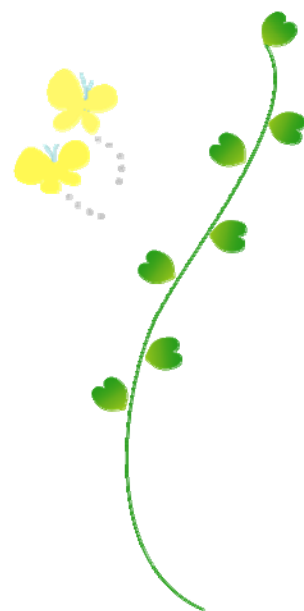


ネットde記帳

補足資料

消費税編



■ 目次

| | | |
|-----|----------------------------|----|
| 1 | 会計処理区分..... | 2 |
| 1.1 | 会計処理区分とは..... | 2 |
| 1.2 | 会計処理区分＝「税抜」..... | 3 |
| 1.3 | 会計処理区分＝「税込」..... | 5 |
| 1.4 | 会計処理区分＝「免税」..... | 6 |
| 1.5 | 「会計処理区分」の変更..... | 7 |
| 1.6 | 注意すべき取引について..... | 13 |
| 1.7 | 税抜処理における財務帳票の金額表示について..... | 16 |
| 1.8 | 消費税率の変更について..... | 18 |
| 1.9 | 「消費税コード」の概要一覧..... | 20 |

1 会計処理区分

[会計処理区分]について説明します。

1.1 会計処理区分とは

消費税及び地方消費税に関する会計処理は、税抜経理方式と税込経理方式のどちらを選択してもよいこととされています（所得税個別通達直所 3-8 等）。新ネット de 記帳でこれを規定している項目が『事業者データ作成』の際に選択する「会計処理区分」です。

税抜経理方式による場合は、課税売上げに係る消費税等の額は仮受消費税等とし、課税仕入れに係る消費税等の額については仮払消費税等とします。

税込経理方式による場合は、課税売上げに係る消費税等の額は売上金額、仕入れに係る消費税等の額は仕入金額などに含めて計上し、消費税等の納付税額は租税公課として必要経費又は損金の額に算入します。

システムとしては、内税入力された仕訳データの金額から、財務帳票の金額についてどのように表示するかという動作になります。

- ・「税抜処理」は、内税入力（消費税コード 10 等）された仕訳データの金額から消費税額を差し引いた金額にて表示します。
- ・「税込処理」は、内税入力された仕訳データの金額そのままに表示します。
なお、原則として外税入力（消費税コード 20 等）は行いませんが、入力可能としており、この場合には、入力金額に消費税額を加算する表示はしてありません。（※）
- ・「免税」は、消費税申告の対象外事業者となり、仕訳入力時に消費税コード欄へカーソルは遷移しません。

※「税込」「税抜」は、すべての取引に適用するのが原則ですが、一定の条件（個々の固定資産・経費等）にて併用することが認められています。

1.2 会計処理区分＝「税抜」

「税抜」を選択した場合の「内税入力」「外税入力」と財務帳票への金額表示の関連について説明します。

・内税入力（例：消費税コード 10）

「内税」で仕訳入力すると消費税額は自動算出され消費税額の修正はできません。

財務帳票の各勘定科目の消費税額は仮受・仮払消費税等の勘定科目へ振り替えて表示します。

「消耗品費」では税抜金額で集計され、消費税額を「仮払消費税等」へ振り替えます。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|----------|--------|--------|------|---------|-----|----------|
| 1* | 574 消耗品費 | 10 仕入 | 10,800 | 事務用品 | 111 現金 | | 10,800 |
| | 1 ミロク商店 | 8.0% 内 | 800 | | 1 ミロク商店 | | 17 販売管理費 |
| | 借方合計 | | 10,800 | | 貸方合計 | | 10,800 |

| コード | 科目 | 前日残高 | 当日借方 | 当日貸方 | 当日残高 |
|-----|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| 111 | 現金 | 1,000,000 | | 10,800 | 989,200 |
| 177 | 仮払消費税等 | | 800 | | 800 |
| 411 | 元入金 | 1,000,000 | | | 1,000,000 |
| 574 | 消耗品費 | | 10,000 | | 10,000 |

・外税入力（例：消費税コード 20）

「外税」で仕訳入力すると消費税額は自動算出されますが、原票と消費税額が違う場合には手動で修正することができます。

財務帳票の各勘定科目の消費税額は、仮受・仮払消費税等の勘定科目へ振り替えて表示しますが、「仕訳帳」では、消費税額を含んだ金額で表示されます。

消費税額を「仮払消費税等」へ振り替えます。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|-----------|--------|--------|-------------|---------|-----|----------|
| 1* | 589 広告宣伝費 | 20 仕入 | 25,500 | チラシ・パンフレット代 | 111 現金 | | 27,540 |
| | 1 ミロク商店 | 8.0% 外 | 2,040 | | 1 ミロク商店 | | 17 販売管理費 |
| | 借方合計 | | 27,540 | | 貸方合計 | | 27,540 |

| コード | 科目 | 前日残高 | 当日借方 | 当日貸方 | 当日残高 |
|-----|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| 111 | 現金 | 989,200 | | 27,540 | 961,660 |
| 177 | 仮払消費税等 | 800 | 2,040 | | 2,840 |
| 411 | 元入金 | 1,000,000 | | | 1,000,000 |
| 589 | 広告宣伝費 | | 25,500 | | 25,500 |
| 574 | 消耗品費 | | 10,000 | | 10,000 |

