

参考

令和2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	2,026,377,274	97,911,001	1,928,466,273	979,532,239	241,350	948,692,684	123,562,676	825,130,008
◆営業収益	1,240,729,711	89,697,219	1,151,032,492	897,394,344	175,000	253,463,148	79,265,416	174,197,732
下水道使用料	987,091,563	89,697,219	897,394,344	897,394,344	0	0	0	0
下水道使用料	987,091,563	89,697,219	897,394,344	897,394,344	0	0	0	0
雨水処理負担金	247,240,648	0	247,240,648	0	0	247,240,648	79,265,416	167,975,232
雨水処理負担金	247,240,648	0	247,240,648	0	0	247,240,648	79,265,416	167,975,232
その他営業収益	6,397,500	0	6,397,500	0	175,000	6,222,500	0	6,222,500
手数料	175,000	0	175,000	0	175,000	0	0	0
雑収益	6,222,500	0	6,222,500	0	0	6,222,500	0	6,222,500
◆営業外収益	694,081,603	2,664	694,078,939	26,653	66,350	693,985,936	44,253,660	649,732,276
他会計負担金	40,278,110	0	40,278,110	0	0	40,278,110	11,014,490	29,263,620
他会計負担金	40,278,110	0	40,278,110	0	0	40,278,110	11,014,490	29,263,620
他会計補助金	106,485,242	0	106,485,242	0	0	106,485,242	33,237,310	73,247,932
他会計補助金	106,485,242	0	106,485,242	0	0	106,485,242	33,237,310	73,247,932
長期前受金戻入	547,220,724	0	547,220,724	0	0	547,220,724	0	547,220,724
長期前受金戻入	547,220,724	0	547,220,724	0	0	547,220,724	0	547,220,724
雑収益	97,527	2,664	94,863	26,653	66,350	1,860	1,860	0
延滞金	1,860	0	1,860	0	0	1,860	1,860	0
その他雑収益	95,667	2,664	93,003	26,653	66,350	0	0	0
◆附帯事業収益	90,011,885	8,182,893	81,828,992	81,828,992	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,011,885	8,182,893	81,828,992	81,828,992	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,011,885	8,182,893	81,828,992	81,828,992	0	0	0	0
◆特別利益	1,554,075	28,225	1,525,850	282,250	0	1,243,600	43,600	1,200,000
固定資産売却益	310,475	28,225	282,250	282,250	0	0	0	0
固定資産売却益	310,475	28,225	282,250	282,250	0	0	0	0
過年度損益修正益	43,600	0	43,600	0	0	43,600	43,600	0
過年度損益修正益	43,600	0	43,600	0	0	43,600	43,600	0
その他特別利益	1,200,000	0	1,200,000	0	0	1,200,000	0	1,200,000
その他特別利益	1,200,000	0	1,200,000	0	0	1,200,000	0	1,200,000

(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%)	1,077,326,410	97,911,001	979,415,409
合 計	1,077,326,410	97,911,001	979,415,409

(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	1,039,908,695	16,775	1,039,891,920	167,750	0	1,039,724,170	578,336,000	461,388,170
◆企業債	448,900,000	0	448,900,000	0	0	448,900,000	0	448,900,000
◆負担金及び分担金	32,753,011	0	32,753,011	0	0	32,753,011	20,264,841	12,488,170
他会計負担金	20,264,841	0	20,264,841	0	0	20,264,841	20,264,841	0
工事負担金	12,488,170	0	12,488,170	0	0	12,488,170	0	12,488,170
◆他会計補助金	195,731,159	0	195,731,159	0	0	195,731,159	195,731,159	0
◆国庫補助金	362,340,000	0	362,340,000	0	0	362,340,000	362,340,000	0
◆固定資産売却代金	184,525	16,775	167,750	167,750	0	0	0	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%)	184,525	16,775	167,750
合 計	184,525	16,775	167,750

