

参考

平成28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	1,935,521,096	1,651,807,270	1,529,451,357	122,355,913	4,086,832	279,626,994	3,546,281	3,546,281	0	276,080,713
◆営業収益	1,657,725,406	1,650,048,238	1,527,822,453	122,225,785	3,954,300	3,722,868	3,546,281	3,546,281	0	176,587
給水収益	1,460,695,477	1,460,695,477	1,352,495,818	108,199,659	0	0	0	0	0	0
水道料金	1,460,695,477	1,460,695,477	1,352,495,818	108,199,659	0	0	0	0	0	0
その他営業収益	156,260,328	149,070,240	138,028,000	11,042,240	3,929,800	3,260,288	3,107,456	3,107,456	0	152,832
手数料	3,929,800	0	0	0	3,929,800	0	0	0	0	0
水道利用加入金	104,760,000	104,760,000	97,000,000	7,760,000	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	3,260,288	0	0	0	0	3,260,288	3,107,456	3,107,456	0	152,832
工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
受託料	44,310,240	44,310,240	41,028,000	3,282,240	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	40,769,601	40,282,521	37,298,635	2,983,886	24,500	462,580	438,825	438,825	0	23,755
水道料金	40,276,345	40,276,345	37,292,915	2,983,430	0	0	0	0	0	0
手数料	24,500	0	0	0	24,500	0	0	0	0	0
水道利用加入金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
他会計負担金	462,580	0	0	0	0	462,580	438,825	438,825	0	23,755
工事負担金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
雑収益	6,176	6,176	5,720	456	0	0	0	0	0	0
◆営業外収益	277,239,641	1,473,128	1,364,178	108,950	130,032	275,636,481	0	0	0	275,636,481
受取利息及び配当金	52,246	0	0	0	52,246	0	0	0	0	0
預金利息	52,246	0	0	0	52,246	0	0	0	0	0
有価証券利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
他会計補助金	9,000,000	0	0	0	0	9,000,000	0	0	0	9,000,000
県補助金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期前受金戻入	266,615,478	0	0	0	0	266,615,478	0	0	0	266,615,478
雑収益	1,571,917	1,473,128	1,364,178	108,950	77,786	21,003	0	0	0	21,003
不用品売却収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他雑収益	1,571,917	1,473,128	1,364,178	108,950	77,786	21,003	0	0	0	21,003
有価証券売却収益	0	0	0	0	0	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	556,049	285,904	264,726	21,178	2,500	267,645	0	0	0	267,645
過年度損益修正益	239,156	236,656	219,126	17,530	2,500	0	0	0	0	0
過年度損益修正益	17,540	15,040	13,926	1,114	2,500	0	0	0	0	0
損害賠償金	221,616	221,616	205,200	16,416	0	0	0	0	0	0
その他特別利益	233,481	0	0	0	0	233,481	0	0	0	233,481
引当金戻入益	233,481	0	0	0	0	233,481	0	0	0	233,481
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
過年度損益修正益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
損害賠償金	49,248	49,248	45,600	3,648	0	0	0	0	0	0
簡易水道その他特別利益	34,164	0	0	0	0	34,164	0	0	0	34,164
引当金戻入益	34,164	0	0	0	0	34,164	0	0	0	34,164

(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	1,935,521,096	1,651,807,270	1,529,451,357	122,355,913	4,086,832	279,626,994	3,546,281	3,546,281	0	276,080,713
旧税率適用分(5%)	6,110	6,110	5,820	290	0	0	0	0	0	0
現行税率(8%)	1,935,514,986	1,651,801,160	1,529,445,537	122,355,623	4,086,832	279,626,994	3,546,281	3,546,281	0	276,080,713

## (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	534,093,449	0	0	0	0	534,093,449	143,886,926	143,886,926	0	390,206,523
◆企業債	380,000,000	0	0	0	0	380,000,000	0	0	0	380,000,000
◆負担金	134,046,449	0	0	0	0	134,046,449	123,839,926	123,839,926	0	10,206,523
他会計負担金	8,640,000	0	0	0	0	8,640,000	8,130,000	8,130,000	0	510,000
工事負担金	124,866,449	0	0	0	0	124,866,449	115,169,926	115,169,926	0	9,696,523
簡易水道他会計負担金	540,000	0	0	0	0	540,000	540,000	540,000	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	20,047,000	0	0	0	0	20,047,000	20,047,000	20,047,000	0	0

