

参考

平成30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	1,889,463,775	1,616,381,316	1,496,649,743	119,731,573	3,565,326	269,517,133	5,179,689	5,179,689	0	264,337,444
◆営業収益	1,622,980,862	1,614,223,227	1,494,651,151	119,572,076	3,421,700	5,335,935	5,179,689	5,179,689	0	156,246
給水収益	1,444,411,054	1,444,411,054	1,337,417,655	106,993,399	0	0	0	0	0	0
水道料金	1,444,411,054	1,444,411,054	1,337,417,655	106,993,399	0	0	0	0	0	0
その他営業収益	139,934,335	131,200,560	121,482,000	9,718,560	3,410,700	5,323,075	5,166,829	5,166,829	0	156,246
手数料	3,410,700	0	0	0	3,410,700	0	0	0	0	0
水道利用加入金	89,380,800	89,380,800	82,760,000	6,620,800	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	3,518,755	0	0	0	0	3,518,755	3,362,509	3,362,509	0	156,246
工事負担金	1,804,320	0	0	0	0	1,804,320	1,804,320	1,804,320	0	0
受託料	41,819,760	41,819,760	38,722,000	3,097,760	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	38,635,473	38,611,613	35,751,496	2,860,117	11,000	12,860	12,860	12,860	0	0
水道料金	38,392,525	38,392,525	35,548,636	2,843,889	0	0	0	0	0	0
手数料	11,000	0	0	0	11,000	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	12,860	0	0	0	0	12,860	12,860	12,860	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	266,138,267	2,126,189	1,969,054	157,135	143,626	263,868,452	0	0	0	263,868,452
受取利息及び配当金	12,500	0	0	0	12,500	0	0	0	0	0
預金利息	12,500	0	0	0	12,500	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	254,763,280	0	0	0	0	254,763,280	0	0	0	254,763,280
雑収益	2,362,487	2,126,189	1,969,054	157,135	131,126	105,172	0	0	0	105,172
不用品売却収益	303,685	303,685	281,190	22,495	0	0	0	0	0	0
その他雑収益	1,029,401	911,252	843,932	67,320	65,563	52,586	0	0	0	52,586
旧税率適用分(5%)	6,456	6,456	6,148	308	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,022,945	904,796	837,784	67,012	65,563	52,586	0	0	0	52,586
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
消費税還付金	49,978,845	0	0	0	0	49,978,845	0	0	0	49,978,845
◆特別利益	344,646	31,900	29,538	2,362	0	312,746	0	0	0	312,746
過年度損益修正益	276,844	31,900	29,538	2,362	0	244,944	0	0	0	244,944
過年度損益修正益	31,900	31,900	29,538	2,362	0	0	0	0	0	0
損害賠償金	244,944	0	0	0	0	244,944	0	0	0	244,944
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	54,432	0	0	0	0	54,432	0	0	0	54,432
過年度損益修正益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
損害賠償金	54,432	0	0	0	0	54,432	0	0	0	54,432
簡易水道その他特別利益	13,370	0	0	0	0	13,370	0	0	0	13,370
引当金戻入益	13,370	0	0	0	0	13,370	0	0	0	13,370

(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	1,889,463,775	1,616,381,316	1,496,649,743	119,731,573	3,565,326	269,517,133	5,179,689	5,179,689	0	264,337,444
旧税率適用分(5%)	6,456	6,456	6,148	308	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,889,457,319	1,616,374,860	1,496,643,595	119,731,265	3,565,326	269,517,133	5,179,689	5,179,689	0	264,337,444

