

参考

平成27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	1,917,774,847	1,631,822,054	1,510,946,811	120,875,243	3,970,094	281,982,699	6,015,210	6,015,210	38,000	275,929,489
◆営業収益	1,640,264,001	1,630,191,963	1,509,437,015	120,754,948	3,815,100	6,256,938	6,015,210	6,015,210	0	241,728
給水収益	1,452,617,875	1,452,617,875	1,345,016,558	107,601,317	0	0	0	0	0	0
水道料金	1,452,617,875	1,452,617,875	1,345,016,558	107,601,317	0	0	0	0	0	0
その他営業収益	145,737,367	135,689,040	125,638,000	10,051,040	3,793,600	6,254,727	6,012,999	6,012,999	0	241,728
手数料	3,793,600	0	0	0	3,793,600	0	0	0	0	0
水道利用加入金	97,480,800	97,480,800	90,260,000	7,220,800	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	6,254,727	0	0	0	0	6,254,727	6,012,999	6,012,999	0	241,728
工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
受託料	38,208,240	38,208,240	35,378,000	2,830,240	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	41,908,759	41,885,048	38,782,457	3,102,591	21,500	2,211	2,211	2,211	0	0
水道料金	41,233,960	41,233,960	38,179,597	3,054,363	0	0	0	0	0	0
手数料	21,500	0	0	0	21,500	0	0	0	0	0
水道利用加入金	648,000	648,000	600,000	48,000	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	2,211	0	0	0	0	2,211	2,211	2,211	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	276,578,942	1,342,241	1,242,818	99,423	154,994	275,081,707	0	0	38,000	275,043,707
受取利息及び配当金	74,189	0	0	0	74,189	0	0	0	0	0
預金利息	25,189	0	0	0	25,189	0	0	0	0	0
有価証券利息	49,000	0	0	0	49,000	0	0	0	0	0
他会計補助金	9,016,000	0	0	0	0	9,016,000	0	0	16,000	9,000,000
県補助金	22,000	0	0	0	0	22,000	0	0	22,000	0
長期前受金戻入	265,974,075	0	0	0	0	265,974,075	0	0	0	265,974,075
雑収益	1,492,678	1,342,241	1,242,818	99,423	80,805	69,632	0	0	0	69,632
不用品売却収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他雑収益	1,489,678	1,342,241	1,242,818	99,423	77,805	69,632	0	0	0	69,632
有価証券売却収益	3,000	0	0	0	3,000	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	931,904	287,850	266,978	20,872	0	644,054	0	0	0	644,054
過年度損益修正益	882,656	238,602	221,378	17,224	0	644,054	0	0	0	644,054
旧税率適用分(5%)	16,986	16,986	16,178	808	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	865,670	221,616	205,200	16,416	0	644,054	0	0	0	644,054
簡易水道過年度損益修正益	49,248	49,248	45,600	3,648	0	0	0	0	0	0

(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	1,917,774,847	1,631,822,054	1,510,946,811	120,875,243	3,970,094	281,982,699	6,015,210	6,015,210	38,000	275,929,489
旧税率適用分(5%)	16,986	16,986	16,178	808	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,917,757,861	1,631,805,068	1,510,930,633	120,874,435	3,970,094	281,982,699	6,015,210	6,015,210	38,000	275,929,489

(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	465,695,414	0	0	0	0	465,695,414	56,245,901	56,245,901	0	409,449,513
◆企業債	400,000,000	0	0	0	0	400,000,000	0	0	0	400,000,000
◆出資金	2,272,000	0	0	0	0	2,272,000	0	0	0	2,272,000
◆負担金	60,246,414	0	0	0	0	60,246,414	56,245,901	56,245,901	0	4,000,513
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	49,446,414	0	0	0	0	49,446,414	46,045,901	46,045,901	0	3,400,513
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	3,177,000	0	0	0	0	3,177,000	0	0	0	3,177,000

