

参考

令和3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	1,895,796,131	148,639,767	1,747,156,364	1,486,398,456	4,769,298	255,988,610	4,720,188	251,268,422
◆営業収益	1,642,683,554	148,593,954	1,494,089,600	1,485,940,297	3,897,300	4,252,003	3,992,758	259,245
給水収益	1,468,147,706	133,467,960	1,334,679,746	1,334,679,746	0	0	0	0
水道料金	1,468,147,706	133,467,960	1,334,679,746	1,334,679,746	0	0	0	0
その他営業収益	135,836,203	11,610,400	124,225,803	116,104,000	3,869,800	4,252,003	3,992,758	259,245
手数料	3,869,800	0	3,869,800	0	3,869,800	0	0	0
水道利用加入金	85,448,000	7,768,000	77,680,000	77,680,000	0	0	0	0
他会計負担金	4,252,003	0	4,252,003	0	0	4,252,003	3,992,758	259,245
受託料	42,266,400	3,842,400	38,424,000	38,424,000	0	0	0	0
簡易水道営業収益	38,699,645	3,515,594	35,184,051	35,156,551	27,500	0	0	0
水道料金	38,339,057	3,485,366	34,853,691	34,853,691	0	0	0	0
手数料	27,500	0	27,500	0	27,500	0	0	0
水道利用加入金	330,000	30,000	300,000	300,000	0	0	0	0
雑収益	3,088	228	2,860	2,860	0	0	0	0
◆営業外収益	252,711,816	45,805	252,666,011	458,059	871,998	251,335,954	412,830	250,923,124
受取利息及び配当金	1,500	0	1,500	0	1,500	0	0	0
預金利息	1,500	0	1,500	0	1,500	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	241,890,929	0	241,890,929	0	0	241,890,929	0	241,890,929
雑収益	1,814,712	45,380	1,769,332	453,809	870,498	445,025	412,830	32,195
不用品売却収益	299,684	27,244	272,440	272,440	0	0	0	0
その他雑収益	1,515,028	18,136	1,496,892	181,369	870,498	445,025	412,830	32,195
簡易水道営業外収益	4,675	425	4,250	4,250	0	0	0	0
その他雑収益	4,675	425	4,250	4,250	0	0	0	0
◆特別利益	400,761	8	400,753	100	0	400,653	314,600	86,053
過年度損益修正益	257,508	8	257,500	100	0	257,400	257,400	0
損害賠償金	257,508	8	257,500	100	0	257,400	257,400	0
その他特別利益	86,053	0	86,053	0	0	86,053	0	86,053
引当金戻入益	86,053	0	86,053	0	0	86,053	0	86,053
簡易水道過年度損益修正益	57,200	0	57,200	0	0	57,200	57,200	0
損害賠償金	57,200	0	57,200	0	0	57,200	57,200	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%)	0	0	0
旧税率適用分(8%)	108	8	100
現行税率(10%)	1,635,035,027	148,639,531	1,486,395,496
軽減税率適用分(8%)	3,088	228	2,860
合 計	1,635,038,223	148,639,767	1,486,398,456

(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	209,488,523	0	209,488,523	0	0	209,488,523	54,881,595	154,606,928
◆企業債	148,000,000	0	148,000,000	0	0	148,000,000	0	148,000,000
◆負担金	61,488,523	0	61,488,523	0	0	61,488,523	54,881,595	6,606,928
他会計負担金	3,300,000	0	3,300,000	0	0	3,300,000	3,120,000	180,000
工事負担金	58,188,523	0	58,188,523	0	0	58,188,523	51,761,595	6,426,928

(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	4,252,003	3,992,758	259,245	他会計負担金は、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259,245円、材料費等(課税仕入れ)に3,992,758円を充てた。
営業外収益/他会計補助金	9,000,000	0	9,000,000	他会計負担金は、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	241,890,929	0	241,890,929	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	445,025	412,830	32,195	その他雑収益は、雇用保険精算金や市有物件災害共済会返還金等で412,830円は原浄水費の修繕費(課税仕入れ)に充て、32,195円は雇用保険等の余剰分を戻入したものであるため、用途を特定しない。
特別利益/過年度損益修正益	257,400	257,400	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	86,053	0	86,053	その他特別利益は、令和3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	57,200	57,200	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	255,988,610	4,720,188	251,268,422	

