

参考

平成29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)	課税売上(税込)	課税売上(税抜)	仮受消費税	非課税売上	不課税収入	特定収入	課税仕入分	非課税仕入分	その他
水道事業収益	1,869,399,488	1,617,759,403	1,497,925,397	119,834,006	3,638,515	248,001,570	6,065,317	6,065,317	0	241,936,253
◆営業収益	1,624,881,115	1,616,003,222	1,496,299,294	119,703,928	3,490,750	5,387,143	5,166,541	5,166,541	0	220,602
給水収益	1,451,450,011	1,451,450,011	1,343,935,207	107,514,804	0	0	0	0	0	0
水道料金	1,451,450,011	1,451,450,011	1,343,935,207	107,514,804	0	0	0	0	0	0
その他営業収益	133,724,442	124,877,160	115,627,000	9,250,160	3,466,250	5,381,032	5,160,430	5,160,430	0	220,602
手数料	3,466,250	0	0	0	3,466,250	0	0	0	0	0
水道利用加入金	81,626,400	81,626,400	75,580,000	6,046,400	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	5,381,032	0	0	0	0	5,381,032	5,160,430	5,160,430	0	220,602
工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
受託料	43,250,760	43,250,760	40,047,000	3,203,760	0	0	0	0	0	0
雑収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
簡易水道営業収益	39,706,662	39,676,051	36,737,087	2,938,964	24,500	6,111	6,111	6,111	0	0
水道料金	39,456,963	39,456,963	36,534,227	2,922,736	0	0	0	0	0	0
手数料	24,500	0	0	0	24,500	0	0	0	0	0
水道利用加入金	216,000	216,000	200,000	16,000	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	6,111	0	0	0	0	6,111	6,111	6,111	0	0
工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
雑収益	3,088	3,088	2,860	228	0	0	0	0	0	0
◆営業外収益	243,611,714	1,756,181	1,626,103	130,078	147,765	241,707,768	0	0	0	241,707,768
受取利息及び配当金	50,719	0	0	0	50,719	0	0	0	0	0
預金利息	50,719	0	0	0	50,719	0	0	0	0	0
有価証券利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
他会計補助金	9,000,000	0	0	0	0	9,000,000	0	0	0	9,000,000
県補助金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期前受金戻入	232,618,783	0	0	0	0	232,618,783	0	0	0	232,618,783
雑収益	1,942,212	1,756,181	1,626,103	130,078	97,046	88,985	0	0	0	88,985
不用品売却収益	360,374	360,374	333,680	26,694	0	0	0	0	0	0
その他雑収益	1,581,838	1,395,807	1,292,423	103,384	97,046	88,985	0	0	0	88,985
有価証券売却収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
簡易水道営業外収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他雑収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
◆特別利益	906,659	0	0	0	0	906,659	898,776	898,776	0	7,883
過年度損益修正益	849,528	0	0	0	0	849,528	849,528	849,528	0	0
過年度損益修正益	615,600	0	0	0	0	615,600	615,600	615,600	0	0
損害賠償金	233,928	0	0	0	0	233,928	233,928	233,928	0	0
その他特別利益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
引当金戻入益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
簡易水道過年度損益修正益	49,248	0	0	0	0	49,248	49,248	49,248	0	0
過年度損益修正益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
損害賠償金	49,248	0	0	0	0	49,248	49,248	49,248	0	0
簡易水道その他特別利益	7,883	0	0	0	0	7,883	0	0	0	7,883
引当金戻入益	7,883	0	0	0	0	7,883	0	0	0	7,883

(税率別内訳)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税売上(税込)	課税売上(税抜)	仮受消費税	非課税売上	不課税収入	特定収入	課税仕入分	非課税仕入分	その他
収益的収入	1,869,399,488	1,617,759,403	1,497,925,397	119,834,006	3,638,515	248,001,570	6,065,317	6,065,317	0	241,936,253
旧税率適用分(5%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,869,399,488	1,617,759,403	1,497,925,397	119,834,006	3,638,515	248,001,570	6,065,317	6,065,317	0	241,936,253

