

事例1 カウンセラーのうさこさん

～開業初年で青色申告を始める～

臨床心理士として勤務していたうさこさんは、2020年12月に退職し、2021年4月からカウンセラーとして独立しました。渋谷にオフィスを借り、近隣に挨拶を終えると、税務署へ「個人事業の開業届」と「所得税の青色申告承認申請書」を提出しました。

- 青色申告のために「簡単仕訳帳」で記帳することにし、左上に「2021」年と入力しました。以下、事例の入力です。

<通常の入出金>

- ① 開業前の3月に名刺と看板を作っている（合計で90,000円）。少額の開業費なので、簡便に全額を費用処理する。※（P2）
- ② 4月5日渋谷にレンタルオフィスを借りる契約をし、敷金200,000円と4月分の賃料100,000円、共益費50,000円を支払った。共益費には電気代、水道代、WiFi利用料等が含まれており、今後、賃料と共益費は毎月末に翌月分が引き落とされる。
- ③ ロフトへ行き、オフィスで必要な文房具や消耗品等を30,000円で購入した。
- ④ 西部テバートで手土産40,000円を購入し、近隣のレンタルオフィス関係者に挨拶回りした。
- ⑤ 4月は開店早々なのに、多数のお客さんがあって売上が400,000円になった。

売上日計表（2021年4月）			
月日	相談人数	売上	備考
4月7日	2	30,000	
4月9日	3	50,000	
4月10日	5	80,000	
4月13日	4	50,000	
4月20日	3	90,000	
4月21日	2	40,000	
4月25日	2	35,000	
4月30日	1	25,000	
合 計		400,000	

この売上日計表は単純化していますが、実際の業務に合わせて工夫してください。

- ⑥ 4月分の交通費は自宅から渋谷までの電車代(往復)450円×20回=9,000円だった。

出金伝票 No. _____		支払部	印
2021年 4月 30日		508 交通費	京王バス, 京王 様
勘定科目	摘要	金額	
吉祥寺⇄吉祥寺⇄渋谷		9,000	
④450×2×10日			
4/5 4/6 4/7 4/8 4/9 4/10			
4/13 4/20 4/21 4/25 4/30			
合 計		9,000	

- ⑦ 4月末に（翌月分の）賃料100,000円、共益費50,000円が引き落とされた。

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	4	1	名刺、看板作成料(開業費用)	510	広告宣伝費	90,000			
② 2	4	5	レンタルオフィス敷金	127	敷金・保証金	200,000			
3	4	5	〃 賃料4月分	520	地代家賃	100,000			
4	4	5	〃 共益費4月分	522	管理費	50,000			
③ 5	4	5	事務所消耗品等	514	消耗品費	30,000			
④ 6	4	5	関係先への手土産代	511	接待交際費	40,000			
⑤ 7	4	30	4月分売上(明細別紙)				401	売上(報酬)	400,000
⑥ 8	4	30	4月分交通費(明細別紙)	508	旅費交通費	9,000			
⑦ 9	4	30	レンタルオフィス賃料(5月分	520	地代家賃	100,000			
10	4	30	〃 共益費(5月分	522	管理費	50,000			

※ 開業前に（開業のために）支出した費用は集計して、繰延資産（開業費）として計上し、開業後 5 年間均等又は任意で償却するのが原則です。（事例 5（ラーメン大好きメンタツさん）を参照。）
ただし、少額の場合は①の簡便法でかまいません。

⑧ 5月以降の旅費交通費、賃料、共益費、売上は下記のとおりである。

	旅費交通費	賃料 (引落し)	共益費 (引落し)	売上
5 月	12,000	100,000	50,000	500,000
6 月	7,000	100,000	50,000	200,000
7 月	8,000	100,000	50,000	300,000
8 月	9,000	100,000	50,000	400,000
9 月	9,000	100,000	50,000	500,000
10 月	10,000	100,000	50,000	300,000
11 月	8,000	100,000	50,000	400,000
12 月	11,000	100,000	50,000	500,000

[illegible]

