

参考

令和元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	2,117,659,418	83,804,604	2,033,854,814	966,763,614	444,971	1,066,646,229	141,500,914	925,145,315
◆営業収益	1,228,642,842	76,553,554	1,152,089,288	883,182,118	234,000	268,673,170	84,954,913	183,718,257
下水道使用料	959,735,672	76,553,554	883,182,118	883,182,118	0	0	0	0
下水道使用料	959,735,672	76,553,554	883,182,118	883,182,118	0	0	0	0
雨水処理負担金	262,564,478	0	262,564,478	0	0	262,564,478	84,954,913	177,609,565
雨水処理負担金	262,564,478	0	262,564,478	0	0	262,564,478	84,954,913	177,609,565
その他営業収益	6,342,692	0	6,342,692	0	234,000	6,108,692	0	6,108,692
手数料	234,000	0	234,000	0	234,000	0	0	0
雑収益	6,108,692	0	6,108,692	0	0	6,108,692	0	6,108,692
◆営業外収益	798,213,960	6,546	798,207,414	66,584	210,971	797,929,859	56,502,801	741,427,058
受取利息及び配当金	807	0	807	0	807	0	0	0
預金利息	807	0	807	0	807	0	0	0
他会計負担金	57,910,086	0	57,910,086	0	0	57,910,086	20,845,510	37,064,576
他会計負担金	57,910,086	0	57,910,086	0	0	57,910,086	20,845,510	37,064,576
他会計補助金	146,490,436	0	146,490,436	0	0	146,490,436	35,627,251	110,863,185
他会計補助金	146,490,436	0	146,490,436	0	0	146,490,436	35,627,251	110,863,185
長期前受金戻入	593,499,297	0	593,499,297	0	0	593,499,297	0	593,499,297
長期前受金戻入	593,499,297	0	593,499,297	0	0	593,499,297	0	593,499,297
雑収益	313,334	6,546	306,788	66,584	210,164	30,040	30,040	0
延滞金	3,310	0	3,310	0	0	3,310	3,310	0
その他雑収益	310,024	6,546	303,478	66,584	210,164	26,730	26,730	0
◆附帯事業収益	90,759,416	7,244,504	83,514,912	83,514,912	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,759,416	7,244,504	83,514,912	83,514,912	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,759,416	7,244,504	83,514,912	83,514,912	0	0	0	0
◆特別利益	43,200	0	43,200	0	0	43,200	43,200	0
過年度損益修正益	43,200	0	43,200	0	0	43,200	43,200	0
過年度損益修正益	43,200	0	43,200	0	0	43,200	43,200	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%)	691,555,851	51,179,645	640,376,206
現行税率(10%)	359,012,367	32,624,959	326,387,408
合 計	1,050,568,218	83,804,604	966,763,614

(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	1,056,934,900	0	1,056,934,900	0	0	1,056,934,900	546,068,000	510,866,900
◆企業債	495,000,000	0	495,000,000	0	0	495,000,000	0	495,000,000
◆負担金及び分担金	35,818,670	0	35,818,670	0	0	35,818,670	19,951,770	15,866,900
他会計負担金	19,951,770	0	19,951,770	0	0	19,951,770	19,951,770	0
工事負担金	15,866,900	0	15,866,900	0	0	15,866,900	0	15,866,900
◆他会計補助金	149,066,230	0	149,066,230	0	0	149,066,230	149,066,230	0
◆国庫補助金	377,050,000	0	377,050,000	0	0	377,050,000	377,050,000	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

◆不課税収入の用途の特定について

(収益的収入) (単位 円)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		用途の特定
		特定収入額	その他	
営業収益/雨水処理負担金	262,564,478	84,954,913	177,609,565	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84,954,913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177,609,565円を充てた。
営業収益/その他営業収益	6,108,692	0	6,108,692	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(非・不課税仕入れ)に全額を充てた。
営業外収益/他会計負担金	57,910,086	20,845,510	37,064,576	他会計負担金は、水質規制費、水洗便所普及費、地方公営企業法の適用に要する経費、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20,845,510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37,064,576円を充てた。
営業外収益/他会計補助金	146,490,436	35,627,251	110,863,185	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35,627,251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110,863,185円を充てた。
営業外収益/長期前受金戻入	593,499,297	0	593,499,297	長期前受金戻入は、固定資産の取得の財源として受け入れた国庫補助金等の繰延収益を、資産の減価償却に併せて順次収益化したもので、減価償却費(非課税仕入れ)に全額を充てた。
営業外収益/雑収益	30,040	30,040	0	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金等の収入であり、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	43,200	43,200	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、処理場費の汚泥水質検査委託料(課税仕入れ)に全額を充てた。
計	1,066,646,229	141,500,914	925,145,315	