## ◆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 3,260,288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 152,832円、材料費等(課税仕入れ)に 3,107,456円を充てた。
- 簡易水道営業収益/他会計負担金の 462,580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、簡易水道営業費用の職員給与費(不課税仕入れ)に 23,755円、材料費等(課税仕入れ)に 438,825円を充てた。
- 営業外収益/他会計補助金の 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/長期前受金戻入の 266,615,478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 21,003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/その他特別利益の 233,481円は、平成28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賞与引当金のうち、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/簡易水道その他特別利益の 34,164円は、平成28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賞与引当金のうち、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。

## (資本的収入)

- 企業債の 380,000,000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。
- 他会計負担金の 8,640,000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 510,000円、工事請負費等(課税仕入れ)に 8,130,000円を充てた。
- 工事負担金の 124,866,449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 9,696,523円、工事請負費等(課税仕入れ)に 115,169,926円を充てた。
- 簡易水道他会計負担金の 540,000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、簡易水道建設改良費の工事請負費等(課税仕入れ)に全額を充てた。
- 県補助金の 20,047,000円は、「埼玉県生活基盤施設耐震化等補助金交付要綱」に基づく県からの補助金で、建設改良費の工事請負費等(課税仕入れ)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	1,667,455,538	625,070,139	578,771,089	46,299,050	96,100,880	946,284,519
◆営業費用	1,582,521,367	624,710,199	578,437,790	46,272,409	33,834,249	923,976,919
原水及び浄水費	399,347,098	367,550,559	340,324,952	27,225,607	7,050,845	24,745,694
給料	14,496,000	0	0	0	0	14,496,000
手当	6,100,175	194,400	180,000	14,400	0	5,905,775
賞与引当金繰入額	1,890,518	0	0	0	0	1,890,518
法定福利費	6,550,879	0	0	0	6,550,879	0
法定福利費引当金繰入額	347,742	0	0	0	0	347,742
報酬	2,077,740	49,680	46,008	3,672	0	2,028,060
旅費	1,374	1,374	1,273	101	0	0
被服費	0	0	0	0	0	0
備用品費	1,620,182	1,618,582	1,498,700	119,882	1,600	0
燃料費	399,005	358,106	331,597	26,509	0	40,899
光熱水費	295,244	295,244	273,386	21,858	0	0
通信運搬費	399,223	391,351	362,418	28,933	7,872	0
委託料	134,860,843	134,860,843	124,871,356	9,989,487	0	0
手数料	429,150	48,090	44,530	3,560	381,060	0
賃借料	1,353,151	1,353,151	1,252,918	100,233	0	0
修繕費	24,118,280	24,118,280	22,331,741	1,786,539	0	0
動力費	61,678,046	61,678,046	57,109,327	4,568,719	0	0
薬品費	17,845,747	17,845,747	16,523,853	1,321,894	0	0
負担金	27,609,000	27,609,000	25,563,890	2,045,110	0	0
受水費	97,128,665	97,128,665	89,933,955	7,194,710	0	0
保険料	109,434	0	0	0	109,434	0
公課費	36,700	0	0	0	0	36,700
配水及び給水費	189,310,853	127,711,020	118,251,383	9,459,637	11,733,276	49,866,557
給料	25,581,000	0	0	0	0	25,581,000
手当	14,328,354	48,000	44,448	3,552	0	14,280,354
賞与引当金繰入額	3,238,282	0	0	0	0	3,238,282
法定福利費	11,550,147	0	0	0	11,550,147	0
法定福利費引当金繰入額	601,441	0	0	0	0	601,441
報酬	2,862,160	72,760	67,384	5,376	0	2,789,400
旅費	0	0	0	0	0	0
被服費	4,644	4,644	4,300	344	0	0
備用品費	422,104	422,104	390,851	31,253	0	0
燃料費	291,141	270,301	250,292	20,009	0	20,840
光熱水費	635,357	635,357	588,360	46,997	0	0
印刷製本費	73,440	73,440	68,000	5,440	0	0
通信運搬費	2,148,380	2,148,380	1,989,429	158,951	0	0
委託料	37,338,462	37,338,462	34,572,650	2,765,812	0	0
手数料	42,544	38,944	36,060	2,884	3,600	0
工事請負費	10,943,640	10,943,640	10,133,000	810,640	0	0
修繕費	34,082,515	34,082,515	31,557,892	2,524,623	0	0
動力費	25,607,859	25,607,859	23,711,104	1,896,755	0	0
路面復旧費	11,099,108	11,099,108	10,276,954	822,154	0	0
材料費	8,249,346	4,925,506	4,560,659	364,847	0	3,323,840
保険料	179,529	0	0	0	179,529	0
公課費	31,400	0	0	0	0	31,400
業務費	118,853,112	97,206,883	90,006,434	7,200,449	2,545,146	19,101,083
給料	6,024,600	0	0	0	0	6,024,600
手当	2,454,770	50,400	46,668	3,732	0	2,404,370
賞与引当金繰入額	802,809	0	0	0	0	802,809
法定福利費	2,545,146	0	0	0	2,545,146	0
法定福利費引当金繰入額	148,224	0	0	0	0	148,224
旅費	0	0	0	0	0	0
備用品費	1,225	1,225	1,135	90	0	0
印刷製本費	19,980	19,980	18,500	1,480	0	0
通信運搬費	56,139	56,139	51,989	4,150	0	0
委託料	93,239,835	93,239,835	86,333,210	6,906,625	0	0
手数料	3,839,304	3,839,304	3,554,932	284,372	0	0
修繕費	9,721,080	0	0	0	0	9,721,080
総係費	58,097,416	9,599,996	8,890,304	709,692	11,310,992	37,186,428
給料	19,150,112	0	0	0	0	19,150,112
手当	8,010,701	323,280	299,340	23,940	0	7,687,421
賞与引当金繰入額	2,484,548	0	0	0	0	2,484,548
法定福利費	10,390,213	0	0	0	10,390,213	0
法定福利費引当金繰入額	459,056	0	0	0	0	459,056
報酬	139,000	0	0	0	0	139,000
旅費	87,644	87,644	81,162	6,482	0	0
被服費	77,262	77,262	71,539	5,723	0	0
備用品費	394,829	394,829	365,606	29,223	0	0
燃料費	23,211	23,211	21,495	1,716	0	0
印刷製本費	61,196	61,196	56,664	4,532	0	0
通信運搬費	107,342	103,242	95,610	7,632	4,100	0