(資本的収入)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税売上(税込)	課税売上(税抜)	仮受消費税	非課税売上	不課税収入	特定収入	課税仕入分	非課税仕入分	その他
資本的収入	503,652,915	0	0	0	0	503,652,915	94,418,722	94,418,722	0	409,234,193
◆企業債	400,000,000	0	0	0	0	400,000,000	0	0	0	400,000,000
◆負担金	95,023,915	0	0	0	0	95,023,915	85,789,722	85,789,722	0	9,234,193
他会計負担金	5,400,000	0	0	0	0	5,400,000	5,100,000	5,100,000	0	300,000
工事負担金	89,623,915	0	0	0	0	89,623,915	80,689,722	80,689,722	0	8,934,193
簡易水道他会計負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
簡易水道工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
◆県補助金	8,629,000	0	0	0	0	8,629,000	8,629,000	8,629,000	0	0

◆不課税収入の用途の特定について

(収益的収入)

- 営業収益/他会計負担金の 5,381,032円は、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、配給水費の職員給与費(不課税仕入れ)に 220,602円、材料費等(課税仕入れ)に 5,160,430円を充てた。
- 簡易水道営業収益/他会計負担金の 6,111円は、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/他会計補助金の 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)に全額を充てた。
- 営業外収益/長期前受金戻入の 232,618,783円は、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用途は特定しない。
- 営業外収益/その他雑収益のうち 88,985円は、一般職非常勤職員の雇用保険清算金等であるため用途は特定しない。
- 特別利益/過年度損益修正益の 849,528円は、福島第一原子力発電所事故に伴う損害賠償金や、特設配水管布設工事の完了に伴う前受金精算分で、原浄水費の放射性物質測定業務委託料や材料費等(課税仕入れ)に全額を充てた。
- 特別利益/簡易水道過年度損益修正益の 49,248円は、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。
- 特別利益/簡易水道その他特別利益の 7,883円は、平成24年度分未収金の不納欠損処理のために計上した貸倒引当金のうち、実際の充当額に対する剰余分を戻入したものであるため、用途は特定しない。

(資本的収入)

- 企業債の 400,000,000円は、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。
- 他会計負担金の 5,400,000円は、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 300,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に 5,100,000円を充てた。
- 工事負担金の 89,623,915円は、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 8,934,193円、工事請負費等(課税仕入れ)に 80,689,722円を充てた。
- 県補助金の 8,629,000円は、「埼玉県生活基盤施設耐震化等補助金交付要綱」に基づく県からの補助金で、建設改良費の工事請負費等(課税仕入れ)に全額を充てた。

