

令和7年度飯能市水道事業決算消費税内訳書

(収益的収入)

(単位 円)

| 科 目          | 決算額(税込)       | 仮受消費税額      | 決算額(税抜)       | 決算額(税抜)の内訳    |           |             | 不課税収入の内訳   |             |
|--------------|---------------|-------------|---------------|---------------|-----------|-------------|------------|-------------|
|              |               |             |               | 課税売上          | 非課税売上     | 不課税収入       | 特定収入額      | その他         |
| 水道事業収益       | 1,906,064,240 | 149,523,921 | 1,756,540,319 | 1,495,249,886 | 3,472,114 | 257,818,319 | 14,093,108 | 243,725,211 |
| ◆営業収益        | 1,656,438,657 | 149,282,592 | 1,507,156,065 | 1,492,833,065 | 3,316,100 | 11,006,900  | 11,006,900 | 0           |
| 給水収益         | 1,459,749,470 | 132,704,488 | 1,327,044,982 | 1,327,044,982 | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 水道料金         | 1,459,749,470 | 132,704,488 | 1,327,044,982 | 1,327,044,982 | 0         | 0           | 0          | 0           |
| その他営業収益      | 158,445,623   | 13,200,400  | 145,245,223   | 132,004,000   | 3,275,600 | 9,965,623   | 9,965,623  | 0           |
| 手数料          | 3,275,600     | 0           | 3,275,600     | 0             | 3,275,600 | 0           | 0          | 0           |
| 水道利用加入金      | 98,846,000    | 8,986,000   | 89,860,000    | 89,860,000    | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 他会計負担金       | 9,965,623     | 0           | 9,965,623     | 0             | 0         | 9,965,623   | 9,965,623  | 0           |
| 受託料          | 46,358,400    | 4,214,400   | 42,144,000    | 42,144,000    | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 雑収益          | 0             | 0           | 0             | 0             | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 簡易水道営業収益     | 38,243,564    | 3,377,704   | 34,865,860    | 33,784,083    | 40,500    | 1,041,277   | 1,041,277  | 0           |
| 水道料金         | 36,490,453    | 3,317,310   | 33,173,143    | 33,173,143    | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 手数料          | 40,500        | 0           | 40,500        | 0             | 40,500    | 0           | 0          | 0           |
| 水道利用加入金      | 660,000       | 60,000      | 600,000       | 600,000       | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 他会計負担金       | 1,041,277     | 0           | 1,041,277     | 0             | 0         | 1,041,277   | 1,041,277  | 0           |
| 雑収益          | 11,334        | 394         | 10,940        | 10,940        | 0         | 0           | 0          | 0           |
| ◆営業外収益       | 247,957,608   | 154,238     | 247,803,370   | 1,545,911     | 156,014   | 246,101,445 | 2,497,410  | 243,604,035 |
| 他会計補助金       | 11,497,410    | 0           | 11,497,410    | 0             | 0         | 11,497,410  | 2,497,410  | 9,000,000   |
| 長期前受金戻入      | 234,599,717   | 0           | 234,599,717   | 0             | 0         | 234,599,717 | 0          | 234,599,717 |
| 雑収益          | 1,860,481     | 154,238     | 1,706,243     | 1,545,911     | 156,014   | 4,318       | 0          | 4,318       |
| 不用品売却収益      | 619,779       | 56,343      | 563,436       | 563,436       | 0         | 0           | 0          | 0           |
| その他雑収益       | 1,240,702     | 97,895      | 1,142,807     | 982,475       | 156,014   | 4,318       | 0          | 4,318       |
| ◆特別利益        | 1,667,975     | 87,091      | 1,580,884     | 870,910       | 0         | 709,974     | 588,798    | 121,176     |
| 過年度損益修正益     | 528,798       | 0           | 528,798       | 0             | 0         | 528,798     | 528,798    | 0           |
| 損害賠償金        | 528,798       | 0           | 528,798       | 0             | 0         | 528,798     | 528,798    | 0           |
| その他特別利益      | 121,176       | 0           | 121,176       | 0             | 0         | 121,176     | 0          | 121,176     |
| その他特別利益      | 121,176       | 0           | 121,176       | 0             | 0         | 121,176     | 0          | 121,176     |
| 簡易水道過年度損益修正益 | 60,000        | 0           | 60,000        | 0             | 0         | 60,000      | 60,000     | 0           |
| 損害賠償金        | 60,000        | 0           | 60,000        | 0             | 0         | 60,000      | 60,000     | 0           |
| 固定資産売却益      | 958,001       | 87,091      | 870,910       | 870,910       | 0         | 0           | 0          | 0           |
| 固定資産売却益      | 958,001       | 87,091      | 870,910       | 870,910       | 0         | 0           | 0          | 0           |

(税率別内訳)

(単位 円)

| 税 率         | 課税売上(税込)      | 仮受消費税額      | 課税売上(税抜)      |
|-------------|---------------|-------------|---------------|
| 旧税率適用分(5%)  | 0             | 0           | 0             |
| 旧税率適用分(8%)  | 9,477         | 702         | 8,775         |
| 現行税率(10%)   | 1,644,752,996 | 149,522,825 | 1,495,230,171 |
| 軽減税率適用分(8%) | 11,334        | 394         | 10,940        |
| 合 計         | 1,644,773,807 | 149,523,921 | 1,495,249,886 |

(資本的収入)

(単位 円)

