

1つ目の財布

「収益的収支」

- 皆様からいただく水道料金・下水道使用料で、水道水を配り、汚水を処理するための費用を賄う、日々の営業用の会計(消費税抜きで会計処理)
- 収支の差引 **当年度純利益又は純損失(利益)**

【収入】

- ・ 給水収益(水道料金)
- ・ 下水道使用料
- ・ その他の収入

【支出】

- ・ 人件費
- ・ 維持管理費
- ・ **減価償却費**
- ・ 支払利息

1つ目の財布
収益的収支

純利益
(儲け)

不足

3つ目の財布
内部留保資金

2つ目の財布

「資本的収支」

- 老朽化した水道・下水道施設の更新、新たに施設を建設するための会計(消費税込みで会計処理)
- 収支の差引 **マイナス収支**

【収入】

- ・ 補助金
- ・ 企業債

【支出】

- ・ 施設の整備費・更新の建設改良費
- ・ 企業債償還金

2つ目の財布
資本的収支

3つ目の財布

「内部留保資金(補てん財源)」

- 収益的収支の中で現金支出のない減価償却費等により企業会計内部に留保される資金を管理
- **当年度純利益(利益剰余金)**