

# インボイス制度／経理業務編

2023/08/17

## 1. 会計資料についてインボイス導入に伴う変更点

### (1) 売上請求書の記載方法について

～ 請求書の対応例 ～

※ **下線部**は、特に注意する項目です

※ 登録番号は、登録後に税務署から通知される番号です

請求書		
① 交付先の相手方 (売上先) の氏名又は名称		▲▲▲▲(株) 登録番号T1234...
日付	品名	金額
11/1	魚 ※	5,000円
11/1	豚肉 ※	10,000円
11/15	割りばし	1,000円
11/29	タオルセット	2,000円
		※ 軽減税率対象
8%対象	15,000円	消費税1,200円
10%対象	3,000円	消費税 300円

※参考 <https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0022001-174.pdf>

### (2) 仕入先&外注先のインボイス番号について

会計資料を適格、非適格に区分お願いいたします

※用語の説明

- ・ **適格事業者** : インボイスの要件を満たすお客様 (インボイス番号有り)
- ・ **非適格事業者** : インボイスの要件を満たさないお客様 (インボイス番号無し)

### (3) インボイス制度の導入に伴い

会計資料の整理方法、会計ソフトの入力方法が以前と比較して複雑になります

効率的に正確に会計帳簿を作成するために次ページ以降をお読みいただきご協力お願い致します

## 2. 市原会計で記帳を行っているお客様（資料整理方法）

### (1) 会計資料

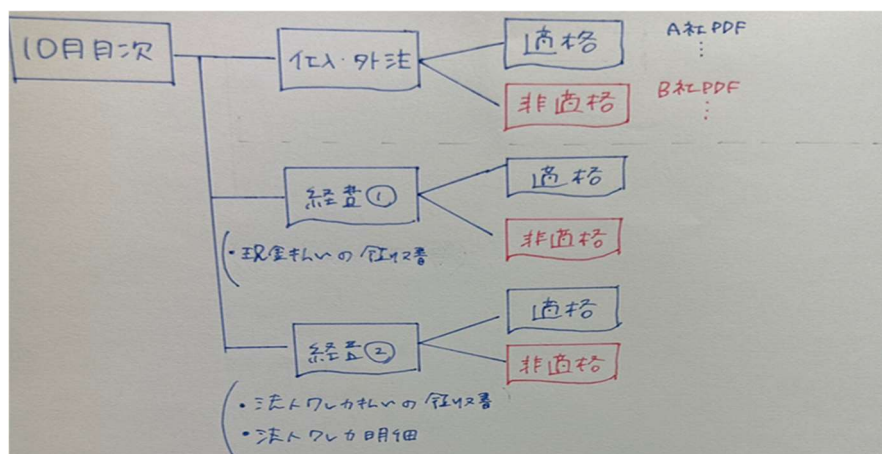
- ・仕入 & 外注の請求書
- ・経費①（現金払いの領収書）
- ・経費②（法人クレカ払いの領収書、クレカ明細）