| 科 目       | 決算額(税込)     | 仮受消費税額 | 決算額(税抜)     | 決算額(税抜)の内訳 |       |             | 不課税収入の内訳    |             |
|-----------|-------------|--------|-------------|------------|-------|-------------|-------------|-------------|
|           |             |        |             | 課税売上       | 非課税売上 | 不課税収入       | 特定収入額       | その他         |
| 資本的収入     | 560,460,349 | 22,000 | 560,438,349 | 220,000    | 0     | 560,218,349 | 111,354,349 | 448,864,000 |
| ◆企業債      | 445,000,000 | 0      | 445,000,000 | 0          | 0     | 445,000,000 | 0           | 445,000,000 |
| ◆負担金      | 68,518,349  | 0      | 68,518,349  | 0          | 0     | 68,518,349  | 64,654,349  | 3,864,000   |
| 他会計負担金    | 6,600,000   | 0      | 6,600,000   | 0          | 0     | 6,600,000   | 6,240,000   | 360,000     |
| 工事負担金     | 61,918,349  | 0      | 61,918,349  | 0          | 0     | 61,918,349  | 58,414,349  | 3,504,000   |
| ◆国庫補助金    | 46,700,000  | 0      | 46,700,000  | 0          | 0     | 46,700,000  | 46,700,000  | 0           |
| ◆固定資産売却代金 | 242,000     | 22,000 | 220,000     | 220,000    | 0     | 0           | 0           | 0           |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率         | 課税売上(税込) | 仮受消費税額 | 課税売上(税抜) |
|-------------|----------|--------|----------|
| 旧税率適用分(5%)  | 0        | 0      | 0        |
| 旧税率適用分(8%)  | 0        | 0      | 0        |
| 現行税率(10%)   | 242,000  | 22,000 | 220,000  |
| 軽減税率適用分(8%) | 0        | 0      | 0        |
| 合 計         | 242,000  | 22,000 | 220,000  |

◆不課税収入の使途の特定について

(収益的収入)

| 科 目               | 不課税収入       | 不課税収入の内訳   |             | 使 途 の 特 定                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------|-------------|------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |             | 特定収入額      | その他         |                                                                                                                                                                                                                            |
| 営業収益／他会計負担金       | 9,965,623   | 9,965,623  | 0           | 他会計負担金は、消火栓の維持管理等に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)から繰り入れるもので、配給水費の材料費等に全額を充てた。                                                                                                                                                 |
| 簡易水道営業収益／他会計負担金   | 1,041,277   | 1,041,277  | 0           | 他会計負担金(簡水)は、消火栓の維持管理等に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)から繰り入れるもので、材料費等(課税仕入れ)に全額を充てた。                                                                                                                                           |
| 営業外収益／他会計補助金      | 11,497,410  | 2,497,410  | 9,000,000   | 他会計補助金のうち9,000,000円は、未給水地域担当者の人件費支出に対する一般会計からの補助金で、配給水費の職員給与費(不課税仕入れ)に充てた。また、特定収入のうち、465,410円は、小岩井浄水場等非常用発電機設置工事に係る企業債利息償還金に対する補助金で、企業債利息償還に充て、2,032,000円は物価高騰対応重点支援地方創生臨時交付金に係る基本料金の免除に対する一般会計からの補助金で、上下水道料金システム改修費用に充てた。 |
| 営業外収益／長期前受金戻入     | 234,599,717 | 0          | 234,599,717 | 長期前受金戻入は、補助金等により取得した資産の減価償却に伴い計上するものであるため使途は特定しない。                                                                                                                                                                         |
| 営業外収益／その他雑収益      | 4,318       | 0          | 4,318       | その他雑収益は、公務災害負担金の返還金で総係費の備消品費(課税仕入れ)に充てた。                                                                                                                                                                                   |
| 特別利益／過年度損益修正益     | 528,798     | 528,798    | 0           | 過年度損益修正益は、福島第一原子力発電所事故に伴う損害賠償金で、原浄水費の放射性物質測定業務委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。                                                                                                                                                           |
| その他特別利益／その他特別利益   | 121,176     | 0          | 121,176     | その他特別利益は、水道施設への不正接続に対する損害賠償金であるため、使途は特定しない。                                                                                                                                                                                |
| 特別利益／簡易水道過年度損益修正益 | 60,000      | 60,000     | 0           | 簡易水道過年度損益修正益は、福島第一原子力発電所事故に伴う損害賠償金で、簡水費の放射性物質測定業務委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。                                                                                                                                                        |
| 計                 | 257,818,319 | 14,093,108 | 243,725,211 |                                                                                                                                                                                                                            |

(資本的収入)

| 科 目         | 不課税収入       | 不課税収入の内訳    |             | 使途の特定                                                                                                            |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |             | 特定収入額       | その他         |                                                                                                                  |
| 企業債／企業債     | 445,000,000 | 0           | 445,000,000 | 企業債は、建設改良工事の財源として財政融資資金を借り入れたもので、消費税法施行令第75条の規定により、特定収入(課税仕入れ)以外の不課税収入とする。                                       |
| 負担金／他会計負担金  | 6,600,000   | 6,240,000   | 360,000     | 他会計負担金は、消火栓の設置に要する経費を繰出基準に基づき一般会計(埼玉西部消防組合)より繰り入れるもので、建設改良費の職員給与費(不課税仕入れ)に360,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に6,240,000円を充てた。 |
| 負担金／工事負担金   | 61,918,349  | 58,414,349  | 3,504,000   | 工事負担金は、配水管等布設工事に係る受益者等からの負担金で、建設改良費の職員給与費(不課税仕入れ)に3,504,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に58,414,349円を充てた。                      |
| 国庫補助金／国庫補助金 | 46,700,000  | 46,700,000  | 0           | 国庫補助金は、小岩井取水場非常用発電機設置工事に係る補助金で、建設改良費の工事請負費等(課税仕入れ)に充てた。                                                          |
| 計           | 560,218,349 | 111,354,349 | 448,864,000 |                                                                                                                  |

(収益的支出)

(単位 円)