(収益の支出)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税仕入(税込)	課税仕入(税抜)	仮払消費税	非課税仕入	不課税支出
水道事業費用	1,643,643,697	654,804,126	606,303,346	48,500,780	90,889,258	897,950,313
◆営業費用	1,565,484,652	653,729,796	605,305,796	48,424,000	33,845,343	877,909,513
原水及び浄水費	413,538,822	379,057,534	350,979,487	28,078,047	7,435,140	27,046,148
給料	15,121,200	0	0	0	0	15,121,200
手当	7,557,897	192,000	177,780	14,220	0	7,365,897
賞与引当金繰入額	2,063,535	0	0	0	0	2,063,535
法定福利費	6,971,737	0	0	0	6,971,737	0
法定福利費引当金繰入額	391,307	0	0	0	0	391,307
報酬	2,087,790	51,750	47,925	3,825	0	2,036,040
旅費	6,412	6,412	5,938	474	0	0
被服費	9,720	9,720	9,000	720	0	0
備用品費	2,976,606	2,975,006	2,754,645	220,361	1,600	0
燃料費	393,419	353,750	327,561	26,189	0	39,669
光熱水費	322,146	322,146	298,295	23,851	0	0
通信運搬費	357,479	349,607	323,769	25,838	7,872	0
委託料	135,583,091	135,583,091	125,540,020	10,043,071	0	0
手数料	418,920	40,260	37,280	2,980	378,660	0
賃借料	1,468,389	1,468,389	1,359,626	108,763	0	0
修繕費	15,955,963	15,955,963	14,774,040	1,181,923	0	0
動力費	66,263,837	66,263,837	61,355,433	4,908,404	0	0
薬品費	17,805,109	17,805,109	16,486,230	1,318,879	0	0
負担金	40,835,000	40,835,000	37,810,186	3,024,814	0	0
受水費	96,845,494	96,845,494	89,671,759	7,173,735	0	0
保険料	75,271	0	0	0	75,271	0
公課費	28,500	0	0	0	0	28,500
配水及び給水費	200,991,235	141,962,764	131,446,866	10,515,898	11,161,298	47,867,173
給料	24,732,000	0	0	0	0	24,732,000
手当	13,116,438	48,000	44,448	3,552	0	13,068,438
賞与引当金繰入額	3,302,513	0	0	0	0	3,302,513
法定福利費	10,985,371	0	0	0	10,985,371	0
法定福利費引当金繰入額	628,342	0	0	0	0	628,342
報酬	1,383,916	18,724	17,339	1,385	0	1,365,192
賃金	1,052,100	22,900	21,209	1,691	0	1,029,200
旅費	3,024	3,024	2,800	224	0	0
被服費	4,860	4,860	4,500	360	0	0
備用品費	1,323,544	1,323,544	1,225,515	98,029	0	0
燃料費	275,802	257,774	238,695	19,079	0	18,028
光熱水費	703,903	703,903	651,824	52,079	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	2,188,438	2,188,438	2,025,955	162,483	0	0
委託料	36,049,860	36,049,860	33,379,508	2,670,352	0	0
手数料	39,080	35,780	33,130	2,650	3,300	0
工事請負費	6,048,000	6,048,000	5,600,000	448,000	0	0
修繕費	55,752,105	55,752,105	51,622,336	4,129,769	0	0
動力費	26,620,431	26,620,431	24,648,655	1,971,776	0	0
路面復旧費	8,217,269	8,217,269	7,608,584	608,685	0	0
材料費	8,360,212	4,668,152	4,322,368	345,784	0	3,692,060
保険料	172,627	0	0	0	172,627	0
公課費	31,400	0	0	0	0	31,400
業務費	118,837,768	101,178,698	93,684,052	7,494,646	1,895,171	15,763,899
給料	4,620,600	0	0	0	0	4,620,600
手当	1,680,036	24,000	22,224	1,776	0	1,656,036
賞与引当金繰入額	621,553	0	0	0	0	621,553
法定福利費	1,895,171	0	0	0	1,895,171	0
法定福利費引当金繰入額	114,390	0	0	0	0	114,390
旅費	1,338	1,338	1,239	99	0	0
備用品費	23,328	23,328	21,600	1,728	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	63,536	63,536	58,841	4,695	0	0
委託料	96,596,718	96,596,718	89,441,437	7,155,281	0	0
手数料	4,179,150	4,179,150	3,869,611	309,539	0	0
修繕費	9,041,948	290,628	269,100	21,528	0	8,751,320
総係費	57,316,704	6,450,231	5,972,521	477,710	12,148,658	38,717,815
給料	19,738,410	0	0	0	0	19,738,410
手当	9,645,800	217,200	201,120	16,080	0	9,428,600
賞与引当金繰入額	2,048,862	0	0	0	0	2,048,862
法定福利費	11,198,558	0	0	0	11,198,558	0
法定福利費引当金繰入額	388,942	0	0	0	0	388,942
報酬	106,000	0	0	0	0	106,000
旅費	68,702	68,702	63,623	5,079	0	0
被服費	72,588	72,588	67,212	5,376	0	0
備用品費	484,053	474,053	438,965	35,088	10,000	0
燃料費	26,069	26,069	24,140	1,929	0	0
印刷製本費	56,724	56,724	52,523	4,201	0	0