(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	148,000,000	0	148,000,000	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	3,300,000	3,120,000	180,000	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180,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に3,120,000円を充てた。
負担金/工事負担金	58,188,523	51,761,595	6,426,928	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6,426,928円、工事請負費等(課税仕入れ)に51,761,595円を充てた。
計	209,488,523	54,881,595	154,606,928	

(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	非課税仕入	不課税支出
水道事業費用	1,678,070,584	61,648,177	1,616,422,407	616,636,946	65,285,299	934,500,162
◆営業費用	1,618,415,662	61,598,433	1,556,817,229	616,139,039	27,086,528	913,591,662
原水及び浄水費	381,093,742	32,781,611	348,312,131	327,894,042	4,627,552	15,790,537
給料	8,597,700	0	8,597,700	0	0	8,597,700
手当	3,974,578	7,416	3,967,162	74,184	0	3,892,978
賞与引当金繰入額	1,294,419	0	1,294,419	0	0	1,294,419
法定福利費	3,890,251	0	3,890,251	0	3,890,251	0
法定福利費引当金繰入額	242,847	0	242,847	0	0	242,847
報酬	1,689,507	0	1,689,507	0	0	1,689,507
旅費	38,126	3,458	34,668	34,668	0	0
被服費	10,846	986	9,860	9,860	0	0
備用品費	3,076,907	279,569	2,797,338	2,795,738	1,600	0
燃料費	430,179	35,914	394,265	359,279	0	34,986
光熱水費	355,523	32,310	323,213	323,213	0	0
通信運搬費	362,778	32,220	330,558	322,494	8,064	0
委託料	137,661,801	12,514,705	125,147,096	125,147,096	0	0
手数料	686,404	5,404	681,000	54,040	626,960	0
賃借料	1,044,341	94,936	949,405	949,405	0	0
修繕費	17,487,465	1,589,770	15,897,695	15,897,695	0	0
動力費	65,180,798	5,925,520	59,255,278	59,255,278	0	0
薬品費	18,352,895	1,661,445	16,691,450	16,691,450	0	0
負担金	29,990,000	2,726,363	27,263,637	27,263,637	0	0
受水費	86,587,600	7,871,595	78,716,005	78,716,005	0	0
保険料	100,677	0	100,677	0	100,677	0
公課費	38,100	0	38,100	0	0	38,100
配水及び給水費	219,845,780	16,467,482	203,378,298	164,677,627	7,373,293	31,327,378
給料	16,385,400	0	16,385,400	0	0	16,385,400
手当	8,207,724	28,016	8,179,708	280,234	0	7,899,474
賞与引当金繰入額	2,286,424	0	2,286,424	0	0	2,286,424
法定福利費	7,233,818	0	7,233,818	0	7,233,818	0
法定福利費引当金繰入額	429,464	0	429,464	0	0	429,464
報酬	1,785,384	0	1,785,384	0	0	1,785,384
旅費	24,000	2,172	21,828	21,828	0	0
被服費	16,874	1,534	15,340	15,340	0	0
備用品費	345,745	31,426	314,319	314,319	0	0
燃料費	289,191	23,989	265,202	240,010	0	25,192
光熱水費	759,833	69,033	690,800	690,800	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	2,320,272	210,885	2,109,387	2,109,387	0	0
委託料	62,398,600	5,672,600	56,726,000	56,726,000	0	0
手数料	23,270	1,870	21,400	18,700	2,700	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
修繕費	74,780,407	6,798,215	67,982,192	67,982,192	0	0
動力費	27,853,062	2,531,971	25,321,091	25,321,091	0	0
路面復旧費	7,521,628	683,783	6,837,845	6,837,845	0	0
材料費	7,019,209	411,988	6,607,221	4,119,881	0	2,487,340
保険料	136,775	0	136,775	0	136,775	0
公課費	28,700	0	28,700	0	0	28,700
業務費	122,173,605	9,404,365	112,769,240	94,044,025	2,106,832	16,618,383
給料	5,148,900	0	5,148,900	0	0	5,148,900
手当	2,002,473	30,400	1,972,073	304,020	0	1,668,053
賞与引当金繰入額	625,097	0	625,097	0	0	625,097
法定福利費	2,056,261	0	2,056,261	0	2,056,261	0
法定福利費引当金繰入額	114,353	0	114,353	0	0	114,353
旅費	0	0	0	0	0	0
被服費	5,918	538	5,380	5,380	0	0
通信運搬費	88,275	8,014	80,261	80,261	0	0
委託料	98,141,318	8,921,938	89,219,380	89,219,380	0	0
手数料	4,535,230	407,675	4,127,555	4,076,984	50,571	0
修繕費	9,455,780	35,800	9,419,980	358,000	0	9,061,980
負担金	0	0	0	0	0	0
総係費	62,341,407	596,948	61,744,459	5,982,944	11,994,961	43,766,554
給料	20,891,700	0	20,891,700	0	0	20,891,700
手当	10,746,392	25,347	10,721,045	253,533	0	10,467,512
賞与引当金繰入額	2,912,256	0	2,912,256	0	0	2,912,256
法定福利費	10,871,310	0	10,871,310	0	10,871,310	0
法定福利費引当金繰入額	549,105	0	549,105	0	0	549,105
報酬	1,659,414	0	1,659,414	0	0	1,659,414
旅費	45,429	4,122	41,307	41,307	0	0
被服費	18,876	1,716	17,160	17,160	0	0
備用品費	358,955	32,615	326,340	326,340	0	0
燃料費	14,919	1,355	13,564	13,564	0	0
印刷製本費	0	0	0	0	0	0
通信運搬費	204,815	18,597	186,218	186,218	0	0
委託料	85,188	7,744	77,444	77,444	0	0
手数料	2,420	220	2,200	2,200	0	0
賃借料	3,031,843	227,887	2,803,956	2,291,723	512,233	0

