

2019年 一勝会 情報交流会

『どう変わる！？』

消費税の経理実務』

1、複数税率の基本

2、見積書・請求書・領収書等
の記載の仕方

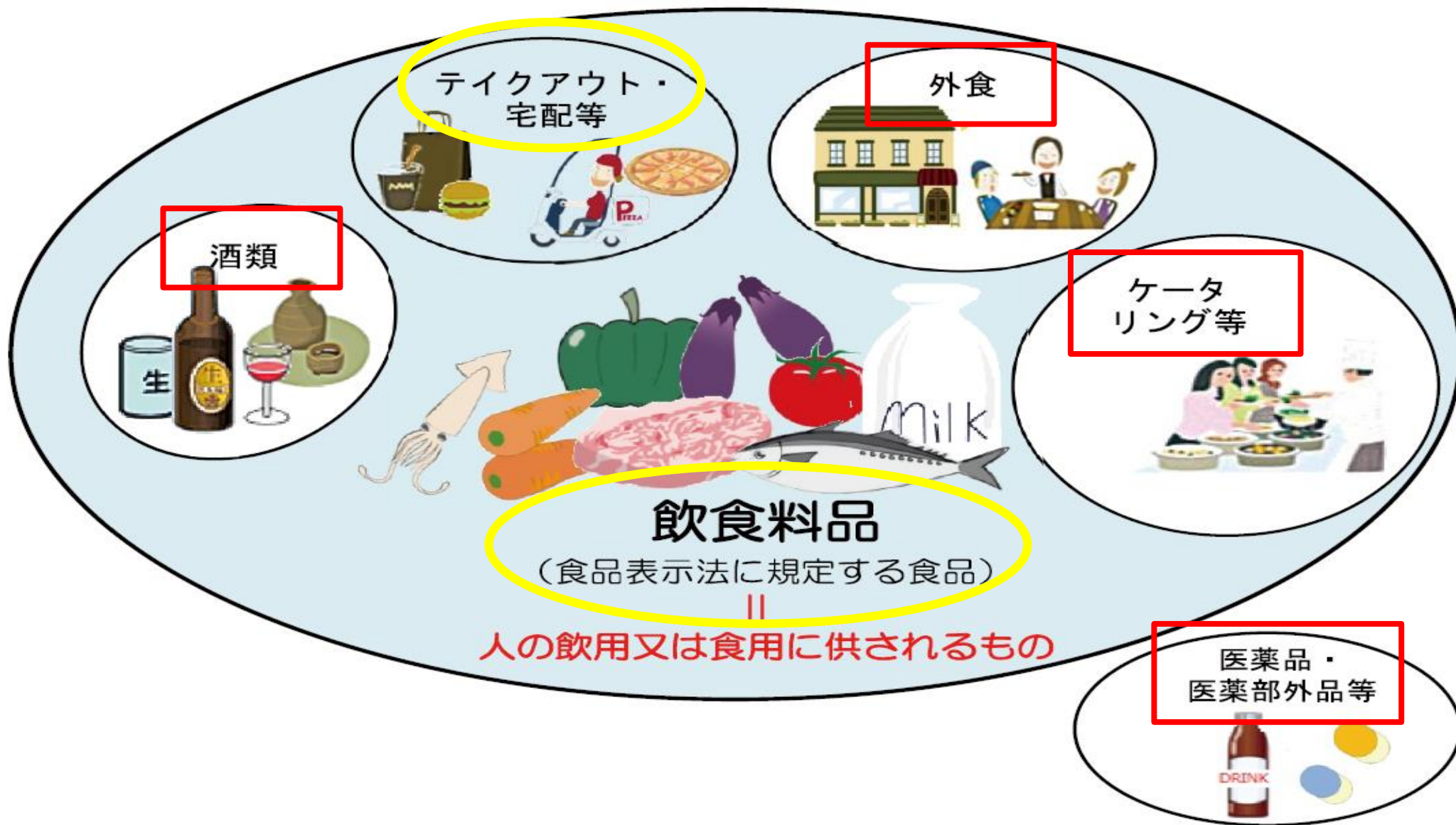
3、現金出納帳等帳簿の記載の仕方

1、複数税率の基本

《 軽減税率の対象となる飲食料品の範囲 》

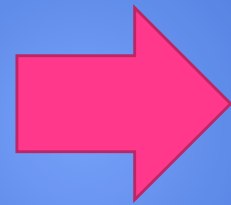
軽減税率対象

標準税率対象



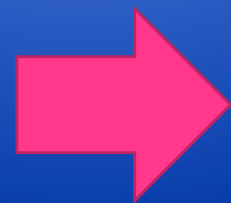
質問

①ファストフード店で持ち帰りを選択、
その後店内で飲食した場合



8%

②飲食店で食べきれなかったため、
持ち帰った場合



10%



定期購読契約での販売

・・・ 8%



コンビニや駅の売店に販売

・・・ 10%

まずしなければいけないこと

自社の取引のうち

8%の対象になるものを把握

2、見積書・請求書 ・領収書等の記載の仕方

請 求 書

(現在)

株式会社 ○○○ 御中

請求No. 1

請求日 2019年9月30日

有限会社 △△商事

下記の通り、ご請求申し上げます。

〒250-0011

神奈川県小田原市栄町

合計金額 ¥18,360 (税込)

日付	摘要	数量	単価	金額
9/20	小麦粉			¥5,000
9/24	キッチンペーパー			¥2,000
9/29	牛肉			¥10,000
			小計	¥17,000
			消費税	¥1,360
			合計	¥18,360

(10月～)

請求書

株式会社 ○○○ 御中

請求No. 1

請求日 2019年10月31日

有限会社 △△商事
〒250-0011
神奈川県小田原市栄町

下記の通り、ご請求申し上げます。

合計金額 ¥18,400 (税込)

日付	摘要	数量	単価	金額
10/12	小麦粉 ※			¥5,000
10/19	キッチンペーパー			¥2,000
10/28	牛肉 ※			¥10,000

※は軽減税率対象商品

小計	¥17,000
消費税	¥1,400
合計	¥18,400