(資本的収入) (単位 円)

科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		用途の特定
		特定収入額	その他	
企業債/企業債	495,000,000	0	495,000,000	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	19,951,770	19,951,770	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	15,866,900	0	15,866,900	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	149,066,230	149,066,230	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	377,050,000	377,050,000	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	1,056,934,900	546,068,000	510,866,900	

(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	1,916,228,009	49,362,800	1,866,865,209	553,303,592	177,631,934	1,135,929,683
◆営業費用	1,676,083,277	44,847,920	1,631,235,357	496,867,592	19,768,161	1,114,599,604
管渠費	41,662,317	3,478,292	38,184,025	36,694,365	315,660	1,174,000
備用品費	18,684	1,384	17,300	17,300	0	0
通信運搬費	94,176	7,776	86,400	86,400	0	0
委託料	27,144,510	2,448,948	24,695,562	24,695,562	0	0
賃借料	1,143,333	74,293	1,069,040	753,380	315,660	0
修繕費	12,041,784	942,344	11,099,440	11,099,440	0	0
材料費	1,219,830	3,547	1,216,283	42,283	0	1,174,000
ポンプ場費	68,349,978	5,634,237	62,715,741	62,611,287	104,454	0
光熱水費	43,140	3,440	39,700	39,700	0	0
委託料	44,821,434	3,702,134	41,119,300	41,119,300	0	0
賃借料	11,500	0	11,500	0	11,500	0
修繕費	9,327,040	789,040	8,538,000	8,538,000	0	0
動力費	14,053,910	1,139,623	12,914,287	12,914,287	0	0
保険料	92,954	0	92,954	0	92,954	0
処理場費	413,376,401	31,125,801	382,250,600	346,856,555	3,290,306	32,103,739
給料	7,099,800	0	7,099,800	0	0	7,099,800
手当	3,989,256	23,160	3,966,096	257,640	0	3,708,456
賞与引当金繰入額	1,044,306	0	1,044,306	0	0	1,044,306
法定福利費	2,970,607	0	2,970,607	0	2,970,607	0
法定福利費引当金繰入額	198,647	0	198,647	0	0	198,647
旅費	19,364	1,624	17,740	17,740	0	0
被服費	8,884	657	8,227	8,227	0	0
備用品費	53,841	4,431	49,410	49,410	0	0
燃料費	50,296	4,146	46,150	44,320	0	1,830
光熱水費	1,451,456	116,146	1,335,310	1,335,310	0	0
通信運搬費	216,632	17,364	199,268	199,268	0	0
委託料	286,568,337	23,739,744	262,828,593	262,828,593	0	0
手数料	54,232	3,676	50,556	45,956	4,600	0
賃借料	1,017,002	77,202	939,800	939,800	0	0
修繕費	22,346,435	1,829,335	20,517,100	20,517,100	0	0
修繕引当金繰入額	20,000,000	0	20,000,000	0	0	20,000,000
動力費	65,921,507	5,308,316	60,613,191	60,613,191	0	0
負担金	0	0	0	0	0	0
保険料	315,099	0	315,099	0	315,099	0
公課費	50,700	0	50,700	0	0	50,700
業務費	42,489,290	3,508,290	38,981,000	38,981,000	0	0
委託料	42,489,290	3,508,290	38,981,000	38,981,000	0	0
総係費	86,968,709	1,101,300	85,867,409	11,724,385	16,057,741	58,085,283
給料	34,193,832	0	34,193,832	0	0	34,193,832
手当	17,562,657	53,444	17,509,213	594,086	0	16,915,127
賞与引当金繰入額	5,160,990	0	5,160,990	0	0	5,160,990
法定福利費	15,883,839	0	15,883,839	0	15,883,839	0
法定福利費引当金繰入額	982,060	0	982,060	0	0	982,060
報酬	41,000	0	41,000	0	0	41,000
旅費	39,817	3,093	36,724	36,724	0	0
被服費	8,884	657	8,227	8,227	0	0
備用品費	1,051,264	79,941	971,323	971,323	0	0
印刷製本費	60,500	5,500	55,000	55,000	0	0
通信運搬費	124,114	10,276	113,838	113,838	0	0
委託料	6,801,428	606,532	6,194,896	6,194,896	0	0
手数料	131,660	10,865	120,795	120,795	0	0
賃借料	1,643,088	121,708	1,521,380	1,521,380	0	0
負担金	2,504,120	209,284	2,294,836	2,108,116	0	186,720
保険料	173,902	0	173,902	0	173,902	0
貸倒引当金繰入額	605,554	0	605,554	0	0	605,554
減価償却費	1,023,222,682	0	1,023,222,682	0	0	1,023,222,682
有形固定資産減価償却費	1,023,222,682	0	1,023,222,682	0	0	1,023,222,682
資産減耗費	13,900	0	13,900	0	0	13,900
固定資産除却費	13,900	0	13,900	0	0	13,900
◆営業外費用	169,171,320	0	169,171,320	0	156,671,920	12,499,400
支払利息及び企業債取扱諸費	156,671,920	0	156,671,920	0	156,671,920	0
企業債利息	155,870,573	0	155,870,573	0	155,870,573	0
一時借入金利息	801,347	0	801,347	0	801,347	0
消費税及び地方消費税	12,499,400	0	12,499,400	0	0	12,499,400
雑支出	0	0	0	0	0	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	10,022,532	0	10,022,532	0	1,191,853	8,830,679
過年度損益修正損	0	0	0	0	0	0
その他特別損失	10,022,532	0	10,022,532	0	1,191,853	8,830,679