通信運搬費	96,697	93,037	86,160	6,877	3,660	0
委託料	341,496	341,496	316,200	25,296	0	0
手数料	432	432	400	32	0	0
賃借料	1,866,692	1,428,054	1,322,288	105,766	438,638	0
修繕費	64,800	64,800	60,000	4,800	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	10,466,122	3,607,076	3,339,890	267,186	0	6,859,046
保険料	497,802	0	0	0	497,802	0
貸倒引当金繰入額	147,955	0	0	0	0	147,955
減価償却費	715,890,131	0	0	0	0	715,890,131
有形固定資産減価償却費	714,953,948	0	0	0	0	714,953,948
無形固定資産減価償却費	936,183	0	0	0	0	936,183
資産減耗費	3,995,208	0	0	0	0	3,995,208
固定資産除却費	3,967,178	0	0	0	0	3,967,178
たな卸資産減耗費	28,030	0	0	0	0	28,030
簡易水道営業費用	54,914,784	25,080,569	23,222,870	1,857,699	1,205,076	28,629,139
給料	2,799,000	0	0	0	0	2,799,000
手当	1,030,859	0	0	0	0	1,030,859
賞与引当金繰入額	374,161	0	0	0	0	374,161
法定福利費	1,179,210	0	0	0	1,179,210	0
法定福利費引当金繰入額	68,683	0	0	0	0	68,683
備用品費	187,992	187,592	173,697	13,895	400	0
燃料費	26,444	25,289	23,416	1,873	0	1,155
光熱水費	167,985	167,985	155,563	12,422	0	0
通信運搬費	1,072,780	1,070,812	991,521	79,291	1,968	0
委託料	17,691,650	17,691,650	16,381,188	1,310,462	0	0
手数料	95,711	90,711	84,017	6,694	5,000	0
賃借料	158,544	158,544	146,800	11,744	0	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
修繕費	4,597,996	4,289,996	3,972,220	317,776	0	308,000
路面復旧費	24,840	24,840	23,000	1,840	0	0
動力費	999,470	999,470	925,448	74,022	0	0
薬品費	373,680	373,680	346,000	27,680	0	0
材料費	0	0	0	0	0	0
保険料	18,498	0	0	0	18,498	0
有形固定資産減価償却費	24,047,281	0	0	0	0	24,047,281
固定資産除却費	0	0	0	0	0	0
たな卸資産減耗費	0	0	0	0	0	0
貸倒引当金繰入額	0	0	0	0	0	0
◆営業外費用	77,099,693	28,478	26,390	2,088	57,030,415	20,040,800
支払利息及び企業債取扱諸費	57,030,415	0	0	0	57,030,415	0
企業債利息	56,706,909	0	0	0	56,706,909	0
一時借入金利息	323,506	0	0	0	323,506	0
消費税及び地方消費税	20,040,800	0	0	0	0	20,040,800
雑支出	28,478	28,478	26,390	2,088	0	0
◆特別損失	1,059,352	1,045,852	971,160	74,692	13,500	0
過年度損益修正損	1,059,352	1,045,852	971,160	74,692	13,500	0
旧税率適用分(5%)	105,000	105,000	100,000	5,000	0	0
現行税率(8%)	954,352	940,852	871,160	69,692	13,500	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)

科 目	決算額(税込)	課税仕入(税込)	課税仕入(税抜)	仮払消費税	非課税仕入	不課税支出
収益の支出	1,643,643,697	654,804,126	606,303,346	48,500,780	90,889,258	897,950,313
旧税率適用分(5%)	105,000	105,000	100,000	5,000	0	0
現行税率(8%)	1,643,538,697	654,699,126	606,203,346	48,495,780	90,889,258	897,950,313