→適格事業者と非適格事業者がわかるように区分お願いします

\*-----\*

### (2) データにて会計資料をご提出のお客様

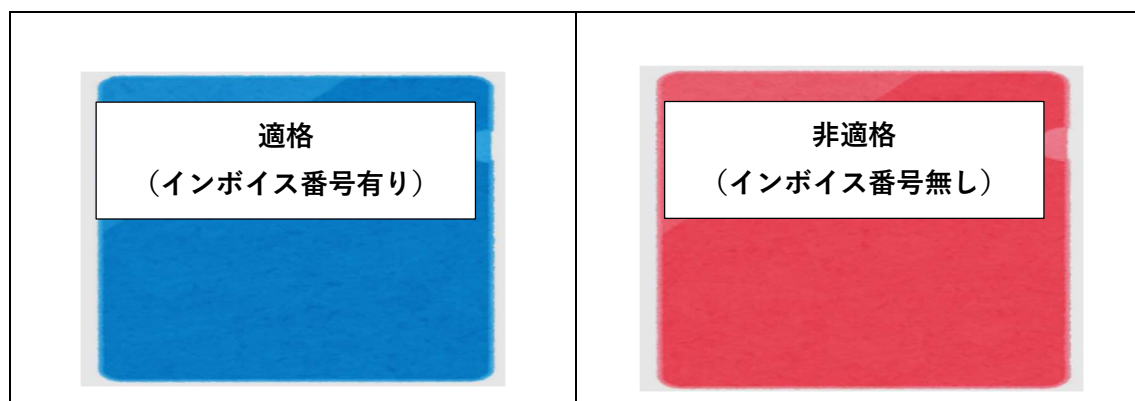
参考例) フォルダ毎や PDF 毎にご負担の少ない方法にて区分お願いします



\*-----\*

### (3) 郵便にて会計資料をご提出のお客様

参考例) 色ファイル、クリップ、付箋などをご活用ください



### 3. 会社で記帳を行っているお客様（会計ソフト入力方法）

#### I. 弥生会計の入力方法

- ・適格と非適格に分けての入力が必要な為、手間が増えてしまいます
- ・正確に区分いただくことで正確な消費税のご納税額の計算が可能になります

\*-----\*

#### II. 適格事業者（インボイス番号あり）の入力方法

- ・借方に『仕入高』を選択＞自動的に請求書区分が『適格 100%』になります

日付	タイプ	借方勘定科目	借方金額	貸方勘定科目	貸方金額	摘要		請求書区分
伝票No.	生成元	借方補助科目	消費税額	貸方補助科目	消費税額	借方税区分	貸方税区分	仕入税額控除
10/01		仕入高						適格
1						課対仕入10%		100%

\*-----\*

#### III. 非適格事業者（インボイス番号なし）の入力方法

下記（1）と（2）とで入力方法が2パターンございます。

##### （1）非適格事業者（インボイス番号無し）を手動で区分する方法

###### ①請求書区分の▼をクリック＞『区分記載 2』を選択＞80%経過措置

日付	タイプ	借方勘定科目	借方金額	貸方勘定科目	貸方金額	摘要		請求書区分
伝票No.	生成元	借方補助科目	消費税額	貸方補助科目	消費税額	借方税区分	貸方税区分	仕入税額控除
10/01		仕入高	110,000	買掛金	110,000	A社 10月		適格
1				A社		課対仕入10%		100%
10/01		仕入高	55,000	買掛金	55,000	B社 10月		区分記載
2				B社		課対仕入10%		適格 1
10/01								区分記載 2

↓

日付	タイプ	借方勘定科目	借方金額	貸方勘定科目	貸方金額	摘要		請求書区分
伝票No.	生成元	借方補助科目	消費税額	貸方補助科目	消費税額	借方税区分	貸方税区分	仕入税額控除
10/01		仕入高	110,000	買掛金	110,000	A社 10月		適格
1				A社		課対仕入10%		100%
10/01		仕入高	55,000	買掛金	55,000	B社 10月		区分記載
2				B社		課対仕入10%		80%経過措置

###### ②残高試算表の表記

指定なしにはインボイス番号ありと無しの合計金額が表示されます

##### 残高試算表（月次・期間）

期間(O) 4 5 6 7 8 9 10 11 12 1 2 3 決 全期間(P)

##### 貸借対照表 損益計算書

1 勘定科目	前期繰越	期間借方	期間貸方	当期残高	対売上比(%)
☐ [売上高]					
☑ 売上高合計	0	0	0	0	0.00
☐ [売上原価]					
☑ 期首商品棚卸高	0	0	0	0	0.00
☑ 仕入高	0	165,000	0	165,000	0.00
☑ 当期商品仕入高	0	165,000	0	165,000	0.00
仕入高					
指定なし	0	165,000	0	165,000	100.00