◆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 6,254,727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)より繰り入れるもので、配給水費の職員給与費(不課税仕入れ)に 241,728円、材料費等(課税仕入れ)に 6,012,999円を充てた。
- 簡易水道営業収益/他会計負担金の 2,211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より繰り入れるもので、材料費等(課税仕入れ)に全額を充てた。
- 営業外収益/他会計補助金のうち16,000円は、水源開発施設建設に伴う企業債の償還利息の一部に対し、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れるもので、企業債償還利息(非課税仕入れ)に全額を充て、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/県補助金の 22,000円は、「山間山添い地域水道水源開発施設整備費償還金補助金交付要綱」に基づく県からの補助金で、企業債償還利息(非課税仕入れ)に全額を充てた。
- 営業外収益/長期前受金戻入の265,974,075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69,632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うち644,054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長期前受金戻入の過年度損益修正益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。
- 他会計出資金の 2,272,000円は、水源開発施設建設に伴う企業債の償還元金の一部に対し、繰出基準に基づき一般会計から繰り入れるもので、企業債償還元金(昭和60年度債の借換分)に全額を充てた。
- 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49,446,414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 3,400,513円、工事請負費等(課税仕入れ)に 46,045,901円を充てた。
- 県補助金の 3,177,000円は、「山間山添い地域水道水源開発施設整備費償還金補助金交付要綱」に基づく県からの補助金で、企業債償還元金(昭和60年度債の借換分)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	1,666,922,770	634,488,057	587,494,019	46,994,038	110,053,716	922,380,997
◆営業費用	1,582,215,701	634,021,456	587,061,970	46,959,486	41,886,448	906,307,797
原水及び浄水費	407,842,568	372,022,930	344,465,917	27,557,013	8,125,220	27,694,418
給料	15,872,700	0	0	0	0	15,872,700
手当	7,483,149	194,400	180,000	14,400	0	7,288,749
賞与引当金繰入額	2,083,813	0	0	0	0	2,083,813
法定福利費	7,615,352	0	0	0	7,615,352	0
法定福利費引当金繰入額	368,136	0	0	0	0	368,136
報酬	2,054,270	51,290	47,499	3,791	0	2,002,980
旅費	6,222	6,222	5,762	460	0	0
被服費	13,716	13,716	12,700	1,016	0	0
備用品費	3,220,672	3,220,672	2,982,115	238,557	0	0
燃料費	404,894	357,254	330,811	26,443	0	47,640
光熱水費	320,231	320,231	296,522	23,709	0	0
通信運搬費	418,056	410,184	379,860	30,324	7,872	0
委託料	133,103,599	133,103,599	123,244,148	9,859,451	0	0
手数料	409,298	30,638	28,370	2,268	378,660	0
賃借料	1,613,971	1,613,971	1,494,418	119,553	0	0
修繕費	24,764,260	24,764,260	22,929,870	1,834,390	0	0
動力費	71,530,724	71,530,724	66,232,180	5,298,544	0	0
薬品費	17,821,158	17,821,158	16,501,090	1,320,068	0	0
負担金	21,281,000	21,281,000	19,704,630	1,576,370	0	0
受水費	97,303,611	97,303,611	90,095,942	7,207,669	0	0
保険料	123,336	0	0	0	123,336	0
公課費	30,400	0	0	0	0	30,400
配水及び給水費	174,595,923	118,625,498	109,838,852	8,786,646	12,360,512	43,609,913
給料	24,069,937	0	0	0	0	24,069,937
手当	12,001,576	304,400	281,862	22,538	0	11,697,176
賞与引当金繰入額	3,138,109	0	0	0	0	3,138,109
法定福利費	12,177,790	0	0	0	12,177,790	0
法定福利費引当金繰入額	553,670	0	0	0	0	553,670
報酬	982,200	22,800	21,116	1,684	0	959,400
旅費	1,220	1,220	1,130	90	0	0
被服費	18,598	18,598	17,221	1,377	0	0
備用品費	1,371,650	1,371,650	1,270,057	101,593	0	0
燃料費	230,053	225,222	208,551	16,671	0	4,831
光熱水費	686,509	686,509	635,730	50,779	0	0
通信運搬費	2,111,846	2,111,846	1,955,604	156,242	0	0
委託料	28,641,211	28,641,211	26,519,640	2,121,571	0	0
手数料	39,134	35,834	33,180	2,654	3,300	0
工事請負費	4,579,200	4,579,200	4,240,000	339,200	0	0
修繕費	36,808,687	36,808,687	34,082,126	2,726,561	0	0
動力費	29,527,116	29,527,116	27,340,031	2,187,085	0	0
路面復旧費	10,752,183	10,752,183	9,955,727	796,456	0	0
材料費	6,696,812	3,539,022	3,276,877	262,145	0	3,157,790
保険料	179,422	0	0	0	179,422	0
公課費	29,000	0	0	0	0	29,000
業務費	123,751,321	99,299,144	91,943,725	7,355,419	3,265,172	21,187,005
給料	7,442,400	0	0	0	0	7,442,400
手当	2,617,312	52,800	48,900	3,900	0	2,564,512
賞与引当金繰入額	891,240	0	0	0	0	891,240
法定福利費	3,265,172	0	0	0	3,265,172	0
法定福利費引当金繰入額	162,873	0	0	0	0	162,873
旅費	0	0	0	0	0	0
備用品費	172,216	172,216	159,460	12,756	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	64,252	64,252	59,504	4,748	0	0
委託料	95,209,160	95,209,160	88,156,660	7,052,500	0	0
手数料	3,709,996	3,709,996	3,435,201	274,795	0	0
修繕費	10,216,700	90,720	84,000	6,720	0	10,125,980
総係費	83,678,039	19,783,246	18,322,039	1,461,207	17,032,547	46,862,246
給料	28,193,299	0	0	0	0	28,193,299
手当	13,810,271	454,900	421,209	33,691	0	13,355,371
賞与引当金繰入額	3,826,164	0	0	0	0	3,826,164
法定福利費	16,117,733	0	0	0	16,117,733	0
法定福利費引当金繰入額	676,771	0	0	0	0	676,771
報酬	172,000	0	0	0	0	172,000
旅費	87,180	87,180	80,729	6,451	0	0
被服費	74,001	74,001	68,521	5,480	0	0
備用品費	704,178	704,178	652,041	52,137	0	0
燃料費	39,604	39,604	36,674	2,930	0	0
印刷製本費	72,895	72,895	67,496	5,399	0	0
通信運搬費	129,257	125,117	115,861	9,256	4,140	0
委託料	13,143,268	13,143,268	12,169,695	973,573	0	0

