

参考

令和5年度飯能市下水道事業決算消費税内訳書

(収益的收入)

(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	2,062,047,440	94,474,024	1,967,573,416	945,159,400	15,523,869	1,006,890,147	156,596,356	850,293,791
◆営業収益	1,218,253,074	87,341,648	1,130,911,426	873,835,588	191,000	256,884,838	82,512,474	174,372,364
下水道使用料	961,177,236	87,341,648	873,835,588	873,835,588	0	0	0	0
下水道使用料	961,177,236	87,341,648	873,835,588	873,835,588	0	0	0	0
雨水処理負担金	250,774,838	0	250,774,838	0	0	250,774,838	82,512,474	168,262,364
雨水処理負担金	250,774,838	0	250,774,838	0	0	250,774,838	82,512,474	168,262,364
その他営業収益	6,301,000	0	6,301,000	0	191,000	6,110,000	0	6,110,000
手数料	191,000	0	191,000	0	191,000	0	0	0
雑収益	6,110,000	0	6,110,000	0	0	6,110,000	0	6,110,000
◆営業外収益	750,110,812	4,566	750,106,246	45,668	94,869	749,965,709	74,044,282	675,921,427
他会計負担金	34,272,950	0	34,272,950	0	0	34,272,950	10,005,900	24,267,050
他会計負担金	34,272,950	0	34,272,950	0	0	34,272,950	10,005,900	24,267,050
他会計補助金	153,384,212	0	153,384,212	0	0	153,384,212	63,830,362	89,553,850
他会計補助金	153,384,212	0	153,384,212	0	0	153,384,212	63,830,362	89,553,850
長期前受金戻入	562,100,527	0	562,100,527	0	0	562,100,527	0	562,100,527
長期前受金戻入	562,100,527	0	562,100,527	0	0	562,100,527	0	562,100,527
雑収益	353,123	4,566	348,557	45,668	94,869	208,020	208,020	0
延滞金	2,320	0	2,320	0	0	2,320	2,320	0
その他雑収益	350,803	4,566	346,237	45,668	94,869	205,700	205,700	0
◆附帯事業収益	78,405,954	7,127,810	71,278,144	71,278,144	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	78,405,954	7,127,810	71,278,144	71,278,144	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	78,405,954	7,127,810	71,278,144	71,278,144	0	0	0	0
◆特別利益	15,277,600	0	15,277,600	0	15,238,000	39,600	39,600	0
過年度損益修正益	39,600	0	39,600	0	0	39,600	39,600	0
過年度損益修正益	39,600	0	39,600	0	0	39,600	39,600	0
その他特別利益	15,238,000	0	15,238,000	0	15,238,000	0	0	0
その他特別利益	15,238,000	0	15,238,000	0	15,238,000	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%)	1,039,633,424	94,474,024	945,159,400
合 計	1,039,633,424	94,474,024	945,159,400

(資本的收入)

(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
資本的收入	565,238,890	0	565,238,890	0	0	565,238,890	322,685,000	242,553,890
◆企業債	232,000,000	0	232,000,000	0	0	232,000,000	0	232,000,000
◆負担金及び分担金	30,079,903	0	30,079,903	0	0	30,079,903	19,526,013	10,553,890
他会計負担金	19,526,013	0	19,526,013	0	0	19,526,013	19,526,013	0
工事負担金	10,553,890	0	10,553,890	0	0	10,553,890	0	10,553,890
◆他会計補助金	178,041,987	0	178,041,987	0	0	178,041,987	178,041,987	0
◆国庫補助金	125,117,000	0	125,117,000	0	0	125,117,000	125,117,000	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	250,774,838	82,512,474	168,262,364	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 82,512,474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 168,262,364円を充てた。
営業収益／その他営業収益	6,110,000	0	6,110,000	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	34,272,950	10,005,900	24,267,050	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 10,005,900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 24,267,050円を充てた。
営業外収益／他会計補助金	153,384,212	63,830,362	89,553,850	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 63,830,362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 89,553,850円を充てた。
営業外収益／長期前受金戻入	562,100,527	0	562,100,527	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	208,020	208,020	0	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金収入、消費税及び地方消費税還付加算金、国の節電プログラム参加特典による収入であり、処理場費等の動力費や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	39,600	39,600	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。
計	1,006,890,147	156,596,356	850,293,791	

(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	232,000,000	0	232,000,000	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	19,526,013	19,526,013	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	10,553,890	0	10,553,890	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	178,041,987	178,041,987	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	125,117,000	125,117,000	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	565,238,890	322,685,000	242,553,890	

