

下水道事業における収支の概念

収益的収支

収入	支出
使用料収入	維持管理費
	企業債利子
雨水処理負担金	減価償却費
一般会計繰入金	
その他収入	純利益/純損益

補填

内部留保金

補填

収益的収支における純利益(累積利益剰余金)と現金 支出を伴わない減価償却費等見合い分(損益勘定留保資金)を合計した、今までに蓄積された資金

資本的収支

収入	支出
補填財源 一般会計補助金	企業債元金償還
企業債 国庫補助金 受益者負担金	建設改良費

下水道事業における収支の概念

項目		内容
収益的収支	事業活動に伴い、年度内に発生すると見込まれるすべての収益と、それに対するすべての費用の収支。	
	収入	下水道使用料 下水道の事業費を賄うために、下水道施設利用者から徴収する使用料。
		雨水処理負担金 雨水の処理に必要な費用を賄うために、一般会計から支出される経費。
		一般会計繰入金 総務省の定める基準により、雨水以外でも公費で賄うとされる経費。
		その他収入 上記以外に、事業活動により発生する収入。
	支出	維持管理費 下水道管渠、ポンプ場の維持管理にあてる経費。
		企業債借入金利子 企業債借入れの対価とし、その金額と借入期間に比例して算定した利子の支払に充てる経費。
		減価償却費 取得した施設等固定資産の取得に要した金額を、施設の使用が可能な期間にわたって費用として配分するもの。
		純利益/純損益 当年度の収支結果。
資本的収支	管渠など施設の整備や、企業債の元金償還等の支出、整備等に要する資金としての企業債借入金等の資本的収入による収支。	
	収入	企業債 当該年度の建設工事等の財源として、財務省、銀行等から借り入れた資金。
		国庫補助金 下水道施設建設時に、国から補助される建設財源。
		受益者負担金等 下水道事業に要する経費に充てるために、その受益者に賦課する給付義務。
		一般会計補助金 下水道事業の赤字補填のために一般会計から支出される経費。
	支出	企業債元金償還金 下水道施設建設時に借り入れた企業債の元金支払金のこと。
		建設改良費 企業債の発行をせずに行った建設改良事業の費用。