

第5章 消費税管理資料

この章では、入力した仕訳伝票にもとづいて自動作成される消費税に関する管理資料の中から、消費税申告書・消費税計算書・課税売上割合計算書・課税制度別納税額比較表について説明します。

1. 消費税申告書

消費税申告書は、消費税基本登録で登録した内容にしたがって税区分ごとに金額を集計したものです。

消費税申告書を画面表示する操作手順は、次のとおりです。

操作1 メニューの **消費税管理資料** をクリックする。

操作2 (1) **消費税申告書** をクリックする。

操作3 集計する範囲を指定する。

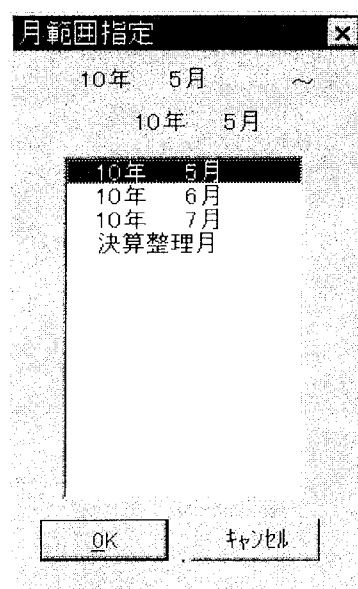


図5-1 月範囲指定画面

操作 4

OK

をクリックする。

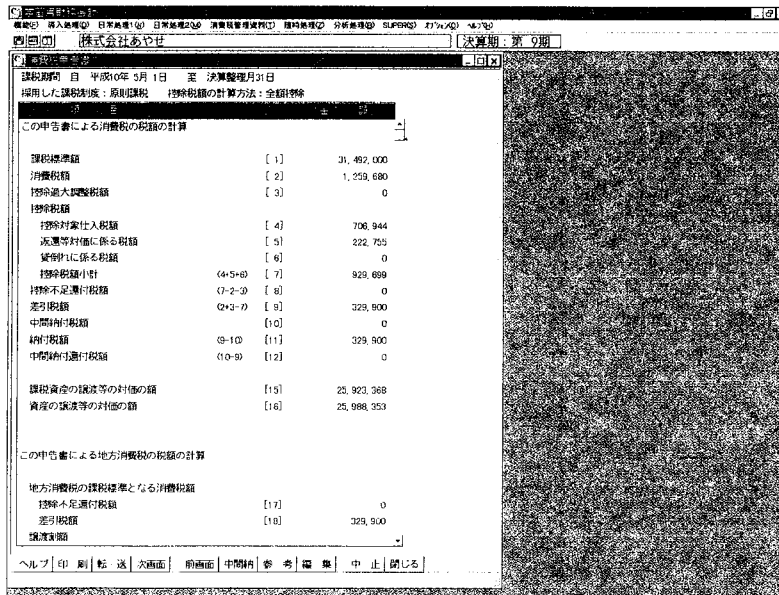


図5-2 消費税申告書画面

2. 消費税計算書

消費税計算書は、消費税申告書の基礎となった税区分ごとに金額を集計したものです。
消費税計算書を画面表示する操作手順は、次のとおりです。

操作1 メニューの **消費税管理資料** をクリックする。

操作2 **(2) 消費税計算書** をクリックする。

操作3 集計する範囲を指定する。

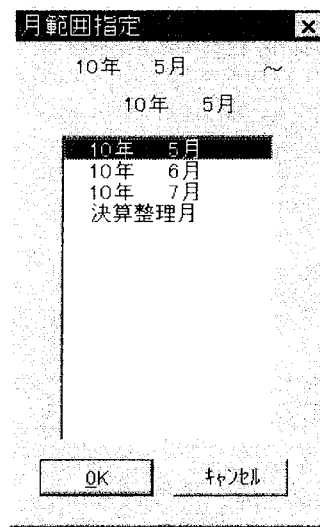


図5-3 月範囲指定画面

操作4 **OK** をクリックする。

品名	金額	比率
一般課税率 (0%)		
7. 売上 (一般)	31,514,314	
仮受消費税 (一般)	1,529,967	
合計	31,084,347	
対応の額 (100/100.0)	31,472,767	
課税標準額	31,492,000	
消費税額 (4.0%)	1,239,680	
軽減税率 (10%)		
7. 売上 (一般)	0	
仮受消費税 (一般)	0	
合計	0	
対応の額 (100/100.0)	0	
課税標準額	0	
消費税額	0	
軽減税率 (5%)		
2.7. 売上 (一般)	0	
仮受消費税 (一般)	0	
合計	0	
対応の額 (100/100.0)	0	
課税標準額	0	
消費税額	0	
軽減税率 (0%)		
2.7. 売上 (一般)	0	
仮受消費税 (一般)	0	
合計	0	
対応の額 (100/100.0)	0	