日常業務 > 仕訳帳

新規 修正 複写 削除 バランスチェック コード開閉 付箋 データ連携

会計単位 ミロク商店 5月 26/05/01~26/05/31

消費税込で表示します

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 10 | 17,000 | 事務用品 |
| 1* | 5/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 20 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

表示

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-----------|---------|------------|---------|------------|
| | H26 | 100002 | 569 広告宣伝費 | 111 現金 | 20 仕入 8.0% | 25,500 | チラシ・パンフレット |
| 1* | 5/10 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 17 販売管理費 | 外 2,040 | 代 |

科目残高 現金 961,660

*「税抜」の場合は、原票の取引金額の表示（税抜価格表示・税込価格表示）に応じて
内税入力・外税入力（消費税コード）の選択をします。

1.3 会計処理区分＝「税込」

「税込」を選択した場合の「内税入力」「外税入力」と財務帳票への金額表示の関連について説明します。

財務帳票の各勘定科目は消費税額分を含めた金額で表示します。

「税込」区分では「仮受消費税等」「仮払消費税等」といった勘定科目を使用しないため、仕訳入力の際、基本的に課税取引では内税入力（消費税コード 10 等）を使用し、外税入力（消費税コード 20 等）は使用しません。

原票が、取引金額と消費税額が別表記の場合も、合計した税込金額で仕訳を入力します。

ただし、一定の条件において税抜処理も認められますので、外税入力（消費税コード 20 等）は制限しておりません。使用した場合には、消費税額は仮受・仮払消費税の勘定科目に振り替えます。

日常業務 > 仕訳帳

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 10 | 10,800 | 事務用品 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 20 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

日常業務 > 日計表

| コード | 科目 | 前日残高 | 当日借方 | 当日貸方 | 金額 | 摘要 |
|-----|--------|-----------|--------|------|-----------|----|
| 111 | 現金 | 1,000,000 | | | 981,660 | |
| 177 | 仮払消費税等 | | 2,040 | | 2,040 | |
| 411 | 元入金 | 1,000,000 | | | 1,000,000 | |
| 589 | 広告宣伝費 | | 25,500 | | 25,500 | |
| 574 | 消耗品費 | | 10,800 | | 10,800 | |

消費税込で表示します

消費税額を振り替えます

仕訳入力の際に内税・外税を混在させてしまうと、財務帳票上で一部の取引が税抜表示になってしまいます。

1.4 会計処理区分＝「免税」

「免税」を選択した場合の入力と財務帳票への金額表示の関連について説明します。

「消費税申告」の対象外事業者となり、税込処理として処理する事となりますが、システムとしては、消費税取引区分（以下、消費税コード）の入力はありません。

仕訳入力では、消費税額を含めた金額で入力します。

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | | 10,800 | 事務用品 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | | | レット代 |

消費税欄は空欄です

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|-------------|--------|----------------------|-------------------|---------|--------|-------------|
| 2* | H26 4/10 | 100002 | 569 広告宣伝費 1 ミロク商店 | 111 現金 1 ミロク商店 | | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

日常業務 > 日計表

印刷

会計単位: 全体

月度: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 決算

科目順序: コード順

日付: H 26/04/01 ~ H 26/04/30

再表示

発生のみ出力

| コード | 科目 | 前日残高 | 当日借方 | 当日貸方 | 当日残高 |
|-----|-------|-----------|--------|--------|-----------|
| 111 | 現金 | 1,000,000 | | 38,340 | 961,660 |
| 411 | 元入金 | 1,000,000 | | | 1,000,000 |
| 569 | 広告宣伝費 | | 27,540 | | 27,540 |
| 574 | 消耗品費 | | 10,800 | | 10,800 |

* 「免税」でも、仮受・仮払消費税等の勘定科目は使用制限がありません。

この勘定科目を使用して取引額を税抜で仕訳を入力すると、財務帳票にもそのまま反映されます。

1.5 「会計処理区分」の変更

「免税」「税抜」「税込」といった会計処理区分は、仕訳入力後でも『事業者基本情報』の[会計基本]にて変更することができます。

マスター関係登録 > 事業者基本情報

事業者情報 仕訳入力情報 科目別消費税 科目別業種 主たる事業変更

基本情報
会計基本
会計単位
決算情報
予算情報
消費税情報
事業規模

会計基本

和暦/西暦区分 システム設定に従う(和暦) 和暦 西暦

会計期間 H 26/01/01 ~ H 26/12/31

月次開始日 1 日

仕訳入力開始月 1 月 (1ヶ月目)