10	4	30	共益費(5月分)	522	管理費	50,000			
⑧	11	5	31	5月分通勤電車代	508	旅費交通費	12,000		
	12	5	31	賃料(6月分)引落し	520	地代家賃	100,000		
	13	5	31	共益費(6月分)引落し	522	管理費	50,000		
	14	5	31	5月分売上				401	売上(報酬) 500,000
	15	6	30	6月分通勤電車代	508	旅費交通費	7,000		
	16	6	30	賃料7月分引落し	520	地代家賃	100,000		
	17	6	30	共益費7月分引落し	522	管理費	50,000		
	18	16	30	6月分売上				401	売上(報酬) 200,000
	39	12	31	12月分通勤電車代	508	旅費交通費	11,000		
	40	12	31	賃料1月分引落し	520	地代家賃	100,000		
	41	12	31	共益費1月分引落し	522	管理費	50,000		
	42	12	31	12月分売上				401	売上(報酬) 500,000

損益計算書					
502	仕入		401	売上(報酬)	3,500,000
508	旅費交通費	83,000			
509	通信費				
510	広告宣伝費	90,000			
511	接待交際費	40,000			
514	消耗品費	30,000			
515	減価償却費				
520	地代家賃	1,000,000			
522	管理費	500,000			
530	雑費				
	計	1,743,000			3,500,000
	特別控除前利益	1,757,000			
	合計	3,500,000			3,500,000

<決算整理>

- ⑨ 12月の売り上げのうち50,000円はクレジットカード払いのため、入金は来年2月になる。(売掛金)
- ⑩ 11月に“魔法の鏡”(商品名)80,000円を購入し、クレジットカードで払っており、引落しは来年になるが処理していない(10万円未満の固定資産は費用処理してよい)。