図5-4 消費税計算書画面

3. 課税売上割合計算書

課税売上割合計算書は、仕訳の際に税区分ごとに売上高を計算し、課税売上割合の計算経緯を示したものです。

課税売上割合計算書を画面表示する操作手順は、次のとおりです。

操作1 メニューの **消費税管理資料** をクリックする。

操作2 **(3) 課税売上割合計算書** をクリックする。

操作3 集計する範囲を指定する。

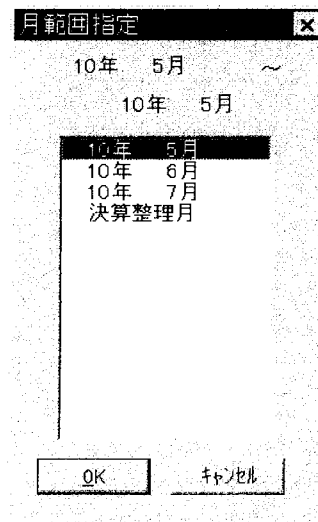


図5-5 月範囲指定画面

操作4 **OK** をクリックする。

課税売上		金額
一般課税分(5.0%)		
7. 売上 (一般)		31,537,314
戻受消費税 (一般)		1,529,567
8. 返 還 (一般)		10,477
戻受消費税 (一般)		523
合 計		33,065,881
対応の額 (100/100.0)		31,481,791
一般課税分(3.0%)		
7. 売上 (一般)		0
戻受消費税 (一般)		0
8. 返 還 (一般)		0
戻受消費税 (一般)		0
合 計		0
対応の額 (100/100.0)		0
一般課税引当金(3.0%)		
2.7. 売上 (一般)		0
戻受消費税 (一般)		0
2.8. 返 還 (一般)		0
戻受消費税 (一般)		0
合 計		0
対応の額 (100/100.0)		0
一般課税引当金(0.0%)		
2.7. 売上 (一般)		0
戻受消費税 (一般)		0
2.8. 返 還 (一般)		0

図5-6 課税売上割合計算書画面

4. 課税制度別納税額比較表

課税制度別納税額比較表は、課税制度により納付する消費税額がどう異なるかを計算したものです。

課税制度別納税額比較表を画面表示する操作手順は、次のとおりです。

操作1 メニューの **消費税管理資料** をクリックする。

操作2 (6) **課税制度別納税額比較表** をクリックする。

操作3 集計する範囲を指定する。

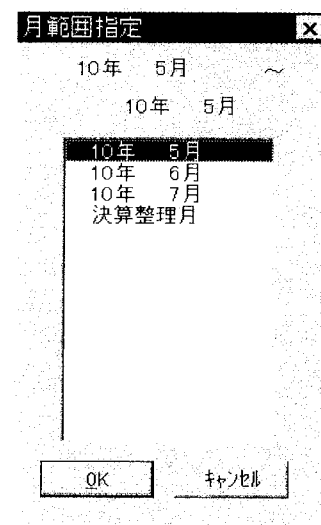


図5-7 月範囲指定画面

操作4 **OK** をクリックする。

項目	課税標準額	消費税額	合計
課税標準額	31,482,000	31,482,000	31,482,000
消費税額	1,239,680	1,239,680	1,239,680
控除額	0	0	0
控除額	706,944	706,944	833,232
控除額	222,755	222,755	222,755
控除額	0	0	0
控除額	929,899	929,899	1,155,987
控除額	0	0	0
控除額	0	0	0
控除額	329,900	329,900	103,600
合計	412,300	412,300	128,500

図5-8 課税制度別納税額比較表画面