◆不課税収入の用途の特定について

(収益的収入)		(単位 円)		用途の特定
科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		
		特定収入額	その他	
営業収益/雨水処理負担金	247,240,648	79,265,416	167,975,232	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79,265,416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247,240,648円を充てた。
営業収益/その他営業収益	6,222,500	0	6,222,500	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	40,278,110	11,014,490	29,263,620	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11,014,490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40,278,110円を充てた。
営業外収益/他会計補助金	106,485,242	33,237,310	73,247,932	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33,237,310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106,485,242円を充てた。
営業外収益/長期前受金戻入	547,220,724	0	547,220,724	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/雑収益	1,860	1,860	0	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金の収入であり、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	43,600	43,600	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。
特別利益/その他特別利益	1,200,000	0	1,200,000	その他特別利益は、令和元年度落雷事故に伴い計上した修繕引当金について、取崩し後の余剰分を戻入したものであるため、用途は特定しない。
計	948,692,684	123,562,676	825,130,008	

(資本的収入)		(単位 円)		用途の特定
科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		
		特定収入額	その他	
企業債/企業債	448,900,000	0	448,900,000	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	20,264,841	20,264,841	0	他会計負担金は、下水道事業債(特別措置債等)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	12,488,170	0	12,488,170	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	195,731,159	195,731,159	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、充当額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	362,340,000	362,340,000	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	1,039,724,170	578,336,000	461,388,170	

(収益の支出)

(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
下水道事業費用	1,819,708,410	55,396,821	1,764,311,589	565,712,458	163,998,231	1,034,600,900
◆営業費用	1,607,186,979	50,878,329	1,556,308,650	509,240,348	20,360,328	1,026,707,974
管渠費	38,294,016	3,344,486	34,949,530	33,444,870	315,660	1,189,000
備用品費	55,780	5,070	50,710	50,710	0	0
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	22,269,390	2,024,490	20,244,900	20,244,900	0	0
賃借料	750,721	39,551	711,170	395,510	315,660	0
修繕費	13,769,800	1,251,800	12,518,000	12,518,000	0	0
材料費	1,353,285	14,935	1,338,350	149,350	0	1,189,000
ポンプ場費	65,414,697	5,936,902	59,477,795	59,372,985	104,810	0
光熱水費	36,795	3,345	33,450	33,450	0	0
委託料	45,231,224	4,111,924	41,119,300	41,119,300	0	0
賃借料	11,500	0	11,500	0	11,500	0
修繕費	6,897,000	627,000	6,270,000	6,270,000	0	0
動力費	13,144,868	1,194,633	11,950,235	11,950,235	0	0
保険料	93,310	0	93,310	0	93,310	0
処理場費	425,903,346	37,230,906	388,672,440	372,457,200	3,479,749	12,735,491
給料	7,277,100	0	7,277,100	0	0	7,277,100
手当	4,448,366	25,524	4,422,842	255,276	0	4,167,566
賞与引当金繰入額	1,042,912	0	1,042,912	0	0	1,042,912
法定福利費	3,165,509	0	3,165,509	0	3,165,509	0
法定福利費引当金繰入額	195,013	0	195,013	0	0	195,013
旅費	1,540	140	1,400	1,400	0	0
備用品費	117,617	10,692	106,925	106,925	0	0
燃料費	35,978	3,268	32,710	32,710	0	0
光熱水費	1,300,717	118,247	1,182,470	1,182,470	0	0
通信運搬費	244,857	22,248	222,609	222,609	0	0
委託料	295,131,383	26,830,112	268,301,271	268,301,271	0	0
手数料	55,140	4,594	50,546	45,946	4,600	0
賃借料	1,019,020	79,220	939,800	939,800	0	0
修繕費	33,162,453	3,014,768	30,147,685	30,147,685	0	0
うち修繕引当金分	20,680,000	1,880,000	18,800,000	18,800,000	0	0
動力費	57,663,201	5,242,093	52,421,108	52,421,108	0	0
保険料	309,640	0	309,640	0	309,640	0
公課費	52,900	0	52,900	0	0	52,900
業務費	41,526,100	3,775,100	37,751,000	37,751,000	0	0
委託料	41,526,100	3,775,100	37,751,000	37,751,000	0	0
総係費	82,314,765	590,935	81,723,830	6,214,293	16,460,109	59,049,428
給料	35,464,368	0	35,464,368	0	0	35,464,368
手当	16,848,319	22,032	16,826,287	220,368	0	16,605,919
賞与引当金繰入額	5,132,388	0	5,132,388	0	0	5,132,388
法定福利費	16,298,563	0	16,298,563	0	16,298,563	0
法定福利費引当金繰入額	967,833	0	967,833	0	0	967,833
報酬	98,000	0	98,000	0	0	98,000
旅費	9,710	882	8,828	8,828	0	0
被服費	20,666	1,878	18,788	18,788	0	0
備用品費	452,737	41,142	411,595	411,595	0	0
通信運搬費	119,217	10,832	108,385	108,385	0	0
委託料	1,769,156	160,828	1,608,328	1,608,328	0	0
手数料	133,358	12,120	121,238	121,238	0	0
賃借料	2,060,984	159,676	1,901,308	1,901,308	0	0
負担金	2,183,720	181,545	2,002,175	1,815,455	0	186,720
保険料	161,546	0	161,546	0	161,546	0
貸倒引当金繰入額	594,200	0	594,200	0	0	594,200
減価償却費	940,229,247	0	940,229,247	0	0	940,229,247
有形固定資産減価償却費	940,229,247	0	940,229,247	0	0	940,229,247
資産減耗費	13,504,808	0	13,504,808	0	0	13,504,808
固定資産除却費	13,504,808	0	13,504,808	0	0	13,504,808
◆営業外費用	151,530,829	0	151,530,829	0	143,637,903	7,892,926
支払利息及び企業債取扱諸費	143,637,903	0	143,637,903	0	143,637,903	0
企業債利息	142,741,184	0	142,741,184	0	142,741,184	0
一時借入金利息	896,719	0	896,719	0	896,719	0
消費税及び地方消費税	6,134,600	0	6,134,600	0	0	6,134,600
雑支出	49,726	0	49,726	0	0	49,726
◆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	39,722	3,612	36,110	36,110	0	0
過年度損益修正損	39,722	3,612	36,110	36,110	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%)	63,392,400	4,695,732	58,696,668
現行税率(10%)	557,716,879	50,701,089	507,015,790
合 計	621,109,279	55,396,821	565,712,458

