

青色申告らくらく会計の消費税の計算（2019年改訂）

[有限会社シンシステムデザイン](#)

- ・ らくらく会計の消費税計算は、この会計ソフトの主目的の処理ではありません。あくまでも参考資料として活用して、正式には税理士さんのご指導を受けてください。
- ・ ただし、ご指摘いただきましたアドバイスや不具合は出来るだけ改善を加えていきます。
- ・ 仕訳で入力する金額は税込み金額ですが、決算書等では税抜きで作成できます。

1 本則計算での運用

本則計算をするための設定

- 初期設定メニュー ⇒ 会計期首 において、**本則計算**を選択します。
運用途中での変更は行わないでください。
- 決算書などでの金額表示は何れかを選択してください。
この選択は必要に応じていつでも変更できます。

消費税計算	決算書などでの表示
<input checked="" type="radio"/> 本則計算をする	<input checked="" type="radio"/> 税込金額
<input type="radio"/> 消費税計算はしない	<input type="radio"/> 税抜金額
<input type="radio"/> 簡易計算をする	

勘定科目の設定

- 初期設定メニュー ⇒ 勘定科目変更 の画面で
消費税の対象科目には“1”を入れます。

科目コード	科目名	FigA	FigB	FigC	小科目	補助科目	消費税
4000	売上金額	3	2	1			
4010	売上	0	2	1			1
4020	売上（雑収入）	0	2	1			1
4030	売上値引△	0	2	1			1
5000	売上原価	3	2	0			
5010	期首商品棚卸高	0	2	0			
5020	仕入	0	2	0			1
5030	仕入値引△	0	2	0			1
5040	期末商品棚卸高△	0	2	0			
5050	差引金額 1	4	2	0			
5060			2	0			
8000	経費	3	2	0			
8010	租税公課	0	2	0			
8030	水道光熱費	0	2	0			1
8040	旅費交通費	0	2	0			1
8050	通信費	0	2	0			1

➤ 仮払消費税、仮受消費税の科目があることを確認してください。

小科目の列に仮払消費税は 40 仮受消費税は 41 の数値があります。

勘定科目							
科目コード	科目名	FigA	FigB	FigC	小科目	補助科目	消費税
1250	工具 器具 備品	0	1	0			
1260	土 地	0	1	0			
1310		0	1	0			
1320	仮払消費税	0	1	0	40		
1420	事業主貸	0	1	0			
1489	[諸 口]	0	1	0			
1490	資産合計	4	1	0			

勘定科目							
科目コード	科目名	FigA	FigB	FigC	小科目	補助科目	消費税
2210	債権償却特別勘定	0	1	1			
2220	貸倒引当金	0	1	1			
2230		0	1	1			
2240	仮受消費税	0	1	1	41		
2310	事業主借	0	1	1			
2330	負債合計	4	1	1			

消費税の本則計算は以上の設定で完了します。

仕訳については次のページで説明します。

伝票の入力

- 税込でも税抜でも仕訳で入力する金額は、**税込の金額**を入力してください。
- 消費税の対象科目では消費税欄にカーソルが移動しますので、そのまま **Enter key** を押してください。
- 2019年9月30日までの日付では、内税8%がデフォルト値として表示されます。
- 2019年10月1日以降では内税10%がデフォルト値となります。軽減税の対象仕訳では“2”にすると、8%となります。

伝票番号	<input type="text" value="3"/>	/	<input type="text" value="1"/>	<input type="checkbox"/> 決算整理伝票			
年月日	<input type="text" value="2019"/>	年	<input type="text" value="10"/>	月	<input type="text" value="15"/>	日	<input type="button" value="書込(F7)"/>
借方科目コード	借方金額	貸方科目コード	貸方金額				
補助科目コード	消費税区分	補助科目コード	消費税区分				
11110 現金	10,000	4010 売上	10,000				
			<input type="text" value="3内税10%"/>				

- 通常は課税科目であるが課税対象外になるものは、消費税欄で“0”にしてください。

メインメニュー ⇒ 消費税計算 で次のような集計計算ができます。

消費税の計算

科目コード	科目名	課税対象外	課税対象額 (税抜金額)	8% 支払消費税	8% 受取消費税	課税対象額 (税抜金額)	10% 支払消費税	10% 受取消費税
4010	売上		1,000		80	1,000		100
6090	水道光熱費					1,000	100	
6100	消耗品費		1,000	80				
	合計		2,000	80	80	2,000	100	100