| 科 目         | 決算額(税込)       | 仮払消費税額     | 決算額(税抜)       | 決算額(税抜)の内訳  |            |             |
|-------------|---------------|------------|---------------|-------------|------------|-------------|
|             |               |            |               | 課税仕入        | 非課税仕入      | 不課税支出       |
| 水道事業費用      | 1,838,536,507 | 76,735,662 | 1,761,800,845 | 767,529,953 | 57,466,898 | 936,803,994 |
| ◆営業費用       | 1,808,997,577 | 76,720,389 | 1,732,277,188 | 767,377,021 | 28,096,173 | 936,803,994 |
| 原水及び浄水費     | 495,576,835   | 42,259,555 | 453,317,280   | 422,692,460 | 6,162,800  | 24,462,020  |
| 給料          | 14,463,715    | 0          | 14,463,715    | 0           | 0          | 14,463,715  |
| 手当          | 5,719,312     | 44,328     | 5,674,984     | 443,332     | 0          | 5,231,652   |
| 賞与引当金繰入額    | 2,077,306     | 0          | 2,077,306     | 0           | 0          | 2,077,306   |
| 法定福利費       | 5,423,054     | 0          | 5,423,054     | 0           | 5,423,054  | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額 | 369,203       | 0          | 369,203       | 0           | 0          | 369,203     |
| 報酬          | 2,250,720     | 0          | 2,250,720     | 0           | 0          | 2,250,720   |
| 旅費          | 38,336        | 3,477      | 34,859        | 34,859      | 0          | 0           |
| 備用品費        | 1,762,944     | 160,098    | 1,602,846     | 1,601,046   | 1,800      | 0           |
| 燃料費         | 359,140       | 29,798     | 329,342       | 298,018     | 0          | 31,324      |
| 光熱水費        | 363,751       | 33,056     | 330,695       | 330,695     | 0          | 0           |
| 通信運搬費       | 357,917       | 31,552     | 326,365       | 315,805     | 10,560     | 0           |
| 委託料         | 187,565,122   | 17,051,374 | 170,513,748   | 170,513,748 | 0          | 0           |
| 手数料         | 734,875       | 9,337      | 725,538       | 93,378      | 632,160    | 0           |
| 賃借料         | 300,521       | 27,315     | 273,206       | 273,206     | 0          | 0           |
| 修繕費         | 22,547,657    | 2,049,787  | 20,497,870    | 20,497,870  | 0          | 0           |
| 動力費         | 77,609,928    | 7,055,443  | 70,554,485    | 70,554,485  | 0          | 0           |
| 薬品費         | 23,696,896    | 2,145,530  | 21,551,366    | 21,551,366  | 0          | 0           |
| 負担金         | 67,374,000    | 6,124,909  | 61,249,091    | 61,249,091  | 0          | 0           |
| 受水費         | 82,429,112    | 7,493,551  | 74,935,561    | 74,935,561  | 0          | 0           |
| 保険料         | 95,226        | 0          | 95,226        | 0           | 95,226     | 0           |
| 公課費         | 38,100        | 0          | 38,100        | 0           | 0          | 38,100      |
| 配水及び給水費     | 229,446,361   | 17,154,345 | 212,292,016   | 171,546,227 | 7,014,968  | 33,730,821  |
| 給料          | 17,835,300    | 0          | 17,835,300    | 0           | 0          | 17,835,300  |
| 手当          | 8,034,368     | 2,172      | 8,032,196     | 21,828      | 0          | 8,010,368   |
| 賞与引当金繰入額    | 2,670,350     | 0          | 2,670,350     | 0           | 0          | 2,670,350   |
| 法定福利費       | 6,877,743     | 0          | 6,877,743     | 0           | 6,877,743  | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額 | 528,077       | 0          | 528,077       | 0           | 0          | 528,077     |
| 旅費          | 1,364         | 124        | 1,240         | 1,240       | 0          | 0           |
| 備用品費        | 491,635       | 44,690     | 446,945       | 446,945     | 0          | 0           |
| 燃料費         | 253,343       | 21,815     | 231,528       | 218,132     | 0          | 13,396      |
| 光熱水費        | 791,871       | 71,923     | 719,948       | 719,948     | 0          | 0           |
| 印刷製本費       | 0             | 0          | 0             | 0           | 0          | 0           |
| 通信運搬費       | 2,443,178     | 222,077    | 2,221,101     | 2,221,101   | 0          | 0           |
| 委託料         | 68,806,892    | 6,255,172  | 62,551,720    | 62,551,720  | 0          | 0           |
| 手数料         | 23,770        | 1,870      | 21,900        | 18,700      | 3,200      | 0           |
| 賃借料         | 1,673,210     | 152,110    | 1,521,100     | 1,521,100   | 0          | 0           |
| 工事請負費       | 5,170,000     | 470,000    | 4,700,000     | 4,700,000   | 0          | 0           |
| 修繕費         | 62,831,635    | 5,711,964  | 57,119,671    | 57,119,671  | 0          | 0           |
| 動力費         | 33,405,765    | 3,036,746  | 30,369,019    | 30,369,019  | 0          | 0           |
| 路面復旧費       | 10,748,818    | 977,165    | 9,771,653     | 9,771,653   | 0          | 0           |
| 材料費         | 6,696,317     | 186,517    | 6,509,800     | 1,865,170   | 0          | 4,644,630   |
| 保険料         | 134,025       | 0          | 134,025       | 0           | 134,025    | 0           |
| 公課費         | 28,700        | 0          | 28,700        | 0           | 0          | 28,700      |
| 業務費         | 140,854,022   | 11,139,162 | 129,714,860   | 111,391,859 | 2,355,505  | 15,967,496  |
| 給料          | 6,017,700     | 0          | 6,017,700     | 0           | 0          | 6,017,700   |
| 手当          | 2,291,441     | 2,172      | 2,289,269     | 21,828      | 0          | 2,267,441   |
| 賞与引当金繰入額    | 828,506       | 0          | 828,506       | 0           | 0          | 828,506     |
| 法定福利費       | 2,089,579     | 0          | 2,089,579     | 0           | 2,089,579  | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額 | 158,319       | 0          | 158,319       | 0           | 0          | 158,319     |
| 備用品費        | 3,850         | 350        | 3,500         | 3,500       | 0          | 0           |
| 通信運搬費       | 91,649        | 8,328      | 83,321        | 83,321      | 0          | 0           |
| 委託料         | 116,582,411   | 10,598,401 | 105,984,010   | 105,984,010 | 0          | 0           |
| 手数料         | 6,095,037     | 529,911    | 5,565,126     | 5,299,200   | 265,926    | 0           |
| 修繕費         | 6,695,530     | 0          | 6,695,530     | 0           | 0          | 6,695,530   |
| 総係費         | 78,738,636    | 1,804,460  | 76,934,176    | 18,045,148  | 11,375,117 | 47,513,911  |
| 給料          | 21,823,481    | 0          | 21,823,481    | 0           | 0          | 21,823,481  |
| 手当          | 12,663,916    | 35,646     | 12,628,270    | 356,524     | 0          | 12,271,746  |
| 賞与引当金繰入額    | 3,517,968     | 0          | 3,517,968     | 0           | 0          | 3,517,968   |
| 法定福利費       | 10,173,490    | 0          | 10,173,490    | 0           | 10,173,490 | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額 | 697,063       | 0          | 697,063       | 0           | 0          | 697,063     |
| 報酬          | 411,650       | 0          | 411,650       | 0           | 0          | 411,650     |
| 旅費          | 33,116        | 3,008      | 30,108        | 30,108      | 0          | 0           |
| 被服費         | 0             | 0          | 0             | 0           | 0          | 0           |
| 備用品費        | 437,061       | 39,722     | 397,339       | 397,339     | 0          | 0           |
| 燃料費         | 0             | 0          | 0             | 0           | 0          | 0           |
| 通信運搬費       | 284,769       | 25,870     | 258,899       | 258,899     | 0          | 0           |
| 委託料         | 13,532,852    | 1,230,259  | 12,302,593    | 12,302,593  | 0          | 0           |
| 手数料         | 51,314        | 4,658      | 46,656        | 46,656      | 0          | 0           |
| 賃借料         | 2,726,959     | 201,334    | 2,525,625     | 2,013,392   | 512,233    | 0           |
| 修繕費         | 44,000        | 4,000      | 40,000        | 40,000      | 0          | 0           |
| 負担金         | 9,467,900     | 259,963    | 9,207,937     | 2,599,637   | 0          | 6,608,300   |
| 保険料         | 689,394       | 0          | 689,394       | 0           | 689,394    | 0           |
| 貸倒引当金繰入額    | 2,183,703     | 0          | 2,183,703     | 0           | 0          | 2,183,703   |