(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%)	322,218,759	23,867,755	298,351,004
現行税率(10%)	280,447,633	25,495,045	254,952,588
合 計	602,666,392	49,362,800	553,303,592

(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(税抜)	非課税仕入	不課税支出
資本の支出	1,584,561,088	71,038,295	1,513,522,793	834,629,147	8,567,133	670,326,513
◆建設改良費	950,435,442	71,038,295	879,397,147	834,629,147	8,567,133	36,200,867
建設事務費	45,962,904	98,943	45,863,961	1,095,961	8,567,133	36,200,867
給料	18,967,800	0	18,967,800	0	0	18,967,800
手当	12,390,976	38,358	12,352,618	426,222	0	11,926,396
賞与引当金繰入額	2,737,581	0	2,737,581	0	0	2,737,581
法定福利費	8,501,133	0	8,501,133	0	8,501,133	0
法定福利費引当金繰入額	520,920	0	520,920	0	0	520,920
旅費	19,032	1,511	17,521	17,521	0	0
報償費	2,041,570	0	2,041,570	0	0	2,041,570
被服費	11,994	888	11,106	11,106	0	0
備用品費	165,582	14,221	151,361	151,361	0	0
燃料費	119,319	9,828	109,491	109,491	0	0
通信運搬費	0	0	0	0	0	0
手数料	53,840	4,640	49,200	47,800	1,400	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	240,517	18,457	222,060	222,060	0	0
保険料	64,600	0	64,600	0	64,600	0
公課費	6,600	0	6,600	0	0	6,600
管渠建設改良費	776,431,938	61,252,160	715,179,778	715,179,778	0	0
委託料	555,521,120	42,525,722	512,995,398	512,995,398	0	0
工事請負費	189,826,600	15,900,600	173,926,000	173,926,000	0	0
補償金	31,084,218	2,825,838	28,258,380	28,258,380	0	0
ポンプ場建設改良費	5,825,820	529,620	5,296,200	5,296,200	0	0
委託料	5,825,820	529,620	5,296,200	5,296,200	0	0
処理場建設改良費	122,214,780	9,157,572	113,057,208	113,057,208	0	0
委託料	122,214,780	9,157,572	113,057,208	113,057,208	0	0
◆企業債償還金	634,125,646	0	634,125,646	0	0	634,125,646
企業債償還金	634,125,646	0	634,125,646	0	0	634,125,646

(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%)	672,551,466	49,845,940	622,705,526
現行税率(10%)	233,115,976	21,192,355	211,923,621
合 計	905,667,442	71,038,295	834,629,147

(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	1,742,400	138,400	1,604,000	1,604,000	0	0
◆材料	1,742,400	138,400	1,604,000	1,604,000	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%)	1,188,000	88,000	1,100,000
現行税率(10%)	554,400	50,400	504,000
合 計	1,742,400	138,400	1,604,000