(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	1,577,498,549	81,056,705	1,496,441,844	810,567,239	7,967,398	677,907,207
◆建設改良費	932,333,919	81,056,705	851,277,214	810,567,239	7,967,398	32,742,577
建設事務費	41,931,494	111,035	41,820,459	1,110,484	7,967,398	32,742,577
給料	18,863,700	0	18,863,700	0	0	18,863,700
手当	9,518,292	29,340	9,488,952	293,420	0	9,195,532
賞与引当金繰入額	7,906,643	0	7,906,643	0	7,906,643	0
法定福利費	2,607,715	0	2,607,715	0	0	2,607,715
法定福利費引当金繰入額	492,300	0	492,300	0	0	492,300
旅費	8,875	806	8,069	8,069	0	0
報償費	1,576,730	0	1,576,730	0	0	1,576,730
被服費	19,568	1,779	17,789	17,789	0	0
備用品費	357,452	32,491	324,961	324,961	0	0
燃料費	118,624	10,779	107,845	107,845	0	0
手数料	53,980	4,780	49,200	47,800	1,400	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	220,220	20,020	200,200	200,200	0	0
保険料	59,355	0	59,355	0	59,355	0
公課費	6,600	0	6,600	0	0	6,600
管渠建設改良費	813,430,425	73,948,217	739,482,208	739,482,208	0	0
委託料	566,546,700	51,504,245	515,042,455	515,042,455	0	0
工事請負費	227,418,400	20,674,400	206,744,000	206,744,000	0	0
補償金	19,465,325	1,769,572	17,695,753	17,695,753	0	0
ポンプ場建設改良費	4,642,000	422,000	4,220,000	4,220,000	0	0
工事請負費	4,642,000	422,000	4,220,000	4,220,000	0	0
処理場建設改良費	72,330,000	6,575,453	65,754,547	65,754,547	0	0
委託料	53,740,000	4,885,453	48,854,547	48,854,547	0	0
工事請負費	18,590,000	1,690,000	16,900,000	16,900,000	0	0
◆企業償還金	645,164,630	0	645,164,630	0	0	645,164,630
企業償還金	645,164,630	0	645,164,630	0	0	645,164,630