10%	¥2,200
8%	¥16,200

請 求 書

株式会社 ○○○ 御中

請求No. 1

請求日 2019年10月31日

下記の通り、ご請求申し上げます。

有限会社 △△商事
〒250-0011
神奈川県小田原市栄町

合計金額 ¥18,400 (税込)

日付	摘要	数量	単価	金額
9/20	小麦粉			¥5,000
9/29	牛肉			¥10,000
	8%対象 計		(税込)	¥16,200
9/24	キッチンペーパー			¥2,000
	10%対象 計		(税込)	¥2,200
		合計		¥18,400

請求書 (軽減税率対象)

株式会社 ○○○ 御中 請求No. 1

請求日 2019年10月31日

下記の通り、ご請求申し上げます。
有限会社 △△商事
〒250-0011
神奈川県小田原市栄町

合計金額 ¥16,200 (税込)

日付	摘要	数量	単価	金額
10/12	小麦粉			¥5,000
10/28	牛肉			¥10,000
		小計		¥15,000
		消費税		¥1,200
		合計		¥16,200

請求書

株式会社 ○○○ 御中 請求No. 2

請求日 2019年10月31日

下記の通り、ご請求申し上げます。
有限会社 △△商事
〒250-0011
神奈川県小田原市栄町

合計金額 ¥2,200 (税込)

日付	摘要	数量	単価	金額
10/19	キッチンペーパー			¥2,000
		小計		¥2,000
		消費税		¥200
		合計		¥2,200

領 収 証

No

領収日 2019年11月20日

株式会社 ○○ 様

金額	¥18,400
----	---------

但し 10%対象(雑貨) ￥ 2,200
8%対象(食料品) ￥16,200

上記金額正に領収いたしました

印 収
紙 入

有限会社 △△商事
〒250-0011
神奈川県小田原市

株式会社 ○○ 様

2019年11月20日

領収書

小麦粉 ※	5,400
キッチンペーパー	2,200
牛肉 ※	10,800
合計	18,400
(8%対象	16,200)
(10%対象	2,200)