(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	458,554	33,966	424,588
◆貸倒引当金(8%)	458,554	33,966	424,588
◆貸倒引当金(10%)	0	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準額

①旧税率分 (6.3%)

・3条課税売上 691,555,851円
・4条課税売上 0円

計 691,555,851円 $\times 100/108 = 640,329,492円 \approx 640,329,000円$ (千円未満切り捨て)

$640,329,000円 \times 6.3/100 = 40,340,727円 \dots A$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税売上 359,012,367円
・4条課税売上 0円

計 359,012,367円 $\times 100/110 = 326,374,879円 \approx 326,374,000円$ (千円未満切り捨て)

$326,374,000円 \times 7.8/100 = 25,457,172円 \dots A$

課税標準に対する消費税額 $40,340,727円 + 25,457,172円 = 65,797,899円$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$\frac{\text{課税売上 } 966,763,614円}{\text{課税売上 } 966,763,614円 + \text{非課税売上 } 444,971円} \approx 99.95\%$

(3) 控除対象仕入税額 (一括比例配分方式)

①旧税率分 (6.3%)

・3条課税仕入 322,218,759円
・4条課税仕入 672,551,466円
・たな卸資産 1,188,000円

計 995,958,225円 $\times 6.3/108 \approx 58,097,563円 \times 99.95\% \approx 58,068,514円 \dots B$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 280,447,633円
・4条課税仕入 233,115,976円
・たな卸資産 554,400円

計 514,118,009円 $\times 7.8/110 \approx 36,455,640円 \times 99.95\% \approx 36,437,412円 \dots B$

控除対象仕入税額 $58,068,514円 + 36,437,412円 = 94,505,926円$

(4) 特定収入割合 (税抜)

$\frac{\text{特定収入 } 687,568,914円}{\text{課税売上 } 966,763,614円 + \text{非課税売上 } 444,971円 + \text{特定収入 } 687,568,914円} \approx 41.55\%$

(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%) $169,018,000円 \times 4.0/105 \times 99.95\% = 6,435,561円 \dots C$

①旧税率分 (6.3%) $358,934,106円 \times 6.3/108 \times 99.95\% = 20,927,353円 \dots C$

②現行税率分 (7.8%) $159,616,808円 \times 7.8/110 \times 99.95\% = 11,312,623円 \dots C$

特定収入に係る消費税額 $6,435,561円 + 20,927,353円 + 11,312,623円 = 38,675,537円$

(6) 貸倒れに係る税額

①旧税率分 (6.3%) $458,554円 \times 6.3/108 = 26,748円 \dots D$

(7) 納税額 (A - (B - C + D))

	A	B	C	D	
①旧税率分 (4.0%)	0円 -	(0円 -	6,435,561円 +	0円)	= 6,435,561円
①旧税率分 (6.3%)	40,340,727円 -	(58,068,514円 -	20,927,353円 +	26,748円)	= 3,172,818円
②現行税率分 (7.8%)	25,457,172円 -	(36,437,412円 -	11,312,623円 +	0円)	= 332,383円

消費税 6,435,561円 + 3,172,818円 + 332,383円 = 9,940,762円 ≒ 9,940,700円 (百円未満切り捨て)

(8) 地方消費税額

①旧税率分 (4.0%)	6,435,561円 × 25/100 =	1,608,890円
①旧税率分 (6.3%)	3,172,818円 × 17/63 =	856,157円
②現行税率分 (7.8%)	332,383円 × 22/78 =	93,749円

地方消費税額 1,608,890円 + 856,157円 + 93,749円 = 2,558,796円 ≒ 2,558,700円 (百円未満切り捨て)

(9) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	9,940,700円
地方消費税	2,558,700円
<u>計</u>	<u>12,499,400円</u>

◆消費税算出後の整理

・仮受消費税	83,804,604円
・控除対象外消費税	49,122,266円
〔 収益的収入	11,550,654円)
〔 資本的収入	37,571,612円)
・収益的支出の増 (雑支出)	112,025円
<u>計</u>	<u>133,038,895円</u>

・仮払消費税	120,539,495円
〔 収益的支出	49,362,800円)
〔 資本的支出	71,038,295円)
〔 たな卸資産購入	138,400円)
・消費税及び地方消費税納税額	12,499,400円
<u>計</u>	<u>133,038,895円</u>