|               |             |           |             |            |            |             |
|---------------|-------------|-----------|-------------|------------|------------|-------------|
| 減価償却費         | 793,872,612 | 0         | 793,872,612 | 0          | 0          | 793,872,612 |
| 有形固定資産減価償却費   | 792,992,612 | 0         | 792,992,612 | 0          | 0          | 792,992,612 |
| 無形固定資産減価償却費   | 880,000     | 0         | 880,000     | 0          | 0          | 880,000     |
| 資産減耗費         | 836,547     | 0         | 836,547     | 0          | 0          | 836,547     |
| 固定資産除却費       | 410,962     | 0         | 410,962     | 0          | 0          | 410,962     |
| たな卸資産減耗費      | 425,585     | 0         | 425,585     | 0          | 0          | 425,585     |
| 簡易水道営業費用      | 69,672,564  | 4,362,867 | 65,309,697  | 43,701,327 | 1,187,783  | 20,420,587  |
| 給料            | 2,970,000   | 0         | 2,970,000   | 0          | 0          | 2,970,000   |
| 手当            | 1,536,630   | 0         | 1,536,630   | 0          | 0          | 1,536,630   |
| 賞与引当金繰入額      | 408,689     | 0         | 408,689     | 0          | 0          | 408,689     |
| 法定福利費         | 1,131,005   | 0         | 1,131,005   | 0          | 1,131,005  | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額   | 78,203      | 0         | 78,203      | 0          | 0          | 78,203      |
| 備用品費          | 74,412      | 6,727     | 67,685      | 67,285     | 400        | 0           |
| 燃料費           | 28,819      | 2,515     | 26,304      | 25,148     | 0          | 1,156       |
| 光熱水費          | 209,511     | 19,022    | 190,489     | 190,489    | 0          | 0           |
| 通信運搬費         | 1,081,455   | 98,062    | 983,393     | 980,753    | 2,640      | 0           |
| 委託料           | 20,415,912  | 1,855,992 | 18,559,920  | 18,559,920 | 0          | 0           |
| 手数料           | 128,609     | 10,749    | 117,860     | 107,565    | 10,295     | 0           |
| 賃借料           | 2,640       | 240       | 2,400       | 2,400      | 0          | 0           |
| 修繕費           | 22,256,665  | 2,020,552 | 20,236,113  | 20,205,553 | 0          | 30,560      |
| 路面復旧費         | 2,269,553   | 206,323   | 2,063,230   | 2,063,230  | 0          | 0           |
| 動力費           | 1,165,089   | 105,905   | 1,059,184   | 1,059,184  | 0          | 0           |
| 薬品費           | 476,580     | 36,780    | 439,800     | 439,800    | 0          | 0           |
| 材料費           | 714,920     | 0         | 714,920     | 0          | 0          | 714,920     |
| 保険料           | 43,443      | 0         | 43,443      | 0          | 43,443     | 0           |
| 有形固定資産減価償却費   | 14,468,936  | 0         | 14,468,936  | 0          | 0          | 14,468,936  |
| 固定資産除却費       | 163,225     | 0         | 163,225     | 0          | 0          | 163,225     |
| たな卸資産減耗費      | 14,800      | 0         | 14,800      | 0          | 0          | 14,800      |
| 貸倒引当金繰入額      | 33,468      | 0         | 33,468      | 0          | 0          | 33,468      |
| ◆営業外費用        | 29,405,939  | 3,182     | 29,402,757  | 32,032     | 29,370,725 | 0           |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 29,370,725  | 0         | 29,370,725  | 0          | 29,370,725 | 0           |
| 企業債利息         | 29,370,725  | 0         | 29,370,725  | 0          | 29,370,725 | 0           |
| 一時借入金利息       | 0           | 0         | 0           | 0          | 0          | 0           |
| 消費税及び地方消費税    | 0           | 0         | 0           | 0          | 0          | 0           |
| 雑支出           | 35,214      | 3,182     | 32,032      | 32,032     | 0          | 0           |
| ◆特別損失         | 132,991     | 12,091    | 120,900     | 120,900    | 0          | 0           |
| 固定資産売却損       | 0           | 0         | 0           | 0          | 0          | 0           |
| 過年度損益修正損      | 132,991     | 12,091    | 120,900     | 120,900    | 0          | 0           |
| 簡易水道過年度損益修正損  | 0           | 0         | 0           | 0          | 0          | 0           |

(税率別内訳)

(単位 円)

| 税 率         | 課税仕入(税込)    | 仮払消費税額     | 課税仕入(税抜)    |
|-------------|-------------|------------|-------------|
| 旧税率適用分(8%)  | 0           | 0          | 0           |
| 総係費分        | 0           | 0          | 0           |
| 現行税率(10%)   | 843,358,415 | 76,668,462 | 766,689,953 |
| 総係費分        | 19,849,608  | 1,804,460  | 18,045,148  |
| 軽減税率適用分(8%) | 907,200     | 67,200     | 840,000     |
| 総係費分        | 0           | 0          | 0           |

(資本的支出)