修繕費	140,800	12,800	128,000	128,000	0	0
負担金	9,481,990	264,545	9,217,445	2,645,455	0	6,571,990
保険料	611,418	0	611,418	0	611,418	0
貸倒引当金繰入額	714,577	0	714,577	0	0	714,577
減価償却費	779,119,655	0	779,119,655	0	0	779,119,655
有形固定資産減価償却費	778,249,655	0	778,249,655	0	0	778,249,655
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	6,759,762	110,000	6,649,762	1,100,000	0	5,549,762
固定資産除却費	6,759,762	110,000	6,649,762	1,100,000	0	5,549,762
簡易水道営業費用	47,081,711	2,238,027	44,843,684	22,440,401	983,890	21,419,393
給料	2,449,800	0	2,449,800	0	0	2,449,800
手当	891,614	0	891,614	0	0	891,614
賞与引当金繰入額	296,785	0	296,785	0	0	296,785
法定福利費	933,225	0	933,225	0	933,225	0
法定福利費引当金繰入額	54,313	0	54,313	0	0	54,313
備用品費	187,224	16,984	170,240	169,840	400	0
燃料費	23,787	2,110	21,677	21,100	0	577
光熱水費	235,472	21,384	214,088	214,088	0	0
通信運搬費	1,084,621	98,407	986,214	984,198	2,016	0
委託料	17,880,301	1,625,481	16,254,820	16,254,820	0	0
手数料	99,599	8,589	91,010	86,010	5,000	0
賃借料	2,640	240	2,400	2,400	0	0
修繕費	3,701,235	331,859	3,369,376	3,318,606	0	50,770
動力費	1,106,962	100,623	1,006,339	1,006,339	0	0
薬品費	415,350	32,350	383,000	383,000	0	0
材料費	24,690	0	24,690	0	0	24,690
保険料	43,249	0	43,249	0	43,249	0
有形固定資産減価償却費	17,635,602	0	17,635,602	0	0	17,635,602
貸倒引当金繰入額	15,242	0	15,242	0	0	15,242
◆営業外費用	59,140,694	2,996	59,137,698	30,427	38,198,771	20,908,500
支払利息及び企業債取扱諸費	38,198,771	0	38,198,771	0	38,198,771	0
企業債利息	38,198,771	0	38,198,771	0	38,198,771	0
一時借入金利息	0	0	0	0	0	0
消費税及び地方消費税	20,908,500	0	20,908,500	0	0	20,908,500
雑支出	33,423	2,996	30,427	30,427	0	0
◆特別損失	514,228	46,748	467,480	467,480	0	0
固定資産売却損	0	0	0	0	0	0
過年度損益修正損	428,461	38,951	389,510	389,510	0	0
簡易水道過年度損益修正損	85,767	7,797	77,970	77,970	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%)	484,848	35,914	448,934
総係数分	69,048	5,114	63,934
現行税率(10%)	677,478,976	61,588,464	615,890,512
総係数分	6,510,844	591,834	5,919,010
軽減税率適用分(8%)	321,300	23,800	297,500
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	730,512,055	35,761,150	694,750,905	357,777,028	9,156,720	327,817,157
◆建設改良費	437,606,384	35,761,150	401,845,234	357,777,028	9,156,720	34,911,486
建設改良費	419,208,094	34,144,750	385,063,344	341,613,028	9,156,720	34,293,596
給料	21,291,900	0	21,291,900	0	0	21,291,900
手当	9,955,213	31,466	9,923,747	314,774	0	9,608,973
賞与引当金繰入額	2,829,356	0	2,829,356	0	0	2,829,356
法定福利費	9,036,765	0	9,036,765	0	9,036,765	0
法定福利費引当金繰入額	541,967	0	541,967	0	0	541,967
旅費	0	0	0	0	0	0
備用品費	77,612	7,054	70,558	70,558	0	0
燃料費	139,284	12,659	126,625	126,625	0	0
委託料	43,099,100	3,918,100	39,181,000	39,181,000	0	0
手数料	29,475	2,325	27,150	23,250	3,900	0
工事請負費	278,749,900	25,340,900	253,409,000	253,409,000	0	0
賃借料	892,944	66,144	826,800	826,800	0	0
修繕費	266,123	24,193	241,930	241,930	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	52,161,000	4,741,909	47,419,091	47,419,091	0	0
保険料	116,055	0	116,055	0	116,055	0
公課費	21,400	0	21,400	0	0	21,400
量水器費	616,690	0	616,690	0	0	616,690
固定資産購入費	2,336,400	212,400	2,124,000	2,124,000	0	0
簡易水道建設改良費	15,444,000	1,404,000	14,040,000	14,040,000	0	0
工事請負費	15,444,000	1,404,000	14,040,000	14,040,000	0	0
簡易水道量水器費	1,200	0	1,200	0	0	1,200
◆企業債償還金	292,905,671	0	292,905,671	0	0	292,905,671
企業債償還金	292,905,671	0	292,905,671	0	0	292,905,671

