

事例2 電車が大好きノリテツくん ～アフィリエイトで稼いで青色申告を目指す～ ～「発生主義」～

電車が大好きノリテツくんは20代で、実家暮らしのサラリーマン。会社に副業の了解をもらって、フリーのライターをやっています。最近「乗り鉄」のブログや動画配信によるアフィリエイト収入が増えてきました。

これまではライター収入が少なかったため、「雑所得」として確定申告してきましたが、昨年あたりからアフィリエイト収入が増えてきたので、今年から事業所得として青色申告することにし、税務署に「個人事業の開業届」と「青色申告承認申請書」を出してきました。税務署での相談の結果、副業でも「事業」として認定され、届出が承認されたものとして話を進めます。

< 通常の入出金 >

- 1月12日、インターネット回線利用料(12月分)5,000円が銀行引落しになった。
(前年分のため、仕訳なし)
- ① 1月16日、身延まで特集記事「ノリテツくんが行く」の取材旅行に出かけた。
(太っ腹新聞社から依頼された取材なので、交通費の実費を請求できます。)

太っ腹新聞社、旅費交通費明細(立替)				
月日	交通機関等		金額	備考
1/16	JR	吉祥寺>甲府>身延	3,080	
		立川>甲府、特急券	1,020	
		甲府>身延、特急券	660	
1/16	JR	身延>富士>東京>吉祥寺	3,740	
		三島>東京、特急券	1,760	
合 計			10,260	

- ② 1月23・24日、交通費17,670円、房総へ独自の取材旅行に出かけた

房総方面取材旅行、旅費交通費明細				
月日	交通機関等		金 額	備考
1/23	JR	吉祥寺＞東京＞大原	1,980	
		東京＞大原特急券	950	
	いすみ鉄道	大原＞大多喜	550	
	〃	大多喜＞養老溪谷	620	
	〃	養老溪谷＞高滝	500	
	〃	高滝＞五井	930	
1/24	JR	五井＞木更津	420	
	小田急バス	木更津駅西口＞新宿	1,600	
	JR	新宿＞吉祥寺	220	
1/23	五井キャピタルホテル(宿泊、領収書添付)		9,900	
合 計			17,670	

- ③ 1月25日、昨年から利用している動画編集機材のレンタル料(1月分)25,000円がクレジットで引き落とされた。
- 1月29日、ASP(アフィリエイト・サービスプロバイダー)から、12月分の報酬50,000円がサーバー利用料3,000円を差引いて振り込まれた。(前年分のため、仕訳なし)

- ④ 2月10日、インターネット回線利用料(1月分)5,000円が銀行引落としになった
- 2月10日、太っ腹新聞社へ記事原稿を届けた。併せて立替交通費10,260円も請求した。(仕訳なし)
- ⑤ 2月25日、動画編集機材のレンタル料(2月分)25,000円が引き落とされた。
- ⑥ 2月26日、ASPから、1月分の報酬60,000円がサーバー利用料3,000円を差引いて振り込まれた。
- ⑦ 2月26日、太っ腹新聞社から原稿料100,000円、源泉税△10,210円、立替交通費10,260円が入金した。
- ⑧ 2月分交通費は6,340円、まとめて入力する。

2月分・旅費交通費明細					
月日	交通機関等		金額	備考	
2/10	JR	吉祥寺>有楽町(往復)	3,080	太っ腹新聞社	
2/13	JR	吉祥寺>国分寺(往復)	340	取材	
	西武	国分寺>所沢>西武秩父(往復)	1,280		
		所沢>西武秩父(指定席)	500		
2/23	JR	吉祥寺>武蔵五日市(往復)	1,140	〃	
合 計			6,340		

2021 年			簡単仕訳帳						メニュー表示	
伝票No.	月	日	摘 要	コード	借方科目	金 額	コード	貸方科目	金 額	
①	1	16	身延へ(太っ腹新聞社立替)	508	旅費交通費	10,260				
②	2	1 24	房総方面取材旅行(明細別紙)	508	旅費交通費	17,670				
③	3	1 25	動画編集機材レンタル料(1月分)	525	リース・賃借料	25,000				
④	4	2 10	ネット回線利用料(1月分)	509	通信費	5,000				
⑤	5	2 25	機材レンタル料(2月分)	525	リース・賃借料	25,000				
⑥	6	2 26	ASP報酬				401	売上(報酬)	60,000	
	7	2 26	〃 サーバー利用料	525	リース・賃借料	3,000				
⑦	8	2 26	太っ腹新聞社 原稿料				401	売上(報酬)	100,000	
	9	2 26	〃 源泉税	113	仮払源泉税	10,210				
	10	2 26	〃 立替交通費				402	雑収入	10,260	
⑧	11	2 28	2月分交通費(明細別紙)	508	旅費交通費	6,340				