会計処理区分 免税 税抜 税込

会計単位

主たる事業 一般

工事別管理をする

更新 キャンセル

会計処理区分

出力帳票の表示・印刷を消費税込みで行うか、消費税抜きで行うかを選択します。

変更後は「マスター再計算」を実行します

変更後は、『マスター再計算』の処理が必須となります。

データ関係 > マスター再計算

※は入力必須項目です。

処理会社

事業者名 弥勒 太郎

事業者コード 102

会計期間 平成26年1月1日～平成26年12月31日

バックアップ日時

処理条件

処理内容 マスター再計算 仕訳データチェック

処理期間* H 26/01 ~ H 26/01

詳細を表示

開始

処理期間

マスター再計算・仕訳データチェックを行う期間を「年月」で範囲指定します。

- 「税抜」 ⇒ 「税込」 への変更

『マスター再計算』の処理を実行後、消費税コード（20）で入力している仕訳は、消費税額を含んだ金額に変更して消費税コード（10）に修正します。

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 5月 | 26/05/01~26/05/31 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 10 | 10,800 | 事務用品 |
| 1* | 5/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 20 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------------|-----------|---------|------------|--------|-------------|
| | | H26 100002 | 569 広告宣伝費 | 111 現金 | 20 仕入 8.0% | 25,500 | チラシ・パンフレット代 |
| 1* | 5/10 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 17 販売管理費 外 | 2,040 | |

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 5月 | 26/05/01~26/05/31 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 10 | 10,800 | |
| 1* | 5/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 10 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------------|-----------|---------|------------|--------|-------------|
| | | H26 100002 | 569 広告宣伝費 | 111 現金 | 10 仕入 8.0% | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |
| 1* | 5/10 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 17 販売管理費 内 | 2,040 | |

消費税込額を含んだ金額に変更します

消費税コードを10に変更します

- 「税込」 ⇒ 「税抜」 への変更

『マスター再計算』の処理を実行して終了です。

- 「税抜」・「税込」 ⇒ 「免税」 への変更

『マスター再計算』の処理を実行して終了です。

● 「免税」⇒「税抜」・「税込」への変更

『マスター再計算』を実行した後、[科目別消費税] の設定に応じて仕訳の修正を行います。

[科目別消費税] の消費税コードが「0：なし」となっている科目の仕訳には、『マスター再計算』の「消費税コード再セット」のチェックの有無にかかわらず、消費税コード「99：不明」が付与されます。

そのため、該当する仕訳については正しい消費税コードに修正する必要があります。

科目別消費税

表示順序 P/L科目優先 B/S科目優先

| コード | 科目名称 | 科目区分 | 仕入消費税 | | 売上消費税 | |
|-----|-------|------|----------|------|----------|------|
| | | | 仕入消費税コード | 消費税率 | 売上消費税コード | 消費税率 |
| 568 | 通信費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 569 | 広告宣伝費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 570 | 接待交際費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 571 | 会議費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 572 | 損害保険料 | 仕入 | 30：非課税仕入 | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 573 | 修繕費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |
| 574 | 消耗品費 | 仕入 | 0：なし | 標準税率 | 0：なし | 標準税率 |

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 4月 | 26/04/01~26/04/30 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 99 | 10,800 | 事務用品 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 99 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

消費税コード「99：不明」が付与されます

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 4月 | 26/04/01~26/04/30 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | 99 | 10,800 | 事務用品 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 20 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

消費税コードを修正します

[科目別消費税] に消費税コードが設定されている科目の仕訳には、『マスター再計算』の「消費税コード再セット」のチェックの有無にかかわらず、[科目別消費税] に設定した消費税コードが付与されます。

科目別消費税

表示順序 P/L科目優先 B/S科目優先

| コード | 科目名称 | 科目区分 | 仕入消費税 | | 売上消費税 | |
|-----|-------|------|--------------|------|----------|------|
| | | | 仕入消費税コード | 消費税率 | 売上消費税コード | 消費税率 |
| 588 | 通信費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 589 | 広告宣伝費 | 仕入 | 10: 課税仕入(内税) | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 570 | 接待交際費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 571 | 会議費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 572 | 損害保険料 | 仕入 | 30: 非課税仕入 | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 573 | 修繕費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 574 | 消耗品費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 4月 | 26/04/01~26/04/30 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消費種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | | 10,000 | 本誌印刷 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

表示

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|-----------|---------|------------|--------|-------------|
| | | H26 | 589 広告宣伝費 | 111 現金 | 10 仕入 8.0% | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |
| 2* | 4/10 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 17 販売管理費 内 | 2,040 | |

設定した消費税コードが付与されます

* [科目別消費税] で外税の消費税コード（20 等）を設定していると、外税消費税額が計算されませんので、金額を修正する必要があります。
 そのため、免税事業者から課税業者への変更時は、外税の設定がない事を確認してから『マスター再計算』を実行して頂くか、実行後に仕訳データの外税仕訳の確認が必要となります。

科目別消費税

表示順序 P/L科目優先 B/S科目優先

| コード | 科目名称 | 科目区分 | 仕入消費税 | | 売上消費税 | |
|-----|-------|------|--------------|------|----------|------|
| | | | 仕入消費税コード | 消費税率 | 売上消費税コード | 消費税率 |
| 588 | 通信費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 589 | 広告宣伝費 | 仕入 | 20: 課税仕入(外税) | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 570 | 接待交際費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 571 | 会議費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 572 | 損害保険料 | 仕入 | 30: 非課税仕入 | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 573 | 修繕費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |
| 574 | 消耗品費 | 仕入 | 0: なし | 標準税率 | 0: なし | 標準税率 |

