【イメージ】

(建物取得時)

(解体撤去時の会計処理)



※ 簡略化のため備忘価額（1円）は無視するものとする。

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

福島県では「有姿除却」は対象としない。

具体例③ 建物（帳簿価額あり）を有姿除却する場合

【事例】

- 建物を4億円で取得し、うち3億円は減価償却済み。
- 当該建物の解体撤去費用に1億円を要するが、解体撤去は数年後の予定。
- この場合、特別損失として計上する固定資産除却損1億円を基金で補助。また、解体撤去時に特別損失として計上する固定資産廃棄損1億円を基金で補助。

※法人税法上、有姿除却として認められる場合に限る。

【仕訳】

(有姿除却時)

借方		貸方	
減価償却累計額	3億円	建物	4億円
固定資産除却損	1億円		

(解体撤去時)

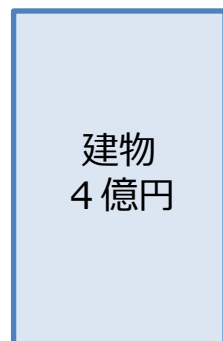
借方		貸方	
固定資産廃棄損	1億円	現預金	1億円

【イメージ】

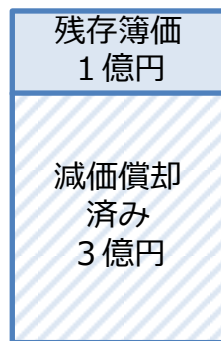
(建物取得時)

(有姿除却時の会計処理)

(解体撤去時の会計処理)

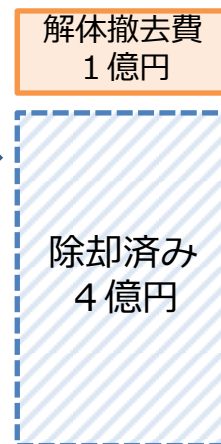


地域医療構想調整会議において、削減に合意



固定資産除却損
1億円

減価償却累計額
3億円



固定資産廃棄損
1億円

※ 簡略化のため備忘価額(1円)は無視するものとする。

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

具体例④ 建物・医療機器（帳簿価額あり）を売却する場合

【事例】

- 建物を4億円で取得し、うち2億円は減価償却済み。
- 当該建物を売却したところ、1億円の収入があった。
- この場合、特別損失として計上する固定資産売却損1億円を基金で補助。

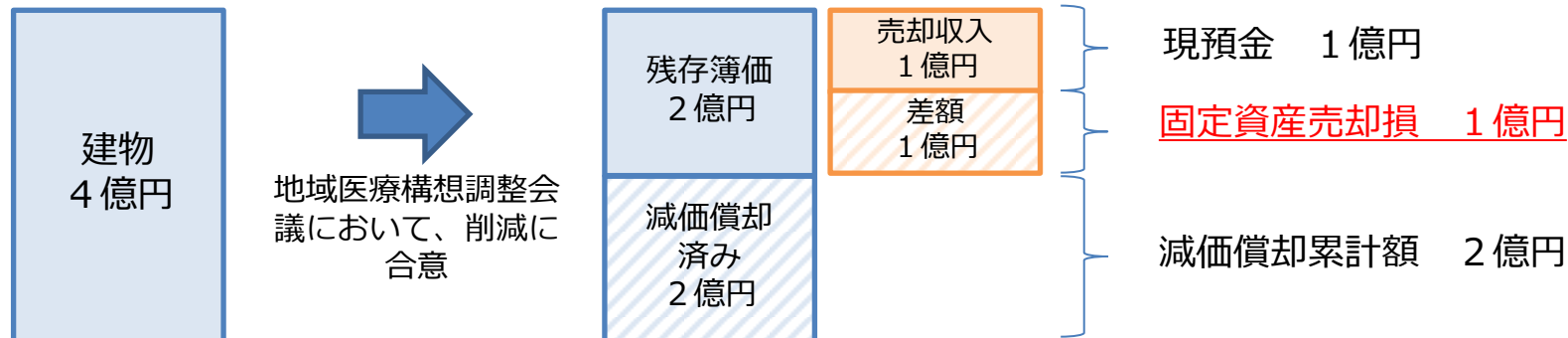
【仕訳】

借方		貸方	
現預金	1億円	建物	4億円
減価償却累計額	2億円		
<u>固定資産売却損</u>	<u>1億円</u>		

【イメージ】

(建物取得時)