委託料	3,454,956	3,454,956	3,199,032	255,924	0	0
手数料	432	432	400	32	0	0
賃借料	1,890,582	1,451,944	1,345,752	106,192	438,638	0
旧税率適用分(5%)	50,928	50,928	48,504	2,424	0	0
現行税率(8%)	1,839,654	1,401,016	1,297,248	103,768	438,638	0
修繕費	0	0	0	0	0	0
補償金	0	0	0	0	0	0
負担金	10,708,346	3,622,000	3,353,704	268,296	0	7,086,346
保険料	478,041	0	0	0	478,041	0
貸倒引当金繰入額	179,945	0	0	0	0	179,945
減価償却費	749,829,405	0	0	0	0	749,829,405
有形固定資産減価償却費	748,893,224	0	0	0	0	748,893,224
無形固定資産減価償却費	936,181	0	0	0	0	936,181
資産減耗費	4,317,109	0	0	0	0	4,317,109
固定資産除却費	3,620,639	0	0	0	0	3,620,639
たな卸資産減耗費	696,470	0	0	0	0	696,470
簡易水道営業費用	62,766,374	22,641,741	20,964,717	1,677,024	1,193,990	38,930,643
給料	2,713,200	0	0	0	0	2,713,200
手当	1,053,226	24,000	22,224	1,776	0	1,029,226
賞与引当金繰入額	346,936	0	0	0	0	346,936
法定福利費	1,165,336	0	0	0	1,165,336	0
法定福利費引当金繰入額	62,697	0	0	0	0	62,697
備用品費	170,314	169,914	157,330	12,584	400	0
燃料費	19,033	16,722	15,484	1,238	0	2,311
光熱水費	181,161	181,161	167,768	13,393	0	0
通信運搬費	1,069,013	1,067,045	988,030	79,015	1,968	0
委託料	18,155,196	18,155,196	16,810,410	1,344,786	0	0
手数料	89,421	84,421	78,198	6,223	5,000	0
賃借料	154,656	154,656	143,200	11,456	0	0
工事請負費	0	0	0	0	0	0
修繕費	2,434,548	1,507,138	1,395,499	111,639	0	927,410
路面復旧費	51,537	51,537	47,719	3,818	0	0
動力費	874,631	874,631	809,855	64,776	0	0
薬品費	355,320	355,320	329,000	26,320	0	0
材料費	78,920	0	0	0	0	78,920
保険料	21,286	0	0	0	21,286	0
有形固定資産減価償却費	23,876,300	0	0	0	0	23,876,300
固定資産除却費	9,893,643	0	0	0	0	9,893,643
たな卸資産減耗費	0	0	0	0	0	0
貸倒引当金繰入額	0	0	0	0	0	0
◆営業外費用	84,602,525	28,294	26,219	2,075	62,266,631	22,307,600
支払利息及び企業債取扱諸費	62,266,631	0	0	0	62,266,631	0
企業債利息	62,266,631	0	0	0	62,266,631	0
消費税及び地方消費税	22,307,600	0	0	0	0	22,307,600
雑支出	28,294	28,294	26,219	2,075	0	0
◆特別損失	331,646	331,646	307,080	24,566	0	0
過年度損益修正損	331,646	331,646	307,080	24,566	0	0
簡易水道過年度損益修正損	0	0	0	0	0	0