(単位 円)

| 科 目         | 決算額(税込)       | 仮払消費税額     | 決算額(税抜)       | 決算額(税抜)の内訳  |           |             |
|-------------|---------------|------------|---------------|-------------|-----------|-------------|
|             |               |            |               | 課税仕入        | 非課税仕入     | 不課税支出       |
| 資本的支出       | 1,179,211,971 | 77,260,173 | 1,101,951,798 | 772,601,743 | 5,410,362 | 323,939,693 |
| ◆建設改良費      | 879,431,003   | 77,260,173 | 802,170,830   | 772,601,743 | 5,410,362 | 24,158,725  |
| 建設改良費       | 871,927,243   | 76,646,113 | 795,281,130   | 766,461,143 | 5,410,362 | 23,409,625  |
| 給料          | 14,904,000    | 0          | 14,904,000    | 0           | 0         | 14,904,000  |
| 手当          | 6,485,615     | 29,373     | 6,456,242     | 293,767     | 0         | 6,162,475   |
| 賞与引当金繰入額    | 1,958,680     | 0          | 1,958,680     | 0           | 0         | 1,958,680   |
| 法定福利費       | 5,294,907     | 0          | 5,294,907     | 0           | 5,294,907 | 0           |
| 法定福利費引当金繰入額 | 359,870       | 0          | 359,870       | 0           | 0         | 359,870     |
| 旅費          | 1,318         | 119        | 1,199         | 1,199       | 0         | 0           |
| 備用品費        | 65,068        | 5,915      | 59,153        | 59,153      | 0         | 0           |
| 燃料費         | 129,969       | 11,818     | 118,151       | 118,151     | 0         | 0           |
| 委託料         | 26,646,400    | 2,422,400  | 24,224,000    | 24,224,000  | 0         | 0           |
| 手数料         | 31,850        | 2,350      | 29,500        | 23,500      | 6,000     | 0           |
| 工事請負費       | 721,852,000   | 65,622,910 | 656,229,090   | 656,229,090 | 0         | 0           |
| 賃借料         | 939,180       | 85,380     | 853,800       | 853,800     | 0         | 0           |
| 修繕費         | 287,331       | 26,121     | 261,210       | 261,210     | 0         | 0           |
| 負担金         | 92,837,000    | 8,439,727  | 84,397,273    | 84,397,273  | 0         | 0           |
| 保険料         | 109,455       | 0          | 109,455       | 0           | 109,455   | 0           |
| 公課費         | 24,600        | 0          | 24,600        | 0           | 0         | 24,600      |
| 量水器費        | 747,140       | 0          | 747,140       | 0           | 0         | 747,140     |
| 固定資産購入費     | 2,134,660     | 194,060    | 1,940,600     | 1,940,600   | 0         | 0           |
| 簡易水道建設改良費   | 4,620,000     | 420,000    | 4,200,000     | 4,200,000   | 0         | 0           |
| 工事請負費       | 4,620,000     | 420,000    | 4,200,000     | 4,200,000   | 0         | 0           |
| 簡易水道量水器費    | 1,960         | 0          | 1,960         | 0           | 0         | 1,960       |
| ◆企業債償還金     | 299,780,968   | 0          | 299,780,968   | 0           | 0         | 299,780,968 |
| 企業債償還金      | 299,780,968   | 0          | 299,780,968   | 0           | 0         | 299,780,968 |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率        | 課税仕入(税込)    | 仮払消費税額     | 課税仕入(税抜)    |
|------------|-------------|------------|-------------|
| 旧税率適用分(8%) | 0           | 0          | 0           |
| 現行税率(10%)  | 849,861,916 | 77,260,173 | 772,601,743 |

(たな卸資産購入) (単位 円)

| 科 目  | 決算額(税込)    | 仮払消費税額    | 決算額(税抜)    | 決算額(税抜)の内訳 |       |       |
|------|------------|-----------|------------|------------|-------|-------|
|      |            |           |            | 課税仕入       | 非課税仕入 | 不課税支出 |
| 貯蔵品  | 15,389,418 | 1,399,038 | 13,990,380 | 13,990,380 | 0     | 0     |
| ◆材料  | 7,083,142  | 643,922   | 6,439,220  | 6,439,220  | 0     | 0     |
| ◆量水器 | 8,306,276  | 755,116   | 7,551,160  | 7,551,160  | 0     | 0     |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率        | 課税仕入(税込)   | 仮払消費税額    | 課税仕入(税抜)   |
|------------|------------|-----------|------------|
| 旧税率適用分(8%) | 0          | 0         | 0          |
| 現行税率(10%)  | 15,389,418 | 1,399,038 | 13,990,380 |

(流動資産／貸倒引当金) (単位 円)

| 科 目             | 課税売上(税込) | 仮受消費税額 | 課税売上(税抜) |
|-----------------|----------|--------|----------|
| 貸倒引当金           | 455,999  | 41,454 | 414,545  |
| ◆貸倒引当金(8%)      | 0        | 0      | 0        |
| ◆貸倒引当金(10%)     | 439,939  | 39,994 | 399,945  |
| ◆簡易水道貸倒引当金(8%)  | 0        | 0      | 0        |
| ◆簡易水道貸倒引当金(10%) | 16,060   | 1,460  | 14,600   |

(収益的支出)

(単位 円)