日常業務 > 仕訳帳

会計単位: ミロク商店 | 4月 | 26/04/01~26/04/30 | バランス: 0 | 入力件数: 2

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消費種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|--------|-------|------|------|------|-----|--------|-------------|
| 1* | 4/10 | 100001 | 消耗品費 | | 現金 | | | 10,000 | 本誌印刷 |
| 2* | 4/10 | 100002 | 広告宣伝費 | | 現金 | | 20 | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |

表示

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|-----------|---------|------------|--------|-------------|
| | | H26 | 589 広告宣伝費 | 111 現金 | 20 仕入 8.0% | 27,540 | チラシ・パンフレット代 |
| 2* | 4/10 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 17 販売管理費 外 | | |

消費税コード 20 が付与されると、消費税額は計算されませんので、修正が必要となります

* 取引内容により消費税コードが変わる勘定科目は、仕訳の修正が必要です。

・科目別業種について

『マスター再計算』を実行すると、[科目別業種] の設定に応じて仕訳に業種コードが付与されます。

免税事業者から課税事業者への変更時は、『マスター再計算』の「業種コード再セット」のチェックの有無にかかわらず、業種コードが付与されます。[科目別業種] の設定を確認してから『マスター再計算』を実行してください。『マスター再計算』実行後に[科目別業種] の設定を変更する場合は、『マスター再計算』で「業種コード再セット」のチェックをつけてから実行してください。

科目別業種

| 科目名 | 業種コード |
|-------------|----------|
| 511 売上1 | 基準業種 |
| 512 売上2 | 第2種(小売業) |
| 513 売上3 | 第4種(その他) |
| 514 雑収入 | 基準業種 |
| 515 家事消費等 | 基準業種 |
| 516 売上値引 | 基準業種 |
| 517 仕入割引 | 基準業種 |
| 681 貸倒繰戻額 | 基準業種 |
| 995 売上消費税調整 | 第4種(その他) |

日常業務 > 仕訳帳

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|---------|-----|
| 1* | 5/10 | | 売掛金 | | 売上2 | | 10 2 | 108,000 | 掛売上 |
| 2* | 5/10 | | 売掛金 | | 売上1 | | 10 1 | | |

設定した業種コードが付与されます

* [科目別業種] で「基準業種」を設定している科目は、『事業者基本情報』の「簡易課税基準業種」に設定している業種コードが付与されます。

マスター関係登録 > 事業者基本情報

消費税率情報

消費税率区分 原則課税 簡易課税

仕入税額控除方式 個別対応 比例配分

簡易課税基準業種 第一種(卸売業)

科目別業種

| 科目名 | 業種コード |
|-----------|----------|
| 511 売上1 | 基準業種 |
| 512 売上2 | 第2種(小売業) |
| 513 売上3 | 第4種(その他) |
| 514 雑収入 | 基準業種 |
| 515 家事消費等 | 基準業種 |

日常業務 > 仕訳帳

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消業種 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|----|----|
| 1* | 5/10 | | 売掛金 | | 売上2 | | 10 2 | | |
| 2* | 5/10 | | 売掛金 | | 売上1 | | 10 1 | | |

簡易課税基準業種に設定した業種コードが付与されます

* [科目別消費税] の消費税コードが「0：なし」となっている科目の仕訳には消費税コード「99：不明」が付与されますが、この仕訳には業種コードはセットされません。

1.6 注意すべき取引について

消費税コードや金額入力において、注意すべき取引について説明します。

● 輸入取引について

輸入取引については、国税消費税と地方消費税を分けた入力が必要となります。

※会計処理区分が「税込」の場合でも、輸入取引についての仕訳入力は、「税抜」で入力することになります。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|------------|--------|---------|-----------------------|---------|---------|---------|
| 1* | 534 輸入家具仕入 | 60 仕入 | 100,000 | テーブルセット仕入 | 111 現金 | | 108,000 |
| | 1 ミロク商店 | 6.3% 外 | 6,300 | | 1 ミロク商店 | 10 現金仕入 | |
| 2* | 177 仮払消費税等 | 65 仕入 | 1,700 | 輸入仕入地方消費税分//テーブルセット仕入 | | | |
| | 1 ミロク商店 | 1.7% | | | | | |
| 修正 | 借方合計 | | 108,000 | | | | |

● 固定資産等の購入／売却取引について

固定資産（建物等）の科目は、消費税コードの初期値が「不課税」となっています。必要に応じて「課税」に変更し、消費税コードを入力してください。

・ 簿価 650 万円の建物を 540 万円（うち消費税 40 万円）で売却をした。

（一般的な仕訳）

現金 5,400,000 / 建物 6,500,000

事業主貸 1,500,000 / 仮受消費税 400,000

（会計処理区分は[税抜処理]で内税での仕訳入力例）

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|----------|-----------|-----------|------------|---------|----------|-----------|
| 1* | 111 現金 | | 5,400,000 | 税込処理-内税入力 | 211 建物 | 10 売上 | 5,400,000 |
| | 1 ミロク商店 | 23 固定資産売却 | | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 内 | 400,000 |
| 2* | 291 事業主貸 | | 1,500,000 | 売却損-消費税計上外 | 211 建物 | 40 仕入 | 1,500,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | | |
| 修正 | 借方合計 | | 6,900,000 | | 貸方合計 | | 6,900,000 |

