

参考

令和6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	2,204,248,336	96,569,813	2,107,678,523	966,121,798	7,919,602	1,133,637,123	230,479,496	903,157,627
◆営業収益	1,239,234,559	88,334,833	1,150,899,726	883,771,926	211,000	266,916,800	103,400,700	163,516,100
下水道使用料	972,106,759	88,334,833	883,771,926	883,771,926	0	0	0	0
下水道使用料	972,106,759	88,334,833	883,771,926	883,771,926	0	0	0	0
雨水処理負担金	260,671,800	0	260,671,800	0	0	260,671,800	103,400,700	157,271,100
雨水処理負担金	260,671,800	0	260,671,800	0	0	260,671,800	103,400,700	157,271,100
その他営業収益	6,456,000	0	6,456,000	0	211,000	6,245,000	0	6,245,000
手数料	211,000	0	211,000	0	211,000	0	0	0
雑収益	6,245,000	0	6,245,000	0	0	6,245,000	0	6,245,000
◆営業外収益	866,809,113	5,298	866,803,815	52,998	76,698	866,674,119	127,039,196	739,634,923
他会計負担金	90,001,434	0	90,001,434	0	0	90,001,434	70,825,235	19,176,199
他会計負担金	90,001,434	0	90,001,434	0	0	90,001,434	70,825,235	19,176,199
他会計補助金	195,796,766	0	195,796,766	0	0	195,796,766	56,122,621	139,674,145
他会計補助金	195,796,766	0	195,796,766	0	0	195,796,766	56,122,621	139,674,145
長期前受金戻入	568,878,479	0	568,878,479	0	0	568,878,479	0	568,878,479
長期前受金戻入	568,878,479	0	568,878,479	0	0	568,878,479	0	568,878,479
雑収益	226,334	5,298	221,036	52,998	76,698	91,340	91,340	0
延滞金	1,340	0	1,340	0	0	1,340	1,340	0
その他雑収益	224,994	5,298	219,696	52,998	76,698	90,000	90,000	0
消費税及び地方消費税還付金	11,906,100	0	11,906,100	0	0	11,906,100	0	11,906,100
消費税及び地方消費税還付金	11,906,100	0	11,906,100	0	0	11,906,100	0	11,906,100
◆附帯事業収益	90,526,545	8,229,681	82,296,864	82,296,864	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,526,545	8,229,681	82,296,864	82,296,864	0	0	0	0
太陽光発電施設売電収入	90,526,545	8,229,681	82,296,864	82,296,864	0	0	0	0
◆特別利益	7,678,119	1	7,678,118	10	7,631,904	46,204	39,600	6,604
過年度損益修正益	39,611	1	39,610	10	0	39,600	39,600	0
過年度損益修正益	39,611	1	39,610	10	0	39,600	39,600	0
その他特別利益	7,638,508	0	7,638,508	0	7,631,904	6,604	0	6,604
その他特別利益	7,638,508	0	7,638,508	0	7,631,904	6,604	0	6,604

(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%)	1,062,691,611	96,569,813	966,121,798
合 計	1,062,691,611	96,569,813	966,121,798

(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	501,496,330	0	501,496,330	0	0	501,496,330	349,592,850	151,903,480
◆企業債	142,200,000	0	142,200,000	0	0	142,200,000	0	142,200,000
◆負担金及び分担金	103,489,651	0	103,489,651	0	0	103,489,651	93,786,171	9,703,480
他会計負担金	19,906,321	0	19,906,321	0	0	19,906,321	19,906,321	0
工事負担金	83,583,330	0	83,583,330	0	0	83,583,330	73,879,850	9,703,480
◆他会計補助金	83,623,679	0	83,623,679	0	0	83,623,679	83,623,679	0
◆国庫補助金	172,183,000	0	172,183,000	0	0	172,183,000	172,183,000	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

◆不課税収入の使途の特定について

(収益的収入)		(単位 円)		
科 目	不課税収入	不課税収入の内訳		使途の特定
		特定収入額	その他	
営業収益／雨水処理負担金	260,671,800	103,400,700	157,271,100	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 103,400,700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 157,271,100円を充てた。
営業収益／その他営業収益	6,245,000	0	6,245,000	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	90,001,434	70,825,235	19,176,199	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 70,825,235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 19,176,199円を充てた。
営業外収益／他会計補助金	195,796,766	56,122,621	139,674,145	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 56,122,621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 139,674,145円を充てた。
営業外収益／長期前受金戻入	568,878,479	0	568,878,479	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使途は特定しない。
営業外収益／雑収益	91,340	91,340	0	雑収益は、受益者負担金に係る延滞金及び自動車損害共済災害共済金による収入であり、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。
特別利益／その他特別利益	6,604	0	6,604	その他特別利益は、賞与引当金及び法定福利費引当金の戻入益に伴い計上するものであるため使途は特定しない。
計	1,121,731,023	230,479,496	891,251,527	