消費税の仕訳一覧

科目コード	科目名	摘要	課税対象外	課税対象額 (税抜)	支払消費税	受取消費税
2-4 2019/07/20	6090 水道光熱費				3 100	
2-3 2019/07/20	6100 消耗品費				2 80	
2-2 2019/07/20	4010 売上					3 100
2-1 2019/07/20	4010 売上					2 80
					180	180

2 消費税の簡易計算

簡易計算をするための設定

- 初期設定メニュー ⇒ 会計期首 において、**簡易計算**を選択します。
運用途中での変更は行わないでください。
- 決算書などでの金額表示は税込金額です。

消費税計算

本則計算をする

消費税計算はしない

簡易計算をする

勘定科目の設定

- 初期設定メニュー ⇒ 勘定科目変更 の画面で
消費税の対象科目には次の区分を設定してください。
2019-09-30 までは 1～5 2019-10-01 以降は 6～10 に変更してください。

【消費税の簡易計算】

① 仕入科目は空白にしてください。

② 課税売上科目に次の区分を入れる。

1 みなし仕入率90%(8%)

2 みなし仕入率80%(8%)

3 みなし仕入率70%(8%)

4 みなし仕入率60%(8%)

5 みなし仕入率50%(8%)

6 みなし仕入率90%(10%)

7 みなし仕入率80%(10%)

8 みなし仕入率70%(10%)

9 みなし仕入率60%(10%)

10 みなし仕入率50%(10%)

税区分は仕訳時に個別変更ができます。

- 次は設定例です。
簡易課税は売り上げに関する科目のみです。

勘定科目							
科目コード	科目名	FlgA	FlgB	FlgC	小科目	補助科目	消費税
4000	売上金額	3	2	1			
4010	売上	0	2	1			8
4020	売上(雑収入)	0	2	1			8
4030	売上値引△	0	2	1			8

簡易計算での仕訳

- 税込の金額を入力してください。
- 消費税の対象科目では消費税欄にカーソルが移動しますので、そのまま Enter key を押してください。
- 勘定科目の変更で設定したデフォルト値が表示されます。
- 軽減税の対象仕訳では 1~5 の区分を入れてください。

伝票番号	1 / 1	<input type="checkbox"/> 決算整理伝票	
年月日	2019 年 10 月 15 日	<input type="button" value="新規登録モード(F5)"/> <input type="button" value="伝票複写"/> <input type="button" value="書込(F7)"/> <input type="button" value="伝票削除"/>	
借方科目コード 補助科目コード	借方金額 消費税区分	貸方科目コード 補助科目コード	貸方金額 消費税区分
1 1110 現金	10,000	4010 売上	10,000
			3簡易70(8%)
2 1110 現金	10,000	4010 売上	10,000
			8簡易70(10%)

- 通常は課税科目であるが課税対象外になるものは、消費税欄で“0”にしてください。

メインメニュー ⇒ 消費税計算 で次のような集計計算ができます。

消費税の計算

平成31年01月01日より令和01年12月31日まで

科目コード 科目名	上 税込		中 税抜		下 消費税									
	課税対象外	課税対象	税率0%	仕入率90%	仕入率80%	仕入率70%	仕入率60%	仕入率50%	税率10%	仕入率90%	仕入率80%	仕入率70%	仕入率60%	仕入率50%
4010 売上		20,000 18,350 495				10,000 9,259 222						10,000 9,091 273		
合計(税込)		20,000				10,000						10,000		
合計(税抜)		18,350				9,259						9,091		
消費税		495				222						273		

消費税の仕訳一覧

平成31年01月01日より令和01年12月31日まで

日付 伝票番号	科目コード・科目名	摘要	仕入率	税込	税抜	消費税
2019/10/15 1-2	売上		簡易70(10%)	10,000	9,091	273
2019/10/15 1-1	売上		簡易70(8%)	10,000	9,259	222
				20,000	18,350	495