※ 建物を消費税対象の取引額（540 万円）との残りの金額（150 万円）で、分けて入力する必要があります。これは、消費税申告書を作成する際に、課税標準額（500 万円）を計算する必要があるためです。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|---------|-----------|-----------|----|---------|----------|-----------|
| 1 | 111 現金 | | 5,400,000 | | 211 建物 | 10 売上 | 5,400,000 |
| | 1 ミロク商店 | 23 固定資産売却 | | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 内 | 400,000 |
| 修正 | 借方合計 | | 5,800,000 | | 貸方合計 | | 5,800,000 |

※ 建物は科目別消費税の登録で 40（仕入）と設定されているのでカーソルを[消費税]に戻し[売上⇔仕入]のファンクションキーで(売上)に切替て消費税コード 10 を入力します。

(会計処理区分は[税抜処理]で外税での仕訳入力例)

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|----------|-----|-----------|------------|---------|----------|-----------|
| 1* | 111 現金 | | 5,400,000 | 税抜処理-外税入力 | 211 建物 | 20 売上 | 5,000,000 |
| | 1 ミロク商店 | | 23 固定資産売却 | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 外 | 400,000 |
| 2* | 291 事業主貸 | | 1,500,000 | 売却損-消費税計上外 | 211 建物 | 40 仕入 | 1,500,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | | |
| 新規 | 借方合計 | | 6,900,000 | | 貸方合計 | | 6,900,000 |

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|---------|-----|-----------|---------|----------|-----------|
| 1 | 111 現金 | | 5,400,000 | 211 建物 | 20 売上 | 5,000,000 |
| | 1 ミロク商店 | | 23 固定資産売却 | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 外 | 400,000 |

摘要 税抜処理-外税入力

※ 内税での入力例と同様に消費税コード(20)・区分(売上)の切替を行います。

- 固定資産の購入/売却にて「売上消費税調整勘定」「仕入消費税調整勘定」の科目を使用した仕訳

上記事例の仕訳を「売上消費税調整勘定」「仕入消費税調整勘定」を使用すると下記のように入力できます。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|-------------|-----|------------|-----------------|-------------|--------|------------|
| 1* | 111 現金 | | 5,400,000 | 一般的な仕訳 | 211 建物 | 40 仕入 | 6,500,000 |
| | 1 ミロク商店 | | 23 固定資産売却 | | 1 ミロク商店 | | |
| 2* | 291 事業主貸 | | 1,500,000 | 一般的な仕訳/消費税の計上 | 329 仮受消費税等 | 20 売上 | 400,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% | |
| 3* | 995 売上消費税調整 | | 5,000,000 | 消費税申告書のための課税標準額 | 995 売上消費税調整 | 20 売上 | 5,000,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | 4 8.0% | |
| 新規 | 借方合計 | | 11,900,000 | | 貸方合計 | | 11,900,000 |

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|-------------|-----|-----------|-------------|--------|-----------|
| 3 | 995 売上消費税調整 | | 5,000,000 | 995 売上消費税調整 | 20 売上 | 5,000,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | 1 ミロク商店 | 4 8.0% | |

摘要 消費税申告書のための課税標準額

※ 一般的な仕訳の内容を1行目・2行目で入力し、3行目には消費税申告書作成時に必要となる課税標準額等を計上するための内容を入力します。課税標準額等を計上する際は「売上消費税調整勘定」を使用して入力します。

「売上消費税調整勘定」は、システムにおいて「借方」は消費税対象外取引となり、「貸方」は消費税の売上取引として、動作する特殊な科目となります。

「仕入消費税調整勘定」は逆となり「借方」が消費税の仕入取引とし、「貸方」は消費税対象外となります。

※ 「売上消費税調整勘定」「仕入消費税調整勘定」ともに、内税入力を可能としていますが、会計処理区分が「税抜」処理においては「売上消費税調整勘定」「仕入消費税調整勘定」の貸借が一致しなくなりますので、外税で入力します。

なお、「売上消費税調整勘定」「仕入消費税調整勘定」は外税入力であっても「仮受消費税等」「仮払消費税等」の金額を同時に入力することはできず、別仕訳として入力します。

※ 土地の購入/売却などは、非課税取引となりますが、同様に非課税売上を計上するために「売上消費税調整勘定」を使用する事が可能です。

※建物の「貸方」は消費税コード 40（仕入）が設定されますが、必要に応じてカーソルを[消費税]に戻し [売上⇄仕入] のファンクションキーで消費税コード 40（売上）に切替えることができます。消費税コード 40 は、不課税取引（精算取引）区分ですので、消費税申告書の計算には影響ありません。

