

参 考

令和7年度飯能市下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
下水道事業収益	2,028,113,980	103,214,448	1,924,899,532	1,032,549,115	322,790	892,027,627	117,837,446	774,190,181
◆営業収益	1,310,517,261	95,158,853	1,215,358,408	951,992,474	249,000	263,116,934	101,244,584	161,872,350
下水道使用料	1,047,151,327	95,158,853	951,992,474	951,992,474	0	0	0	0
下水道使用料	1,047,151,327	95,158,853	951,992,474	951,992,474	0	0	0	0
雨水処理負担金	256,786,934	0	256,786,934	0	0	256,786,934	101,244,584	155,542,350
雨水処理負担金	256,786,934	0	256,786,934	0	0	256,786,934	101,244,584	155,542,350
その他営業収益	6,579,000	0	6,579,000	0	249,000	6,330,000	0	6,330,000
手数料	249,000	0	249,000	0	249,000	0	0	0
雑収益	6,330,000	0	6,330,000	0	0	6,330,000	0	6,330,000
◆営業外収益	620,238,675	6,418	620,232,257	64,801	73,790	620,093,666	16,552,862	603,540,804
他会計負担金	27,438,216	0	27,438,216	0	0	27,438,216	5,363,680	22,074,536
他会計負担金	27,438,216	0	27,438,216	0	0	27,438,216	5,363,680	22,074,536
他会計補助金	20,844,850	0	20,844,850	0	0	20,844,850	11,142,272	9,702,578
他会計補助金	20,844,850	0	20,844,850	0	0	20,844,850	11,142,272	9,702,578
長期前受金戻入	571,713,690	0	571,713,690	0	0	571,713,690	0	571,713,690
長期前受金戻入	571,713,690	0	571,713,690	0	0	571,713,690	0	571,713,690
雑収益	241,919	6,418	235,501	64,801	73,790	96,910	46,910	50,000
延滞金	410	0	410	0	0	410	410	0
その他雑収益	241,509	6,418	235,091	64,801	73,790	96,500	46,500	50,000
◆附帯事業収益	88,541,017	8,049,177	80,491,840	80,491,840	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	88,541,017	8,049,177	80,491,840	80,491,840	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	88,541,017	8,049,177	80,491,840	80,491,840	0	0	0	0
◆特別利益	8,817,027	0	8,817,027	0	0	8,817,027	40,000	8,777,027
過年度損益修正益	40,000	0	40,000	0	0	40,000	40,000	0
過年度損益修正益	40,000	0	40,000	0	0	40,000	40,000	0
その他特別利益	8,777,027	0	8,777,027	0	0	8,777,027	0	8,777,027
その他特別利益	8,777,027	0	8,777,027	0	0	8,777,027	0	8,777,027

(税率別内訳) (単位 円)

税 率	税込金額	仮受消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	3,240	240	3,000
現行税率(10%)	1,135,760,323	103,214,208	1,032,546,115
合 計	1,135,763,563	103,214,448	1,032,549,115

(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	481,017,260	0	481,017,260	0	0	481,017,260	289,570,000	191,447,260
◆企業債	180,100,000	0	180,100,000	0	0	180,100,000	0	180,100,000
◆負担金及び分担金	31,641,358	0	31,641,358	0	0	31,641,358	20,294,098	11,347,260
他会計負担金	20,294,098	0	20,294,098	0	0	20,294,098	20,294,098	0
工事負担金	11,347,260	0	11,347,260	0	0	11,347,260	0	11,347,260
◆他会計補助金	174,635,902	0	174,635,902	0	0	174,635,902	174,635,902	0
◆国庫補助金	94,640,000	0	94,640,000	0	0	94,640,000	94,640,000	0

(税率別内訳)		(単位 円)	
税 率	税込金額	仮受消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	0	0	0
合 計	0	0	0