- ⑨ 3月から12月の入出金合計は下記のとおり。簡略化のため、まとめて入力する。

項目		入出金時期	金額	備考
費用	ネット回線利用料	翌月	50,000	2～11月分
	機材レンタル料	当月	250,000	3～12月分
	交通費	当月	78,910	〃
収益	原稿料	1ヶ月程度	400,000	〃
	源泉所得税	〃	△ 40,840	〃
	ASP報酬	翌月	650,000	2～11月分
	サーバー利用料	〃	△ 30,000	〃

伝票No.	月	日	摘 要	コード	借方科目	金 額	コード	貸方科目	金 額	
⑨	12	12	31	ネット回線利用料(2～11月分)	509	通信費	50,000			
	13	12	31	機材レンタル料(3～12月分)	525	リース・賃借料	250,000			
	14	12	31	交通費(3～12月分)	508	旅費交通費	78,910			
	15	12	31	太っ腹新聞社 原稿料(12月まで)				401	売上(報酬)	400,000
	16	12	31	〃 源泉税	113	仮払源泉税	40,840			
	17	12	31	ASP報酬(2～11月)				401	売上(報酬)	650,000
	18	12	31	〃 サーバー利用料(〃)	525	リース・賃借料	30,000			

					2021年
貸借対照表					
107	売掛金		207	貸倒引当金	
112	未収入金		204	未払金	
113	仮払源泉税	51,050			
126	土地		301	事業主勘定	△668,030
127	敷金・保証金		302	元入金	
128	その他投資			特別控除前利益	719,080
		51,050			51,050
損益計算書					
501	期首棚卸高		401	売上(報酬)	1,210,000
502	仕入		402	雑収入	10,260
508	旅費交通費	113,180			
509	通信費	55,000			
525	リース・賃借料	333,000			
530	雑費				
	計	501,180			1,220,260
	特別控除前利益	719,080			
	合計	1,220,260			1,220,260

(決算整理)

- ⑩ 翌年1月引落しのネット回線利用料(12月分)5,000円を未払計上する。
- ⑪ ASPから1月の振込予定表(12月分の報酬70,000円、サーバー利用料3,000円を差引く)が届いたので、入金を確認のうえ、売上(売掛)計上する。
- ⑫ 雑収入10,260円は立替の交通費なので、旅費交通費と相殺する。

2021 年			簡単仕訳帳						メニュー表示	
伝票No.	月	日	摘 要	コード	借方科目	金 額	コード	貸方科目	金 額	
1	1	16	身延へ(太っ腹新聞社立替)	508	旅費交通費	10,260				
2	1	24	房総方面取材旅行(明細別紙)	508	旅費交通費	17,670				
≡										
18	12	31	〃 サーバー利用料(〃)	525	リース・賃借料	30,000				
⑩	19	12	31	ネット回線利用料(12月分)	509	通信費	5,000	204	未払金 5,000	
⑪	20	12	31	ASP報酬(12月分)	107	売掛金	70,000	401	売上(報酬) 70,000	
	21	12	31	〃 サーバー利用料(〃)	525	リース・賃借料	3,000	107	売掛金 3,000	
⑫	22	12	31	雑収入と立替交通費を相殺	402	雑収入	10,260	508	旅費交通費 10,260	

- この青色申告決算書は機械で読み取りますので、黒のボールペンで書いてください。

住 所	東京都武蔵野市吉祥寺 3-2-1			フリガナ 氏 名	ノリテツ タロウ 乗 り 鉄 太 郎 ㊟	事務所 所在地
事業所 所在地				電 話 番 号	(自宅) 03-3456-7890 (事業所)	氏 名 (名称)
業種名	ライター	屋 号	ノリテツ君	加 入 団 体		電 話 番 号

損 益 計 算 書 (自 1 月 1 日至 12 月 31 日)

