



## 森税理士の「ちょっと気になる税務のはなし」

アグリビジネス・ソリューションズ株式会社  
代表取締役 森 剛一氏

税務相談窓口  
事業推進課 経営指導相談係  
■問い合わせ先  
TEL : 0824-64-2072 Fax : 0824-64-2233

第50回

# 消費税の経理処理 ～税込経理方式と税抜経理方式の違い～

消費税増税法案が衆議院を通過しました。消費税の増税が決定したわけではありませんが、消費税増税を前提とした議論が進んでいくと思われます。酪農家の場合、支払うべき消費税が増えることとなります。今のうちから資金管理を徹底し、消費税増税時代に備えましょう。今月は消費税の復習です。

### ■消費税の経理処理

消費税の経理処理には、税込経理方式と税抜経理方式とがあり、年(事業年度)ごとに自由に選択できます。税込経理方式とは、消費税等の額と当該消費税等に係る取引の対価の額とを区分しないで経理する方式をいいます。これに対して、税抜経理方式とは、消費税等の額と当該消費税等に係る取引の対価の額とを区分して経理する方式をいいます。

### 1. 税込経理方式のメリット、デメリット

税込経理方式は、取引金額を区分しないで経理するため、記帳が簡単です。手書きの帳簿の場合には、税込経理方式でないと対応できません。これに対して、パソコン簿記の場合には、入力した税込金額を自動で税抜金額と消費税額に区分してくれますので、税込経理方式でなければならないという理由はありません。

税込経理方式では、試算表から消費税の納税額を把握することができないうえ、簡易課税制度を選択したことが有利なのか不利なのかがわからないというデメリットがあります。また、減価償却資産の必要経費算入についても不利になります。

### 2. 税抜経理方式のメリット、デメリット

税抜経理方式のメリットは、試算表の仮受消費税等の金額から仮払消費税等の金額を控除した金額(貸

借差額)により、消費税の納税額の概算額を把握することができます。また、簡易課税制度を選択している場合、決算整理において仮払消費税等及び仮受消費税等の清算することによって、貸借差額と納付税額との差額(清算差額)が生じますが、この清算差額が貸方に「雑収入」として生じた場合には、簡易課税を選択したことが有利だったことを表します。反対に清算差額が借方に「雑損失」として生じた場合には、簡易課税を選択したことが不利だったことを表します。

また、減価償却資産の必要経費算入についても税抜経理方式が有利になります。取得価額が10万円未満の減価償却資産は取得価額全額が業務の用に供した年分の必要経費になります。この規定を適用する場合において、10万円または30万円の金額基準を満たしているかどうかは、税抜経理方式であれば税抜金額により、税込経理方式であれば税込金額により判定します。たとえば、本体価格98,000円(税込金額102,900円)のパソコン(法定耐用年数4年)を購入した場合、税抜経理方式であれば取得価額全額が業務の用に供した年分の必要経費になりますが、税込経理方式では資産計上のうえ減価償却することになります。

さらに、法人が交際費等を支出した場合、交際費等の金額のうち10%は損金の額に算入されませんが、税抜経理方式を選択している場合には、消費税等抜きの際の交際費等の額を基に損金不算入額を計算します。また、交際費等の範囲からは1人当たり5,000円以下の飲食費が除外されますが、この場合の金額基準についても税抜経理方式であれば税抜金額により判定します。このため、法人において交際費や飲食費の支出がある場合、税抜経理方式を選択した方が法人税の納税額が少なくなって有利になります。