2021年									メニュー表示
簡単仕訳帳									
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	4	1	名刺、看板作成料(開業費用)	510	広告宣伝費	90,000			
2	4	5	レンタルオフィス敷金	127	敷金・保証金	200,000			
~~~~~									
42	12	31	12月分売上				401	売上(報酬)	500,000
⑨ 43	12	31	売上のうち、クレジットカード分	107	売掛金	50,000			
⑩ 44	12	31	魔法の鏡購入(クレジットC)	514	消耗品費	80,000	204	未払金	80,000

2021年				
貸借対照表				
107 売掛金	50,000	204 未払金	80,000	
112 未収入金				
126 土地		301 事業主勘定	△1,507,000	
127 敷金・保証金	200,000	302 元入金		
128 その他投資		特別控除前利益	1,677,000	
合計	250,000	合計	250,000	
損益計算書				
502 仕入		401 売上(報酬)	3,500,000	
508 旅費交通費	83,000			
509 通信費				
510 広告宣伝費	90,000			
511 接待交際費	40,000			
514 消耗品費	110,000			
515 減価償却費				
520 地代家賃	1,000,000			
522 管理費	500,000			
530 雑費				
計	1,823,000			3,500,000
特別控除前利益	1,677,000			
合計	3,500,000			3,500,000

これを国税庁サイト  
「確定申告書等作成コー  
ナー」へ入力します。

※ 短期の前払費用は出金ベースのままでよい。

家賃や管理費は、契約に基づいて毎月定額を支払っているため、12月引落し分は翌年1月分の前払になっていますが、決算整理の必要はありません(毎年、継続する必要があります)。

## <収支計算書・申告書の作成>

- 国税庁サイトの「確定申告書等作成コーナー」へ入力して印刷した青色申告決算書は、下記のとおりです。

令和 **03** 年分所得税青色申告決算書（一般用）

住所 東京都武蔵野市吉祥寺北町3-13 フリビロ氏名 ワサノ ワサコ  
事業所所在地 東京都渋谷区神南1-2-3 レンタルオフィス神南 電話番号 (自宅)0570-066-066 (事業所)0570-066-066  
業種名 カウンセリング 屋号 料理のいいカ ウンセリング 加 入 団体名 事務所所在地 氏名(名称) 電話番号

令和 4 年 2 月 15 日 損 益 計 算 書 (自 4 月 1 日 至 12 月 31 日) 期 間 0 1 2 3 4 5 6 7

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	3 5 0 0 0 0 0	消耗品費 ①	1 1 0 0 0 0 0	貸倒引当金 ⑬	
売上原価 ②		減価償却費 ②		各戻引当金等 ⑭	
売上総利益 ③		福利厚生費 ③		計 ⑮	
仕入金額(製品) ④		給料賃金 ④		専従者給与 ⑯	
小 計(③+④) ⑤		外注工費 ⑤		貸倒引当金 ⑰	
売上総利益 ⑥		利子割引料 ⑥		計 ⑱	
売上原価 ⑦		地代家賃 ⑦	1 0 0 0 0 0 0	青色申告特別控除前の所得金額 (⑮+⑱+⑲)	1 6 7 7 0 0 0
売上原価 ⑧		貸倒金 ⑧		青色申告特別控除額 ⑲	6 5 0 0 0 0 0
売上原価 ⑨		管理費 ⑨	5 0 0 0 0 0 0	所得金額 ⑳	1 0 2 7 0 0 0
売上原価 ⑩		雑 費 ⑩			
売上原価 ⑪		計 ⑪	1 8 2 3 0 0 0		
売上原価 ⑫		差引金額 ⑫	1 6 7 7 0 0 0		
売上原価 ⑬					
売上原価 ⑭					
売上原価 ⑮					
売上原価 ⑯					
売上原価 ⑰					
売上原価 ⑱					
売上原価 ⑲					
売上原価 ⑳					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					
売上原価 ㊿					
売上原価 ㉑					
売上原価 ㉒					
売上原価 ㉓					
売上原価 ㉔					
売上原価 ㉕					
売上原価 ㉖					
売上原価 ㉗					
売上原価 ㉘					
売上原価 ㉙					
売上原価 ㉚					
売上原価 ㉛					
売上原価 ㉜					
売上原価 ㉝					
売上原価 ㉞					
売上原価 ㉟					
売上原価 ㊱					
売上原価 ㊲					
売上原価 ㊳					
売上原価 ㊴					
売上原価 ㊵					
売上原価 ㊶					
売上原価 ㊷					
売上原価 ㊸					
売上原価 ㊹					
売上原価 ㊺					
売上原価 ㊻					
売上原価 ㊼					
売上原価 ㊽					
売上原価 ㊾					

- 国税庁サイト「確定申告書等作成コーナー」で作成した確定申告書は下記のとおりです。

令和 03 年分の確定申告書B	住所 東京都渋谷区神南1-2-3レ ソラルオフィス神南 料理のおいしいカウセンシング 氏名 ウワサノ ウサコ うわさの うさこ			
第一表 (令和二年分以降適用)	所得の内訳 (所得税及び復興特別所得税の源泉徴収控除)			
所得の種類	収入金額	必要経費等	差し引く金額	所得金額
給与所得	80,000			80,000
生命保険料控除				
新生命保険料	30,000			30,000
旧生命保険料				
新個人年金保険料				
旧個人年金保険料				
介護保険料控除	20,000			20,000
地震保険料控除				
日本年金機構等保険料				
本人に関する事項 (10~13)				
配偶者や親族に関する事項 (14~16)				
配偶者や親族に関する事項 (17~19)				
配偶者や親族に関する事項 (20~22)				
配偶者や親族に関する事項 (23~25)				
配偶者や親族に関する事項 (26~28)				
配偶者や親族に関する事項 (29~31)				
