

会計管理票(仕訳伝票)の作成について

① 勘定科目(科目名)について

★コード(4ケタ)と勘定科目名は次のような体系になっています。

別紙科目体系表を参考にしてください。

貸借対照表

借方科目		貸方科目	
資 産	1000	負 債	2000
		純資産	3000

損益計算書

借方科目		貸方科目	
農業原価	5000	営業収益	4000
販売管理費	6000		
営業外費用	7500	営業外収益	7100
特別損失	8200	特別利益	8100

② 消費税の課税区分について

★個々の取引(仕訳)について、消費税取引かどうかを判断し、次のような課税区分を付けます。

1	課税売上	農産物の販売、機械の売却、作業受託収入など
11	課税売上の対価の返還	上記の値引き、返品
3	非課税売上	地代収入、預金利息、
5	課税仕入	材料仕入、機械の購入、電気代やガソリン代など
51	課税仕入の対価の返還	上記の値引き、返品
8	非課税仕入	共済掛金、支払地代、支払利息
0	税外取引	補助金収入、税金、水利費、会費やその他の仕訳

③ 口座管理(科目別)について

★個々の科目について、内訳が作れます。

内訳(口座)管理をする科目は、年の途中からは変更できませんので、期首までに設定します。

	A	B	C
普通預金	法人通帳	旧営農	
未収金	組合員	JA	一般
：			
買掛金	JA	ヤンマー	
預り金	組合員	源泉税	
：			
農産物販売	水稻	小麦	大豆

・別紙科目体系決定表をご覧ください。

・後で知りたい情報を整理するためのものです。

④ 部門管理について

★法人の損益計算書は全体のものです。把握したい部門(水稻・転作など)を設定しておく
と分類され部門別損益計算ができます。

利益計画や経営の判断材料になります。日頃の細かい分類が大切です。

ただ、共通の経費や原価が多くありますので、あらかじめルールを決めておくか、管理部門
を作っておいてもいいでしょう。

	部門名		部門名
1	水稻	5	
2	小麦	6	
3	大豆	7	
4	作業受託	8	

会 計 管 理 票

組合長	入力者	作成者	監 査

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年 月 日
			27

借 方			貸 方			取引金額
コード	科目名	口座名	コード	科目名	口座名	
取引先名						(内、消費税)
実際仕入年月日	元 帳 摘 要				税率	税抜金額
部 門 名			税込金額	内消費税	内訳金額	
000	管理部門					
001	水 稻					
002	小 麦					
003	豆 類					

証憑書類貼付欄(この欄に貼付できない大きさは、裏面または別紙に貼付してください)

領収書
平成 年 月 日
(農)倉橋部町グリーンファーム

¥

但し、
として、

上記金額、正に領収いたしました。
氏名
印

備考

会 計 管 理 票

組合長	入力者	作成者	監 査

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年 月 日
			27

借 方			貸 方			取引金額
コード	科目名	口座名	コード	科目名	口座名	
			1113	普通預金		
取引先名						(内、消費税)
実際仕入年月日	元 帳 摘 要				税率	税抜金額
部 門 名			税込金額	内消費税	内訳金額	
000	管理部門					
001	水 稻					
002	小 麦					
003	豆 類					

証憑書類貼付欄(この欄に貼付できない大きさは、裏面または別紙に貼付してください)

領収書
平成 年 月 日
(農)倉橋部町グリーンファーム

¥

但し、
として、

上記金額、正に領収いたしました。
氏名
(印)

備 考

会 計 管 理 票

組合長	入力者	作成者	監 査

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年 月 日
			27

借 方			貸 方			取引金額
コード	科目名	口座名	コード	科目名	口座名	
1113	普通預金					
取引先名						(内、消費税)
実際仕入年月日	元 帳 摘 要				税率	税抜金額
部 門 名			税込金額	内消費税	内訳金額	
000	管理部門					
001	水 稲					
002	小 麦					
003	豆 類					

証憑書類貼付欄(この欄に貼付できない大きさは、裏面または別紙に貼付してください)

領収書
平成 年 月 日
(農)倉橋部町グリーンファーム

¥

但し、
として、

上記金額、正に領収いたしました。
氏名
印

備考

複 合 仕 訳 伝 票

年 月 日	伝票番号
平成27年 月 日	

行	借 方			貸 方				
	科 目 名	課税	取引金額	科 目 名	課税	取引金額	小切手番号	実際の仕入れ年月日
	口 座 名	事業	(内、消費税)	口 座 名	事業	(内、消費税)	取引先名(仕入先の氏名又は名称)	
	部 門 名	税率	税抜金額	部 門 名	税率	税抜金額	元 帳 摘 要(仕入資産等の総称)	
1								平成 年 月 日
2								平成 年 月 日
3								平成 年 月 日
4								平成 年 月 日
5								平成 年 月 日
6								平成 年 月 日
	合計			合計				

証憑書類貼付欄(この欄に貼付できない大きさは、裏面または別紙に貼付してください)

備考欄

複 合 仕 訳 伝 票

年 月 日	伝票番号
平成27年 月 日	

行	借 方			貸 方				
	科 目 名	課税	取引金額	科 目 名	課税	取引金額	小切手番号	実際の仕入れ年月日
	口 座 名	事業	(内、消費税)	口 座 名	事業	(内、消費税)	取引先名(仕入先の氏名又は名称)	
	部 門 名	税率	税抜金額	部 門 名	税率	税抜金額	元 帳 摘 要(仕入資産等の総称)	
1								平成 年 月 日
2								平成 年 月 日
3								平成 年 月 日
4								平成 年 月 日
5								平成 年 月 日
6								平成 年 月 日
7								平成 年 月 日
8								平成 年 月 日
9								平成 年 月 日
10								平成 年 月 日
11								平成 年 月 日
12								平成 年 月 日
	合計			合計				