(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%)	892,944	66,144	826,800
現行税率(10%)	392,645,234	35,695,006	356,950,228

(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	12,908,599	1,173,509	11,735,090	11,735,090	0	0
◆材料	2,572,174	233,834	2,338,340	2,338,340	0	0
◆量水器	10,336,425	939,675	9,396,750	9,396,750	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%)	0	0	0
現行税率(10%)	12,908,599	1,173,509	11,735,090

(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	1,579,875	117,028	1,462,847
◆貸倒引当金(5%)	0	0	0
◆貸倒引当金(8%)	1,579,875	117,028	1,462,847
◆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(6.3%)

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

$$0円 \times 6.3/100 = 0円 \dots A$$

#### ② 現行税率分(7.8%)

・3条課税売上	1,635,035,027円				
・4条課税売上	0円				
計	1,635,035,027円	$\times 100/110 =$	$1,486,395,479円 \approx$		1,486,395,000円 (千円未満切り捨て)

$$1,486,395,000円 \times 7.8/100 = 115,938,810円 \dots A$$

#### ③ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税売上	3,088円				
・4条課税売上	0円				
計	3,088円	$\times 100/108 =$	$2,859円 \approx$		2,000円 (千円未満切り捨て)

$$2,000円 \times 6.24/100 = 124円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + \quad 0円 + 115,938,810円 + \quad 124円 = 115,938,934円$$

### (2) 課税売上割合(税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,486,398,456円}{\text{課税売上 } 1,486,398,456円 + \text{非課税売上 } 4,769,298円} \approx 99.6\%$$

### (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】

##### ① 旧税率分(6.3%)

・3条課税仕入(総係費除く)	415,800円				
・4条課税仕入	892,944円				
・たな卸資産	0円				
計	1,308,744円	$\times 6.3/108 \approx$	$76,343円 \dots B$		

##### ② 現行税率分(7.8%)

・3条課税仕入(総係費除く)	670,968,132円				
・4条課税仕入	392,645,234円				
・たな卸資産	12,908,599円				
計	1,076,521,965円	$\times 7.8/110 \approx$	$76,335,193円 \dots B$		

##### ③ 軽減税率分(6.24%)

・3条課税仕入(総係費除く)	321,300円				
・4条課税仕入	0円				
計	321,300円	$\times 6.24/108 \approx$	$18,564円 \dots B$		

$$\text{合計} \quad 76,343円 + \quad 76,335,193円 + \quad 18,564円 = 76,430,100円$$

【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】

①旧税率分(6.3%)

