

**BIG** 財務会計 **NEO**

消費税率10%

および

軽減税率の対応について



株式会社 システムリサーチ

# 目次

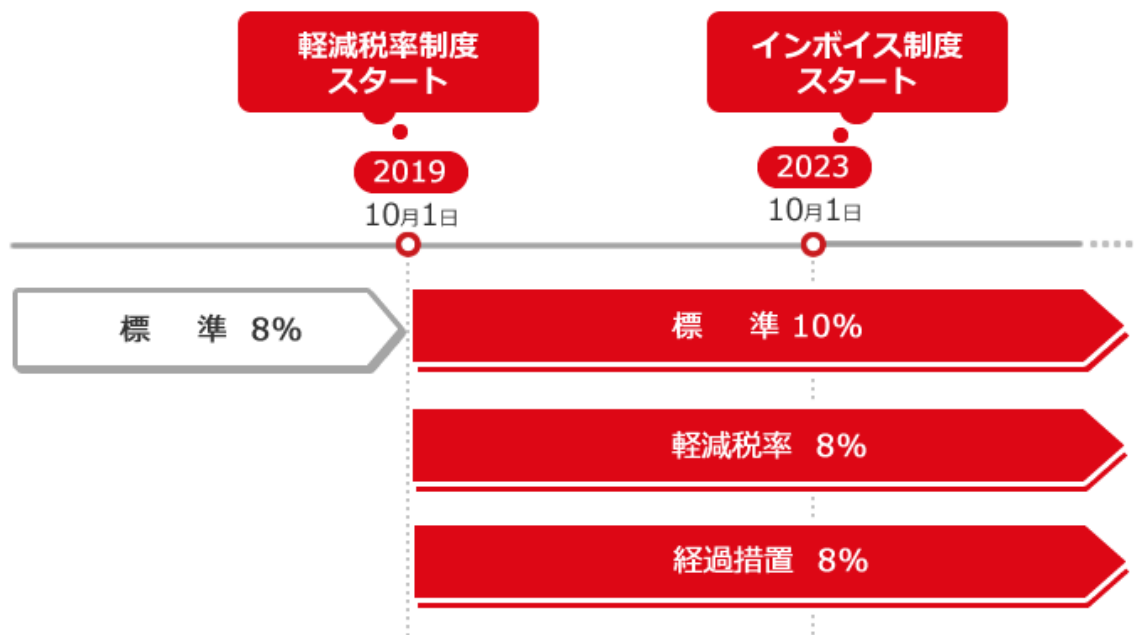
---

<a href="#">消費税改正と軽減税率</a>	3
<a href="#">軽減税率の導入</a>	4
<a href="#">消費税率等に関する経過措置</a>	5
<a href="#">複数税率対応3つのポイント</a>	6
<a href="#">複数税率対応（初期設定）</a>	7
<a href="#">仕訳伝票入力時の税率自動変更（8%→10%）</a>	8
<a href="#">税率内訳の印字（各種元帳）</a>	9
<a href="#">消費税区分変更処理</a>	10
<a href="#">ファイル出力</a>	11
<a href="#">消費税申告書</a>	12
<a href="#">スケジュール</a>	14
<a href="#">よくあるご質問とお問い合わせ先</a>	15

## 消費税改正と軽減税率

2019年10月1日、標準税率8%が10%に引き上げられ同時に軽減税率制度が導入される予定です。

改正後の税率は、標準税率10%と軽減税率8%、および一部取引に関しては経過措置として8%の税率が認められるため、3つの税率が混在します。



# 軽減税率の導入

消費税率10%引き上げ時に、税の負担が大きくなることを防ぐために、生活に必要な「飲食料品」と「新聞」については、軽減税率（8%）が適用されます。

The infographic is divided into two main sections. The left section, titled '軽減税率対象品目' (Reduced Tax Rate Target Items) with a red circle containing '8%', lists '飲食料品' (Food and Beverages) and '新聞' (News). Under '飲食料品', there are sub-categories '生鮮食品' (Fresh Food) with an icon of a tomato and '飲料' (Beverages) with an icon of a carton and a bottle. Under '新聞', there is an icon of a newspaper. A red button labeled 'テイクアウト・宅配' (Takeout/Delivery) is also present. The right section, titled '標準税率対象品目' (Standard Tax Rate Target Items) with a red circle containing '10%', lists '外食' (Outing) with an 'OPEN' sign icon and '酒類' (Alcohol) with a bottle and glass icon. A red button labeled '医薬品・医薬部外品等' (Medicines, etc.) is also present, with a corresponding icon of a medicine bottle and pills.