(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%)	891,623,944	81,056,705	810,567,239
合 計	891,623,944	81,056,705	810,567,239

(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	1,848,000	168,000	1,680,000	1,680,000	0	0
◆材料	1,848,000	168,000	1,680,000	1,680,000	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%)	0	0	0
現行税率(10%)	1,848,000	168,000	1,680,000
合 計	1,848,000	168,000	1,680,000

(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	557,200	41,274	515,926
◆貸倒引当金(8%)	557,200	41,274	515,926
◆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	0円			
・4条課税売上	0円			
計	0円	$\times 100/108 =$	0円	\rightleftharpoons 0円 (千円未満切り捨て)

$$0円 \times 6.3/100 = 0円 \quad \dots \quad A$$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税売上	1,077,326,410円			
・4条課税売上	184,525円			
計	1,077,510,935円	$\times 100/110 =$	979,555,395円	\rightleftharpoons 979,555,000円 (千円未満切り捨て)

$$979,555,000円 \times 7.8/100 = 76,405,290円 \quad \dots \quad A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 76,405,290円 = 76,405,290円$$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 979,532,239円}{\text{課税売上 } 979,532,239円 + \text{非課税売上 } 241,350円} \rightleftharpoons 99.98\%$$

(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	63,392,400円			
・4条課税仕入	0円			
・たな卸資産	0円			
計	63,392,400円	$\times 6.3/108 \rightleftharpoons$	3,697,890円	$\times 99.98\% \rightleftharpoons$ 3,696,979円 \dots B

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入	557,716,879円			
・4条課税仕入	891,623,944円			
・たな卸資産	1,848,000円			
計	1,451,188,823円	$\times 7.8/110 \rightleftharpoons$	102,902,480円	$\times 99.98\% \rightleftharpoons$ 102,877,132円 \dots B

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 3,696,979円 + 102,877,132円 = 106,574,111円$$

(4) 特定収入割合 (税抜)

$$\frac{\text{特定収入 } 701,898,676円}{\text{課税売上 } 979,532,239円 + \text{非課税売上 } 241,350円 + \text{特定収入 } 701,898,676円} \rightleftharpoons 41.74\%$$

(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%)	215,996,000円	$\times 4.0/105 \times 99.98\% =$	8,226,392円	\dots C
①旧税率分 (6.3%)	4,650,000円	$\times 6.3/108 \times 99.98\% =$	271,183円	\dots C
②現行税率分 (7.8%)	481,252,676円	$\times 7.8/110 \times 99.98\% =$	34,116,783円	\dots C

$$\text{特定収入に係る消費税額} \quad 8,226,392円 + 271,183円 + 34,116,783円 = 42,614,358円$$

(6) 貸倒れに係る税額

$$\text{①旧税率分 (6.3%) } 557,200円 \times 6.3/108 = 32,503円 \quad \dots \quad D$$

(7) 納税額 (A - (B - C + D))

	A	B	C	D	
①旧税率分 (4.0%)	0円 - (	0円 -	8,226,392円 +	0円)	= 8,226,392円
①旧税率分 (6.3%)	0円 - (	3,696,979円 -	271,183円 +	32,503円)	= -3,458,299円
②現行税率分 (7.8%)	76,405,290円 - (	102,877,132円 -	34,116,783円 +	0円)	= 7,644,941円

消費税 8,226,392円 + -3,458,299円 + 7,644,941円 = 12,413,034円 ≒ 12,413,000円 (百円未満切り捨て)

(8) 地方消費税額

①旧税率分 (4.0%)	8,226,392円 × 25/100 =	2,056,598円
①旧税率分 (6.3%)	-3,458,299円 × 17/63 =	-933,191円
②現行税率分 (7.8%)	7,644,941円 × 22/78 =	2,156,265円

地方消費税額 2,056,598円 + -933,191円 + 2,156,265円 = 3,279,672円 ≒ 3,279,600円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

消費税	7,455,300円
地方消費税	2,102,700円
計	9,558,000円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	4,957,700円
地方消費税	1,176,900円
計	6,134,600円