(資本的収入)		(単位 円)		
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	142,200,000	0	142,200,000	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	19,906,321	19,906,321	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	83,583,330	73,879,850	9,703,480	工事負担金は、岩沢地内西武鉄道池袋線軌道下横断工事等に関する確認書に基づく、飯能市水道事業から水道事業負担金について、対象となった建設改良費(課税仕入れ)に全額を充てた。また、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	83,623,679	83,623,679	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	172,183,000	172,183,000	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	501,496,330	349,592,850	151,903,480	

(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	1,989,122,345	77,241,895	1,911,880,450	783,710,816	120,921,255	1,007,248,379
◆営業費用	1,817,651,869	72,389,469	1,745,262,400	723,899,340	14,114,681	1,007,248,379
管渠費	43,358,347	3,806,216	39,552,131	38,062,160	307,971	1,182,000
通信運搬費	95,040	8,640	86,400	86,400	0	0
委託料	22,253,880	2,023,080	20,230,800	20,230,800	0	0
貸借料	1,544,260	112,400	1,431,860	1,124,000	307,860	0
修繕費	18,229,420	1,657,220	16,572,200	16,572,200	0	0
材料費	1,235,636	4,876	1,230,760	48,760	0	1,182,000
保険料	111	0	111	0	111	0
ポンプ場費	73,267,398	6,649,005	66,618,393	66,493,840	124,553	0
光熱水費	43,560	3,960	39,600	39,600	0	0
委託料	56,422,960	5,129,360	51,293,600	51,293,600	0	0
貸借料	18,300	0	18,300	0	18,300	0
動力費	16,676,325	1,515,685	15,160,640	15,160,640	0	0
保険料	106,253	0	106,253	0	106,253	0
処理場費	643,679,302	57,275,039	586,404,263	572,750,803	2,944,558	10,708,902
給料	6,375,995	0	6,375,995	0	0	6,375,995
手当	3,555,280	34,270	3,521,010	342,780	0	3,178,230
賞与引当金繰入額	1,036,556	0	1,036,556	0	0	1,036,556
法定福利費	2,598,701	0	2,598,701	0	2,598,701	0
法定福利費引当金繰入額	118,121	0	118,121	0	0	118,121
旅費	484	44	440	440	0	0
備用品費	278,165	25,286	252,879	252,879	0	0
光熱水費	1,433,003	130,273	1,302,730	1,302,730	0	0
通信運搬費	187,029	17,000	170,029	170,029	0	0
委託料	499,799,613	45,436,319	454,363,294	454,363,294	0	0
手数料	29,600	327	29,273	3,273	26,000	0
貸借料	303,160	27,560	275,600	275,600	0	0
修繕費	45,971,200	4,179,200	41,792,000	41,792,000	0	0
動力費	81,672,538	7,424,760	74,247,778	74,247,778	0	0
保険料	319,857	0	319,857	0	319,857	0
業務費	44,759,000	4,069,000	40,690,000	40,690,000	0	0
委託料	44,759,000	4,069,000	40,690,000	40,690,000	0	0
総係費	57,468,901	590,209	56,878,692	5,902,537	10,737,599	40,238,556
給料	24,387,174	0	24,387,174	0	0	24,387,174
手当	10,247,807	8,616	10,239,191	86,184	0	10,153,007
賞与引当金繰入額	3,863,907	0	3,863,907	0	0	3,863,907
法定福利費	10,463,930	0	10,463,930	0	10,463,930	0
法定福利費引当金繰入額	752,502	0	752,502	0	0	752,502
報酬	285,000	0	285,000	0	0	285,000
旅費	1,380	125	1,255	1,255	0	0
被服費	10,088	917	9,171	9,171	0	0
備用品費	758,546	68,946	689,600	689,600	0	0
燃料費	132,614	12,039	120,575	120,575	0	0
通信運搬費	94,443	6,528	87,915	65,327	22,588	0
委託料	976,800	88,800	888,000	888,000	0	0
手数料	239,482	21,567	217,915	215,715	2,200	0
貸借料	1,919,940	174,540	1,745,400	1,745,400	0	0
修繕費	144,441	13,131	131,310	131,310	0	0
負担金	2,343,390	195,000	2,148,390	1,950,000	0	198,390
保険料	248,481	0	248,481	0	248,481	0
公課費	9,200	0	9,200	0	400	8,800
貸倒引当金繰入額	589,776	0	589,776	0	0	589,776
減価償却費	953,265,615	0	953,265,615	0	0	953,265,615
有形固定資産減価償却費	953,265,615	0	953,265,615	0	0	953,265,615
資産減耗費	1,853,306	0	1,853,306	0	0	1,853,306
固定資産除却費	1,853,306	0	1,853,306	0	0	1,853,306
◆営業外費用	106,806,574	0	106,806,574	0	106,806,574	0
支払利息及び企業債取扱諸費	106,806,574	0	106,806,574	0	106,806,574	0
企業債利息	106,806,574	0	106,806,574	0	106,806,574	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
貸借料	60,950,880	4,514,880	56,436,000	56,436,000	0	0
◆特別損失	3,713,022	337,546	3,375,476	3,375,476	0	0
過年度損益修正損	36,822	3,346	33,476	33,476	0	0
過年度損益修正損	36,822	3,346	33,476	33,476	0	0
その他特別損失	3,676,200	334,200	3,342,000	3,342,000	0	0
その他特別損失	3,676,200	334,200	3,342,000	3,342,000	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%)	60,950,880	4,514,880	56,436,000
うち総係費分	0	0	0
現行税率(10%)	800,001,831	72,727,015	727,274,816
うち総係費分	6,492,746	590,209	5,902,537
合 計	860,952,711	77,241,895	783,710,816