(売却時の会計処理)



1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

基金の対象とならない例① 減損損失

【事例】

- 建物を4億円で取得し、うち2億円は減価償却済み。
- 当該建物のワンフロアを閉鎖したことにより、当該建物の収益性が低下し、投資額の回収見込みが立たなくなったため、帳簿価額(2億円)を回収可能価額(1億円)まで減額。
- この場合、減損損失として1億円を計上。

【仕訳】

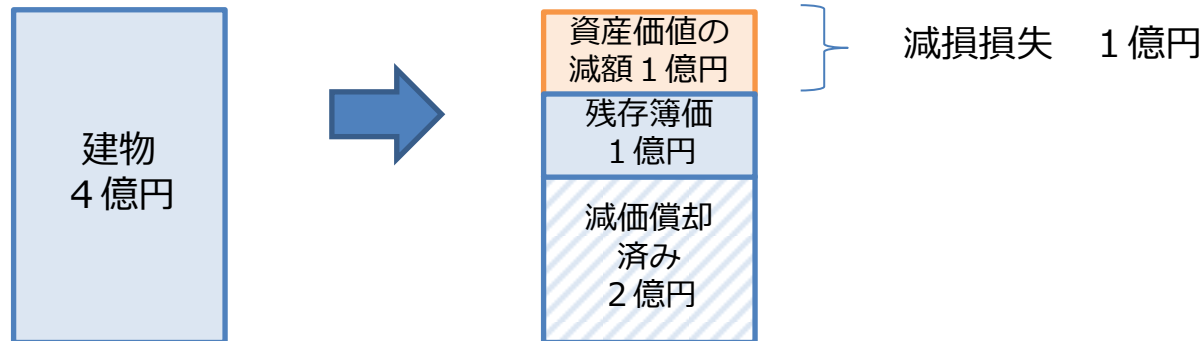
借方		貸方	
減損損失	1億円	減損損失累計額(※)	1億円

※法人によっては、「建物」を計上することがある。

【イメージ】

(建物取得時)

(減損損失の会計処理)



⇒ 減損会計が適切であるか確認することが困難であり、また、減損後の建物・医療機器を引き続き使用することが可能であるため、基金の対象としない。

1. 地域医療構想の達成に向けた医療機関の事業縮小の際に要する費用

(2) 建物や医療機器の処分に係る損失

福島県では建物および医療機器ともに、「有姿除却」は対象としない。

基金の対象とならない例② 医療機器（帳簿価額あり）の有姿除却

【事例】

- 医療機器を4億円で取得し、うち3億円は減価償却済み。
- 当該医療機器の廃棄費用に1億円を要するが、廃棄は数年後の予定。
- この場合、特別損失として固定資産除却損1億円を計上。また、廃棄時に特別損失として固定資産廃棄損1億円を計上。

【仕訳】

(有姿除却時)

借方		貸方	
減価償却累計額	3億円	医療機器	4億円
固定資産除却損	1億円		

(廃棄時)

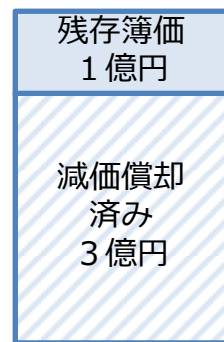
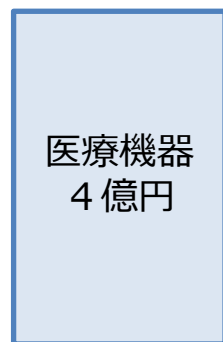
借方		貸方	
固定資産廃棄損	1億円	現預金	1億円

【イメージ】

(医療機器取得時)

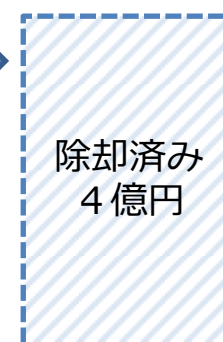
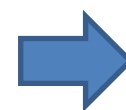
(有姿除却時の会計処理)

(廃棄時の会計処理)



固定資産除却損
1億円

減価償却累計額
3億円



固定資産廃棄損
1億円

※ 簡略化のため備忘価額(1円)は無視するものとする。

⇒ **医療機器は比較的容易に廃棄できるため、医療機器の有姿除却は基金の対象としない。**