詳細に関しましては、「消費税軽減税率制度の概要」をご参照ください。

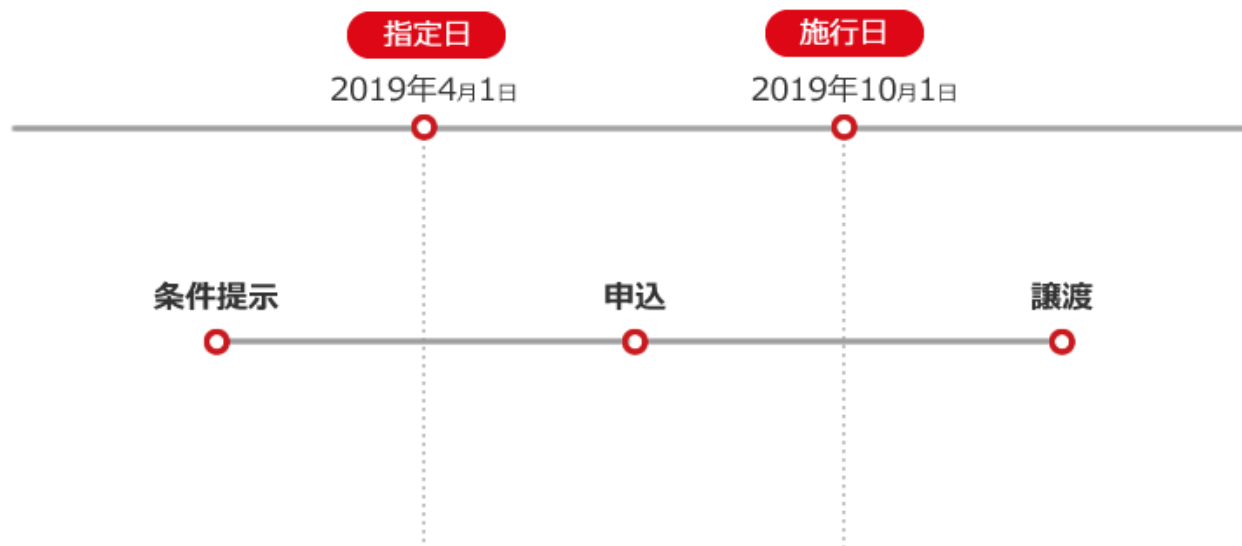
[https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0017007-067\\_02.pdf](https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/zeimokubetsu/shohi/keigenzeiritsu/pdf/0017007-067_02.pdf)

## 消費税率等に関する経過措置

改正後の税率は適用開始日以後の取引に対して適用されますが、一部の取引については、改正前の税率を適用する経過措置が講じられます。

業態によって経過措置がいくつかあり、経過措置を取ることで、8%の税率が適用できます。

例えば、通信販売においては下記のような経過措置となります。



### 【例】通信販売（インターネット）に係る経過措置

通信販売の方法により商品を販売する事業者が、2019年4月1日前にその販売価格等の条件を提示し、又は提示する準備を完了した場合において、2019年10月1日前に申込みを受け、提示した条件に従って2019年10月1日以後に行われる商品の販売

# BIG 財務会計 NEO 軽減税率制度対応3つのポイント



## 税区分自動変更

2019年10月1日以降の日付の伝票を入力すると、自動的に10%の税区分がセットされます。

税区分参照

税区分内容	属性	税率
410 課税売上一般(第一種)	貸方	10.00
411 課税売上一般(第二種)	貸方	10.00
412 課税売上一般(第三種)	貸方	10.00
413 課税売上一般(第四種)	貸方	10.00
414 課税売上一般(第五種)	貸方	10.00
415 課税売上一般(第六種)	貸方	10.00
490 課税売上控下(第一種)	貸方	10.00



## 税率別の内訳印字（各種元帳）

各種元帳に税率別の内訳を印字します。

令和 1 年 10 月 1 日 伝票番号 4 伝票

行	借方金額	部門	借方科目	税	部門
付	消費税等		補助科目		
1	10,000	001	518 接待交際費	460	0000
	1,000			外	
2	10,000	002	518 接待交際費	560	0000
	800			外	
3					