◆不課税収入の使途の特定について

(収益的収入)		(単位 円)		
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／雨水処理負担金	256,786,934	101,244,584	155,542,350	雨水処理負担金は、雨水処理に要する維持管理費及び資本費について、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れたもので、処理場費の委託料等の課税仕入れに 101,244,584円、減価償却費及び企業債支払利息等の非・不課税仕入れに 155,542,350円を充てた。
営業収益／その他営業収益	6,330,000	0	6,330,000	その他営業収益は、上下水道部長の人件費に要する経費の一部について、水道事業会計から受け入れたもので、総係費の職員給与費(不課税仕入れ)に全額を充てた。
営業外収益／他会計負担金	27,438,216	5,363,680	22,074,536	他会計負担金は、水質規制費、水洗便所普及費、分流式下水道等の資本費などについて、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れたもので、管渠費の委託料等の課税仕入れに 5,363,680円、総係費の職員給与費や企業債支払利息等の非・不課税仕入れに 22,074,536円を充てた。
営業外収益／他会計補助金	20,844,850	11,142,272	9,702,578	他会計補助金は、収益的収支の安定化と経営基盤の強化を図るため一般会計から繰り入れたもので、処理場費の委託料等の課税仕入れに11,142,272円、減価償却費及び企業債支払利息等の非・不課税仕入れに 9,702,578円を充てた。
営業外収益／長期前受金戻入	571,713,690	0	571,713,690	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／雑収益	96,910	46,910	50,000	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金及び行政財産使用料等による収入であり、処理場費等の動力費や総係費の委託料等の課税仕入れに全額を充てた。
特別利益／過年度損益修正益	40,000	40,000	0	過年度損益修正益は、福島第一原子力発電事故に伴う損害賠償金で、処理場費の下水道施設維持管理委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。
特別利益／その他特別利益	8,777,027	0	8,777,027	その他特別利益は、落雷による建物総合損害共済災害共済金等による収入であり、処理場費の修繕費等の課税仕入れに全額充てた。
計	892,027,627	117,837,446	774,190,181	

(資本的収入)		(単位 円)		
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	180,100,000	0	180,100,000	企業債は、本年度に実施した建設改良事業の財源として財務省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。
負担金及び分担金／他会計負担金	20,294,098	20,294,098	0	他会計負担金は、下水道事業債(特別措置分等)の償還に要する経費について、繰出基準に基づき、一般会計から繰り入れたもので、借入時における建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。
負担金及び分担金／工事負担金	11,347,260	0	11,347,260	工事負担金は、飯能都市計画下水道事業受益者負担に関する条例に基づく負担金で、建設事務費の職員給与費(不課税仕入れ)に全額を充てた。
他会計補助金／他会計補助金	174,635,902	174,635,902	0	他会計補助金は、建設改良事業の財源として借入した企業債の元金償還金に対し、一般会計から繰り入れたもので、借入時における建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。なお、充当順は借入年度の古いものから充てることとする。
国庫補助金／国庫補助金	94,640,000	94,640,000	0	国庫補助金は、建設改良事業の財源として受け入れた社会資本整備総合交付金で、国庫補助の対象となった建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。
計	481,017,260	289,570,000	191,447,260	