(資本の支出)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税仕入(税込)	課税仕入(税抜)	仮払消費税	非課税仕入	不課税支出
資本の支出	1,018,235,893	782,701,181	724,748,333	57,952,848	7,299,215	228,235,497
◆建設改良費	817,161,700	782,701,181	724,748,333	57,952,848	7,299,215	27,161,304
建設改良費	816,266,010	782,701,181	724,748,333	57,952,848	7,299,215	26,265,614
給料	15,874,800	0	0	0	0	15,874,800
手当	7,968,770	187,200	173,340	13,860	0	7,781,570
賞与引当金繰入額	2,177,340	0	0	0	0	2,177,340
法定福利費	7,170,500	0	0	0	7,170,500	0
法定福利費引当金繰入額	412,104	0	0	0	0	412,104
旅費	34,810	34,810	32,233	2,577	0	0
被服費	4,860	4,860	4,500	360	0	0
備用品費	127,174	127,174	117,756	9,418	0	0
燃料費	245,863	245,863	227,656	18,207	0	0
委託料	33,723,000	33,723,000	31,225,000	2,498,000	0	0
手数料	29,280	25,380	23,500	1,880	3,900	0
工事請負費	737,359,200	737,359,200	682,740,000	54,619,200	0	0
賃借料	945,000	945,000	900,000	45,000	0	0
旧税率適用分(5%)	945,000	945,000	900,000	45,000	0	0
現行税率(8%)	0	0	0	0	0	0
修繕費	310,694	310,694	287,681	23,013	0	0
保険料	124,815	0	0	0	124,815	0
公課費	19,800	0	0	0	0	19,800
負担金	9,738,000	9,738,000	9,016,667	721,333	0	0
量水器費	893,890	0	0	0	0	893,890
固定資産購入費	0	0	0	0	0	0
簡易水道建設改良費	0	0	0	0	0	0
委託料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
簡易水道量水器費	1,800	0	0	0	0	1,800
◆企業債償還金	201,074,193	0	0	0	0	201,074,193
企業債償還金	201,074,193	0	0	0	0	201,074,193

(税率別内訳)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税仕入(税込)	課税仕入(税抜)	仮払消費税	非課税仕入	不課税支出
資本の支出	1,018,235,893	782,701,181	724,748,333	57,952,848	7,299,215	228,235,497
旧税率適用分(5%)	945,000	945,000	900,000	45,000	0	0
現行税率(8%)	1,017,290,893	781,756,181	723,848,333	57,907,848	7,299,215	228,235,497

(たな卸資産購入)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税仕入(税込)	課税仕入(税抜)	仮払消費税	非課税仕入	不課税支出
貯蔵品	13,551,954	13,551,954	12,548,110	1,003,844	0	0
◆材料	3,635,848	3,635,848	3,366,530	269,318	0	0
◆量水器	9,916,106	9,916,106	9,181,580	734,526	0	0

(流動資産/貸倒引当金)

(単位 円)

科 目	決算額(税込)	課税売上(税込)	課税売上(税抜)	仮受消費税	非課税売上	不課税収入
貸倒引当金	434,394	434,394	413,709	20,685	0	0
◆貸倒引当金(5%)	430,415	430,415	409,919	20,496	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	3,979	3,979	3,790	189	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準

①旧税率分 (4%)

・ 3条課税売上	0円
・ 4条課税売上	0円
計	0円

$0円 \times 100/105 = 0円 \approx 0円$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (4%)

$0円 \times 4/100 = 0円 \dots A$

②現行税率分 (6.3%)

・ 3条課税売上	1,617,759,403円
・ 4条課税売上	0円
計	1,617,759,403円

$1,617,759,403円 \times 100/108 = 1,497,925,373円 \approx 1,497,925,000円$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (6.3%)

$1,497,925,000円 \times 6.3/100 = 94,369,275円 \dots A$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$\frac{\text{課税売上 } 1,497,925,373円}{\text{課税売上 } 1,497,925,373円 + \text{非課税売上 } 3,638,515円} \approx 0.997$ ※課税売上割合は95%超

(3) 特定収入割合

$\frac{\text{特定収入 } 100,484,039円}{\text{課税売上 } 1,497,925,373円 + \text{非課税売上 } 3,638,515円 + \text{特定収入 } 100,484,039円} \approx 0.063$ ※特定収入割合は5%超

(4) 仮払消費税額

①旧税率分 (4%)

・ 収益的支出	105,000円
・ 資本的支出	945,000円
計	1,050,000円

$1,050,000円 \times 4/105 = 40,000円$

②現行税率分 (6.3%)