## 消費税申告書

税率10%および軽減税率8%に対応した申告書を印刷します。

プロジェクト範囲

なし  売上原価  販売管理費  営業外損益

電子帳簿管理区分 適用無し

消費税申告書

令和元年十月一日以後終了課税期間分  
令和元年九月三十日以前終了課税期間分  
令和元年十月一日以後終了課税期間分

# 初期設定

## 消費税申告書

消費税申告書の課税期間を選択します。

令和元年9月30日までに終了する課税期間または軽減税率制度が実施される令和元年10月1日を含む課税期間

(例：平成31年1月1日～令和元年12月31日) から選択が可能です。

## 仕訳伝票入力時の税率自動変更（8%→10%）

2019年10月1日以降の日付の伝票を入力すると、自動的に10%の税区分がセットされます。  
補助科目を使用している場合も同様です。

仕訳伝票入力

令和 1年 10月 1日 伝票番号 3 伝票種類 振替伝票 仕訳種類 通常仕訳 付 入力設定

行	借方金額	部門	借方科目	税	部門	貸方科目	税	貸方金額	7°ロシ'ェト名
付	消費税等		補助科目			補助科目		消費税等	
1	110,000	0000	100 現金	487	001	400 売上	410	100,000	
							外	10,000	
2									
3									
4									
5									
6									
	110,000								差額

税区分参照

税区分内容	属性	税率
410 課税売上一般(第一種)	貸方	10.00
411 課税売上一般(第二種)	貸方	10.00
412 課税売上一般(第三種)	貸方	10.00
413 課税売上一般(第四種)	貸方	10.00
414 課税売上一般(第五種)	貸方	10.00
415 課税売上一般(第六種)	貸方	10.00
420 課税売上積上(第一種)	貸方	10.00
421 課税売上積上(第二種)	貸方	10.00
422 課税売上積上(第三種)	貸方	10.00
423 課税売上積上(第四種)	貸方	10.00

次読込 [F8] 戻り [F12]

定型仕訳登録 科目・コード登録 受取手形登録 支払手形登録

行挿入 [F1] 行削除 [F2] 登録 [F5] 参照 [F9] ヘルプ [F10] 刃掛け [F11] 中止 [F12]

SHIFT+ 連想参



# 税率内訳の印字（各種元帳）

各種元帳に税率別の内訳を印字します。

## [帳票種類]

総勘定元帳 / 補助元帳 / 検索元帳 / 消費税元帳

例) 総勘定元帳

(総勘定元帳)		400売 上				税抜き	
BIG株式会社				自令和 1年 9月 1日 至令和 1年10月31日		ページ 1/1	
日付	伝No	相手科目名称	登録日	摘要	借方発生額	貸方発生額	残 高
	部CD			<b>繰越残高</b>			100,000
09/30	99	現金	01/09/10			100,000	200,000
310			0003019			8% 8,000	
				【当月累計】	0	100,000	
				【総累計】	0	200,000	
10/01	1	現金	01/09/10			100,000	300,000
410			0003017			10% 10,000	
10/01	3	現金	01/09/10	10月分		100,000	400,000
410			0003020			軽8% 8,000	
10/10	2	現金	01/10/10			2,000,000	2,400,000
410			0003018			10% 200,000	
				【当月累計】	0	2,200,000	
				【総累計】	0	2,400,000	

# 消費税区分変更処理

総勘定科目・補助科目・定型仕訳・仕訳辞書の税区分を8%から10%に変更します。

消費税区分変更処理

ファイル(F)

● **税区分変更処理**

総勘定科目・補助科目の税区分を、8%→10%に変更します。

○ **定型仕訳の変更処理**

消費税額も計算して変更する

定型仕訳の税区分を、8%→10%に変更します。  
また、消費税額も計算してセットしなおします。端数は切り上げます。

行	借方金額	部門	借方科目	税	部門	貸方科目	税	貸方金額
付	消費税等		補助科目			補助科目	消費税等	
1		0000	115 売掛金	887	0000	400 売 上	310	310
								外

↓

行	借方金額	部門	借方科目	税	部門	貸方科目	税	貸方金額
付	消費税等		補助科目			補助科目	消費税等	
1		0000	115 売掛金	487	0000	400 売 上	410	410
								外