(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	470,208,004	0	0	0	0	470,208,004	75,642,449	75,642,449	0	394,565,555
◆企業債	390,000,000	0	0	0	0	390,000,000	0	0	0	390,000,000
◆負担金	64,958,004	0	0	0	0	64,958,004	60,392,449	60,392,449	0	4,565,555
他会計負担金	10,800,000	0	0	0	0	10,800,000	10,200,000	10,200,000	0	600,000
工事負担金	54,158,004	0	0	0	0	54,158,004	50,192,449	50,192,449	0	3,965,555
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	15,250,000	0	0	0	0	15,250,000	15,250,000	15,250,000	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 3,518,755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 156,246円、材料費等(課税仕入れ)に 3,362,509円を充てた。
- 営業収益/工事負担金の 1,804,320円は、特設配水管布設工事の完了に伴う前受金精算分で、材料費等(課税仕入れ)に全額を充てた。
- 簡易水道営業収益/他会計負担金の 12,860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 254,763,280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 52,586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。
- 営業外収益/消費税還付金の 49,978,845円は、消費税の確定申告に当たって控除不足還付税額が生じたもので、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。
- 特別利益/過年度損益修正益のうち 244,944円は、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。
- 特別利益/簡易水道過年度損益修正益の 54,432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 13,370円は、平成25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 390,000,000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10,800,000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 600,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に 10,200,000円を充てた。
- 工事負担金の 54,158,004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 3,965,555円、工事請負費等(課税仕入れ)に 50,192,449円を充てた。
- 県補助金の 15,250,000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	1,685,204,982	686,269,254	635,434,626	50,834,628	88,054,947	910,880,781
◆営業費用	1,630,161,706	685,462,061	634,687,207	50,774,854	34,577,156	910,122,489
原水及び浄水費	419,477,310	384,694,664	356,198,986	28,495,678	7,369,177	27,413,469
給料	15,304,800	0	0	0	0	15,304,800
手当	7,597,048	192,000	177,780	14,220	0	7,405,048
賞与引当金繰入額	2,183,546	0	0	0	0	2,183,546
法定福利費	6,854,779	0	0	0	6,854,779	0
法定福利費引当金繰入額	420,268	0	0	0	0	420,268
報酬	2,059,490	48,530	44,943	3,587	0	2,010,960
旅費	1,646	1,646	1,525	121	0	0
被服費	0	0	0	0	0	0
備用品費	3,096,356	3,094,356	2,865,157	229,199	2,000	0
燃料費	388,749	343,202	317,796	25,406	0	45,547
光熱水費	346,305	346,305	320,664	25,641	0	0
通信運搬費	337,560	329,688	305,321	24,367	7,872	0
委託料	137,407,202	137,407,202	127,228,955	10,178,247	0	0
手数料	447,520	66,360	61,448	4,912	381,160	0
賃借料	1,485,759	1,485,759	1,375,706	110,053	0	0
修繕費	14,717,873	14,717,873	13,627,662	1,090,211	0	0
動力費	70,914,517	70,914,517	65,661,613	5,252,904	0	0
薬品費	16,848,686	16,848,686	15,600,650	1,248,036	0	0
負担金	37,128,000	37,128,000	34,377,779	2,750,221	0	0
受水費	101,770,540	101,770,540	94,231,987	7,538,553	0	0
保険料	123,366	0	0	0	123,366	0
公課費	43,300	0	0	0	0	43,300
配水及び給水費	232,724,701	175,750,131	162,731,267	13,018,864	11,032,837	45,941,733
給料	24,954,300	0	0	0	0	24,954,300
手当	11,750,095	48,000	44,448	3,552	0	11,702,095
賞与引当金繰入額	3,507,884	0	0	0	0	3,507,884
法定福利費	10,898,120	0	0	0	10,898,120	0
法定福利費引当金繰入額	677,264	0	0	0	0	677,264
報酬	1,853,360	53,360	49,416	3,944	0	1,800,000
貸金	0	0	0	0	0	0
旅費	0	0	0	0	0	0
被服費	9,720	9,720	9,000	720	0	0
備用品費	788,365	788,365	729,972	58,393	0	0
燃料費	201,807	193,467	179,151	14,316	0	8,340
光熱水費	687,139	687,139	636,307	50,832	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	2,216,753	2,216,753	2,051,979	164,774	0	0
委託料	59,646,402	59,646,402	55,228,150	4,418,252	0	0
手数料	20,320	17,820	16,500	1,320	2,500	0
工事請負費	18,380,520	18,380,520	17,019,000	1,361,520	0	0
修繕費	56,164,190	56,164,190	52,003,888	4,160,302	0	0
動力費	29,051,895	29,051,895	26,900,027	2,151,868	0	0
路面復旧費	6,454,770	6,454,770	5,976,641	478,129	0	0
材料費	4,767,460	2,037,730	1,886,788	150,942	0	2,729,730
補償金	543,020	0	0	0	0	543,020
保険料	132,217	0	0	0	132,217	0
公課費	19,100	0	0	0	0	19,100
業務費	113,847,757	94,815,346	87,792,041	7,023,305	2,894,876	16,137,535
給料	6,908,700	0	0	0	0	6,908,700
手当	3,026,532	0	0	0	0	3,026,532
賞与引当金繰入額	959,529	0	0	0	0	959,529
法定福利費	2,894,876	0	0	0	2,894,876	0
法定福利費引当金繰入額	183,154	0	0	0	0	183,154
旅費	0	0	0	0	0	0
備用品費	0	0	0	0	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	65,440	65,440	60,605	4,835	0	0
委託料	90,450,287	90,450,287	83,750,280	6,700,007	0	0
手数料	4,260,739	4,260,739	3,945,156	315,583	0	0
修繕費	5,098,500	38,880	36,000	2,880	0	5,059,620
総係費	59,713,114	6,215,975	5,755,595	460,380	12,044,293	41,452,846
給料	19,771,800	0	0	0	0	19,771,800
手当	11,193,000	201,400	186,486	14,914	0	10,991,600
賞与引当金繰入額	2,820,317	0	0	0	0	2,820,317
法定福利費	11,089,345	0	0	0	11,089,345	0
法定福利費引当金繰入額	544,098	0	0	0	0	544,098
報酬	82,000	0	0	0	0	82,000
旅費	49,626	49,626	45,957	3,669	0	0
被服費	32,660	32,660	30,241	2,419	0	0
備用品費	442,351	430,351	398,493	31,858	12,000	0
燃料費	20,173	20,173	18,682	1,491	0	0