科 目	金 額 (円)	科 目	金 額 (円)	科 目	金 額 (円)
売上(収入)金額 (雑収入を含む)	1 2 8 0 0 0 0	消耗品費		繰倒引当金	
別荘商品部(製品)部		減価償却費			
仕入金額(製品製造部)		福利厚生費			
小 計 (②+③)		給料賃金		計	
別荘商品部(製品)部		外注工賃		専従者給与	
差引原価 (④-⑤)		利子割引料		繰倒引当金	
差 引 金 額	1 2 8 0 0 0 0	地代家賃			
(①-⑥)		貸倒金			
租 税 公 課					
荷 造 運 賃				青色申告特別控除前の所得金額	7 8 1 0 8 0
水道光熱費		リース・賃借料	3 3 6 0 0 0	青色申告特別控除額	6 5 0 0 0 0
旅費交通費	1 0 2 9 2 0			所 得 金 額	1 3 1 0 8 0
通 信 費	6 0 0 0 0			(⑬-⑭)	
広告宣伝費		雑 費			
接待交際費		計	4 9 8 9 2 0		
損害保険料		差 引 金 額	7 8 1 0 8 0		
修 繕 費		(⑦-⑫)			

●青色申告特別控除については、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。

●下の欄には、書かないでください。

フリガナ ノリテツ タロウ
氏 名 垂り鉄 太郎

(令和 **3**年 12月 31日現在)

資 産 の 部			負 債 ・ 資 本 の 部		
科 目	1月 1日 (期首)	12月31日 (期末)	科 目	1月 1日(期首)	12月31日(期末)
現 金	円	円	支 払 手 形	円	円
当 座 預 金			買 掛 金		
定 期 預 金			借 入 金		
そ の 他 の 預 金			未 払 金		5,000
受 取 手 形			前 受 金		
売 掛 金		67,000	預 り 金		
有 価 証 券					
棚 卸 資 産					
前 払 金					
貸 付 金					
建 物					
建物附属設備					
機 械 装 置					
車 両 運 搬 具			貸 倒 引 当 金		
工 具 器 具 備 品					
土 地					
仮払源泉税		51,050			
事 業 主 貸			事 業 主 借		-668,030
			元 入 金		
			青色申告特別控除 前の所得金額		781,080
合 計		118,050	合 計		118,050

(注)「元入金」は、「期首の資産の総額」から「期首の負債の総額」を差し引いて計算します。

手入力で科目を
追加します

- 新年（2022）の仕訳帳を準備します。前年の簡単仕訳帳（又は原本）をコピーし、データを全部消去してから、左上に「2022」年と入力します。

➤ 貸借対照表の項目は、借方・貸方に分けてそのまま入力します。

2022年				簡単仕訳帳			メニュー表示		
伝票No.	月	日	摘要	コード	借方科目	金額	コード	貸方科目	金額
1	1	1	前年繰越	107	売掛金	67,000			
2	1	1	"	113	仮払源泉税	51,050			
3	1	1	"				204	未払金	5,000
4	1	1	"(事業主勘定)				302	元入金	-668,030
5	1	1	"(控除前利益)				302	元入金	781,080

					2022年
貸借対照表					
107	売掛金	67,000	207	貸倒引当金	
112	未収入金		204	未払金	5,000
113	仮払源泉税	51,050			
126	土地		301	事業主勘定	
127	敷金・保証金		302	元入金	113,050
128	その他投資			特別控除前利益	
		118,050			118,050

2022 年			簡単仕訳帳			メニュー表示			
伝票No.	月	日	摘 要	コード	借方科目	金 額	コード	貸方科目	金 額
5	1	1	// (控除前利益)				302	元入金	781,080
6	1	1	振り戻し				107	売掛金	67,000
7	1	1	振り戻し				113	仮払源泉税	51,050
8	1	1	//	204	未払金	5,000			
2022年									
貸借対照表									
107	売掛金			207	貸倒引当金				
112	未収入金			204	未払金				
113	仮払源泉税								
126	土地			301	事業主勘定			△113,050	
127	敷金・保証金			302	元入金			113,050	
128	その他投資				特別控除前利益				
	0							0	

- 7

< 補足説明 >

1. 「発生主義」

毎月、銀行で引き落とされる費用や振込入金される報酬などは、利用月（発生月）と引き落とし月がずれるケースがあります。ノリテツ君の場合は以下のとおりです。

項目		入出金日	月額(円)
費用	ネット回線利用料	翌月10日	5,000
	機材レンタル料	当月25日	25,000
収益	ASP報酬	翌月末	変動
	サーバー利用料	〃	△ 3,000