日常業務 > 振替伝票

| | | | | | | | | | |
|----------------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|------------|
| 10 課税仕入(内税) | 12 課税仕入控除(内税) | | | | | | | | |
| 20 課税仕入(外税) | 22 課税仕入控除(外税) | | | | | | | | |
| 30 非課税仕入 | | | | | | | | | |
| 40 不課税仕入(精算取引) | | | | | | | | | 99 消費税不明取引 |
| 60 輸出入(外税) | | | | | | | | | |

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 摘要 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|------|-------------|-----|-----------|-----------------|-------------|--------|------------|
| 1* | 111 現金 | | 5,400,000 | 一般的な仕訳 | 211 建物 | 40 仕入 | 6,500,000 |
| | 1 ミロク商店 | | 23 固定資産売却 | | 1 ミロク商店 | | |
| 2* | 291 事業主貸 | | 1,500,000 | 一般的な仕訳/消費税の計上 | 329 仮受消費税等 | 20 売上 | 400,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% | |
| 3* | 895 売上消費税調整 | | 5,000,000 | 消費税申告書のための課税標準額 | 895 売上消費税調整 | 20 売上 | 5,000,000 |
| | 1 ミロク商店 | | | | 1 ミロク商店 | 4 8.0% | |
| 借方合計 | | | | | 貸方合計 | | 11,900,000 |

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|---------|-----|-----------|---------|-------|-----------|
| 1 | 111 現金 | | 5,400,000 | 211 建物 | 40 仕入 | 6,500,000 |
| | 1 ミロク商店 | | 23 固定資産売却 | 1 ミロク商店 | | |

摘要 一般的な仕訳

売上⇄仕入

※建物に入力した消費税コードに応じて、消費税精算表はそれぞれ以下のように出力されます。

(消費税コード 40（仕入）を設定した場合)

- ・建物が貸方に発生しているため、精算表においてはマイナスで表示されます。

帳票区分 消費税精算表 税率 総額 売上 仕入

| 科目 | 残高 | 非課税売上対応 | 消費税 | 非課税仕入 | その他 不課税仕入 | 不明取引 |
|------|------------|---------|-----|-------|--------------|------|
| 建物 | -6,500,000 | 0 | 0 | 0 | -6,500,000 | 0 |
| *合計* | -6,500,000 | 0 | 0 | 0 | -6,500,000 | 0 |

【仮払消費税等】

| 残高 | 課税売上対応 | | 共通売上対応 | | 非課税売上対応 | |
|----|--------|------|--------|------|---------|------|
| | 課税仕入 | 仕入控除 | 課税仕入 | 仕入控除 | 課税仕入 | 仕入控除 |
| | | | | | | |

(消費税コード 40（売上）を設定した場合)

帳票区分 消費税精算表 税率 総額 売上 仕入

| 科目 | 残高 | 売上 | | 非課税売上 | | その他 不課税売上 | 不明取引 |
|---------|------------|-------|-------|--------|-------|--------------|------|
| | | 非課税輸出 | 非課税売上 | 有価証券売上 | 非課税売上 | | |
| 建物 | 6,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,500,000 | 0 |
| 売上消費税調整 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *合計* | 11,500,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6,500,000 | 0 |

売上消費税調整勘定で課税標準額が集計されます

【仮受消費税等】

| 残高 | 課税売上 | 売上控除 | 貸倒回収 | 貸倒償却 | 不課税 | 不明 |
|------|---------|---------|------|------|-----|----|
| | | | | | | |
| 外税入力 | 400,000 | 400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *合計* | 400,000 | 400,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

1.7 税抜処理における財務帳票の金額表示について

「税込」処理では、仕訳データの金額をそのまま出力しますが、「税抜」処理における仕訳帳・総勘定元帳(補助元帳)・財務報告書において、どのような金額の表示になるかを説明します。

● 仕訳帳

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方科目 | 借方補助 | 貸方科目 | 貸方補助 | 消 業種 | 金 額 | 摘 要 |
|----|------|------|---------|---------|----------------|----------|------|-----------|--------------|
| 3* | 4/11 | | 現金 | | 売上1 | | 10 1 | 1,080,000 | |
| 4* | 4/11 | | 現金 | | 売上1 | | 20 1 | 216,000 | |
| | | | | | | | | 科目残高 | 現金 1,296,000 |
| NO | 月日 | 伝票NO | 借 方 | 貸 方 | 消費税/資金繰 | 金 額 | 摘 要 | | |
| | H26 | | 111 現金 | 511 売上1 | 20 売上 8.0% 1 | 200,000 | | | |
| 4* | 4/11 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 1 現金売上 | 外 16,000 | | | |

内税入力(消費税コード10等)は、入力された金額で表示します。

外税入力(消費税コード20等)は、入力された金額に消費税額を加算した金額で表示します。

● 総勘定元帳・補助元帳

- ・「現金」(科目別消費税の設定は「対象外」)

| 伝票NO | 月日 | 相手科目名 | 摘要 | 借方金額 | 貸方金額 | 差引金額 |
|------|------|-------|---------|-----------|------|-----------|
| | 4.11 | 売上1 | | 1,080,000 | | |
| | | 売上1 | | 216,000 | | 1,296,000 |
| | | | ※※月 計※※ | 1,296,000 | | |