手数料	9,822	432	400	32	9,390	0
賃借料	1,829,715	1,401,671	1,302,005	99,666	428,044	0
旧税率適用分(5%)	156,918	156,918	149,448	7,470	0	0
現行税率(8%)	1,672,797	1,244,753	1,152,557	92,196	428,044	0
修繕費	0	0	0	0	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	4,179,080	3,680,000	3,407,408	272,592	0	499,080
保険料	473,240	0	0	0	473,240	0
貸倒引当金繰入額	139,561	0	0	0	0	139,561
減価償却費	733,235,687	0	0	0	0	733,235,687
有形固定資産減価償却費	732,299,506	0	0	0	0	732,299,506
無形固定資産減価償却費	936,181	0	0	0	0	936,181
資産減耗費	4,712,680	0	0	0	0	4,712,680
固定資産除却費	4,646,440	0	0	0	0	4,646,440
たな卸資産減耗費	66,240	0	0	0	0	66,240
簡易水道営業費用	54,399,483	24,290,638	22,491,437	1,799,201	1,102,997	29,005,848
給料	2,515,500	0	0	0	0	2,515,500
手当	736,033	24,000	22,224	1,776	0	712,033
賞与引当金繰入額	160,161	0	0	0	0	160,161
法定福利費	1,075,256	0	0	0	1,075,256	0
法定福利費引当金繰入額	28,164	0	0	0	0	28,164
被服費	0	0	0	0	0	0
備用品費	235,079	235,079	217,667	17,412	0	0
燃料費	17,496	17,496	16,200	1,296	0	0
光熱水費	171,991	171,991	159,272	12,719	0	0
通信運搬費	1,071,154	1,069,186	990,016	79,170	1,968	0
委託料	17,350,646	17,350,646	16,065,432	1,285,214	0	0
手数料	87,080	82,080	76,024	6,056	5,000	0
賃借料	460,512	460,512	426,400	34,112	0	0
工事請負費	885,600	885,600	820,000	65,600	0	0
修繕費	2,859,450	2,592,540	2,400,500	192,040	0	266,910
路面復旧費	0	0	0	0	0	0
動力費	1,015,948	1,015,948	940,702	75,246	0	0
薬品費	355,320	355,320	329,000	26,320	0	0
材料費	84,740	30,240	28,000	2,240	0	54,500
保険料	20,773	0	0	0	20,773	0
有形固定資産減価償却費	24,243,452	0	0	0	0	24,243,452
固定資産除却費	47,355	0	0	0	0	47,355
たな卸資産減耗費	973,700	0	0	0	0	973,700
貸倒引当金繰入額	4,073	0	0	0	0	4,073
◆営業外費用	84,265,378	29,910	27,704	2,206	68,162,268	16,073,200
支払利息及び企業債取扱諸費	68,162,268	0	0	0	68,162,268	0
企業債利息	68,162,268	0	0	0	68,162,268	0
消費税及び地方消費税	16,073,200	0	0	0	0	16,073,200
雑支出	29,910	29,910	27,704	2,206	0	0
◆特別損失	441,691	436,691	404,345	32,346	5,000	0
過年度損益修正損	441,691	436,691	404,345	32,346	5,000	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	1,666,922,770	634,488,057	587,494,019	46,994,038	110,053,716	922,380,997
旧税率適用分(5%)	156,918	156,918	149,448	7,470	0	0
現行税率(8%)	1,666,765,852	634,331,139	587,344,571	46,986,568	110,053,716	922,380,997