基本的には入出金のあったときに記帳しますが、決算整理で調整して、費用や収益が発生した年に収まるようにする必要があります（発生主義）。

特に収益（売上）でこの調整がないと、“利益の先送り（脱税？）”とされるか、「現金主義」として10万円の特別控除しか受けられなくなります。

2. 立替交通費の記帳（別法）

本書ではシンプルに、立替交通費の入金は「雑収入」としておき、決算整理で「旅費交通費」と相殺していますが、他の方法も考えられます。

➤ 入金時に、旅費交通費と直接相殺する方法

8	2	26	太っ腹新聞社 原稿料			401	売上(報酬)	100,000
9	2	26	〃 源泉税	113	仮払源泉税	10,210		
10	2	26	〃 立替交通費			508	旅費交通費	10,260

➤ 請求したとき(2月10日)に「未収入金」としておき、入金時に未収入金を消去する方法

	2	10	太っ腹新聞社へ交通費請求	112	未収入金	10,260	508	旅費交通費	10,260
8	2	26	太っ腹新聞社 原稿料			401	売上(報酬)	100,000	
9	2	26	〃 源泉税	113	仮払源泉税	10,210			
10	2	26	〃 立替交通費				112	未収入金	10,260

3. 「雑所得」と「事業所得」

- サラリーマンが休日を利用して行う副業収入は「雑所得」とされることがほとんどです。雑所得は20万円を超えると確定申告が必要になり、給与所得と合計して課税されますが、経費が多くて赤字になっても、雑所得はゼロとして扱われ、給与所得を減らすことはできません。
- 「事業所得」は事業として営んだ結果、得られた所得です。赤字の場合は、給与所得と合計されるので、課税対象額を減らす＝減税効果があります。これを悪用される可能性もあるので、事業所得として確定申告を行っても、事業所得とは認められず、修正を求められることがあります。税務署では、副業収入が雑所得と事業所得のいずれに該当するかは、収入規模や労力、反復継続しているか、社会的に事業として認められるかなど、実情に合わせて判断しているそうです。

副業の場合には、「個人事業の開業届」を出す際に、税務署で「事業所得」としてよいか否か相談しておくのが賢明です。

- 国税庁サイトの中に「副業に係る雑所得の金額の計算表」が紹介されています。「えっ！これどうやって作るの？」「簡単仕訳帳を使えば簡単じゃない？」そうです。雑所得のうちから簡単仕訳帳を使って利益を計算しておきましょう。事業所得を目指すなら当然です。

副業に係る雑所得の金額の計算表

科目	内容等	金額
①総収入金額	シェアリングエコノミーや副業で得た金銭等の合計額	
②旅費交通費	取引先へ移動するための交通費（電車・バス・タクシー・高速道路料金）・出張旅費や宿泊費など	
③通信費	業務で使用する携帯電話・固定電話・切手・はがき代など	
④接待交際費	取引先との打合せのための飲食代、取引先に対する慶弔見舞金・お土産代など	
⑤損害保険料	業務で使用する車などの保険料（任意・自賠責保険） など	
⑥消耗品費	事務用品（営業用カバン・名刺・封筒）の購入費用など	
⑦会議・研修費	打合せ等で使用したレンタルスペース料、会議に伴い支出する費用、業務で使用する書籍・地図、資格試験料など	
⑧車両・燃料費	業務で使用する車のガソリン代・駐車場代、自動車修理代、車検費用など	
⑨事務所経費	事務所の家賃、水道光熱費など	
⑩租税公課	業務で使用する車の自動車税、自動車取得税、自動車重量税、組合費など	
⑪広告宣伝費	チラシ代など	
⑫仕入	販売用の商品の購入費用や原材料費	
⑬外注工費	知人に仕事を依頼したときの依頼料など	
⑭修繕費	業務で使用するパソコンの修理費用など	
⑮減価償却費	減価償却費の計算明細書（下表）で計算します。	
⑯雑費	上記①～⑮に当てはまらない費用	
⑰必要経費の計	②～⑮までの合計額	
⑱雑所得の金額	①－⑰で求めた金額	

簡単仕訳帳の決算書（損益計算書）はこれと同等です。

減価償却費の計算明細書

名称	①取得年月	②取得価額	③償却率	④使用月数	⑤償却額 ②×③×④÷12	⑥事業割合	⑦必要経費 ⑤×⑥	⑧未償却残