(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	1,860,778,280	61,658,600	1,799,119,680	628,124,922	133,358,173	1,037,636,585
◆営業費用	1,684,171,965	57,122,301	1,627,049,664	571,474,710	17,938,369	1,037,636,585
管渠費	48,009,388	4,193,748	43,815,640	41,937,480	315,660	1,562,500
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	27,566,088	2,506,008	25,060,080	25,060,080	0	0
賃借料	958,060	58,400	899,660	584,000	315,660	0
修繕費	17,827,700	1,620,700	16,207,000	16,207,000	0	0
材料費	1,562,500	0	1,562,500	0	0	1,562,500
ポンプ場費	69,383,776	6,296,740	63,087,036	62,971,311	115,725	0
光熱水費	43,395	3,945	39,450	39,450	0	0
委託料	49,520,284	4,501,844	45,018,440	45,018,440	0	0
賃借料	10,500	0	10,500	0	10,500	0
修繕費	5,170,000	470,000	4,700,000	4,700,000	0	0
動力費	14,534,372	1,320,951	13,213,421	13,213,421	0	0
保険料	105,225	0	105,225	0	105,225	0
処理場費	475,917,087	41,971,017	433,946,070	419,810,664	3,025,445	11,109,961
給料	6,453,600	0	6,453,600	0	0	6,453,600
手当	3,976,055	36,308	3,939,747	363,172	0	3,576,575
賞与引当金繰入額	907,528	0	907,528	0	0	907,528
法定福利費	2,770,879	0	2,770,879	0	2,770,879	0
法定福利費引当金繰入額	172,258	0	172,258	0	0	172,258
備用品費	820,970	74,632	746,338	746,338	0	0
光熱水費	1,370,908	124,628	1,246,280	1,246,280	0	0
通信運搬費	169,462	15,400	154,062	154,062	0	0
委託料	297,436,752	27,039,691	270,397,061	270,397,061	0	0
手数料	2,600	54	2,546	546	2,000	0
賃借料	2,980,110	260,010	2,720,100	2,720,100	0	0
修繕費	82,951,330	7,541,030	75,410,300	75,410,300	0	0
動力費	75,652,069	6,879,264	68,772,805	68,772,805	0	0
保険料	252,566	0	252,566	0	252,566	0
業務費	44,555,500	4,050,500	40,505,000	40,505,000	0	0
委託料	44,555,500	4,050,500	40,505,000	40,505,000	0	0
総保費	74,256,283	610,296	73,645,987	6,250,255	14,481,539	52,914,193
給料	31,640,925	0	31,640,925	0	0	31,640,925
手当	15,279,487	7,358	15,272,129	73,682	0	15,198,447
賞与引当金繰入額	4,736,694	0	4,736,694	0	0	4,736,694
法定福利費	14,199,742	0	14,199,742	0	14,199,742	0
法定福利費引当金繰入額	924,656	0	924,656	0	0	924,656
旅費	2,008	182	1,826	1,826	0	0
備用品費	625,265	56,831	568,434	568,434	0	0
燃料費	145,357	13,215	132,142	132,142	0	0
通信運搬費	76,452	5,417	71,035	54,235	16,800	0
委託料	1,009,490	91,771	917,719	917,719	0	0
手数料	179,571	15,921	163,650	159,250	4,400	0
賃借料	2,452,812	209,624	2,243,188	2,243,188	0	0
修繕費	250,756	22,796	227,960	227,960	0	0
負担金	2,255,450	187,181	2,068,269	1,871,819	0	196,450
保険料	260,197	0	260,197	0	260,197	0
公課費	16,800	0	16,800	0	400	16,400
貸倒引当金繰入額	200,621	0	200,621	0	0	200,621
減価償却費	950,849,402	0	950,849,402	0	0	950,849,402
有形固定資産減価償却費	950,849,402	0	950,849,402	0	0	950,849,402
資産減耗費	21,200,529	0	21,200,529	0	0	21,200,529
固定資産除却費	21,200,529	0	21,200,529	0	0	21,200,529
◆営業外費用	115,419,804	0	115,419,804	0	115,419,804	0
支払利息及び企業債取扱諸費	115,419,804	0	115,419,804	0	115,419,804	0
企業債利息	111,513,864	0	111,513,864	0	111,513,864	0
一時借入金利息	3,905,940	0	3,905,940	0	3,905,940	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	235,631	21,419	214,212	214,212	0	0
過年度損益修正損	235,631	21,419	214,212	214,212	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%)	62,392,290	4,621,650	57,770,640
うち総係費分	793,410	58,770	734,640
現行税率(10%)	627,391,232	57,036,950	570,354,282
うち総係費分	6,067,141	551,526	5,515,615
合 計	689,783,522	61,658,600	628,124,922

(資本的支出)

