

## 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 |     |









# 複合仕訳伝票

|           |      |
|-----------|------|
| 年 月 日     | 伝票番号 |
| 平成27年 月 日 |      |

| 行  | 借 方 |    |         | 貸 方 |    |         | 小切手番号 | 実際の仕入れ年月日 |                  |
|----|-----|----|---------|-----|----|---------|-------|-----------|------------------|
|    | 科目名 | 課税 | 取引金額    | 科目名 | 課税 | 取引金額    |       |           |                  |
|    | 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  |    |         |       |           |                  |