## (2) 非適格事業者を補助科目で区分する方法

### ①設定 > 科目設定

弥生会計 AE - 市原会計 (テスト) ・第1期(令和05年04月01日-令和06年03月31日) - 管理者 - [クイックナビゲータ]

ファイル(F) 編集(E) **設定(S)** 帳簿・伝票(C) 集計(R) 決算・申告(K) 拡張機能(X) ツール(T) ウィンドウ(W) オプション(L) ヘルプ(H)

戻る 進む

導入

取引

集計

決算・申告

分析・予算

資金繰り

事業所データ

事業所設定(J)...  
繰越処理通知設定(I)...  
消費税設定(T) >  
**科目設定(K)**  
部門設定(B)  
科目残高入力(Z)  
予算設定(Y) >  
取引辞書(D) >  
関連科目辞書(L)  
付箋設定(F)  
帳簿・伝票設定(C)...  
パレット(O) F2

消費税設定  
イザード

得意先  
銀行等の設定

科目設定

科目残高入力

部門設定

### ②仕入高 > 右クリック > 補助科目の作成

弥生会計 AE - 市原会計 (テスト) ・第1期(令和05年04月01日-令和06年03月31日) - 管理者 - [科目設定]

ファイル(F) 編集(E) 設定(S) 帳簿・伝票(C) 集計(R) 決算・申告(K) 拡張機能(X) ツール(T) ウィンドウ(W) オプション(L) ヘルプ(H)

戻る 進む 勘定作成 補助作成 編集 削除 補助並登 決算項目

補助科目を表示(1)

**科目設定**

貸借科目 損益科目

1	2	3	4	勘定科目	サーチキー-英字	サーチキー-数字	サーチキー-他	貸借区分	税区分	税率
				☰ [期首商品棚卸]	*KISHUSH	*720				
				☑ 期首商品棚卸高	KISHUSHO	720		借方	対象外	
				☑ 期首商品棚卸高				借方		
				☰ [当期商品仕入]	*SHIRED	*725				
				☑ 仕入高	SHIRED			与	課対仕入	標準自動
				☑ 仕入値引高	SHIIRENE			与	課対仕返	標準自動
				☑ 仕入戻し高	SHIIREMO			与	課対仕返	標準自動
				☑ 仕入割戻し高	SHIIREWA			与	課対仕返	標準自動
				☑ 当期商品仕入高				与		
				☑ 合計				与		
				☰ [他勘定振替高(商)]	*TAKANJO					
				☑ 他勘定振替高(商)	TAKANJO			与	対象外	
				☰ [期末商品棚卸]	*KIMATSU					

元に戻す(U) Ctrl+Z  
切り取り(T) Ctrl+X  
コピー(C) Ctrl+C  
貼り付け(P) Ctrl+V  
削除(D) Del  
すべて選択(A) Ctrl+A  
勘定科目の作成(K) F8  
**補助科目の作成(J)... Shift+F8**  
編集(M)... F7  
科目の削除(D) F9

### ③補助科目の新規登録＞補助科目名：『非適格事業者』・請求書区分：区分記載

弥生会計 AE - 市原会計 (テスト) ・第1期(令和05年04月01日-令和06年03月31日) - 管理者 - [科目設定]

戻る 進む 勘定作成 補助作成 編集 削除 補助並替 決算項目

補助科目を表示(1)

**科目設定**

貸借科目 損益科目

1	2	3	4	勘定科目	サーチキー-英字	サーチキー-数字	サーチキー-他	貸借区分	税区分	税率
				☐ [期首商品棚卸]	*KISHUSH				除外	
				期首商品棚卸高	KISHUSHO					
				期首商品棚卸高						
				☐ [当期商品仕入]	*SHIRED				対仕入	標準自動
				仕入高	SHIRED A				対仕返	標準自動
				仕入値引高	SHIRED E				対仕返	標準自動
				仕入戻し高	SHIRED O				対仕返	標準自動
				仕入割戻し高	SHIRED W A					
				当期商品仕入高						
				合計						
				☐ [他勘定振替高(商)]	*TAKANJO				除外	
				他勘定振替高(商)	TAKANJO					
				☐ [期末商品棚卸]	*KIMATSU				除外	
				期末商品棚卸高	KIMATSUS				除外	
				期末商品棚卸高						