印刷製本費	58,320	58,320	54,000	4,320	0	0
通信運搬費	91,391	88,091	81,581	6,510	3,300	0
委託料	341,964	341,964	316,632	25,332	0	0
手数料	1,296	1,296	1,200	96	0	0
賃借料	1,924,058	1,485,422	1,375,400	110,022	438,636	0
修繕費	9,072	9,072	8,400	672	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	10,375,012	3,497,600	3,238,523	259,077	0	6,877,412
保険料	501,012	0	0	0	501,012	0
貸倒引当金繰入額	365,619	0	0	0	0	365,619
減価償却費	724,369,016	0	0	0	0	724,369,016
有形固定資産減価償却費	723,499,016	0	0	0	0	723,499,016
無形固定資産減価償却費	870,000	0	0	0	0	870,000
資産減耗費	26,565,685	0	0	0	0	26,565,685
固定資産除却費	26,565,685	0	0	0	0	0
たな卸資産減耗費	0	0	0	0	0	0
簡易水道営業費用	53,464,123	23,985,945	22,209,318	1,776,627	1,235,973	28,242,205
給料	2,872,500	0	0	0	0	2,872,500
手当	1,226,781	0	0	0	0	1,226,781
賞与引当金繰入額	401,013	0	0	0	0	401,013
法定福利費	1,207,422	0	0	0	1,207,422	0
法定福利費引当金繰入額	74,986	0	0	0	0	74,986
備用品費	193,311	192,911	178,622	14,289	400	0
燃料費	4,883	3,728	3,452	276	0	1,155
光熱水費	182,479	182,479	168,987	13,492	0	0
通信運搬費	1,067,309	1,065,341	986,454	78,887	1,968	0
委託料	16,964,691	16,964,691	15,708,069	1,256,622	0	0
手数料	92,417	87,417	80,965	6,452	5,000	0
賃借料	367,956	367,956	340,700	27,256	0	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
修繕費	3,680,992	3,615,842	3,348,002	267,840	0	65,150
路面復旧費	0	0	0	0	0	0
動力費	1,131,900	1,131,900	1,048,067	83,833	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	21,183	0	0	0	21,183	0
有形固定資産減価償却費	23,600,620	0	0	0	0	23,600,620
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	54,248,716	28,633	26,529	2,104	53,461,791	758,292
支払利息及び企業債取扱諸費	53,461,791	0	0	0	53,461,791	0
企業債利息	52,527,931	0	0	0	52,527,931	0
一時借入金利息	933,860	0	0	0	933,860	0
雑支出	786,925	28,633	26,529	2,104	0	758,292
◆特別損失	794,560	778,560	720,890	57,670	16,000	0
過年度損益修正損	684,995	668,995	619,440	49,555	16,000	0
簡易水道過年度損益修正損	109,565	109,565	101,450	8,115	0	0