(単位 円)

(税率別内訳)

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	1,667,455,538	625,070,139	578,771,089	46,299,050	96,100,880	946,284,519
旧税率適用分(5%)	50,928	50,928	48,504	2,424	0	0
現行税率(8%)	1,667,404,610	625,019,211	578,722,585	46,296,626	96,100,880	946,284,519

(資本的支出)

(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
資本的支出	1,114,869,932	861,847,875	798,032,307	63,815,568	7,419,774	245,602,283
◆建設改良費	897,013,432	861,847,875	798,032,307	63,815,568	7,419,774	27,745,783
建設改良費	863,644,826	829,835,919	768,391,607	61,444,312	7,419,774	26,389,133
給料	16,306,200	0	0	0	0	16,306,200
手当	7,887,156	284,400	263,340	21,060	0	7,602,756
賞与引当金繰入額	2,092,509	0	0	0	0	2,092,509
法定福利費	7,368,564	0	0	0	7,368,564	0
法定福利費引当金繰入額	387,668	0	0	0	0	387,668
旅費	28,166	28,166	26,080	2,086	0	0
被服費	9,288	9,288	8,600	688	0	0
備用品費	93,319	93,319	86,409	6,910	0	0
燃料費	240,680	240,680	222,857	17,823	0	0
委託料	40,722,480	40,722,480	37,706,000	3,016,480	0	0
手数料	432	432	400	32	0	0
工事請負費	787,347,000	787,347,000	729,025,000	58,322,000	0	0
賃借料	945,000	945,000	900,000	45,000	0	0
旧税率適用分(5%)	866,250	866,250	825,000	41,250	0	0
現行税率(8%)	78,750	78,750	75,000	3,750	0	0
修繕費	165,154	165,154	152,921	12,233	0	0
保険料	51,210	0	0	0	51,210	0
公課費	0	0	0	0	0	0
負担金	0	0	0	0	0	0
量水器費	1,356,650	0	0	0	0	1,356,650
固定資産購入費	519,156	519,156	480,700	38,456	0	0
簡易水道建設改良費	31,492,800	31,492,800	29,160,000	2,332,800	0	0
委託料	0	0	0	0	0	0
工事請負費	31,492,800	31,492,800	29,160,000	2,332,800	0	0
簡易水道量水器費	0	0	0	0	0	0
◆企業債償還金	217,856,500	0	0	0	0	217,856,500
企業債償還金	217,856,500	0	0	0	0	217,856,500

(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
資本的支出	1,114,869,932	861,847,875	798,032,307	63,815,568	7,419,774	245,602,283
旧税率適用分(5%)	866,250	866,250	825,000	41,250	0	0
現行税率(8%)	1,114,003,682	860,981,625	797,207,307	63,774,318	7,419,774	245,602,283

(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	14,637,145	14,637,145	13,552,920	1,084,225	0	0
◆材料	4,466,235	4,466,235	4,135,410	330,825	0	0
◆量水器	10,170,910	10,170,910	9,417,510	753,400	0	0

(流動資産/貸倒引当金)

(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
貸倒引当金	721,366	721,366	687,016	34,350	0	0
◆貸倒引当金(5%)	719,282	719,282	685,031	34,251	0	0
◆簡易水道貸倒引当金(5%)	2,084	2,084	1,985	99	0	0

◆消費税計算

(1) 課税標準

①旧税率分 (4%)

・ 3条課税売上	6,110 円	
・ 4条課税売上	0 円	
計	6,110 円	$\times 100/105 = 5,819 円 \approx 5,000 円$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (4%)  $5,000 円 \times 4/100 = 200 円 \dots A$

②現行税率分 (6.3%)

・ 3条課税売上	1,651,801,160 円	
・ 4条課税売上	0 円	
計	1,651,801,160 円	$\times 100/108 = 1,529,445,518 円 \approx 1,529,445,000 円$ (千円未満切り捨て)

