

参考

令和元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	1,913,659,017	130,872,460	1,782,786,557	1,505,777,871	4,412,858	272,595,828	2,734,483	269,861,345
◆営業収益	1,641,702,745	130,834,531	1,510,868,214	1,505,362,449	3,539,000	1,966,765	1,893,897	72,868
給水収益	1,460,870,380	116,499,171	1,344,371,209	1,344,371,209	0	0	0	0
水道料金	1,460,870,380	116,499,171	1,344,371,209	1,344,371,209	0	0	0	0
その他営業収益	142,002,093	11,250,690	130,751,403	125,281,000	3,512,000	1,958,403	1,885,535	72,868
手数料	3,512,000	0	3,512,000	0	3,512,000	0	0	0
水道利用加入金	94,042,400	7,742,400	86,300,000	86,300,000	0	0	0	0
他会計負担金	1,958,403	0	1,958,403	0	0	1,958,403	1,885,535	72,868
受託料	42,489,290	3,508,290	38,981,000	38,981,000	0	0	0	0
簡易水道営業収益	38,830,272	3,084,670	35,745,602	35,710,240	27,000	8,362	8,362	0
水道料金	38,221,822	3,034,442	35,187,380	35,187,380	0	0	0	0
手数料	27,000	0	27,000	0	27,000	0	0	0
水道利用加入金	570,000	50,000	520,000	520,000	0	0	0	0
他会計負担金	8,362	0	8,362	0	0	8,362	8,362	0
雑収益	3,088	228	2,860	2,860	0	0	0	0
◆営業外収益	271,234,621	37,929	271,196,692	415,422	873,858	269,907,412	541,210	269,366,202
受取利息及び配当金	12,032	0	12,032	0	12,032	0	0	0
預金利息	12,032	0	12,032	0	12,032	0	0	0
他会計補助金	9,000,000	0	9,000,000	0	0	9,000,000	0	9,000,000
長期前受金戻入	254,930,376	0	254,930,376	0	0	254,930,376	0	254,930,376
雑収益	2,090,459	37,929	2,052,530	415,422	861,826	775,282	541,210	234,072
不用品売却収益	263,189	23,926	239,263	239,263	0	0	0	0
その他雑収益	1,827,270	14,003	1,813,267	176,159	861,826	775,282	541,210	234,072
消費税還付金	5,201,754	0	5,201,754	0	0	5,201,754	0	5,201,754
◆特別利益	721,651	0	721,651	0	0	721,651	299,376	422,275
過年度損益修正益	244,944	0	244,944	0	0	244,944	244,944	0
損害賠償金	244,944	0	244,944	0	0	244,944	244,944	0
その他特別利益	422,275	0	422,275	0	0	422,275	0	422,275
引当金戻入益	422,275	0	422,275	0	0	422,275	0	422,275
簡易水道過年度損益修正益	54,432	0	54,432	0	0	54,432	54,432	0
損害賠償金	54,432	0	54,432	0	0	54,432	54,432	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%)	41,599	1,980	39,619
旧税率適用分(8%)	1,063,972,915	78,812,800	985,160,115
現行税率(10%)	572,635,817	52,057,680	520,578,137
軽減税率適用分(8%)	0	0	0
合 計	1,636,650,331	130,872,460	1,505,777,871

(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	437,599,734	0	437,599,734	0	0	437,599,734	72,078,394	365,521,340
◆企業債	360,000,000	0	360,000,000	0	0	360,000,000	0	360,000,000
◆負担金	77,599,734	0	77,599,734	0	0	77,599,734	72,078,394	5,521,340
他会計負担金	4,950,000	0	4,950,000	0	0	4,950,000	4,680,000	270,000
工事負担金	72,649,734	0	72,649,734	0	0	72,649,734	67,398,394	5,251,340

(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%)	0	0	0
軽減税率適用分(8%)	0	0	0
合 計	0	0	0