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
下水道事業費用	2,004,848,437	98,004,287	1,928,847,050	793,308,516	137,463,869	1,042,080,465
◆営業費用	1,822,005,648	71,474,576	1,750,531,072	714,750,316	15,703,191	1,020,077,565
管渠費	38,863,519	3,440,849	35,422,670	34,408,499	307,971	706,200
備用品費	33,053	3,004	30,049	30,049	0	0
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	23,153,680	2,104,880	21,048,800	21,048,800	0	0
賃借料	2,081,060	161,200	1,919,860	1,612,000	307,860	0
修繕費	12,758,900	1,159,900	11,599,000	11,599,000	0	0
材料費	741,675	3,225	738,450	32,250	0	706,200
保険料	111	0	111	0	111	0
ポンプ場費	83,433,783	7,573,112	75,860,671	75,734,964	125,707	0
備用品費	289,300	26,300	263,000	263,000	0	0
光熱水費	43,175	3,925	39,250	39,250	0	0
委託料	56,422,960	5,129,360	51,293,600	51,293,600	0	0
賃借料	17,800	0	17,800	0	17,800	0
修繕費	10,549,000	959,000	9,590,000	9,590,000	0	0
動力費	16,003,641	1,454,527	14,549,114	14,549,114	0	0
保険料	107,907	0	107,907	0	107,907	0
処理場費	621,353,541	55,249,331	566,104,210	552,493,737	2,845,247	10,765,226
給料	6,629,100	0	6,629,100	0	0	6,629,100
手当	3,213,209	18,850	3,194,359	188,570	0	3,005,789
賞与引当金繰入額	948,796	0	948,796	0	0	948,796
法定福利費	2,580,356	0	2,580,356	0	2,580,356	0
法定福利費引当金繰入額	181,541	0	181,541	0	0	181,541
備用品費	868,340	78,940	789,400	789,400	0	0
光熱水費	1,190,134	108,194	1,081,940	1,081,940	0	0
通信運搬費	201,899	18,350	183,549	183,549	0	0
委託料	501,451,044	45,586,446	455,864,598	455,864,598	0	0
手数料	36,000	2909	33,091	29,091	4,000	0
賃借料	346,720	31,520	315,200	315,200	0	0
修繕費	22,301,400	2,027,400	20,274,000	20,274,000	0	0
動力費	81,144,111	7,376,722	73,767,389	73,767,389	0	0
保険料	260,891	0	260,891	0	260,891	0
業務費	50,605,051	4,600,459	46,004,592	46,004,592	0	0
委託料	50,605,051	4,600,459	46,004,592	46,004,592	0	0
総係費	69,129,903	610,825	68,519,078	6,108,524	12,424,266	49,986,288
給料	29,201,847	0	29,201,847	0	0	29,201,847
手当	14,501,136	5,184	14,495,952	51,856	0	14,444,096
賞与引当金繰入額	4,529,368	0	4,529,368	0	0	4,529,368
法定福利費	12,123,947	0	12,123,947	0	12,123,947	0
法定福利費引当金繰入額	885,908	0	885,908	0	0	885,908
報酬	107,000	0	107,000	0	0	107,000
備用品費	664,577	60,402	604,175	604,175	0	0
燃料費	117,739	10,704	107,035	107,035	0	0
通信運搬費	91,740	6,336	85,404	63,404	22,000	0
委託料	536,772	48,798	487,974	487,974	0	0
手数料	347,595	31,194	316,401	312,001	4,400	0
賃借料	2,596,616	236,056	2,360,560	2,360,560	0	0
修繕費	270,270	24,570	245,700	245,700	0	0
負担金	2,264,130	187,581	2,076,549	1,875,819	0	200,730
保険料	273,719	0	273,719	0	273,719	0
公課費	16,600	0	16,600	0	200	16,400
貸倒引当金繰入額	600,939	0	600,939	0	0	600,939
減価償却費	954,434,132	0	954,434,132	0	0	954,434,132
有形固定資産減価償却費	954,434,132	0	954,434,132	0	0	954,434,132
資産減耗費	4,185,719	0	4,185,719	0	0	4,185,719
固定資産除却費	4,185,719	0	4,185,719	0	0	4,185,719
◆営業外費用	121,760,678	0	121,760,678	0	121,760,678	0
支払利息及び企業債取扱諸費	99,757,778	0	99,757,778	0	99,757,778	0
企業債利息	99,757,778	0	99,757,778	0	99,757,778	0
消費税及び地方消費税	22,002,900	0	22,002,900	0	22,002,900	0
◆附帯事業費用	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
大規模太陽光発電事業費用	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
賃借料	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
◆特別損失	131,231	11,931	119,300	119,300	0	0
過年度損益修正損	131,231	11,931	119,300	119,300	0	0
過年度損益修正損	131,231	11,931	119,300	119,300	0	0