(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	1,685,204,982	686,269,254	635,434,626	50,834,628	88,054,947	910,880,781
旧税率適用分(5%)	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,685,204,982	686,269,254	635,434,626	50,834,628	88,054,947	910,880,781

(資本的支出)

(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
資本的支出	1,728,912,475	1,476,014,193	1,366,702,744	109,311,449	7,596,830	245,301,452
◆建設改良費	1,512,765,564	1,476,014,193	1,366,702,744	109,311,449	7,596,830	29,154,541
建設改良費	1,507,867,894	1,471,704,993	1,362,712,744	108,992,249	7,596,830	28,566,071
給料	17,085,600	0	0	0	0	17,085,600
手当	8,873,468	326,400	302,232	24,168	0	8,547,068
賞与引当金繰入額	2,457,348	0	0	0	0	2,457,348
法定福利費	7,547,945	0	0	0	7,547,945	0
法定福利費引当金繰入額	476,055	0	0	0	0	476,055
旅費	11,162	11,162	10,336	826	0	0
被服費	4,860	4,860	4,500	360	0	0
備用品費	271,764	271,764	251,637	20,127	0	0
燃料費	197,304	197,304	182,693	14,611	0	0
委託料	26,732,160	26,732,160	24,752,000	1,980,160	0	0
手数料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	1,439,600,040	1,439,600,040	1,332,963,000	106,637,040	0	0
賃借料	1,312,722	1,312,722	1,238,400	74,322	0	0
旧税率適用分(5%)	866,250	866,250	825,000	41,250	0	0
現行税率(8%)	446,472	446,472	413,400	33,072	0	0
修繕費	82,015	82,015	75,940	6,075	0	0
保険料	48,885	0	0	0	48,885	0
公課費	0	0	0	0	0	0
負担金	3,166,566	3,166,566	2,932,006	234,560	0	0
量水器費	587,380	0	0	0	0	587,380
固定資産購入費	0	0	0	0	0	0
簡易水道建設改良費	4,309,200	4,309,200	3,990,000	319,200	0	0
委託料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	4,309,200	4,309,200	3,990,000	319,200	0	0
簡易水道量水器費	1,090	0	0	0	0	1,090
◆企業債償還金	216,146,911	0	0	0	0	216,146,911
企業債償還金	216,146,911	0	0	0	0	216,146,911

(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
資本的支出	1,728,912,475	1,476,014,193	1,366,702,744	109,311,449	7,596,830	245,301,452
旧税率適用分(5%)	866,250	866,250	825,000	41,250	0	0
現行税率(8%)	1,728,046,225	1,475,147,943	1,365,877,744	109,270,199	7,596,830	245,301,452

(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	9,746,488	9,746,488	9,024,530	721,958	0	0
◆材料	3,457,918	3,457,918	3,201,780	256,138	0	0
◆量水器	6,288,570	6,288,570	5,822,750	465,820	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	426,392	426,392	406,088	20,304	0	0
◆貸倒引当金(5%)	426,392	426,392	406,088	20,304	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	0	0	0	0	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準額

①旧税率分(4%)			
・3条課税売上	6,456円		
・4条課税売上	0円		
計	6,456円	$\times 100/105 =$	$6,148円 \approx$

6,000円 (千円未満切り捨て)

$$6,000円 \times 4/100 = 240円 \quad \dots \quad A$$

②現行税率分(6.3%)

・3条課税売上	1,615,463,608円		
・4条課税売上	0円		
計	1,615,463,608円	$\times 100/108 =$	$1,495,799,637円 \approx$

1,495,799,000円 (千円未満切り捨て)

$$1,495,799,000円 \times 6.3/100 = 94,235,337円 \quad \dots \quad A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 240円 + 94,235,337円 = 94,235,577円$$

(2) 課税売上割合(税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,495,805,811円}{\text{課税売上 } 1,495,805,811円 + \text{非課税売上 } 3,499,763円} \approx 99.7\%$$

(3) 控除対象仕入税額(一括比例配分方式)

①旧税率分(4%)

・3条課税仕入	0円		
・4条課税仕入	866,250円		
計	866,250円	$\times 4/105 =$	$33,000円 \times 99.7\% \approx$

32,922円 \dots B

②現行税率分(6.3%)

・3条課税仕入	686,269,254円		
・4条課税仕入	1,475,147,943円		
・たな卸資産	9,746,488円		
計	2,171,163,685円	$\times 6.3/108 \approx$	$126,651,214円 \times 99.7\% \approx$