◆不課税収入の用途の特定について

(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	1,958,403	1,885,535	72,868	他会計負担金のうち、166,320円は飯能市・入間市相互応援給水に係る量水器取替負担金であるため業務費の委託料等(課税仕入れ)に全額を充て、1,792,083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72,868円、材料費等(課税仕入れ)に1,719,215円を充てた。
簡易水道営業収益/他会計負担金	8,362	8,362	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	9,000,000	0	9,000,000	他会計補助金は、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	254,930,376	0	254,930,376	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用途は特定しない。
営業外収益/その他雑収益	775,282	541,210	234,072	その他雑収益の不課税収入のうち、541,210円は車両事故等による保険金収入のため修繕費(課税仕入れ)に充て、234,072円は前年度消費税及び地方消費税還付加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	5,201,754	0	5,201,754	消費税還付金は、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	244,944	244,944	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。
特別利益/その他特別利益	422,275	0	422,275	その他特別利益は、令和元年6月賞与の支払の際、前年度(12月から3月)発生分のために計上した引当金のうち、実際の支払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。
特別利益/簡易水道過年度損益修正益	54,432	54,432	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	272,595,828	2,734,483	269,861,345	

(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	360,000,000	0	360,000,000	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	4,950,000	4,680,000	270,000	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270,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に4,680,000円を充てた。
負担金/工事負担金	72,649,734	67,398,394	5,251,340	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5,251,340円、工事請負費等(課税仕入れ)に67,398,394円を充てた。
計	437,599,734	72,078,394	365,521,340	

