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

損益計算書

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

借方科	4目	貸方科目		
農業原価	5000	営業収益	4000	
販売管理費	6000	古未収益	4000	
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。

	Α	В	С
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	水稲	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(水稲・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	水稲	5	
2	小麦	6	
3	大豆	7	
4	作業受託	8	

会 計 管 理 票

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年	三 月	日
			27		

組合長	入力者	作成者	監査

	借	方						貸力	<u> </u>			取引金額
コード	科目	名		座名	=	コード		科目名		口區	区名	
	取	引先名		•								(内、消費税)
実際仕	入年月日				元	帳が	あ 妻	Ē			税率	税抜金額
		部門	児 名)]				税込金額	頁	内消	費税	内訳金額
000			管理語	祁門								
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 (農)倉橋	書 部町グリーンファー	平成 <u>4</u>	年	月	日
	¥				
但し、				として	
上記金額	、正に領収いた	しました。			<u> </u>
	氏名			E	

備考

会 計 管 理 票

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年	- 月	日
			27		

組合長	入力者	作成者	監査

	借	方					貸 方			取引金額
コード	科目	名	口座名	=	コード		科目名		奎名	
					1113		普通預金			
	取	引先名								(内、消費税)
実際仕入	入年月日			元	帳 摘	要			税率	税抜金額
		部門	児 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 (農)倉橋語	書 邪町グリーンファーム	平成	年	月	日
<u>但し、</u>	¥			 として	
上記金額、	正に領収いたし <u>氏名</u>	ました。		E	<u>) </u>

備考

会 計 管 理 票

伝票番号	証憑書番号	課税区分	年 月 日					
			27					

組合長	入力者	作成者	監査

				貸 方	取引金額					
コード	科目名 口座名				コード		科目名 口座		座名	
1113	普通剂	金								
	取	引先名		- -						(内、消費税)
実際仕力	人年月日			元	帳 摘	要			税率	税抜金額
		部『	見 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 (農)倉橋	書 部町グリーンファー』	平成 <u>4</u>	年	月	目
	¥				
但し、					
				として	_
上記金額	、正に領収いた	しました。			
	氏名			E	1)

備考

複合 仕訳 伝票

年 月	日		伝票番号
平成27年	月	日	

	借	方				賃							
行	科 目 名	課税		科	目		課税	取引金額	小切手番号				
''	口 座 名	事業	(内、消費税)				事業	(内、消費税)		名(仕入先の			
	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	等の約	総称)
										平成	年	月	日
1													
							+						
										平成	年	月	日
2													
										平成	年	月	日
										十八	-	л	Н
3													
										平成	年	月	日
4													
							+						
										T			
										平成	年	月	日
5													
\vdash										ਹਾ 🖰	年		
										平成	*	月	日
6													
	合計			合計			,						
	нп					- FI							

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**

								台	方						
	科	目	借 名	方 課税	取引金額	科	目	貸 名	課税	取引金額	小切手番号	実際の	0仕入	れ年	月日
行		座		_	(内、消費税)				事業	(内、消費税)		名(仕入先の			
-		門		税率	税抜金額		門		税率	税抜金額		摘 要(仕入			
												平成		月	日
1															
' -									+						
												1			
												平成	年	月	日
2															
\dashv												平成	年	月	日
-												干风	-	<u>н</u>	
3															
\Box												平成	年	月	日
4												1			
•									+						
\dashv												T			
												平成	年	月	日
5															
\dashv												平成	年	月	日
												一块	-		—
6															
												平成	年	月	日
7															
-									+						
\dashv															
												平成	年	月	日
8															
												平成	年	月	日
9												1	•	- <i>-</i>	•
J									+						
ightharpoonup												T			
												平成	年	月	日
10															
\dashv												平成	年	月	日
									+			十八	+	<u>л</u>	н
11									\perp						
												平成	年	月	日
12												!			
-									+]	
\dashv															
		4	計				슅	計							