| 科 目         | 決算額(税込)   | 仮払消費税額  | 決算額(税抜)   | 決算額(税抜)の内訳 |       |       |
|-------------|-----------|---------|-----------|------------|-------|-------|
|             |           |         |           | 課税仕入       | 非課税仕入 | 不課税支出 |
| 水道事業費用      | 1,113,250 | 101,200 | 1,012,050 | 1,012,050  | 0     | 0     |
| ◆営業費用       | 1,113,250 | 101,200 | 1,012,050 | 1,012,050  | 0     | 0     |
| 原水及び浄水費     | 890,600   | 80,960  | 809,640   | 809,640    | 0     | 0     |
| 給料          |           |         |           |            |       |       |
| 手当          |           |         |           |            |       |       |
| 賞与引当金繰入額    |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費       |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費引当金繰入額 |           |         |           |            |       |       |
| 報酬          |           |         |           |            |       |       |
| 旅費          |           |         |           |            |       |       |
| 被服費         |           |         |           |            |       |       |
| 備用品費        |           |         |           |            |       |       |
| 燃料費         |           |         |           |            |       |       |
| 光熱水費        |           |         |           |            |       |       |
| 通信運搬費       |           |         |           |            |       |       |
| 委託料         | 890,600   | 80,960  | 809,640   | 809,640    | 0     | 0     |
| 手数料         |           |         |           |            |       |       |
| 賃借料         |           |         |           |            |       |       |
| 修繕費         |           |         |           |            |       |       |
| 動力費         |           |         |           |            |       |       |
| 薬品費         |           |         |           |            |       |       |
| 負担金         |           |         |           |            |       |       |
| 受水費         |           |         |           |            |       |       |
| 保険料         |           |         |           |            |       |       |
| 公課費         |           |         |           |            |       |       |
| 配水及び給水費     | 0         | 0       | 0         | 0          | 0     | 0     |
| 給料          |           |         |           |            |       |       |
| 手当          |           |         |           |            |       |       |
| 賞与引当金繰入額    |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費       |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費引当金繰入額 |           |         |           |            |       |       |
| 旅費          |           |         |           |            |       |       |
| 被服費         |           |         |           |            |       |       |
| 備用品費        |           |         |           |            |       |       |
| 燃料費         |           |         |           |            |       |       |
| 光熱水費        |           |         |           |            |       |       |
| 印刷製本費       |           |         |           |            |       |       |
| 通信運搬費       |           |         |           |            |       |       |
| 委託料         |           |         |           |            |       |       |
| 手数料         |           |         |           |            |       |       |
| 工事請負費       |           |         |           |            |       |       |
| 修繕費         |           |         |           |            |       |       |
| 動力費         |           |         |           |            |       |       |
| 路面復旧費       |           |         |           |            |       |       |
| 材料費         |           |         |           |            |       |       |
| 保険料         |           |         |           |            |       |       |
| 公課費         |           |         |           |            |       |       |
| 業務費         | 0         | 0       | 0         | 0          | 0     | 0     |
| 給料          |           |         |           |            |       |       |
| 手当          |           |         |           |            |       |       |
| 賞与引当金繰入額    |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費       |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費引当金繰入額 |           |         |           |            |       |       |
| 旅費          |           |         |           |            |       |       |
| 被服費         |           |         |           |            |       |       |
| 備用品費        |           |         |           |            |       |       |
| 通信運搬費       |           |         |           |            |       |       |
| 委託料         |           |         |           |            |       |       |
| 手数料         |           |         |           |            |       |       |
| 修繕費         |           |         |           |            |       |       |
| 負担金         |           |         |           |            |       |       |
| 総係費         | 0         | 0       | 0         | 0          | 0     | 0     |
| 給料          |           |         |           |            |       |       |
| 手当          |           |         |           |            |       |       |
| 賞与引当金繰入額    |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費       |           |         |           |            |       |       |
| 法定福利費引当金繰入額 |           |         |           |            |       |       |
| 報酬          |           |         |           |            |       |       |
| 旅費          |           |         |           |            |       |       |
| 被服費         |           |         |           |            |       |       |
| 備用品費        |           |         |           |            |       |       |
| 燃料費         |           |         |           |            |       |       |
| 印刷製本費       |           |         |           |            |       |       |
| 通信運搬費       |           |         |           |            |       |       |
| 委託料         |           |         |           |            |       |       |
| 手数料         |           |         |           |            |       |       |
| 賃借料         |           |         |           |            |       |       |

|               |         |        |         |         |   |   |
|---------------|---------|--------|---------|---------|---|---|
| 修繕費           |         |        |         |         |   |   |
| 負担金           |         |        |         |         |   |   |
| 保険料           |         |        |         |         |   |   |
| 貸倒引当金繰入額      |         |        |         |         |   |   |
| 減価償却費         | 0       | 0      | 0       | 0       | 0 | 0 |
| 有形固定資産減価償却費   |         |        |         |         |   |   |
| 無形固定資産減価償却費   |         |        |         |         |   |   |
| 資産減耗費         | 0       | 0      | 0       | 0       | 0 | 0 |
| 固定資産除却費       |         |        |         |         |   |   |
| たな卸資産減耗費      |         |        |         |         |   |   |
| 簡易水道営業費用      | 222,650 | 20,240 | 202,410 | 202,410 | 0 | 0 |
| 給料            |         |        |         |         |   |   |
| 手当            |         |        |         |         |   |   |
| 賞与引当金繰入額      |         |        |         |         |   |   |
| 法定福利費         |         |        |         |         |   |   |
| 法定福利費引当金繰入額   |         |        |         |         |   |   |
| 備用品費          |         |        |         |         |   |   |
| 燃料費           |         |        |         |         |   |   |
| 光熱水費          |         |        |         |         |   |   |
| 通信運搬費         |         |        |         |         |   |   |
| 委託料           | 222,650 | 20,240 | 202,410 | 202,410 | 0 | 0 |
| 手数料           |         |        |         |         |   |   |
| 賃借料           |         |        |         |         |   |   |
| 修繕費           |         |        |         |         |   |   |
| 路面復旧費         |         |        |         |         |   |   |
| 動力費           |         |        |         |         |   |   |
| 薬品費           |         |        |         |         |   |   |
| 材料費           |         |        |         |         |   |   |
| 保険料           |         |        |         |         |   |   |
| 有形固定資産減価償却費   |         |        |         |         |   |   |
| 固定資産除却費       |         |        |         |         |   |   |
| たな卸資産減耗費      |         |        |         |         |   |   |
| 貸倒引当金繰入額      |         |        |         |         |   |   |
| ◆営業外費用        | 0       | 0      | 0       | 0       | 0 | 0 |
| 支払利息及び企業債取扱諸費 | 0       | 0      | 0       | 0       | 0 | 0 |
| 企業債利息         |         |        |         |         |   |   |
| 一時借入金利息       |         |        |         |         |   |   |
| 消費税及び地方消費税    |         |        |         |         |   |   |
| 雑支出           |         |        |         |         |   |   |
| ◆特別損失         | 0       | 0      | 0       | 0       | 0 | 0 |
| 固定資産売却損       |         |        |         |         |   |   |
| 過年度損益修正損      |         |        |         |         |   |   |
| 簡易水道過年度損益修正損  |         |        |         |         |   |   |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率         | 課税仕入(税込)  | 仮払消費税額  | 課税仕入(税抜)  |
|-------------|-----------|---------|-----------|
| 旧税率適用分(8%)  | 0         | 0       | 0         |
| 総係費分        | 0         | 0       | 0         |
| 現行税率(10%)   | 1,113,250 | 101,200 | 1,012,050 |
| 総係費分        | 0         | 0       | 0         |
| 軽減税率適用分(8%) | 0         | 0       | 0         |
| 総係費分        | 0         | 0       | 0         |