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	1,696,164,103	57,493,085	1,638,671,018	638,375,597	78,280,546	922,014,875
◆営業費用	1,646,991,133	57,474,138	1,589,516,995	638,141,252	29,371,972	922,003,771
原水及び浄水費	413,000,922	31,304,601	381,696,321	346,757,847	7,317,816	27,620,658
給料	15,496,200	0	15,496,200	0	0	15,496,200
手当	7,556,193	15,565	7,540,628	176,435	0	7,364,193
賞与引当金繰入額	2,252,784	0	2,252,784	0	0	2,252,784
法定福利費	6,809,492	0	6,809,492	0	6,809,492	0
法定福利費引当金繰入額	428,758	0	428,758	0	0	428,758
報酬	2,059,800	4,022	2,055,778	44,818	0	2,010,960
備用品費	1,833,628	153,303	1,680,325	1,678,725	1,600	0
燃料費	328,658	24,780	303,878	271,215	0	32,663
光熱水費	354,179	28,932	325,247	325,247	0	0
通信運搬費	366,628	28,704	337,924	329,940	7,984	0
委託料	144,108,602	11,854,451	132,254,151	132,254,151	0	0
手数料	437,830	4,120	433,710	46,890	386,820	0
賃借料	2,340,170	199,486	2,140,684	2,140,684	0	0
修繕費	9,502,394	789,428	8,712,966	8,712,966	0	0
動力費	69,379,497	5,592,481	63,787,016	63,787,016	0	0
薬品費	21,790,979	1,811,049	19,979,930	19,979,930	0	0
負担金	29,524,000	2,684,000	26,840,000	26,840,000	0	0
受水費	98,284,110	8,114,280	90,169,830	90,169,830	0	0
保険料	111,920	0	111,920	0	111,920	0
公課費	35,100	0	35,100	0	0	35,100
配水及び給水費	227,073,831	15,602,092	211,471,739	173,148,587	7,149,588	31,173,564
給料	16,098,600	0	16,098,600	0	0	16,098,600
手当	6,847,538	0	6,847,538	0	0	6,847,538
賞与引当金繰入額	2,321,574	0	2,321,574	0	0	2,321,574
法定福利費	7,005,383	0	7,005,383	0	7,005,383	0
法定福利費引当金繰入額	441,705	0	441,705	0	0	441,705
報酬	3,694,410	5,598	3,688,812	63,132	0	3,625,680
旅費	3,686	272	3,414	3,414	0	0
被服費	4,950	450	4,500	4,500	0	0
備用品費	1,234,378	95,504	1,138,874	1,138,874	0	0
燃料費	190,302	14,931	175,371	161,764	0	13,607
光熱水費	679,490	55,228	624,262	624,262	0	0
印刷製本費	124,040	10,040	114,000	114,000	0	0
通信運搬費	2,297,064	186,774	2,110,290	2,110,290	0	0
委託料	62,540,470	5,302,570	57,237,900	57,237,900	0	0
手数料	22,902	1,702	21,200	18,900	2,300	0
工事請負費	18,714,000	1,434,000	17,280,000	17,280,000	0	0
修繕費	62,525,947	5,153,927	57,372,020	57,372,020	0	0
動力費	28,550,558	2,310,586	26,239,972	26,239,972	0	0
路面復旧費	9,558,256	840,193	8,718,063	8,718,063	0	0
材料費	4,049,573	190,317	3,859,256	2,061,496	0	1,797,760
保険料	141,905	0	141,905	0	141,905	0
公課費	27,100	0	27,100	0	0	27,100
業務費	115,983,980	8,066,441	107,917,539	90,492,503	2,369,567	15,055,469
給料	5,955,175	0	5,955,175	0	0	5,955,175
手当	1,968,657	5,256	1,963,401	61,204	0	1,902,197
賞与引当金繰入額	855,165	0	855,165	0	0	855,165
法定福利費	2,369,567	0	2,369,567	0	2,369,567	0
法定福利費引当金繰入額	162,720	0	162,720	0	0	162,720
旅費	1,378	102	1,276	1,276	0	0
備用品費	48,736	3,792	44,944	44,944	0	0
通信運搬費	67,693	5,449	62,244	62,244	0	0
委託料	93,985,443	7,688,963	86,296,480	86,296,480	0	0
手数料	4,350,734	359,379	3,991,355	3,991,355	0	0
修繕費	6,172,650	3,500	6,169,150	35,000	0	6,134,150
負担金	46,062	0	46,062	0	0	46,062
総保費	60,135,157	566,565	59,568,592	6,104,495	11,664,690	41,799,407
給料	20,523,300	0	20,523,300	0	0	20,523,300
手当	11,228,000	24,348	11,203,652	270,852	0	10,932,800
賞与引当金繰入額	2,982,865	0	2,982,865	0	0	2,982,865
法定福利費	10,625,403	0	10,625,403	0	10,625,403	0
法定福利費引当金繰入額	567,617	0	567,617	0	0	567,617
報酬	41,000	0	41,000	0	0	41,000
旅費	36,036	2,826	33,210	33,210	0	0
被服費	72,048	5,336	66,712	66,712	0	0
備用品費	592,820	45,916	546,904	536,904	10,000	0
燃料費	24,283	1,995	22,288	22,288	0	0
印刷製本費	74,520	5,520	69,000	69,000	0	0
通信運搬費	130,003	10,360	119,643	116,283	3,360	0
委託料	369,300	30,252	339,048	339,048	0	0
手数料	10,418	128	10,290	1,600	8,690	0
賃借料	1,955,518	117,445	1,838,073	1,399,437	438,636	0
負担金	9,968,282	322,439	9,645,843	3,249,161	0	6,396,682