(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
資本的支出	1,182,967,158	43,691,416	1,139,275,742	436,914,248	7,241,437	695,120,057
◆建設改良費	518,429,521	43,691,416	474,738,105	436,914,248	7,241,437	30,582,420
建設事務費	38,731,700	82,524	38,649,176	825,319	7,241,437	30,582,420
給料	17,240,100	0	17,240,100	0	0	17,240,100
手当	9,325,554	34,808	9,290,746	348,132	0	8,942,614
賞与引当金繰入額	7,222,413	0	7,222,413	0	7,222,413	0
法定福利費	2,523,831	0	2,523,831	0	0	2,523,831
法定福利費引当金繰入額	491,285	0	491,285	0	0	491,285
旅費	11,660	1,059	10,601	10,601	0	0
報償費	1,384,590	0	1,384,590	0	0	1,384,590
被服費	21,590	1,962	19,628	19,628	0	0
備用品費	257,382	23,397	233,985	233,985	0	0
燃料費	61,494	5,591	55,903	55,903	0	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	51,337	4,667	46,670	46,670	0	0
保険料	19,024	0	19,024	0	19,024	0
管渠建設改良費	426,758,121	38,796,192	387,961,929	387,961,929	0	0
委託料	77,300,300	7,027,300	70,273,000	70,273,000	0	0
工事請負費	330,525,800	30,047,800	300,478,000	300,478,000	0	0
補償金	18,932,021	1,721,092	17,210,929	17,210,929	0	0
ポンプ場建設改良費	9,845,000	895,000	8,950,000	8,950,000	0	0
工事請負費	9,845,000	895,000	8,950,000	8,950,000	0	0
処理場建設改良費	42,156,400	3,832,400	38,324,000	38,324,000	0	0
委託料	3,887,400	353,400	3,534,000	3,534,000	0	0
工事請負費	38,269,000	3,479,000	34,790,000	34,790,000	0	0
固定資産購入費	938,300	85,300	853,000	853,000	0	0
固定資産購入費	938,300	85,300	853,000	853,000	0	0
◆企業債償還金	664,537,637	0	664,537,637	0	0	664,537,637
企業債償還金	664,537,637	0	664,537,637	0	0	664,537,637

(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%)	480,605,664	43,691,416	436,914,248
合 計	480,605,664	43,691,416	436,914,248

(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	2,511,630	228,330	2,283,300	2,283,300	0	0
◆材料	2,511,630	228,330	2,283,300	2,283,300	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%)	2,511,630	228,330	2,283,300
合 計	2,511,630	228,330	2,283,300

(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	426,621	31,602	395,019
◆貸倒引当金(8%)	426,621	31,602	395,019
◆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 × 100/108 = 0円 ≒ 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	1,039,633,424円
・4条課税売上	0円
計	1,039,633,424円 × 100/110 = 945,121,294円 ≒ 945,121,000円 (千円未満切り捨て)

$$945,121,000円 \times 7.8/100 = 73,719,438円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 73,719,438円 = 73,719,438円$$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 945,121,294円}{\text{課税売上 } 945,121,294円 + \text{非課税売上 } 15,523,869円} \approx 98.38\%$$

(3) 控除対象仕入税額 (個別対応方式)

a. 適格請求書発行事業者分および帳簿のみ保存分

【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)	61,598,880円
・4条課税仕入	0円
・たな卸資産	0円
計	61,598,880円 × 6.3/108 ≒ 3,593,268円 … B

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	621,324,091円
・4条課税仕入	480,605,664円
・たな卸資産	2,511,630円
計	1,104,441,385円 × 7.8/110 ≒ 78,314,934円 … B

$$\text{合 計} \quad 3,593,268円 + 78,314,934円 = 81,908,202円$$

【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%)

$$\text{・総係費} \quad 793,410円 \times 6.3/108 \approx 46,282円 \times 98.38\% \approx 45,534円 \dots B$$

②現行税率分 (7.8%)

$$\text{・総係費} \quad 6,067,141円 \times 7.8/110 \approx 430,215円 \times 98.38\% \approx 423,262円 \dots B$$

$$\text{合 計} \quad 45,534円 + 423,262円 = 468,796円$$

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 81,908,202円 + 468,796円 = 82,376,998円$$

消費税 7,526,400円 + -3,392,438円 + 14,627,652円 = 18,761,514円 ÷ 18,761,500円 (百円未満切り捨て)

(8) 地方消費税額

①旧税率分 (4.0%)	7,526,400円 × 25/100	=	1,881,600円
①旧税率分 (6.3%)	-3,392,438円 × 17/63	=	-915,419円
②現行税率分 (7.8%)	14,627,552円 × 22/78	=	4,125,719円

地方消費税額 1,881,600円 + -915,419円 + 4,125,719円 = 5,091,900円 ≒ 5,091,900円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

消費税	7,203,000円
地方消費税	2,031,600円
計	9,234,600円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	11,558,500円
地方消費税	3,060,300円
計	14,618,800円