(税率別内訳) (単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	60,950,880	4,514,880	56,436,000
うち総係費分	0	0	0
現行税率(10%)	786,356,123	71,486,507	714,869,616
うち総係費分	6,719,349	610,825	6,108,524
合 計	847,307,003	76,001,387	771,305,616

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
資本的支出	969,030,952	28,809,776	940,221,176	288,097,801	8,994,162	643,129,213
◆建設改良費	365,798,538	28,809,776	336,988,762	288,097,801	8,994,162	39,896,799
建設事務費	49,648,337	82,569	49,565,768	825,728	8,994,162	39,745,878
給料	22,473,334	0	22,473,334	0	0	22,473,334
手当	12,087,723	47,349	12,040,374	473,511	0	11,566,863
法定福利費	8,975,278	0	8,975,278	0	8,975,278	0
賞与引当金繰入額	3,515,615	0	3,515,615	0	0	3,515,615
法定福利費引当金繰入額	684,466	0	684,466	0	0	684,466
報償費	1,505,600	0	1,505,600	0	0	1,505,600
備用品費	124,431	11,310	113,121	113,121	0	0
燃料費	48,253	4,387	43,866	43,866	0	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	93,313	8,483	84,830	84,830	0	0
保険料	18,884	0	18,884	0	18,884	0
管渠建設改良費	291,053,621	26,445,700	264,607,921	264,457,000	0	150,921
委託料	36,679,500	3,334,500	33,345,000	33,345,000	0	0
工事請負費	254,223,200	23,111,200	231,112,000	231,112,000	0	0
補償金	150,921	0	150,921	0	0	150,921
ポンプ場建設改良費	9,284,000	844,000	8,440,000	8,440,000	0	0
工事請負費	9,284,000	844,000	8,440,000	8,440,000	0	0
処理場建設改良費	14,599,500	1,327,227	13,272,273	13,272,273	0	0
委託料	14,000,000	1,272,727	12,727,273	12,727,273	0	0
工事請負費	599,500	54,500	545,000	545,000	0	0
固定資産購入費	1,213,080	110,280	1,102,800	1,102,800	0	0
固定資産購入費	1,213,080	110,280	1,102,800	1,102,800	0	0
◆企業債償還金	603,232,414	0	603,232,414	0	0	603,232,414
企業債償還金	603,232,414	0	603,232,414	0	0	603,232,414

(税率別内訳) (単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	316,907,577	28,809,776	288,097,801
合 計	316,907,577	28,809,776	288,097,801

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
貯蔵品	1,981,760	180,160	1,801,600	1,801,600	0	0
◆材料	1,981,760	180,160	1,801,600	1,801,600	0	0

(税率別内訳) (単位 円)

税 率	税込金額	仮払消費税額	税抜金額
旧税率適用分(8%)	0	0	0
現行税率(10%)	1,981,760	180,160	1,801,600
合 計	1,981,760	180,160	1,801,600

(流動資産／貸倒引当金) (単位 円)

科 目	税込金額	消費税額	税抜金額
貸倒引当金	489,939	44,540	445,399
◆貸倒引当金(8%)	0	0	0
◆貸倒引当金(10%)	489,939	44,540	445,399

◆消費税計算

(1) 課税標準額

①旧税率分 (6.3%)

・3条課税売上	3,240円
・4条課税売上	0円
計	3,240円

$$3,240円 \times 100/108 = 3,000円 \div 3,000円 \text{ (千円未満切り捨て)}$$
$$3,000円 \times 6.3/100 = 189円 \cdots A$$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税売上	1,135,760,323円
・4条課税売上	0円
計	1,135,760,323円

$$1,135,760,323円 \times 100/110 = 1,032,509,384円 \div 1,032,509,000円 \text{ (千円未満切り捨て)}$$
$$1,032,509,000円 \times 7.8/100 = 80,535,702円 \cdots A$$