・総係費  $69,048円 \times 6.3/108 \rightleftharpoons 4,027円 \times 99.6\% \rightleftharpoons 4,014円 \dots B$

②現行税率分(7.8%)

・総係費  $6,510,844円 \times 7.8/110 \rightleftharpoons 461,678円 \times 99.6\% \rightleftharpoons 460,201円 \dots B$

合計  $4,014円 + 460,201円 = 464,215円$

控除対象仕入税額  $76,430,100円 + 464,215円 = 76,894,315円$

(4) 特定収入割合(税抜)

特定収入 59,601,783円

課税売上 1,486,398,456円 + 非課税売上 4,769,298円 + 特定収入 59,601,783円  $\rightleftharpoons 3.9\%$

(5) 特定収入に係る消費税額仕入控除税額(個別対応方式)

①旧税率分(6.3%)  $0円 \times 6.3/108 = 0円 \dots C$   
 ②現行税率分(7.8%)  $0円 \times 7.8/110 = 0円 \dots C$

(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%)  $1,579,875円 \times 6.3/108 = 92,159円 \dots D$

貸倒れに係る税額  $0円 + 92,159円 = 92,159円$

(7) 納税額(A-(B-C+D))

	A	B	C	D	
①旧税率分(4%)	0円	( 0円	0円	0円	) = 0円
②旧税率分(6.3%)	0円	( 80,357円	0円	92,159円	) = -172,516円
③現行税率分(7.8%)	115,938,810円	( 76,795,394円	0円	0円	) = 39,143,416円
④軽減税率分(6.24%)	124円	( 18,564円	0円	0円	) = -18,440円
納税額	0円	+ -172,516円	+ 39,143,416円	+ -18,440円	= 38,952,460円
	$\rightleftharpoons 38,952,400円$ (百円未満切り捨て)				

(8) 地方消費税額

①旧税率分(4%)	0円	×	25/100	=	0円
②旧税率分(6.3%)	-172,516円	×	17/63	=	-46,551円
③現行税率分(7.8%)	39,143,416円	×	22/78	=	11,040,450円
④軽減税率分(6.24%)	-18,440円	×	17.6/62.4	=	-5,201円

$$\begin{aligned} \text{地方消費税額} &= 0円 + (-46,551円) + 11,040,450円 + (-5,201円) = 10,988,698円 \\ &\approx 10,988,600円 \text{ (百円未満切り捨て)} \end{aligned}$$

(9) 中間納付税額

消費税	22,645,500円
地方消費税	6,387,000円
計	29,032,500円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	16,308,960円
地方消費税	4,601,698円
計	20,908,658円

※ 課税の場合は 100円未満の端数切捨て。

	16,308,900円
⇒	4,601,600円
計	20,908,500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

$$[(\text{旧税率分} 8\% \text{ } 69,048\text{円} \times 8/108) + (\text{現行税率分} 10\% \text{ } 6,510,844\text{円} \times 10/110)] \times (1 - \text{課税売上割合 } 99.6\%) = 1,912\text{円} \dots \text{A}$$

①3条控除対象外消費税額	1,912円
②4条控除対象外消費税額	0円
③貯蔵品控除対象外消費税額	0円

### (2) 特定収入に係る課税仕入れ税額

$$\begin{array}{l} 0\text{円} \times 8/108 = 0\text{円} \quad \text{※特定収入割合が5\%以下のため該当なし} \\ 0\text{円} \times 10/110 = 0\text{円} \end{array}$$

①3条控除対象外消費税額	$\frac{4,720,188\text{円}}{0\text{円}}$	×	0円	=	0円	… B
②4条控除対象外消費税額 (8%)	$\frac{51,761,595\text{円}}{0\text{円}}$	×	0円	=	0円	… 長期前受金と 減額相殺
③4条控除対象外消費税額 (10%)	$\frac{3,120,000\text{円}}{0\text{円}}$	×	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	×	8/108	=	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)

$$1,912\text{円} + 0\text{円} = 1,912\text{円}$$

### (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	98,582,836
	雑支出 1,912
	長期前受金 0
	消費税還付金 0
	仮受消費税(相殺) 98,580,924
	0

仮受消費税	
消費税及び地方消費税	20,908,500
前払消費税(中間納税額)	29,032,500
仮払消費税(相殺)	98,580,924
	0
	残高 148,839,767
	… 雑収益 117,843