○ **仕訳辞書登録の変更処理**

消費税額も計算して変更する

仕訳辞書の税区分を、8%→10%に変更します。  
また、消費税額も計算してセットしなおします。端数は切り上げます。

借方				貸方			
勘定科目	115 売掛金			勘定科目	400 売 上		
補助科目	001 売掛金115-001			補助科目	001 売 上400-001		
部 門	0000			部 門	0000		
借方金額		540,000		貸方金額		500,000	
消費税額				消費税額	外	40,000	
消費税区分	387 税対象外(8%)			消費税区分	310 課税売上一般(第一種)		

↓

借方				貸方			
勘定科目	115 売掛金			勘定科目	400 売 上		
補助科目	001 売掛金115-001			補助科目	001 売 上400-001		
部 門	0000			部 門	0000		
借方金額		550,000		貸方金額		500,000	
消費税額				消費税額	外	50,000	
消費税区分	487 税対象外(10%)			消費税区分	410 課税売上一般(第一種)		

実行 戻り

[F5] [F6] [F7] [F8] [F9] [F10] [F11] [F12]

定型仕訳・仕訳辞書は、消費税額を再計算します。  
2019年10月1日以降に「軽減税率」または「経過措置」がメインとなる科目に関しては、総勘定科目設定にて税区分を変更する必要があります。

# ファイル出力

ファイル出力機能に以下が追加されます。ファイルはモニタ表示から出力できます。

## 例) 仕訳チェックリスト

検索伝票  枚 (  行 )

行	伝目付	借方金額	部門	借方科目	税	部門	貸方科目	税	貸方金額	登録日	
1	310401	1,000		現金	387		小口現金	387	1,000	010910	
振	1								0003015		
1	310401	108,000		現金	387		売上	310	100,000	010910	
振	2						外	8,000	0003016		
1	011001	110,000		現金	487		売上	410	100,000	010910	
振	1						外	10,000	0003017		
1	011010	2,200,000		現金	487		売上	410	2,000,000	011010	
振	2						外	200,000	03018		
1	010930	10,000		現金					10,000	010910	
振	99								03019		
1	011001	10,000		現金					10,000	010910	
振	3								03020		
1	011001									010911	会食
振	4									03021	
2	011001									010911	弁当
振	4									03021	

出力形式

クリップボード    Excel    XML    XLSX

CSV(カンマ区切り)    TXT(タブ区切り)

ヘッダ付き

各カラムをタブで区切り、各行末にキャリッジリターンがある形式

出力ファイル名  参照

実行   中止

前頁   次頁   次読込   印刷   **ファイル出力**   ヘルプ   戻り

[F1]   [F2]   [F3]   [F4]   [F5]   [F6]   [F7]   [F8]   [F9]   [F10]   [F11]   [F12]

### [ファイル出力種類]

日常処理：仕訳チェックリスト/  
仕訳帳作成/日計表/検索集計表  
分析資料作成：経営分析  
決算処理：貸借対照表/損益計算  
書手形管理：支払銀行別一覧表/  
状態別一覧表  
導入処理：科目一覧表

# 消費税申告書

税率10%および軽減税率8%に対応した申告書を印刷します。

【変更点】

## 原則課税

	BIG財務会計NeoV1.1 消費税10%軽減税率8% (2019年10月以降)	BIG財務会計NeoV1.0 消費税率8% (2019年9月以前)
申告書	申告書 第一表	申告書
	申告書 第二表	申告書 + 別表
消費税額計算表	付表1-1	—
	付表1-2	付表1
控除対象仕入額 等の計算表	付表2-1	—
	付表2-2	付表2-2
	—	付表2

## 簡易課税

	BIG財務会計NeoV1.1 消費税10%軽減税率8% (2019年10月以降)	BIG財務会計NeoV1.0 消費税率8% (2019年9月以前)
	申告書 第一表	申告書
	申告書 第二表	申告書
	付表4-1	—
	付表4-2	付表4
	付表5-1	—
	付表5-2	付表5-2
	—	付表5

# 消費税申告書

例) 消費税申告書 (原則課税)

BIG 消費税申告資料作成

774M(F) 4M7 (F10)

対象期間	確定	課税売上上の計算方法	原則計算	中間納付税額	0
申告形態	原則課税	控除仕入税額の計算方法	原則計算	中間納付譲渡割額	0
				基準期間の課税売上高	0

現行税率 (10%) 軽減税率 (8%) 旧税率 (8%) 旧税率 (5%) 旧税率 (3%)