課税標準に対する消費税額 $189円 + 80,535,702円 = 80,535,891円$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,032,509,384円}{\text{課税売上 } 1,032,509,384円 + \text{非課税売上 } 322,790円} \div 99.97\%$$

(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)	60,950,880円
・4条課税仕入	0円
・たな卸資産	0円
計	60,950,880円

$$60,950,880円 \times 6.3/108 \div 3,555,468円 \cdots B$$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	779,636,774円
・4条課税仕入	316,907,577円
・たな卸資産	1,981,760円
計	1,098,526,111円

$$1,098,526,111円 \times 7.8/110 \div 77,895,488円 \cdots B$$

合 計 $3,555,468円 + 77,895,488円 = 81,450,956円$

【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
------	----

$$0円 \times 6.3/108 \div 0円 \times 99.97\% \div 0円 \cdots B$$

②現行税率分 (7.8%)

・総係費	6,719,349円
------	------------

$$6,719,349円 \times 7.8/110 \div 476,462円 \times 99.97\% \div 476,313円 \cdots B$$

合 計 $0円 + 476,313円 = 476,313円$

控除対象仕入税額 $81,450,956円 + 476,313円 = 81,927,269円$

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	$\times 6.3/108 \times 80\%$	$\div$	0円 … B
②現行税率分（7.8%）				
・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	$\times 7.8/110 \times 80\%$	$\div$	0円 … B
合 計	0円	+	0円 =	0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 $\times 99.97\%$ $\div$ 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 $\times 99.97\%$ $\div$ 0円 … B
合 計		0円 +	0円 =	0円

控除対象仕入税額 0円 + 0円 = 0円

控除対象仕入税額（合計） 81,927,269円 + 0円 = 81,927,269円

（4）特定収入割合（税抜）

$$\frac{\text{特定収入 } 407,407,446\text{円}}{\text{課税売上 } 1,032,509,384\text{円} + \text{非課税売上 } 322,790\text{円} + \text{特定収入 } 407,407,446\text{円}} \div 28.29\%$$

（5）特定収入に係る消費税額仕入控除税額

①旧税率分（4.0%）	194,930,000円	$\times 4.0/105 =$	7,425,904円	… C
①旧税率分（6.3%）	4,650,000円	$\times 6.3/108 =$	271,250円	… C
②現行税率分（7.8%）	207,827,446円	$\times 7.8/110 =$	14,736,856円	… C
特定収入に係る消費税額	7,425,904円	+	271,250円 + 14,736,856円	= 22,434,010円

（6）貸倒れに係る税額

①旧税率分（6.3%）	0円	$\times 6.3/108 =$	0円	… D
②現行税率分（7.8%）	489,939円	$\times 7.8/110 =$	34,741円	… D
貸倒れに係る消費税額	0円	+	34,741円	= 34,741円

（7）納税額（A－（B－C＋D））

	A		B		C		D	
①旧税率分（4.0%）	0円	－（	0円	－	7,425,904円	+	0円	） = 7,425,904円
①旧税率分（6.3%）	189円	－（	3,555,468円	－	271,250円	+	0円	） = -3,284,029円
②現行税率分（7.8%）	80,535,702円	－（	78,371,801円	－	14,736,856円	+	34,741円	） = 16,866,016円
消費税	7,425,904円	+	-3,284,029円	+	16,866,016円	=	21,007,891円	$\div$ 21,007,800円（百円未満切り捨て）

(8) 地方消費税額

①旧税率分 (4.0%)	7,425,904円	×	25/100	=	1,856,476円
①旧税率分 (6.3%)	-3,284,029円	×	17/63	=	-886,166円
②現行税率分 (7.8%)	16,866,016円	×	22/78	=	4,757,081円

地方消費税額 1,856,476円 + -886,166円 + 4,757,081円 = 5,727,391円 ≒ 5,727,300円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

消費税	3,691,200円
地方消費税	1,041,000円
計	4,732,200円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	17,316,600円
地方消費税	4,686,300円
計	22,002,900円