保険料	578,601	0	578,601	0	578,601	0
貸倒引当金繰入額	355,143	0	355,143	0	0	355,143
減価償却費	774,284,156	0	774,284,156	0	0	774,284,156
有形固定資産減価償却費	773,414,156	0	773,414,156	0	0	773,414,156
無形固定資産減価償却費	870,000	0	870,000	0	0	870,000
資産減耗費	5,512,769	0	5,512,769	0	0	5,512,769
固定資産除却費	5,512,769	0	5,512,769	0	0	5,512,769
簡易水道営業費用	51,000,318	1,934,439	49,065,879	21,637,820	870,311	26,557,748
給料	2,280,000	0	2,280,000	0	0	2,280,000
手当	606,191	0	606,191	0	0	606,191
賞与引当金繰入額	330,012	0	330,012	0	0	330,012
法定福利費	841,562	0	841,562	0	841,562	0
法定福利費引当金繰入額	62,829	0	62,829	0	0	62,829
備用品費	193,327	17,369	175,958	175,558	400	0
燃料費	4,716	324	4,392	3,236	0	1,156
光熱水費	200,229	16,604	183,625	183,625	0	0
通信運搬費	1,074,090	87,011	987,079	985,083	1,996	0
委託料	17,694,655	1,455,072	16,239,583	16,239,583	0	0
手数料	94,652	7,394	87,258	82,258	5,000	0
賃借料	650,109	56,359	593,750	593,750	0	0
修繕費	2,146,969	156,299	1,990,670	1,786,140	0	204,530
路面復旧費	163,377	14,852	148,525	148,525	0	0
動力費	1,138,237	91,675	1,046,562	1,046,562	0	0
薬品費	424,980	31,480	393,500	393,500	0	0
材料費	8,800	0	8,800	0	0	8,800
保険料	21,353	0	21,353	0	21,353	0
有形固定資産減価償却費	23,046,215	0	23,046,215	0	0	23,046,215
貸倒引当金繰入額	18,015	0	18,015	0	0	18,015
◆営業外費用	48,935,922	2,210	48,933,712	25,138	48,908,574	0
支払利息及び企業債取扱諸費	48,908,574	0	48,908,574	0	48,908,574	0
企業債利息	48,606,109	0	48,606,109	0	48,606,109	0
一時借入金利息	302,465	0	302,465	0	302,465	0
雑支出	27,348	2,210	25,138	25,138	0	0
◆特別損失	237,048	16,737	220,311	209,207	0	11,104
固定資産売却損	11,104	0	11,104	0	0	11,104
過年度損益修正損	225,944	16,737	209,207	209,207	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%)	342,199,482	25,347,818	316,851,664
総係数分	2,644,966	195,881	2,449,085
現行税率(10%)	353,223,160	32,112,227	321,110,933
総係数分	4,026,094	370,684	3,655,410
軽減税率適用分(8%)	446,040	33,040	413,000
総係数分	0	0	0

(資本の支出)

(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
資本の支出	1,173,531,124	78,106,632	1,095,424,492	796,980,181	9,406,116	289,038,195
◆建設改良費	926,938,380	78,106,632	848,831,748	796,980,181	9,406,116	42,445,451
建設改良費	914,116,243	77,198,364	836,917,879	785,626,822	9,403,536	41,887,521
給料	21,692,400	0	21,692,400	0	0	21,692,400
手当	11,361,683	28,896	11,332,787	321,504	0	11,011,283
賞与引当金繰入額	3,162,277	0	3,162,277	0	0	3,162,277
法定福利費	9,266,961	0	9,266,961	0	9,266,961	0
法定福利費引当金繰入額	601,761	0	601,761	0	0	601,761
旅費	8,722	792	7,930	7,930	0	0
備用品費	483,749	37,066	446,683	446,683	0	0
燃料費	141,765	11,907	129,858	129,858	0	0
委託料	448,080	36,080	412,000	412,000	0	0
手数料	73,172	5,872	67,300	63,400	3,900	0
工事請負費	857,150,240	76,717,240	780,433,000	780,433,000	0	0
賃借料	900,124	66,796	833,328	833,328	0	0
修繕費	454,834	37,534	417,300	417,300	0	0
補償金	5,400,000	0	5,400,000	0	0	5,400,000
負担金	2,818,000	256,181	2,561,819	2,561,819	0	0
保険料	132,675	0	132,675	0	132,675	0
公課費	19,800	0	19,800	0	0	19,800
量水器費	555,720	0	555,720	0	0	555,720
固定資産購入費	924,207	68,268	855,939	853,359	2,580	0
簡易水道建設改良費	11,340,000	840,000	10,500,000	10,500,000	0	0
工事請負費	11,340,000	840,000	10,500,000	10,500,000	0	0
簡易水道量水器費	2,210	0	2,210	0	0	2,210
◆企業債償還金	246,592,744	0	246,592,744	0	0	246,592,744
企業債償還金	246,592,744	0	246,592,744	0	0	246,592,744