課税標準に対する消費税額 (6.3%)  $1,529,445,000 円 \times 6.3/100 = 96,355,035 円 \dots A$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円}{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円 + \text{非課税売上 } 4,086,832 円} \approx 0.997 \quad \text{※課税売上割合は 95\%超}$$

(3) 特定収入割合

$$\frac{\text{特定収入 } 147,433,207 円}{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円 + \text{非課税売上 } 4,086,832 円 + \text{特定収入 } 147,433,207 円} \approx 0.088 \quad \text{※特定収入割合は 5\%超}$$

(4) 仮払消費税額

①旧税率分 (4%)

・ 収益的支出	50,928 円	
・ 資本的支出	866,250 円	
計	917,178 円	$\times 4/105 = 34,940 円$

②現行税率分 (6.3%)

・ 収益的支出	625,019,211 円	
・ 資本的支出	860,981,625 円	
・ たな卸資産購入	14,637,145 円	
計	1,500,637,981 円	$\times 6.3/108 = 87,537,215 円$

(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%)  $34,940 円 \times \frac{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円}{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円 + \text{非課税売上 } 4,086,832 円} = 34,846 円 \dots B$

②現行税率分 (6.3%)  $87,537,215 円 \times \frac{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円}{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円 + \text{非課税売上 } 4,086,832 円} = 87,303,931 円 \dots B$

(6) 控除対象外消費税 (一括比例配分方式により算出)

特定収入割合が 5%超

①課税仕入れに係る特定収入  $147,433,207 円 \times 6.3/108 \times \frac{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円}{\text{課税売上 } 1,529,451,337 円 + \text{非課税売上 } 4,086,832 円} = 8,577,350 円 \dots C$

(7) 貸倒れに係る税額

①旧税率分 (4%)  $721,366 \text{ 円} \times 4/105 = 27,480 \text{ 円} \dots D$

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%)  $200 \text{ 円} - (34,846 \text{ 円} - 0 \text{ 円} + 27,480 \text{ 円}) = \Delta 62,126 \text{ 円}$

②現行税率分 (6.3%)  $96,355,035 \text{ 円} - (87,303,931 \text{ 円} - 8,577,350 \text{ 円} + 0 \text{ 円}) = 17,628,454 \text{ 円}$

差引  $\Delta 62,126 \text{ 円} + 17,628,454 \text{ 円} = 17,566,328 \text{ 円} \approx 17,566,300 \text{ 円}$  (百円未満切り捨て)

(9) 地方消費税

①旧税率分 (1%)  $\Delta 62,126 \text{ 円} \times 25/100 = \Delta 15,531 \text{ 円}$

②現行税率分 (1.7%)  $17,628,454 \text{ 円} \times 17/63 = 4,756,884 \text{ 円}$

差引  $\Delta 15,531 \text{ 円} + 4,756,884 \text{ 円} = 4,741,353 \text{ 円} \approx 4,741,300 \text{ 円}$  (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	17,566,300 円
地方消費税	4,741,300 円
計	22,307,600 円

◆消費税算出後の整理

・仮受消費税	122,355,913 円	・仮払消費税	111,198,843 円	
・控除対象外消費税				
収益的支出の増 (雑支出)	492,241 円	〔	収益的支出	46,299,050 円
資本的収入の減	10,658,289 円		資本的支出	63,815,568 円
(他会計負担金	602,222 円)		たな卸資産購入	1,084,225 円
(工事負担金	8,531,105 円)			
(簡易水道他会計負担金	40,000 円)			
(県補助金	1,484,962 円)			
	133,506,443 円			
		消費税及び地方消費税納税額	22,307,600 円	
			133,506,443 円	

<参考>

○消費税算出後の整理のうち、収益的支出の増（雑支出）の算出

・収益的収入のうち、特定収入に係る控除対象外消費税

$$3,546,281 \times 8/108 \approx 262,687$$

・課税売上割合に基づく仕入税額控除の調整額

917,178 (仮払消費税)	×	5/105	≈	43,675
1,500,637,981 (仮払消費税)	×	8/108	≈	111,158,368
合計				111,202,043 . . . ①

$$111,202,043 \times 1,529,451,337 / (1,529,451,337 + 4,086,832) \text{ (課税売上割合)} = 110,905,692 . . . ②$$

$$① - ② = 296,351 . . . ③$$

$$③ - (\text{消費税内訳書: 貸倒引当金仮受消費税 } 34,350 + \text{消費税計算上発生する端数調整} = \text{雑収益 } 32,447) = 229,554$$

$$\text{収益的支出の増 (雑支出) 計} . . . 262,687 + 229,554 = 492,241$$