	原則計算		積上げ計算	
	税込・税抜額	消費税額	発生額	消費税額
課税売上高	41,000,000			
(内訳)課税資産の譲渡等の対価の額	41,000,000			
(内訳)特定課税仕入れに係る支払対価の額	0			
売上対価の返還等	1,435,000			
(内訳)売上の返還等対価に係る額	1,435,000			
(内訳)特定課税仕入れの返還等対価に係る額	0			
免税売上高	11,000,000			
非課税資産の輸出及び移送	0			
非課税売上高	7,000,000			
貸倒れ回収	0			
貸倒れ発生	0			
課税売上対応仕入	23,336,364			
非課税売上対応仕入	0			
共通売上対応仕入	0			
課税売上対応仕入 (貨物)				
非課税売上対応仕入 (貨物)				
共通売上対応仕入 (貨物)				

申告書 第一表 申告書 第二表 付表1-1 付表1-2 付表2-1 付表2-2

平成 年 月 日  
作成資料選択  
作成する資料を選択してください。  
 申告書 第一表  申告書 第二表  付表1-1  付表1-2  
 付表2-1  付表2-2  
 実行 戻り

納税地 東京都新宿区西新小田急第一生命ビル  
 (フリガナ) 名称又は屋号 BIG株式会社  
 個人番号又は法人番号  
 (フリガナ) 代表者氏名又は氏名 入井 太郎

自 平成 31年 1月 1日 課税期間分の消費税及び地方消費税の(確定)申告書  
 至 令和 1年 12月 31日 (中間申告の場合の対象期間 自 平成 年 月 日 至 平成 年 月 日)

この申告書による消費税の税額の計算		付記事項	参考事項
課税標準額 ①	384,017,000	割賦基準の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無
消費税額 ②	24,770,316	延払基準等の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
控除過大調整税額 ③		工事進行基準の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無
控除対象仕入税額 ④	15,446,848	現金主義会計の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	
返還等対価に係る税額 ⑤	822,236	課税標準額に対する消費税額の計算の特例の適用 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無	課税売上高5億円超又は課税売上割合95%未満 <input type="checkbox"/> 個別対応方式 <input type="checkbox"/> 一括比例配分方式 <input type="checkbox"/>
貸倒れに係る税額 ⑥	83,416	上記以外 <input type="checkbox"/> 全額控除	
控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦	16,352,500		
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧			
差引税額 (②+③-⑧) ⑨	8,417,800		

基準期間の課税売上高 千円

日以後終了課税期間分(一般用)

# スケジュール

---

軽減税率対応版のリリースは下記の予定です。

商品名	ダウンロード	DVD発送
BIG財務会計Neo	<b>2019年9月24日</b>	<b>2019年9月24日</b>

- ・イリイの保守サービス、『ICS会』会員様には無償でメンテナンスプログラムをご提供します。
- ・ダウンロードサービスはICS会員様向けのサービスとなります。
- ・メンテナンス対象は、上記プロダクトの標準版のみとなります。
- ・BIG財務会計Proはメンテナンス対象外です。ICS会にご加入の場合でも、Neoシリーズへのリプレイスが必要となります。
- ・カスタマイズでご利用のお客様は、各拠点までお問い合わせください。

## よくあるご質問とお問い合わせ先

**Q** 軽減税率対象商品の取り扱いがありませんが、バージョンアップする必要がありますか？

**A** 自社製品に軽減税率の取り扱いがなくても、仕入や経費で軽減税率が発生する場合がありますので、軽減税率に対応した最新バージョンをご利用いただくことをお勧めします。

**Q** 請求書や納品書などのサプライ品に変更はありますか？

**A** サプライ品に変更はありません。

※当資料で使用した画像はすべて開発中のサンプルです。予告なく変更される場合がありますのでご了承ください。

### お問い合わせ

 **0120-161229**

【受付時間】 土・日・祝日を除く 9:00-12:00 / 13:00-18:00

※担当拠点につながります。

最新の情報はwebで！ <https://www.ili.jp/>

株式会社 **システムリサーチ**  
イリイソリューション部

北日本営業グループ - 札幌オフィス  
北日本営業グループ - 仙台オフィス  
首都圏営業グループ  
西日本営業グループ - 名古屋オフィス  
西日本営業グループ - 大阪オフィス  
西日本営業グループ - 福岡オフィス