(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	1,010,152,961	766,694,091	709,926,955	56,767,136	7,445,450	236,013,420
◆建設改良費	800,748,559	766,694,091	709,926,955	56,767,136	7,445,450	26,609,018
建設改良費	792,525,489	759,423,531	703,194,955	56,228,576	7,442,170	25,659,788
給料	15,896,400	0	0	0	0	15,896,400
手当	7,669,188	308,400	285,564	22,836	0	7,360,788
賞与引当金繰入額	2,024,655	0	0	0	0	2,024,655
法定福利費	7,307,185	0	0	0	7,307,185	0
法定福利費引当金繰入額	358,145	0	0	0	0	358,145
旅費	39,258	39,258	36,353	2,905	0	0
被服費	13,932	13,932	12,900	1,032	0	0
備用品費	228,008	228,008	211,121	16,887	0	0
燃料費	231,511	231,511	214,366	17,145	0	0
委託料	24,354,000	24,354,000	22,550,000	1,804,000	0	0
手数料	29,442	25,542	23,650	1,892	3,900	0
工事請負費	733,017,600	733,017,600	678,720,000	54,297,600	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
修繕費	260,280	260,280	241,001	19,279	0	0
保険料	131,085	0	0	0	131,085	0
公課費	19,800	0	0	0	0	19,800
負担金	0	0	0	0	0	0
量水器費	941,630	0	0	0	0	941,630
固定資産購入費	1,009,840	1,006,560	932,000	74,560	3,280	0
簡易水道建設改良費	6,264,000	6,264,000	5,800,000	464,000	0	0
委託料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	6,264,000	6,264,000	5,800,000	464,000	0	0
簡易水道量水器費	7,600	0	0	0	0	7,600
◆企業債償還金	209,404,402	0	0	0	0	209,404,402
企業債償還金	209,404,402	0	0	0	0	209,404,402

(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	1,010,152,961	766,694,091	709,926,955	56,767,136	7,445,450	236,013,420
旧税率適用分(5%)	945,000	945,000	900,000	45,000	0	0
現行税率(8%)	1,009,207,961	765,749,091	709,026,955	56,722,136	7,445,450	236,013,420

(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	17,041,222	17,041,222	15,778,910	1,262,312	0	0
◆材料	3,643,282	3,643,282	3,373,410	269,872	0	0
◆量水器	13,397,940	13,397,940	12,405,500	992,440	0	0

(流動資産/貸倒引当金)

(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
貸倒引当金	1,105,250	1,105,250	1,052,619	52,631	0	0
◆貸倒引当金(5%)	1,104,305	1,104,305	1,051,719	52,586	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	945	945	900	45	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準