補助科目の新規登録

[仕入高]の補助科目

補助科目名設定

補助科目名

サーチキー-英字

サーチキー-数字

サーチキー-他

消費税設定

税区分

税率

請求書区分

その他

非表示

### ④補助科目の確認

弥生会計 AE - 市原会計 (テスト) ・第1期(令和05年04月01日-令和06年03月31日) - 管理者 - [科目設定]

戻る 進む 勘定作成 補助作成 編集 削除 補助並替 決算項目

補助科目を表示(1)

**科目設定**

貸借科目 損益科目

1	2	3	4	勘定科目	サーチキー-英字	サーチキー-数字	サーチキー-他	貸借区分	税区分	税率	税端数処理	請求書区分
				☐ [売上原価]								
				☐ [売上原価]								
				☐ [売上原価]	*URIAGEG	*720						
				☐ [期首商品棚卸]	*KISHUSH	*720						
				期首商品棚卸高	KISHUSHO	720		借方	対象外		指定なし	
				期首商品棚卸高				借方				
				☐ [当期商品仕入]	*SHIRED	*725						
				仕入高 [1]	SHIRED A	725		借方	課対仕入	標準自動	指定なし	適格
				仕入値引高	SHIRED E	729		貸方	課対仕返	標準自動	指定なし	適格
				仕入戻し高	SHIRED O	730		貸方	課対仕返	標準自動	指定なし	適格
				仕入割戻し高	SHIRED W A	731		貸方	課対仕返	標準自動	指定なし	適格
				当期商品仕入高				借方				
				合計				借方				
				☐ [他勘定振替高(商)]	*TAKANJO	*739						
				他勘定振替高(商)	TAKANJO	739		貸方	対象外		指定なし	
				仕入高 [1件]								
				非適格事業者	hi				課対仕入	標準自動	指定なし	区分記載

⑤仕訳入力＞仕入高・非適格事業者＞自動的に請求書区分が『区分記載 80%』になります

日付	タイプ	借方勘定科目	借方金額	貸方勘定科目	貸方金額	摘要	請求書区分
伝票No.	生成元	借方補助科目	消費税額	貸方補助科目	消費税額	借方税区分	貸方税区分
10/01		仕入高					適格
1		非適格事業者				課対仕入10%	100%
		指定なし		-			
		非適格事業者		hi			



日付	タイプ	借方勘定科目	借方金額	貸方勘定科目	貸方金額	摘要	請求書区分
伝票No.	生成元	借方補助科目	消費税額	貸方補助科目	消費税額	借方税区分	貸方税区分
10/01		仕入高					仕入税額控除 区分記載
1		非適格事業者				課対仕入10%	80%経過措置

⑥残高試算表の表示＞非適格事業者と適格事業者とで補助別に金額が分けられます

残高試算表(月次・期間)														
期間(Q)	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	決	全期間(P)
貸借対照表 損益計算書														
1	勘定科目	前期繰越	期間借方	期間貸方	当期残高	対売上比(%)								
☰ [売上高]														
	売上高合計	0	0	0	0	0.00								
☰ [売上原価]														
	期首商品棚卸高	0	0	0	0	0.00								
	仕入高 [1]	0	165,000	0	165,000	0.00								
	当期商品仕入高	0	165,000	0	165,000	0.00								
仕入高 [1件]														
	非適格事業者	0	55,000	0	55,000	33.33								
	指定なし	0	110,000	0	110,000	66.67								