(資本的支出) (単位 円)

| 科 目         | 決算額(税込) | 仮払消費税額 | 決算額(税抜) | 決算額(税抜)の内訳 |       |       |
|-------------|---------|--------|---------|------------|-------|-------|
|             |         |        |         | 課税仕入       | 非課税仕入 | 不課税支出 |
| 資本的支出       | 0       | 0      | 0       | 0          | 0     | 0     |
| ◆建設改良費      | 0       | 0      | 0       | 0          | 0     | 0     |
| 建設改良費       | 0       | 0      | 0       | 0          | 0     | 0     |
| 給料          |         |        |         |            |       |       |
| 手当          |         |        |         |            |       |       |
| 賞与引当金繰入額    |         |        |         |            |       |       |
| 法定福利費       |         |        |         |            |       |       |
| 法定福利費引当金繰入額 |         |        |         |            |       |       |
| 旅費          |         |        |         |            |       |       |
| 備用品費        |         |        |         |            |       |       |
| 燃料費         |         |        |         |            |       |       |
| 委託料         |         |        |         |            |       |       |
| 工事請負費       |         |        |         |            |       |       |
| 賃借料         |         |        |         |            |       |       |
| 修繕費         |         |        |         |            |       |       |
| 負担金         |         |        |         |            |       |       |
| 保険料         |         |        |         |            |       |       |
| 量水器費        |         |        |         |            |       |       |
| 固定資産購入費     |         |        |         |            |       |       |
| 簡易水道建設改良費   |         |        |         |            |       |       |
| 工事請負費       |         |        |         |            |       |       |
| 簡易水道量水器費    |         |        |         |            |       |       |
| ◆企業債償還金     |         |        |         |            |       |       |
| 企業債償還金      |         |        |         |            |       |       |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率        | 課税仕入(税込) | 仮払消費税額 | 課税仕入(税抜) |
|------------|----------|--------|----------|
| 旧税率適用分(8%) |          |        |          |
| 現行税率(10%)  |          |        |          |

(たな卸資産購入) (単位 円)

| 科 目  | 決算額(税込) | 仮払消費税額 | 決算額(税抜) | 決算額(税抜)の内訳 |       |       |
|------|---------|--------|---------|------------|-------|-------|
|      |         |        |         | 課税仕入       | 非課税仕入 | 不課税支出 |
| 貯蔵品  |         |        |         |            |       |       |
| ◆材料  |         |        |         |            |       |       |
| ◆量水器 |         |        |         |            |       |       |

(税率別内訳) (単位 円)

| 税 率        | 課税仕入(税込) | 仮払消費税額 | 課税仕入(税抜) |
|------------|----------|--------|----------|
| 旧税率適用分(8%) | 0        | 0      | 0        |
| 現行税率(10%)  |          |        |          |

(流動資産／貸倒引当金) (単位 円)

| 科 目            | 課税売上(税込) | 仮受消費税額 | 課税売上(税抜) |
|----------------|----------|--------|----------|
| 貸倒引当金          | 0        | 0      | 0        |
| ◆貸倒引当金(5%)     |          |        |          |
| ◆貸倒引当金(8%)     |          |        |          |
| ◆簡易水道貸倒引当金(5%) |          |        |          |
| ◆簡易水道貸倒引当金(8%) |          |        |          |

◆消費税計算

(1)課税標準額

①旧税率分(6.3%)

|         |        |                    |                  |                   |
|---------|--------|--------------------|------------------|-------------------|
| ・3条課税売上 | 9,477円 |                    |                  |                   |
| ・4条課税売上 | 0円     |                    |                  |                   |
| 計       | 9,477円 | $\times 100/108 =$ | 8,775円 $\approx$ | 8,000円 (千円未満切り捨て) |

$8,000円 \times 6.3/100 = 504円 \dots A$

②現行税率分(7.8%)

|         |                |                    |                          |                           |
|---------|----------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|
| ・3条課税売上 | 1,644,752,996円 |                    |                          |                           |
| ・4条課税売上 | 242,000円       |                    |                          |                           |
| 計       | 1,644,994,996円 | $\times 100/110 =$ | 1,495,449,996円 $\approx$ | 1,495,449,000円 (千円未満切り捨て) |

$1,495,449,000円 \times 7.8/100 = 116,645,022円 \dots A$

③軽減税率分(6.24%)

|         |         |                    |                   |                    |
|---------|---------|--------------------|-------------------|--------------------|
| ・3条課税売上 | 11,334円 |                    |                   |                    |
| ・4条課税売上 | 0円      |                    |                   |                    |
| 計       | 11,334円 | $\times 100/108 =$ | 10,494円 $\approx$ | 10,000円 (千円未満切り捨て) |

$10,000円 \times 6.24/100 = 624円 \dots A$

課税標準に対する消費税額      0円 +      504円 + 116,645,022円 +      624円 = 116,646,150円

(2)課税売上割合(税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,495,469,886\text{円}}{\text{課税売上 } 1,495,469,886\text{円} + \text{非課税売上 } 3,472,114\text{円}} \approx 99.7\%$$

(3)控除対象仕入税額(個別対応方式)

a. 適格請求書発行事業者分および帳簿のみ保存分  
【課税売上げにのみ対応するもの】

①旧税率分(6.3%)

|                |    |                          |    |           |
|----------------|----|--------------------------|----|-----------|
| ・3条課税仕入(総係費除く) | 0円 |                          |    |           |
| ・4条課税仕入        | 0円 |                          |    |           |
| ・たな卸資産         | 0円 |                          |    |           |
| 計              | 0円 | $\times 6.3/108 \approx$ | 0円 | $\dots B$ |