①旧税率分 (4%)	
・ 3条課税売上	16,986 円
・ 4条課税売上	0 円
計	16,986 円

$16,986 \text{ 円} \times 100/105 = 16,177 \text{ 円} \approx 16,000 \text{ 円}$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (4%) $16,000 \text{ 円} \times 4/100 = 640 \text{ 円} \dots A$

②現行税率分 (6.3%)

・ 3条課税売上	1,631,805,068 円
・ 4条課税売上	0 円
計	1,631,805,068 円

$1,631,805,068 \text{ 円} \times 100/108 = 1,510,930,618 \text{ 円} \approx 1,510,930,000 \text{ 円}$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (6.3%) $1,510,930,000 \text{ 円} \times 6.3/100 = 95,188,590 \text{ 円} \dots A$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$\frac{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円}}{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円} + \text{非課税売上 } 3,970,094 \text{ 円}} = 0.997$ ※課税売上割合は95%超

(3) 特定収入割合

$\frac{\text{特定収入 } 62,261,111 \text{ 円}}{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円} + \text{非課税売上 } 3,970,094 \text{ 円} + \text{特定収入 } 62,261,111 \text{ 円}} = 0.039$ ※特定収入割合は5%以下

(4) 仮払消費税額

①旧税率分 (4%)	
・ 収益的支出	156,918 円
・ 資本的支出	945,000 円
計	1,101,918 円

$1,101,918 \text{ 円} \times 4/105 = 41,977 \text{ 円}$

②現行税率分 (6.3%)

・ 収益的支出	634,331,139 円
・ 資本的支出	765,749,091 円
・ たな卸資産購入	17,041,222 円
計	1,417,121,452 円

$1,417,121,452 \text{ 円} \times 6.3/108 = 82,665,418 \text{ 円}$

(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%) $41,977 \text{ 円} \times \frac{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円}}{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円} + \text{非課税売上 } 3,970,094 \text{ 円}} = 41,866 \text{ 円} \dots B$

②現行税率分 (6.3%) $82,665,418 \text{ 円} \times \frac{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円}}{\text{課税売上 } 1,510,946,795 \text{ 円} + \text{非課税売上 } 3,970,094 \text{ 円}} = 82,448,779 \text{ 円} \dots B$

(6) 控除対象外消費税

特定収入割合が5%以下のためなし $\dots C$

(7) 貸倒れに係る税額

①旧税率分 (4%) $1,105,250 \text{ 円} \times 4/105 = 42,104 \text{ 円} \dots D$

②現行税率分 (6.3%) $0 \text{ 円} \times 6.3/108 = 0 \text{ 円} \dots D$

(8) 納税額 (A-(B-C+D))

①旧税率分 (4%) $640 \text{ 円} - (41,866 \text{ 円} - 0 \text{ 円} + 42,104 \text{ 円}) = \Delta 83,330 \text{ 円}$

②現行税率分 (6.3%) $95,188,590 \text{ 円} - (82,448,779 \text{ 円} - 0 \text{ 円} + 0 \text{ 円}) = 12,739,811 \text{ 円}$

差引 $\Delta 83,330 \text{ 円} + 12,739,811 \text{ 円} = 12,656,481 \text{ 円} \approx 12,656,400 \text{ 円}$ (百円未満切り捨て)

(9) 地方消費税

①旧税率分 (1%) $\Delta 83,330 \text{ 円} \times 25/100 = \Delta 20,832 \text{ 円}$

②現行税率分 (1.7%) $12,739,811 \text{ 円} \times 17/63 = 3,437,726 \text{ 円}$

差引 $\Delta 20,832 \text{ 円} + 3,437,726 \text{ 円} = 3,416,894 \text{ 円} \approx 3,416,800 \text{ 円}$ (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	12,656,400 円
地方消費税	3,416,800 円
計	16,073,200 円

◆消費税算出後の整理

・仮受消費税	120,875,243 円
・控除対象外消費税	
収益的支出の増 (雑支出)	221,443 円
資本的収入の減	0 円
(他会計負担金	0 円)
(工事負担金	0 円)
<hr/>	
	121,096,686 円

・仮払消費税	105,023,486 円
(収益的支出	46,994,038 円
(資本的支出	56,767,136 円
(たな卸資産購入	1,262,312 円
<hr/>	
消費税及び地方消費税納税額	16,073,200 円
	121,096,686 円