126,355,577円 \dots B

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 32,922円 + 126,355,577円 = 126,388,499円$$

(4) 特定収入割合(税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 80,822,138円}{\text{課税売上 } 1,495,805,811円 + \text{非課税売上 } 3,499,763円 + \text{特定収入 } 80,822,138円} \approx 5.2\%$$

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額(一括比例配分方式)

$$\text{現行税率分(6.3\%)} \quad 80,822,138円 \times 6.3/108 \times 99.7\% = 4,703,618円 \quad \dots \quad C$$

(6) 貸倒れに係る税額

①旧税率分(4%)	426,392円	× 4/105 =	16,243円 \dots D
②現行税率分(6.3%)	0円	× 6.3/108 =	0円 \dots D

$$\text{貸倒れに係る税額} \quad 16,243円 + 0円 = 16,243円$$

(7) 返還等対価に係る税額

現行税率分(6.3%) 57,670円 … E

(8) 納税額(A-(B-C+D+E))

①旧税率分(4%) 240円 - (32,922円 - 0円 + 16,243円 + 0円) = △ 48,925円

②現行税率分(6.3%) 94,235,337円 - (126,355,577円 - 4,703,618円 + 0円 + 57,670円) = △ 27,474,292円

納税額 △ 48,925円 + △ 27,474,292円 = △ 27,523,217円

(9) 地方消費税額

①旧税率分(4%) △ 48,925円 × 25/100 = △ 12,231円

②現行税率分(6.3%) △ 27,474,292円 × 17/63 = △ 7,413,697円

地方消費税額 △ 12,231円 + △ 7,413,697円 = △ 7,425,928円

(10) 中間納付税額

消費税	11,835,800円
地方消費税	3,193,900円
計	15,029,700円

(11) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	△ 39,359,017円
地方消費税	△ 10,619,828円
計	△ 49,978,845円

控除対象外消費税額の会計処理

(1) 非課税売上げに係る課税仕入れ税額

$$\left[\left(\text{旧税率分5\% } 866,250\text{円} \times \frac{5}{105} \right) + \left(\text{現行税率分8\% } 2,171,163,685\text{円} \times \frac{8}{108} \right) \right] \times (1 - \text{課税売上割合 } 99.7\%) \doteq 375,507\text{円} \quad \dots \text{ A}$$

①3条控除対象外消費税額	$\frac{686,269,254\text{円}}{2,172,029,935\text{円}}$	×	375,507円	≐	118,644円
②4条控除対象外消費税額	$\frac{1,476,014,193\text{円}}{2,172,029,935\text{円}}$	×	375,507円	≐	255,178円
③貯蔵品控除対象外消費税額	$\frac{9,746,488\text{円}}{2,172,029,935\text{円}}$	×	375,507円	≐	1,685円

(2) 特定収入に係る課税仕入れ税額

$$80,822,138\text{円} \times \frac{8}{108} \times 99.7\% \doteq 5,972,850\text{円}$$

①3条控除対象外消費税額	$\frac{5,179,689\text{円}}{80,822,138\text{円}}$	×	5,972,850円	≐	382,785円	… B
②4条控除対象外消費税額	$\frac{75,642,449\text{円}}{80,822,138\text{円}}$	×	5,972,850円	≐	5,590,065円	… 長期前受金と 減額相殺
①他会計負担金	10,200,000円	×	$\frac{8}{108}$	×	99.7%	≐ 753,791円
②工事負担金	50,192,449円	×	$\frac{8}{108}$	×	99.7%	≐ 3,709,281円
③県補助金	15,250,000円	×	$\frac{8}{108}$	×	99.7%	≐ 1,126,993円

(3) 収益的支出／雑支出へ計上(A+B)

$$375,507\text{円} + 382,785\text{円} = 758,292\text{円}$$

(4) 仮受消費税の残高を収益的収入／雑収益へ計上

仮払消費税(特定収入含む)			
残高	160,868,035	雑支出	758,292
		長期前受金	5,590,065
		消費税還付金	49,978,845
		仮受消費税(相殺)	104,540,833
	0		0
仮受消費税			
前払消費税(中間納税額)	15,029,700	残高	119,664,253
仮払消費税(相殺)	104,540,833		
	0		93,720
			… 雑収益