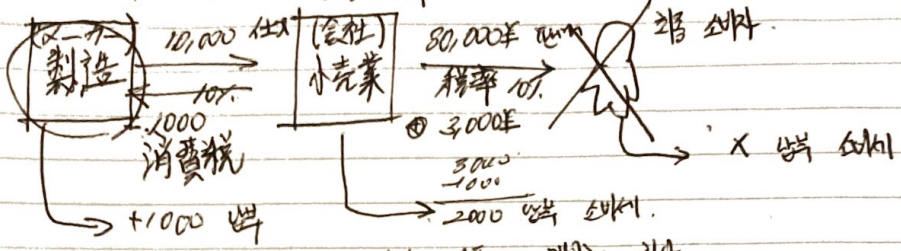


未払法人税等 8,000 対し消費税(仕入税) 国内 3% 毎 2% 及 1% 課税
 製造、流通、サービス 各々の税率 対し 早期に 5% 課税
 商品 対し 4% 課税



下記の金額を 貸借 対照表

消費税支払

税法方式 例) 対し 対し 対し
 対し 対し 対し

対し 800,000 220,000 対し
 対し 対し 10% 対し 80,000 対し

2/1 (仕入) 10,000	(現金) 11,000
(仮払消費税) 1,000	
11,000	⑤
3/1 (現金) 33,000	(売上) 30,000
	(仮受消費税) 3,000

決算 未払消費税勘定 (負債)

3/31 (仮受消費税) 3,000 (仮払消費税) 1,000 * 仮受 < 仮払 還付 (入金)
 (未払消費税) 2,000 未収還付消費税勘定 (資産)

納付確定申告

4/30 (未払消費税) 3,000	(当座預金) 2,000
5/1 対し 47	55,000
(仕入) 55,000	(現金) 60,000 * 繰上任意額
(仮払消費税) 5,000	
(現金) 1,000 (売上) 9,000	(売上) 9,000
(仮受消費税) 9,000	(仮消費税) 9,000
	(仮払消費税) 5,000 5,000
	(未払消費税) 4,000
(未払消費税) 4,000	(当座預金) 4,000

<取引>

(1) 商品(55,000) 税込 仕入 50,000 現金 55,000
仕入 仮払消費税 5,000

(2) 商品(99,000) 税込 現金 99,000 売上 90,000 90000
販売 仮払消費税 9,000

証(仕) 証 取引の仕入を認める証
(商品の仕入の仕)

仕入先が受取った 納品書 請求書 領収書

売主が受取った (受取) (発行) 商品受取書



納品書兼請求書 物
必ずに発行

仕入 5/30 (仕入) 203,000 (買掛金) 223,300
仮払消費税 20,300

請求書(発行) 請求書(控) 1枚
仕入先へ 売主へ

請求書(控) 売仕訳

5/30 売掛金 223,300 売上 203,000
仮払消費税 20,300

領収書 (発行) 金額 110,000 現金 110,000
仕入 (税別金額) 100,000 (現金) 110,000
仮払 (仮消費税額) 10,000

(現金) 110,000 売上 100,000
(仮受) 10,000

法人税 領収書

法人税 領収済通知書 (中間申告) 本税 ¥1,300
11/15 (仮払法人税等) 1,300 (当座預金) 合計額 ¥1,300

確定申告

S/S (未払法人税等) 1,500 (当座預金) 1,500 → 当座預金
当座勘定照合表

8/10 摘要) お支払金額 500,000 元
8/10 振込 利息
8/21 振込 手数料
8/22 振込 手数料
8/25 振込 手数料
取引残高

仕訳

8/20	(借入金)	1,000,000	(当座預金)	1,000,000
8/20	(未払利息)	8,000	(当座預金)	8,000
8/21	(買掛金)	500,000	(当座預金)	500,000
8/21	(対人手数料)	200	(当座預金)	200
8/22	(当座預金)	500,000	(売掛金)	500,000
8/25	(形引落)	1,000,000	(当座預金)	1,000,000

伝票 仕訳帳 借方 振込 紙片 (L) 21 22

入金伝票
入金 800,000
出金
振替

入金伝票	
x 年 24 月	
科目	金額
売掛金	800,000

現金引当 800,000
21 (現金) 800,000 (売掛金) 800,000
出金伝票
21 (買掛金) 200,000 (現金) 200,000

振替伝票			
x 1 年 24 月			
借方科目	金額	貸方科目	金額
売掛金	500,000	買掛金	500,000

2/3 (現金) (売掛金) 500,000 (売上) 500,000

別 48

- (1) 売掛金 500 売上 500
- (2) 買掛金 200 現金 200
- (3) 現金 30 未払利息 30

一部現金引取

- ① 小額引取 ⇒ 現金, 出金伝票
② 大額引取 ⇒ 振替伝票

거래 내역

현금 100, 대금 20, 잔高掛金 80

取引 1枚, 2枚取引 (2枚の伝票)

(現金) 20 (売上) 20
(売掛金) 80 (当座金) 80

1) 分割法(複写) ⇨ 擬制法(二科目) 仕訳

(現金) 20 (売上) 100
(売掛金) 80

1) 振替伝票 (分割法)

x1/x/x

借方科目	金額	貸方科目	金額
売掛金	80	売上	80

入金伝票

x1/x/x

科目	金額
売上	20

이상 대금이라 한은 다른 처리
할때 부의 있어 지 않음.

仕訳에서 처리한 것외 伝票에서 처리한 것
확인

2) 擬制法

현금을 이상 대금으로 처리

振替伝票

x1/x/x

借方科目	金額	貸方科目	金額
売掛金	100	売上	100

入金伝票

x1/x/x

科目	金額
売掛金	20

금(현금)을 이상 대금에서 처리

- 예 44
- (1) 売掛金 100 売上 120
 現金 20
- (2)