(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	1,314,206,409	57,992,163	1,256,214,246	579,921,813	10,455,844	665,836,589
◆建設改良費	692,368,431	57,992,163	634,376,268	579,921,813	10,455,844	43,998,611
建設事務費	55,249,147	95,227	55,153,920	952,429	10,202,880	43,998,611
給料	24,719,173	0	24,719,173	0	0	24,719,173
手当	13,888,810	35,066	13,853,744	350,774	0	13,502,970
賞与引当金繰入額	3,808,180	0	3,808,180	0	0	3,808,180
法定福利費	10,165,176	0	10,165,176	0	10,165,176	0
法定福利費引当金繰入額	733,288	0	733,288	0	0	733,288
旅費	10,793	980	9,813	9,813	0	0
報償費	1,228,400	0	1,228,400	0	0	1,228,400
被服費	7,025	638	6,387	6,387	0	0
備用品費	185,057	16,821	168,236	168,236	0	0
燃料費	53,888	4,899	48,989	48,989	0	0
下教料	9,900	700	9,200	7,000	2,200	0
賃借料	121,440	11,040	110,400	110,400	0	0
修繕費	275,913	25,083	250,830	250,830	0	0
保険料	35,504	0	35,504	0	35,504	0
公課費	6,600	0	6,600	0	0	6,600
管渠建設改良費	335,851,964	30,509,000	305,342,964	305,090,000	252,964	0
委託料	49,959,800	4,541,800	45,418,000	45,418,000	0	0
工事請負費	285,639,200	25,967,200	259,672,000	259,672,000	0	0
補償金	252,964	0	252,964	0	252,964	0
ポンプ場建設改良費	489,500	44,500	445,000	445,000	0	0
工事請負費	489,500	44,500	445,000	445,000	0	0
処理場建設改良費	299,209,000	27,200,816	272,008,184	272,008,184	0	0
委託料	288,330,000	26,211,816	262,118,184	262,118,184	0	0
工事請負費	10,879,000	989,000	9,890,000	9,890,000	0	0
固定資産購入費	1,568,820	142,620	1,426,200	1,426,200	0	0
固定資産購入費	1,568,820	142,620	1,426,200	1,426,200	0	0
◆企業債償還金	621,837,978	0	621,837,978	0	0	621,837,978
企業債償還金	621,837,978	0	621,837,978	0	0	621,837,978

(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%)	637,913,976	57,992,163	579,921,813
合 計	637,913,976	57,992,163	579,921,813

(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	1,965,700	178,700	1,787,000	1,787,000	0	0
◆材料	1,965,700	178,700	1,787,000	1,787,000	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%)	1,965,700	178,700	1,787,000
合 計	1,965,700	178,700	1,787,000

(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	510,776	41,834	468,942
◆貸倒引当金(8%)	273,215	20,238	252,977
◆貸倒引当金(10%)	237,561	21,596	215,965

◆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	1,062,691,611円
・4条課税売上	0円
計	1,062,691,611円 × 100/110 = 966,083,282円 ≒ 966,083,000円 (千円未満切り捨て)

$$966,083,000円 \times 7.8/100 = 75,354,474円 \dots A$$

$$\text{課税標準に対する消費税額} \quad 0円 + 75,354,474円 = 75,354,474円$$

(2) 課税売上割合 (税抜)

$$\frac{\text{課税売上 } 966,083,282円}{\text{課税売上 } 966,083,282円 + \text{非課税売上 } 7,919,602円} \approx 99.19\%$$

