

ゼロ 0 から はじめる 小商いフリーランスの 青色申告



還暦イラストレーターのあん子さんが起業して、はじめて青色申告することに。

本を読みました。講習会で勉強もしました。

それでも何から手をつければいいのか？バンザイ状態。

これは自らの経験に基づいて書いた、手書き複式簿記による青色申告の「スタートアップ～青色申告決算書」までの手順をまとめたものです。

Sample

もくじ

はじめ

- スタートアップの提出書類
- 会計期間の考え方

はじめの準備 その1

- 帳簿付けは、手書き
- 専用口座を作る
- 買ったもののメモ

はじめの準備 その2

- とにかく領収書を残す
- 領収書の保管方法

青色申告決算フロー

4

① 実務のスタート

5

- 「財産目録」～「開始貸借対照表」を作成する
- 総勘定元帳に転記する
- 仕訳のルールに慣れる
- 【表1】勘定科目が「借方」と「貸方」のどちらになるかを知るための表
- 【表1】の見方と注意点

② 振替伝票を起票する

9

- 起票の練習

③ 総勘定元帳に転記する

10

- 領収書が無い場合、出金伝票の出番！
- 旅費交通費・仮払金の清算
- 兼用経費の仕訳
- クレジットカード購入の仕訳例

④ 毎月末、総勘定元帳を締切る

12

⑤ 月末締め、合計残高試算表を作成する

13

- 総勘定元帳の月末締めに「合計残高試算表」に転記する
- 合計残高試算表の合計が合わない！？
- 合計残高試算表のどこに記入するか分からない！？

⑥ 決算

15

- 決算整理事項を check する

⑦ 期末締め、合計残高試算表を作成する

16

- 総勘定元帳の期末締めに「合計残高試算表」に転記する
- 決算整理事項を仕訳～起票～転記する

⑧ 精算表を作成する

18

⑨ 税務署に提出する書類を作成する

19

- 精算表から青色申告決算書を作る
- 確定申告書Bの第一表・第二表を作る

⑩ 決算後の処理

21

- 期末処理
- 翌年繰越

巻末資料 勘定科目18

22

Sample

はじめ



あん子

還暦のイラストレーター。
「イラストAn」を設立、
起業しました。



あずき

あん子さんの娘さん。
あん子さんの仕事を
手伝います。

あん子さんは個人事業者として、はじめて青色申告をします。

青色事業専従者のあずきさんに給与を支払います。「イラストAn」の開業日は1月15日です。

【青色申告のメリット・デメリット】

メリット	デメリット
節 税 <ul style="list-style-type: none"> ● 青色申告特別控除 65万円 ● 青色事業専従者給与等を経費として計上できる 	手 間 <ul style="list-style-type: none"> ● 複式簿記による帳簿付けに手間がかかる

開始1

スタートアップの提出書類

【税務署に提出した書類 あん子さんの場合】

- 「個人事業の開業届」
- 「所得税の青色申告承認申請書」
- 「青色事業専従者給与に関する届出書」

【青色事業専従者給与 節税の注意】

個人事業では、家族(同じ家計で暮す)にその分の所得を節税できますが、必ずし

Sample

配偶者控除	専従者給与月額 2万円	専従者給与月額 4万円
給与年額	24万円	48万円
節税額	24万円	48万円
結 果	24万円<38万円 節税額が控除額 を下回り節税に ならない	48万円>38万円 節税額が控除額 を上回り節税に なる

- 給与・賞与の全額が経費になる。
注)扶養控除、配偶者特別控除は対象からはずれる。
- 節税発生金額 / 給与年額38万円超過からになる。
- 給与額の目安 / 他人に頼むといくらかが目安。
例) 税理士に依頼した場合の相場 月2~3万円。
- 節税の影響 / 家族・配偶者は収入になる。
本人の税額に影響する。
- 給与額を変更する場合 / 青色事業専従者給与に関する届出書を提出後に金額変更する場合は、変更届を提出する。

開始2

会計期間の考え方

- 通常の会計期間



- 年途中の開業・廃業



はじめの準備 その1

提案1 帳簿付けは、手書き?パソコン?

- 帳簿付けの方法には「手書き」、またはパソコンで「会計ソフト」を使う方法があります
- パソコンに自信のない方、小商いで掘りがない方には「手書き」は向いてい

提案2 専用口座を作る

- 事業主

Sample

提案3 買ったものアレコレ

品 物	場所	ひとりごと
<ul style="list-style-type: none"> ● スクラップブック 	百円ショップ	<ul style="list-style-type: none"> ● 領収書を貼って保管する。 参照：P3 ● 日付ごとの整理で検索が容易。 ● 場所取らないことが大事。保管7年。注1)
<ul style="list-style-type: none"> ● 家計簿帳 	文具店	<ul style="list-style-type: none"> ● 「交通費清算書」の代用で一元管理。 ● 日付ごとの記入欄で手間が省ける。 ● 厚みの薄いものが扱いやすく安価。注2)
<ul style="list-style-type: none"> ● 電 卓 	文具店	<ul style="list-style-type: none"> ● 表示大がお勧め、見易いことが大事。 ● 見辛いとイライラします。 ● やる気がしぼむ原因を極力作らない。

この続きは、購入してくださいね！