(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%)	85,841,179	6,358,594	79,482,585
現行税率(10%)	789,245,634	71,748,038	717,497,596

(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	5,267,874	422,234	4,845,640	4,845,640	0	0
◆材料	997,970	1,838,280	919,140	919,140	0	0
◆量水器	4,269,904	343,404	3,926,500	3,926,500	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%)	3,365,754	249,314	3,116,440
現行税率(10%)	1,902,120	172,920	1,729,200

(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	430,760	31,908	398,852
◆貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆貸倒引当金(8%)	430,760	31,908	398,852
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(8%)	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	41,599円			
・4条課税売上	0円			
計	41,599円	$\times 100/105 =$	39,618円	$\approx 39,000円$ (千円未満切り捨て)
		$39,000円 \times 4/100 =$	1,560円	… A

②旧税率分(6.3%)

・3条課税売上	1,063,972,915円			
・4条課税売上	0円			
計	1,063,972,915円	$\times 100/108 =$	985,160,106円	$\approx 985,160,000円$ (千円未満切り捨て)
		$985,160,000円 \times 6.3/100 =$	62,065,080円	… A

③現行税率分(7.8%)

・3条課税売上	572,635,817円			
・4条課税売上	0円			
計	572,635,817円	$\times 100/110 =$	520,578,015円	$\approx 520,578,000円$ (千円未満切り捨て)
		$520,578,000円 \times 7.8/100 =$	40,605,084円	… A

④軽減税率分(6.24%)

・3条課税売上	0円			
・4条課税売上	0円			
計	0円	$\times 100/108 =$	0円	$\approx 0円$ (千円未満切り捨て)
		$0円 \times 6.24/100 =$	0円	… A

課税標準に対する消費税額 $1,560円 + 62,065,080円 + 40,605,084円 + 0円 = 102,671,724円$

(2)課税売上割合(税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,505,777,871円}{\text{課税売上 } 1,505,777,871円 + \text{非課税売上 } 4,412,858円} \approx 99.7\%$$

(3)控除対象仕入税額(個別対応方式)

【課税売上げにのみ対応するもの】

②旧税率分(6.3%)

・3条課税仕入(総係費除く)	339,554,516円			
・4条課税仕入	85,841,179円			
・たな卸資産	3,365,754円			
計	428,761,449円	$\times 6.3/108 \approx$	25,011,084円	… B

③現行税率分(7.8%)

・3条課税仕入(総係費除く)	349,197,066円			
・4条課税仕入	789,245,634円			
・たな卸資産	1,902,120円			
計	1,140,344,820円	$\times 7.8/110 \approx$	80,860,814円	… B

④軽減税率分(6.24%)

・3条課税仕入(総係費除く)	446,040円			
・4条課税仕入	0円			
計	446,040円	$\times 6.24/108 \approx$	25,771円	… B

合計 $25,011,084円 + 80,860,814円 + 25,771円 = 105,897,669円$

【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】

②旧税率分(6.3%)

・総係費 $2,644,966円 \times 6.3/108 \doteq 154,289円 \times 99.7\% \doteq 153,838円 \dots B$

③現行税率分(7.8%)

・総係費 $4,026,094円 \times 7.8/110 \doteq 285,486円 \times 99.7\% \doteq 284,651円 \dots B$