②現行税率分(7.8%)

|                |                |                          |              |           |
|----------------|----------------|--------------------------|--------------|-----------|
| ・3条課税仕入(総係費除く) | 823,508,807円   |                          |              |           |
| ・4条課税仕入        | 849,861,916円   |                          |              |           |
| ・たな卸資産         | 15,389,418円    |                          |              |           |
| 計              | 1,688,760,141円 | $\times 7.8/110 \approx$ | 119,748,446円 | $\dots B$ |

③軽減税率分(6.24%)

|                |          |                           |         |           |
|----------------|----------|---------------------------|---------|-----------|
| ・3条課税仕入(総係費除く) | 907,200円 |                           |         |           |
| ・4条課税仕入        | 0円       |                           |         |           |
| 計              | 907,200円 | $\times 6.24/108 \approx$ | 52,416円 | $\dots B$ |

合 計      0円 +      119,748,446円 +      52,416円 = 119,800,862円

【非課税売上げにのみ対応するもの】

該当なし

【課税売上げ、非課税売上げに共通して対応するもの】

|              |                                |          |                |                                                  |
|--------------|--------------------------------|----------|----------------|--------------------------------------------------|
| ①旧税率分(6.3%)  |                                |          |                |                                                  |
| ・総係費         | 0円                             | $\times$ | $6.3/108 \div$ | $0円 \times 99.7\% \div$ 0円 ... B                 |
| ②現行税率分(7.8%) |                                |          |                |                                                  |
| ・総係費         | 19,849,608円                    | $\times$ | $7.8/110 \div$ | $1,407,517円 \times 99.7\% \div$ 1,404,256円 ... B |
| 合 計          | $0円 + 1,404,256円 = 1,404,256円$ |          |                |                                                  |

控除対象仕入税額 119,800,862円 + 1,404,256円 = 121,205,118円

b. 適格請求書発行事業者以外の者分

【課税売上げにのみ対応するもの】

|                |  |            |  |           |          |      |     |         |               |
|----------------|--|------------|--|-----------|----------|------|-----|---------|---------------|
| ①旧税率分(6.3%)    |  |            |  |           |          |      |     |         |               |
| ・3条課税仕入(総係費除く) |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| ・4条課税仕入        |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| ・たな卸資産         |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| 計              |  | 0円         |  | ×         | 6.3/108  | ×    | 80% | ≒       | 0円 ... B      |
| ②現行税率分(7.8%)   |  |            |  |           |          |      |     |         |               |
| ・3条課税仕入(総係費除く) |  | 1,113,250円 |  |           |          |      |     |         |               |
| ・4条課税仕入        |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| ・たな卸資産         |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| 計              |  | 1,113,250円 |  | ×         | 7.8/110  | ×    | 80% | ≒       | 63,151円 ... B |
| ③軽減税率分(6.24%)  |  |            |  |           |          |      |     |         |               |
| ・3条課税仕入(総係費除く) |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| ・4条課税仕入        |  | 0円         |  |           |          |      |     |         |               |
| 計              |  | 0円         |  | ×         | 6.24/108 | ×    | 80% | ≒       | 0円 ... B      |
| 合 計            |  | 0円 +       |  | 63,151円 + |          | 0円 = |     | 63,151円 |               |

【非課税売上げにのみ対応するもの】

該当なし

【課税売上げ、非課税売上げに共通して対応するもの】

|              |                |          |                            |                                  |
|--------------|----------------|----------|----------------------------|----------------------------------|
| ①旧税率分(6.3%)  |                |          |                            |                                  |
| ・総係費         | 0円             | $\times$ | $6.3/108 \times 80\% \div$ | $0円 \times 99.7\% \div$ 0円 ... B |
| ②現行税率分(7.8%) |                |          |                            |                                  |
| ・総係費         | 0円             | $\times$ | $7.8/110 \times 80\% \div$ | $0円 \times 99.7\% \div$ 0円 ... B |
| 合 計          | $0円 + 0円 = 0円$ |          |                            |                                  |

控除対象仕入税額 63,151円 + 0円 = 63,151円

控除対象仕入税額(合計) 121,205,118円 + 63,151円 = 121,268,269円

(4) 特定収入割合(税抜)

特定収入 125,447,457円

課税売上 1,495,469,886円 + 非課税売上 3,472,114円 + 特定収入 125,447,457円 ÷ 7.8%

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額(個別対応方式)

125,447,457円

①旧税率分(6.3%) 0円 × 6.3/108 = 0円 ... C

②現行税率分(7.8%) 125,447,457円 × 7.8/110 = 8,895,364円 ... C

(6) 貸倒れに係る税額

①旧税率分(6.3%) 0円 × 6.3/108 = 0円 ... D

②現行税率分(7.8%) 455,999円 × 7.8/110 = 32,334円 ... D

貸倒れに係る税額 0円 + 32,334円 = 32,334円

(7) 納税額(A-(B-C+D))

|               | A                | B                     | C            | D           |            |
|---------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------|------------|
| ①旧税率分(4%)     | 0円 - (           | 0円 -                  | 0円 +         | 0円 ) =      | 0円         |
| ②旧税率分(6.3%)   | 504円 - (         | 0円 -                  | 0円 +         | 0円 ) =      | 504円       |
| ③現行税率分(7.8%)  | 116,645,022円 - ( | 121,215,853円 -        | 8,895,364円 + | 32,334円 ) = | 4,292,199円 |
| ④軽減税率分(6.24%) | 624円 - (         | 52,416円 -             | 0円 +         | 0円 ) =      | -51,792円   |
| 消費税           | +                | 504円 +                | 4,292,199円 + | -51,792円 =  | 4,240,911円 |
|               | ≡                | 4,240,900円 (百円未満切り捨て) |              |             |            |

(8) 地方消費税額

①旧税率分(4%) 0円 × 25/100 = 0円

②旧税率分(6.3%) 504円 × 17/63 = 136円

③現行税率分(7.8%) 4,292,199円 × 22/78 = 1,210,620円

④軽減税率分(6.24%) -51,792円 × 17.6/62.4 = -14,608円

地方消費税額 + 136円 + 1,210,620円 + -14,608円 = 1,196,148円

≡ 1,196,100円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

|       |             |
|-------|-------------|
| 消費税   | 17,965,200円 |
| 地方消費税 | 5,067,000円  |
| 計     | 23,032,200円 |

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

|       |              |
|-------|--------------|
| 消費税   | -13,724,300円 |
| 地方消費税 | -3,870,900円  |
| 計     | -17,595,200円 |