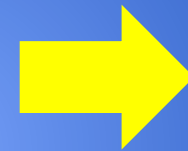
※印は軽減税率対象商品

有限会社 △△商事

値札・広告の金額表示

- ・ 現在

総額(税込)表示
税抜表示



選択適用

- ・ 2021年4月以降

総額(税込)表示のみ

3、帳簿の記載の仕方

①事業者全員の共通事項

②売上にも軽減税率が混在

①共通事項

- ・ 支払いを税率ごとに区分
- ・ 原始資料の保存

現在のレシート

コンビニエンスストア

2019年9月30日

領収書

オロナミンC	216
リポビタミンD	540
合計	756
(内消費税等	56)
お預り	1000
お釣り	244

現金出納帳の記帳の仕方

月	日	名 称	摘 要	入 金	出 金	残 高
		前月繰越				10,000
9	30	コンビニ			756	9,244

10月以降のレシート

コンビニエンスストア

2019年10月1日

領収書

オロナミンC ※	216
リポビタミンD	550
合計	766
(8%対象	216)
(10%対象	550)
お預り	1000
お釣り	234

※印は軽減税率対象商品

出金伝票の記載の仕方

出金伝票 No _____		承認印		係印		
1 年 10 月 1 日						
コード		支払先	コンビニエンスストア 様			
勘定科目	摘要		金額			
福利厚生費	オロナミンC	⑧			216	
〃	リポビタンD	⑩			550	
	合	計			766	

現金出納帳の記帳の仕方

月	日	名 称	摘 要		8	10	入 金	出 金	残 高
		前月繰越							10,000
10	1	コンビニ	オロナミンC		○			216	
		〃	リポビタミンD			○		550	9,234
	2	マクドナルド	ハンバーガー		○	○			

現金出納帳の記帳の仕方

月	日	名 称	摘 要	入 金	出 金	残 高
		前月繰越				10,000
10	1	コンビニ	オロナミンC ⑧		216	
		//	リポビタミンD ⑩		550	9,234
	2	マクドナルド	ハンバーガー ⑩			

例) 飲食店

肉屋	∴	∴
	合計	¥ 2 1 6, 0 0 0
	10%	
	8%	¥ 2 1 6, 0 0 0

酒屋	∴	∴
	合計	¥ 9 7, 8 0 0
	10%	¥ 3 3, 0 0 0
	8%	¥ 6 4, 8 0 0

雜貨屋	∴	∴
	合計	¥ 4 4, 0 0 0
	10%	¥ 4 4, 0 0 0
	8%	

通帳の場合

	年 月 日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
1	19-11-30	繰越			1,000,000
2	19-11-30	ニクヤ ⑧	216,000		784,000
3	19-11-30	サカヤ メモ	97,800		686,200
4	19-11-30	ザッカヤ ⑩	44,000		642,200
5	⋮	⋮	⋮		⋮
6	⋮	⋮	⋮		⋮

メモ（明細表）

年月日	支払先名	8%	10%
2019. 11. 30	サカヤ	64,800	33,000

クレジットカードでの支払

科目・税率区分に必要な書類

利用明細書 & レシート

電子マネー
(P A S M O & n a n a c o 等)

必要な書類

電子マネー出納帳 (仮) & レシート

取引履歴の明細 & レシート


電子マネーの記帳の仕方(10月~)

現金出納帳

月	日	名 称	摘 要	8	10	入 金	出 金	残 高
		前月繰越						15,000
9	30	PASMOへ	チャージ				5,000	10,000

電子マネー出納帳 (仮)

月	日	名 称	摘 要	8	10	入 金	出 金	残 高
		前月繰越						0
10	1	現金出納帳より	チャージ			5,000		5,000
	2		電車代		○		770	4,230
		自販機	ジュース	○			160	4,070



履歴を印字される方は「履歴印字ボタン」にふれてください
印字不要であれば「終了」ボタンで終了します

残額履歴表示

1 / 1

最新20件までの履歴が表示されます

	月日	種別	利用駅	種別	利用駅	残額
1	0517	現金	自由が丘			1,000
2	0517	入	渋谷	出	新宿	850
3	0516	特典	新宿			1,850
4	0516	物販				1,629
5	0516	入	明大前	出	吉祥寺	1,479
6	0516	物販				1,231
7	0516	取消				1,479
8	0516	入・物				1,023
9	0516	入	登戸	出	柏江	813
10	0515	現金	所沢			