合計 $153,838円 + 284,651円 = 438,489円$

控除対象仕入税額 $105,897,669円 + 438,489円 = 106,336,158円$

(4)特定収入割合(税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 74,812,877円}{\text{課税売上 } 1,505,777,871円 + \text{非課税売上 } 4,412,858円 + \text{特定収入 } 74,812,877円} \doteq 4.8\%$$

(5)特定収入に係る消費税額仕入控除税額(個別対応方式)

特定収入割合が5%以下のため控除なし

(6)貸倒れに係る税額

①旧税率分(4%) $0円 \times 4/105 = 0円 \dots D$

②旧税率分(6.3%) $430,760円 \times 6.3/108 = 25,127円 \dots D$

貸倒れに係る税額 $0円 + 25,127円 = 25,127円$

(7)返還等対価に係る税額

②旧税率分(6.3%) $16,737円 \dots E$

③現行税率分(7.8%) $0円 \dots E$

(8)納税額(A-(B-C+D+E))

①旧税率分(4%) $1,560円 - (0円 - 0円 + 0円 + 0円) = 1,560円$

②旧税率分(6.3%) $62,065,080円 - (25,164,922円 - 0円 + 25,127円 + 16,737円) = 36,858,294円$

③現行税率分(7.8%) $40,605,084円 - (81,145,465円 - 0円 + 0円 + 0円) = -40,540,381円$

④軽減税率分(6.24%) $0円 - (25,771円 - 0円 + 0円 + 0円) = -25,771円$

納税額 $1,560円 + 36,858,294円 + -40,540,381円 + -25,771円 = -3,706,298円$

(9) 地方消費税額

①旧税率分(4%)	1,560円 × 25/100 =	390円
②旧税率分(6.3%)	36,858,294円 × 17/63 =	9,945,888円
③現行税率分(7.8%)	-40,540,381円 × 22/78 =	-11,434,466円
④軽減税率分(6.24%)	-25,771円 × 17.6/62.4 =	-7,268円
地方消費税額	390円 + 9,945,888円 + -11,434,466円 + -7,268円 =	-1,495,456円

(10) 中間納付税額

消費税	0円
地方消費税	0円
計	0円

(11) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	-3,706,298円
地方消費税	-1,495,456円
計	-5,201,754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

$$[(旧税率分8\% 2,644,966円 \times 8/108) + (現行税率分10\% 4,026,094円 \times 10/110)] \times (1 - 課税売上割合 99.7\%) \approx 1,641円 \dots A$$

①3条控除対象外消費税額	$\frac{6,671,060円}{6,671,060円}$	×	1,641円	≈	1,641円
②4条控除対象外消費税額	$\frac{0円}{6,671,060円}$	×	1,641円	≈	0円
③貯蔵品控除対象外消費税額	$\frac{0円}{6,671,060円}$	×	1,641円	≈	0円

(2) 特定収入に係る課税仕入れ税額

$$0円 \times 10/110 \approx 0円 \quad \text{※特定収入割合が5\%以下のため該当なし}$$

①3条控除対象外消費税額	$\frac{0円}{0円}$	×	0円	≈	0円	… B
②4条控除対象外消費税額	$\frac{0円}{0円}$	×	0円	≈	0円	… 長期前受金と減額相殺
①他会計負担金	0円	×	10/110	≈	0円	
②工事負担金	0円	×	10/110	≈	0円	
③県補助金	0円	×	10/110	≈	0円	

(3) 収益的支出／雑支出へ計上(A+B)

$$1,641円 + 0円 = 1,641円$$

(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	136,021,951	雑支出	1,641
		長期前受金	0
		消費税還付金	5,201,754
		仮受消費税(相殺)	130,818,556
	0		0

仮受消費税			
前払消費税(中間納税額)	0	残高	130,872,460
仮払消費税(相殺)	130,818,556		
	0		53,904 … 雑収益