「現金」は消費税対象外のため、消費税コード・税率は表示されません。金額は、入力金額をそのまま表示します。

- ・「売上」(科目別消費税の設定は「売上」)

| 伝票NO | 月日 | 相手科目名 | 摘要 | 消 税率 | 借方金額 | 貸方金額 | 差引金額 |
|------|------|--------|-----------------|---------|------|-----------|-----------|
| | 4.11 | 現金 | | 10 8.0% | | 1,080,000 | |
| | | 現金 | | 20 8.0% | | 200,000 | 1,280,000 |
| 4.30 | | 仮受消費税等 | 内税起票額 1,080,000 | | | -80,000 | 1,200,000 |
| | | | ※※月 計※※ | | | 1,200,000 | |

「売上」は消費税関係科目のため、消費税コード・税率が表示されます。

印刷時は消費税コード・税率は摘要欄の右端に表示されます。

内税入力・外税入力された取引の入力金額をそのまま表示します。

内税入力された取引は、月末一括税抜の形式で、月末に仮受消費税等へ振り替えて表示

します。

・「仮受消費税等」

| 伝票NO | 月日 | 相手科目名 | 摘要 | 消 | 税率 | 借方金額 | 貸方金額 | 差引金額 |
|------|------|-------|----------------------------|----|------|------|--------|--------|
| | 4.11 | 現金 | | 20 | 8.0% | | 16,000 | 16,000 |
| | 4.30 | 売上1 | 内税起票額 1,080,000 ※※月 計※※ | | | | 80,000 | 96,000 |
| | | | | | | | 96,000 | |

消費税コード・税率が表示されます。

印刷時は消費税コード・税率は摘要欄の右端に表示されます。

外税入力された取引を表示し、内税入力された取引は、月末に合計金額で表示します。

●財務報告書等

| コード | 科目 | 前月残高 | 借 方 | 貸 方 | 当月残高 | 構成比 |
|------|---------|------|-----|-----------|-----------|-------|
| 511 | 売上1 | | | 1,200,000 | 1,200,000 | 100.0 |
| 512 | 売上2 | | | | | |
| 513 | 売上3 | | | | | |
| 514 | 雑収入 | | | | | |
| 515 | 家事消費等 | | | | | |
| 516 | 売上値引1 | | | | | |
| 517 | 仕入割戻1 | | | | | |
| 9603 | 【純売上高】 | | | 1,200,000 | 1,200,000 | 100.0 |
| 531 | 期首商品棚卸高 | | | | | |

日計表、日別残等の日付指定であっても「消費税額」が抜かれた金額での表示となります。

1.8 消費税率の変更について

仕訳帳や振替伝票などの入力時に消費税率の変更ができます。

仕訳の消費税率は、通常は伝票日付に応じた標準税率が表示されます。標準税率以外の取引が発生した場合は、仕訳の入力の際に消費税率を変更します。

● 仕訳帳

「金額」の入力時に「消費税率変更」ボタンが表示されます。

「消費税率変更」ボタンをクリックすると消費税率が変更されます。

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|---------|---------|------------|---------|----|
| | H 26 | | 111 現金 | 511 売上1 | 10 売上 8.0% | 100,000 | |
| | 4/01 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 1 現金売上 | 内 7,407 | |

消費税率変更ボタンをクリックします。

消費税率が変更され消費税額が再計算されます。

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|------|------|---------|---------|------------|---------|----|
| | H 26 | | 111 現金 | 511 売上1 | 10 売上 5.0% | 100,000 | |
| | 4/01 | | 1 ミロク商店 | 1 ミロク商店 | 1 現金売上 | 内 4,761 | |

● 出納帳（現金・預金）

「入金額」または「出金額」の入力時に「消費税率変更」ボタンが表示されます。

「消費税率変更」ボタンをクリックすると消費税率が変更されます。

| NO | 月日 | 伝票NO | 相手 | 消費税 | 入金額 | 出金額 | 摘要 |
|----|------|------|---------|----------|---------|-----|----|
| | H 26 | | 511 売上1 | 10 売上 | 100,000 | | |
| | 4/01 | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 内 | 7,407 | | |

● 売掛帳／買掛帳

売掛帳では「売上金額」または「回収金額」、買掛帳では「支払金額」または「仕入金額」の入力時に「消費税率変更」ボタンが表示されます。

「消費税率変更」ボタンをクリックすると消費税率が変更されます。

| NO | 月日 | 伝票NO | 相手 | 消費税 | 売上金額 | 回収金額 | 摘要 |
|----|------|------|---------|----------|---------|------|----|
| | H 26 | | 511 売上1 | 10 売上 | 100,000 | | |
| | 4/01 | | 1 ミロク商店 | 1 8.0% 内 | 7,407 | | |

● 振替伝票

「借方金額」または「貸方金額」の入力時に [消費税率変更] ボタンが表示されます。
 [消費税率変更] ボタンをクリックすると消費税率が変更されます。

| NO | 借方 | 消費税 | 金額 | 貸方 | 消費税 | 金額 |
|----|-------------------|-----|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 111 現金 1 ミロク商店 | | 100,000 | 511 売上 1 ミロク商店 | 10 売上 1 8.0% 内 | 100,000 7,407 |