履歴印字



終了

②売上にも軽減税率が混在

(主に飲食店、酒屋、スーパー、新聞販売店)

- ・ 売上の税率の区分処理

現金出納帳の記帳の仕方（売上）

月	日	名 称	摘 要	入 金	出 金	残 高
		前月繰越				50,000
10	1	本日売上	⑧	32,400		
		本日売上	⑩	44,000		126,400

飲食店・・・⑧テイクアウト・出前 ⑩店内飲食

酒屋・・・⑧ジュース類 ⑩アルコール類

スーパー・・・⑧食料品 ⑩食料品以外

新聞販売店・・・⑧定期購読 ⑩定期購読以外

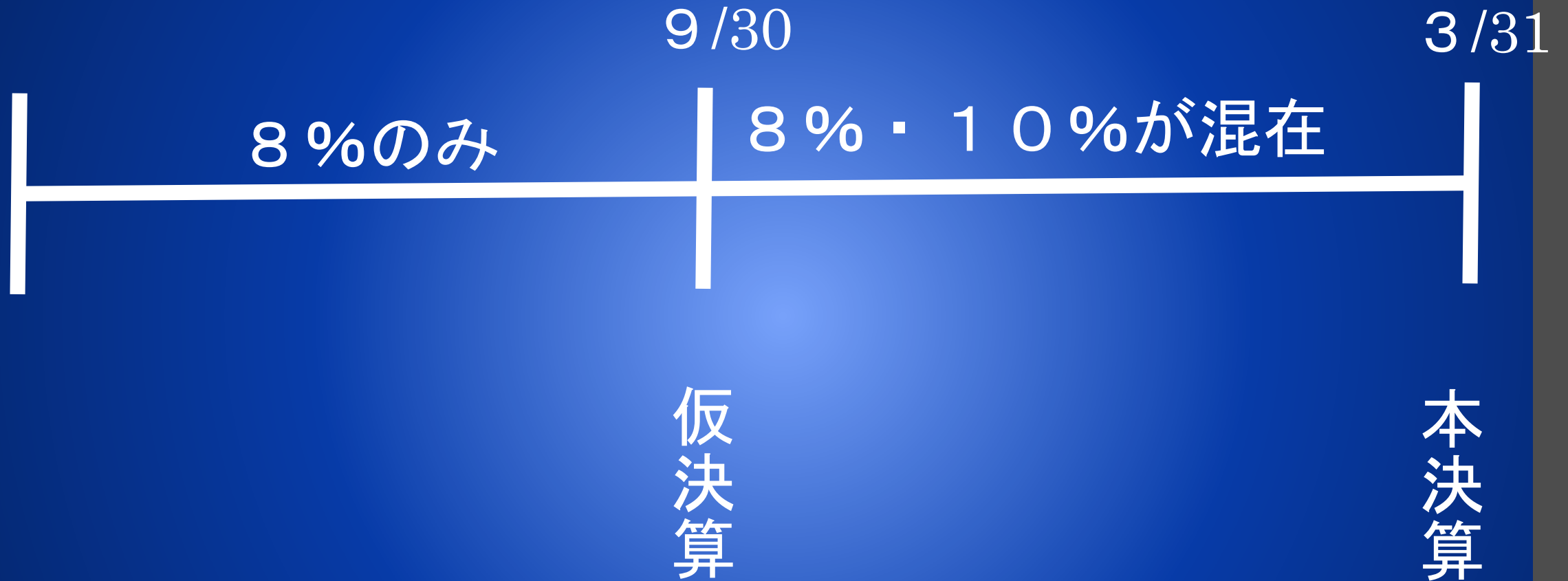
入金伝票の記載の仕方

入金伝票 No.

1 年 10 月 1 日

承認印								係印	
コード		入金先	様						
勘定科目	摘要	金額							
売上	⑧			3	2	4	0	0	0
"	⑩			4	4	0	0	0	0
合	計			7	6	4	0	0	0

仮決算



9 月末時点の未収金・未払金・前受金等を把握する。

2019年 一勝会 情報交流会

ご清聴ありがとうございました