

# 年間取引の集計（課税取引金額計算表等の作成）

- 元帳の勘定科目ごと・税率ごとの取引の合計額から、**税率ごとに区分した課税売上げ及び課税仕入れを集計**する必要があります。  
（参考）国税庁ホームページには、個人事業者の方向けに、消費税申告書の作成に便利な「**課税取引金額計算表**」を掲載していますので、ご活用ください（法人の事業者の方も活用できます。）。
- 軽減税率制度に対応した会計ソフトを利用している場合でも、**日々の取引を税率ごとに区分して入力しておくことが必要**です。

## 勘定科目ごと・税率ごとの集計

|                |    |            |
|----------------|----|------------|
| 総勘定元帳（交際費） XX年 |    |            |
| 総勘定元帳（仕入れ） XX年 |    |            |
| 総勘定元帳（売上げ） XX年 |    |            |
| 摘要             | 借方 | 貸方         |
| 年間計            |    | 20,000,000 |
| うち8%対象（旧税率）    |    | 15,000,000 |
| うち8%対象（軽減）     |    | 2,500,000  |
| うち10%対象        |    | 2,500,000  |
| うち免税           | 0  |            |
| うち非課税          | 0  |            |
| うち不課税          | 0  |            |

勘定科目ごとにその年の合計額（年間計）のほか、上記のとおり、

- ・旧税率8%
- ・軽減8%
- ・10%
- ・免税取引
- ・非課税取引
- ・不課税取引

軽減税率は、旧税率と同じ「8%」ですが、  
 ・軽減税率8%（消費税率6.24%、地方消費税率1.76%）  
 ・旧税率8%（消費税率6.3%、地方消費税率1.7%）  
 割合が異なるため区分しておく必要があります。

ごとの合計額を記載しておくこと、消費税申告書の作成が容易となります。

## 課税取引金額計算表

区分経理された元帳を基に「**課税取引金額計算表**」を作成します。  
 ⇒ 消費税申告書の作成のため、**税率ごとに区分した課税売上げ及び課税仕入れ**を集計します。

XX年課税期間における**税率ごとの課税売上げの合計額**

### ○ 課税取引金額計算表

| 科目                 | 決算額        | Aのうち課税取引にならないもの(※1) | 課税取引金額 (A-B) | 2019.9.30以前(※2) |           |           | 2019.10.1以後(※2) |                  |                 |
|--------------------|------------|---------------------|--------------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
|                    |            |                     |              | A               | B         | C         | うち旧税率6.3%適用分 D  | うち軽減税率6.24%適用分 E | うち標準税率7.8%適用分 F |
| 売上(収入)金額(雑収入を含む) ① | 20,001,000 | 1,000               | 20,000,000   | 15,000,000      | 2,500,000 | 2,500,000 |                 |                  |                 |
| 売上原価               |            |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 期首商品棚卸高 ②          | 500,000    |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 仕入金額 ③             | 15,000,000 |                     | 15,000,000   | 12,000,000      | 1,200,000 | 1,800,000 |                 |                  |                 |
| 小計 ④               | 15,500,000 |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 期末商品棚卸高 ⑤          | 600,000    |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 差引原価 ⑥             | 14,900,000 |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 差引金額 ⑦             | 5,101,000  |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 経費                 |            |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 租税公課 ⑧             | 100,000    | 100,000             |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 水道光熱費 ⑩            | 100,000    |                     | 100,000      | 75,000          |           | 25,000    |                 |                  |                 |
| 接待交際費 ⑭            | 300,000    | 200,000             | 100,000      | 50,000          | 20,000    | 30,000    |                 |                  |                 |
| 給与賃金 ⑳             | 1,200,000  | 1,200,000           |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| 地代家賃 ㉓             | 500,000    | 200,000             | 300,000      | 225,000         |           | 75,000    |                 |                  |                 |
| 計 ㉔                | 2,200,000  | 1,700,000           | 500,000      | 350,000         | 20,000    | 130,000   |                 |                  |                 |
| 差引金額 ㉕             | 2,901,000  |                     |              |                 |           |           |                 |                  |                 |
| ③ + ㉔              | 17,200,000 |                     | 15,500,000   | 12,350,000      | 1,220,000 | 1,930,000 |                 |                  |                 |

XX年課税期間における**税率ごとの課税仕入れの合計額**