・ 収益的支出	654,699,126円
・ 資本的支出	781,756,181円
・ たな卸資産購入	13,551,954円
計	1,450,007,261円

$1,450,007,261円 \times 6.3/108 \approx 84,583,756円$

(5) 課税売上割合による仕入税額控除の計算 (一括比例配分方式により算出)

①旧税率分 (4%) $40,000円 \times \frac{\text{課税売上 } 1,497,925,373円}{\text{課税売上 } 1,497,925,373円 + \text{非課税売上 } 3,638,515円} = 39,903円 \dots B$

②現行税率分 (6.3%) $84,583,756円 \times \frac{\text{課税売上 } 1,497,925,373円}{\text{課税売上 } 1,497,925,373円 + \text{非課税売上 } 3,638,515円} = 84,378,796円 \dots B$

(6) 控除対象外消費税 (一括比例配分方式により算出)

特定収入割合が5%超

①課税仕入れに係る特定収入 $100,484,039円 \times 6.3/108 \times \frac{\text{課税売上 } 1,497,925,373円}{\text{課税売上 } 1,497,925,373円 + \text{非課税売上 } 3,638,515円} \approx 5,847,364円 \dots C$

(7) 貸倒れに係る税額

①旧税率分 (4%) 434,394 円 × 4/105 = 16,548 円 . . . D

②現行税率分 (6.3%) 0 円 × 6.3/108 = 0 円 . . . D

(8) 納税額 (A-(B-C+D))

①旧税率分 (4%) 0 円 - (39,903 円 - 0 円 + 16,548 円) = △ 56,451 円

②現行税率分 (6.3%) 94,369,275 円 - (84,378,796 円 - 5,847,364 円 + 0 円) = 15,837,843 円

差 引 △ 56,451 円 + 15,837,843 円 = 15,781,392 円 ≒ 15,781,300 円 (百円未満切り捨て)

(9) 地方消費税

①旧税率分 (1%) △ 56,451 円 × 25/100 = △ 14,112 円

②現行税率分 (1.7%) 15,837,843 円 × 17/63 = 4,273,703 円

差 引 △ 14,112 円 + 4,273,703 円 = 4,259,591 円 ≒ 4,259,500 円 (百円未満切り捨て)

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	15,781,300 円
地方消費税	4,259,500 円
計	20,040,800 円

◆消費税算出後の整理

・仮受消費税	119,834,006 円
・控除対象外消費税	
収益的支出の増 (雑支出)	670,288 円
資本的収入の減	6,993,978 円
(他会計負担金	377,777 円)
工事負担金	5,977,016 円
県補助金	639,185 円
<hr/>	
	127,498,272 円

・仮払消費税	107,457,472 円
(収益的支出	48,500,780 円)
資本的支出	57,952,848 円
たな卸資産購入	1,003,844 円
<hr/>	
消費税及び地方消費税納税額	20,040,800 円
	127,498,272 円

<参考>

○消費税算出後の整理のうち、収益的支出の増（雑支出）の算出

・収益的収入のうち、特定収入に係る控除対象外消費税

$$6,065,317 \text{ 円} \times 8/108 \approx 449,282 \text{ 円}$$

・課税売上割合に基づく仕入税額控除の調整額

1,050,000 円 (仮払消費税)	× 5/105 =	50,000 円	
1,450,007,261 円 (仮払消費税)	× 8/108 ≈	107,407,945 円	
合計		107,457,945 円	・・・ ①

$$107,457,945 \text{ 円} \times \left\{ \frac{1,497,925,373 \text{ 円}}{(1,497,925,373 \text{ 円} + 3,638,515 \text{ 円})} \right\} (\text{課税売上割合}) = 107,197,558 \text{ 円} \dots ②$$

$$① - ② = 260,387 \text{ 円} \dots ③$$

$$③ - (\text{消費税内訳書：貸倒引当金仮受消費税 } 20,685 \text{ 円} + \text{消費税計算上発生する端数調整} = \text{雑収益 } 18,696 \text{ 円}) = 221,006 \text{ 円}$$

$$\text{収益的支出の増 (雑支出) 計} \dots 449,282 \text{ 円} + 221,006 \text{ 円} = 670,288 \text{ 円}$$