業種変更 借方金額コピー 貸借差額金額 **消費税率変更**

● 入金伝票/出金伝票

「金額」の入力時に [消費税率変更] ボタンが表示されます。
 [消費税率変更] ボタンをクリックすると消費税率が変更されます。

| NO | 相手 | 消費税 | 資金繰 | 金額 |
|----|-------------------|-----------------|--------|------------------|
| 1 | 511 売上 1 ミロク商店 | 10 売上 1 8.0% | 1 現金売上 | 100,000 7,407 |

業種変更 **消費税率変更**



消費税率の変更ができない条件

平成 26 年 3 月 31 日までの取引では、[消費税率変更] ボタンは表示されず税率の変更はできません。

| NO | 月日 | 伝票NO | 借方 | 貸方 | 消費税/資金繰 | 金額 | 摘要 |
|----|--------------|------|-------------------|-------------------|------------------------|------------------|----|
| | H 26 3/31 | | 111 現金 1 ミロク商店 | 511 売上 1 ミロク商店 | 10 売上 5.0% 内 1 現金売上 | 100,000 4,761 | |

画面変更 業種変更

1.9 「消費税コード」の概要一覧

よく使用する消費税コード

| 消費税コード | | 売 上 関 係 | 仕 入 関 係 |
|--------|-----|-------------------|-----------------------|
| 10 | 課税 | 課税対象の売上で取引金額が税込 | 課税対象の売上に係わる仕入で取引金額が税込 |
| 20 | 課税 | 課税対象の売上で取引金額が税抜 | 課税対象の売上に係わる仕入で取引金額が税抜 |
| 30 | 非課税 | 非課税の売上に係わる取引 | 非課税の仕入に係わる取引 |
| 40 | 不課税 | 不課税（対象外）の売上に係わる取引 | 不課税（対象外）の仕入に係わる取引 |

その他の消費税コード

| 消費税コード | | 売 上 関 係 | 仕 入 関 係 |
|--------|-------|--------------------|--|
| 11 | 課税 | | 課税と非課税の売上に係わる仕入で取引金額が税込 |
| 21 | 課税 | | 課税と非課税の売上に係わる仕入で取引金額が税抜 |
| 12 | 課税 | 課税対象の売上返品等で取引金額が税込 | 課税対象の売上に係わる仕入返品等で取引金額が税込 |
| 22 | 課税 | 課税対象の売上返品等で取引金額が税抜 | 課税対象の売上に係わる仕入返品等で取引金額が税抜 |
| 13 | 課税 | 課税対象の売上の貸倒で取引金額が税込 | |
| 23 | 課税 | 課税対象の売上の貸倒で取引金額が税抜 | |
| 14 | 課税 | | 非課税売上に係わる仕入で取引金額が税込 |
| 24 | 課税 | | 非課税売上に係わる仕入で取引金額が税抜 |
| 15 | 課税 | 課税対象の貸倒の回収で取引金額が税込 | 課税と非課税の売上に係わる仕入返品等で取引金額が税込 |
| 25 | 課税 | 課税対象の貸倒の回収で取引金額が税抜 | 課税と非課税の売上に係わる仕入返品等で取引金額が税抜 |
| 16 | 課税 | | 非課税売上に係わる仕入返品等で取引金額が税込 |
| 26 | 課税 | | 非課税売上に係わる仕入返品等で取引金額が税抜 |
| 34 | 非課税 | 有価証券等の売却取引 | |
| 60 | 輸出・輸入 | 課税対象の売上に係わる輸出取引 | 課税対象の売上に係わる輸入仕入で取引金額は税抜で入力(消費税の国税分を算出) |
| 61 | | | 課税と非課税の売上に係わる輸入仕入で取引金額は税抜で入力(消費税の国税分を算出) |
| 64 | | 非課税の売上に係わる輸出取引 | 非課税の売上に係わる輸入仕入で取引金額は税抜で入力(消費税の国税分を算出) |
| 65 | 輸入 | | 課税対象の売上に係わる輸入仕入で地方消費税分を「仮払消費税」で入力 |

| | | | |
|----|------|---|---|
| 66 | | | 課税と非課税の売上に係わる輸入仕入で地方消費税分を「仮払消費税」で入力 |
| 69 | | | 非課税の売上に係わる輸入仕入で地方消費税分を「仮払消費税」で入力 |
| 50 | 棚卸調整 | | 免税⇄課税に変わった事業者で課税対象の売上に係わる棚卸商品等の消費税額分を「仮払消費税」で入力 |
| 51 | | | 免税⇄課税に変わった事業者で課税と非課税の売上に係わる棚卸商品等の消費税額分を「仮払消費税」で入力 |
| 54 | | | 免税⇄課税に変わった事業者で非課税の売上に係わる棚卸商品等の消費税額分を「仮払消費税」で入力 |
| 99 | 不明 | 消費税コードが不明な取引の場合に使用（マスター再計算で自動付与される場合もあり） ※消費税申告書を作成する場合には、正しい消費税コードに修正する必要があります。 | |

ネットde記帳

補足資料
— 消費税編 —

平成 26 年 11 月 5 日

(不許複製)