(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)	60,950,880円
・4条課税仕入	0円
・たな卸資産	0円
計	60,950,880円 × 6.3/108 ≒ 3,555,468円 … B

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	793,509,085円
・4条課税仕入	637,913,976円
・たな卸資産	1,965,700円
計	1,433,388,761円 × 7.8/110 ≒ 101,640,294円 … B

$$\text{合 計} \quad 3,555,468円 + 101,640,294円 = 105,195,762円$$

【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%)

$$\begin{array}{l} \cdot \text{総係費} \quad 0円 \times 6.3/108 \approx 0円 \times 99.19\% \approx 0円 \dots B \end{array}$$

②現行税率分 (7.8%)

$$\begin{array}{l} \cdot \text{総係費} \quad 6,492,746円 \times 7.8/110 \approx 460,394円 \times 99.19\% \approx 456,650円 \dots B \end{array}$$

$$\text{合 計} \quad 0円 + 456,650円 = 456,650円$$

$$\text{控除対象仕入税額} \quad 105,195,762円 + 456,650円 = 105,652,412円$$

b. 適格請求書発行事業者以外の者分

【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)	0円
・4条課税仕入	0円
・たな卸資産	0円

計 $0円 \times 6.3/108 \times 80\% \rightleftharpoons 0円 \dots B$

②現行税率分 (7.8%)

・3条課税仕入 (総係費除く)	0円
・4条課税仕入	0円
・たな卸資産	0円

計 $0円 \times 7.8/110 \times 80\% \rightleftharpoons 0円 \dots B$

合 計 $0円 + 0円 = 0円$

【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 $0円 \times 6.3/108 \times 80\% \rightleftharpoons 0円 \times 99.19\% \rightleftharpoons 0円 \dots B$

②現行税率分 (7.8%)

・総係費 $0円 \times 7.8/110 \times 80\% \rightleftharpoons 0円 \times 99.19\% \rightleftharpoons 0円 \dots B$

合 計 $0円 + 0円 = 0円$

控除対象仕入税額 $0円 + 0円 = 0円$

控除対象仕入税額 (合計) $105,652,412円 + 0円 = 105,652,412円$

(4) 特定収入割合 (税抜)

特定収入 580,072,346円

課税売上 966,083,282円 + 非課税売上 7,919,602円 + 特定収入 580,072,346円 $\rightleftharpoons 37.33\%$

(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%) $177,409,850円 \times 4.0/105 = 6,758,470円 \dots C$
 ①旧税率分 (6.3%) $4,650,000円 \times 6.3/108 = 271,250円 \dots C$
 ②現行税率分 (7.8%) $398,012,496円 \times 7.8/110 = 28,222,705円 \dots C$

特定収入に係る消費税額 $6,758,470円 + 271,250円 + 28,222,705円 = 35,252,425円$

(6) 貸倒れに係る税額

①旧税率分 (6.3%) $273,215円 \times 6.3/108 = 15,937円 \dots D$
 ②現行税率分 (7.8%) $237,561円 \times 7.8/110 = 16,845円 \dots D$
 貸倒れに係る消費税額 $15,937円 + 16,845円 = 32,782円$

(7) 納税額 (A - (B - C + D))

	A	B	C	D	
①旧税率分 (4.0%)	0円 - (	0円 -	6,758,470円 +	0円)	= 6,758,470円
①旧税率分 (6.3%)	0円 - (	3,555,468円 -	271,250円 +	15,937円)	= -3,300,155円
②現行税率分 (7.8%)	75,354,474円 - (	102,096,944円 -	28,222,705円 +	16,845円)	= 1,463,390円

消費税 $6,758,470円 + -3,300,155円 + 1,463,390円 = 4,921,705円 \rightleftharpoons 4,921,700円$ (百円未満切り捨て)

(8) 地方消費税額

①旧税率分 (4.0%)	6,758,470円 × 25/100 =	1,689,617円
①旧税率分 (6.3%)	-3,300,155円 × 17/63 =	-890,518円
②現行税率分 (7.8%)	1,463,390円 × 22/78 =	412,751円

地方消費税額 1,689,617円 + -890,518円 + 412,751円 = 1,211,850円 ≒ 1,211,800円 (百円未満切り捨て)

(9) 中間納付税額

消費税	14,070,900円
地方消費税	3,968,700円
計	18,039,600円

(10) 納税計算上の消費税及び地方消費税

消費税	-9,149,200円
地方消費税	-2,756,900円
計	-11,906,100円