配偶者や親族に関する事項 (32~34)				
配偶者や親族に関する事項 (35~37)				
配偶者や親族に関する事項 (38~40)				
配偶者や親族に関する事項 (41~43)				
配偶者や親族に関する事項 (44~46)				
配偶者や親族に関する事項 (47~49)				
配偶者や親族に関する事項 (50~52)				
配偶者や親族に関する事項 (53~55)				
配偶者や親族に関する事項 (56~58)				
配偶者や親族に関する事項 (59~61)				
配偶者や親族に関する事項 (62~64)				
配偶者や親族に関する事項 (65~67)				
配偶者や親族に関する事項 (68~70)				
配偶者や親族に関する事項 (71~73)				
配偶者や親族に関する事項 (74~76)				
配偶者や親族に関する事項 (77~79)				
配偶者や親族に関する事項 (80~82)				
配偶者や親族に関する事項 (83~85)				
配偶者や親族に関する事項 (86~88)				
配偶者や親族に関する事項 (89~91)				
配偶者や親族に関する事項 (92~94)				
配偶者や親族に関する事項 (95~97)				
配偶者や親族に関する事項 (98~100)				

令和 03 年分の確定申告書B	住所 東京都渋谷区神南1-2-3レ ソラルオフィス神南 氏名 ウワサノ ウサコ うわさの うさこ			
第一表 (令和二年分以降適用)	所得の内訳 (所得税及び復興特別所得税の源泉徴収控除)			
所得の種類	収入金額	必要経費等	差し引く金額	所得金額
給与所得	80,000			80,000
生命保険料控除				
新生命保険料	30,000			30,000
旧生命保険料				
新個人年金保険料				
旧個人年金保険料				
介護保険料控除	20,000			20,000
地震保険料控除				
日本年金機構等保険料				
本人に関する事項 (10~13)				
配偶者や親族に関する事項 (14~16)				
配偶者や親族に関する事項 (17~19)				
配偶者や親族に関する事項 (20~22)				
配偶者や親族に関する事項 (23~25)				
配偶者や親族に関する事項 (26~28)				
配偶者や親族に関する事項 (29~31)				
配偶者や親族に関する事項 (32~34)				
配偶者や親族に関する事項 (35~37)				
配偶者や親族に関する事項 (38~40)				
配偶者や親族に関する事項 (41~43)				
配偶者や親族に関する事項 (44~46)				
配偶者や親族に関する事項 (47~49)				
配偶者や親族に関する事項 (50~52)				
配偶者や親族に関する事項 (53~55)				
配偶者や親族に関する事項 (56~58)				
配偶者や親族に関する事項 (59~61)				
配偶者や親族に関する事項 (62~64)				
配偶者や親族に関する事項 (65~67)				
配偶者や親族に関する事項 (68~70)				
配偶者や親族に関する事項 (71~73)				
配偶者や親族に関する事項 (74~76)				
配偶者や親族に関する事項 (77~79)				
配偶者や親族に関する事項 (80~82)				
配偶者や親族に関する事項 (83~85)				
配偶者や親族に関する事項 (86~88)				
配偶者や親族に関する事項 (89~91)				
配偶者や親族に関する事項 (92~94)				
配偶者や親族に関する事項 (95~97)				
配偶者や親族に関する事項 (98~100)				

## <引継ぎ・繰越>

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。

⑪ 最初の入力は、前年貸借対照表の引継ぎ（繰越）です。

- 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。
- 「事業主勘定」と「青色申告特別控除前利益」は「元入金」として入力します。

2022 年									メニュー表示
簡単仕訳帳									
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
⑪ 1	1	1	前年繰越	107	売掛金	50,000			
2	1	1	"	127	敷金・保証金	200,000			
3	1	1	"				204	未払金	80,000
4	1	1	"（事業主勘定）				302	元入金	-1,507,000
5	1	1	"（控除前利益）				302	元入金	1,677,000

2022年				
貸借対照表				
107 売掛金	50,000	204 未払金	80,000	
112 未収入金				
126 土地		301 事業主勘定		
127 敷金・保証金	200,000	302 元入金	170,000	
128 その他投資		特別控除前利益		
合計	250,000	合計	250,000	

これが国税庁サイトで入力する1月1日（期首）の貸借対照表です。

⑫ 短期間（1～2ヶ月）で精算される売掛金・未払金は振り戻します。

2022 年									メニュー表示
簡単仕訳帳									
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	50,000			
2	1	1	"	127	敷金・保証金	200,000			
3	1	1	"				204	未払金	80,000
4	1	1	"（事業主勘定）				302	元入金	-1,507,000
5	1	1	"（控除前利益）				302	元入金	1,677,000
⑫ 6	1	1	振り戻し				107	売掛金	50,000
7	1	1	"	204	未払金	80,000			

2022年				
貸借対照表				
107 売掛金		204 未払金		
112 未収入金				
126 土地		301 事業主勘定	30,000	
127 敷金・保証金	200,000	302 元入金	170,000	
128 その他投資		特別控除前利益		
合計	200,000	合計	200,000	

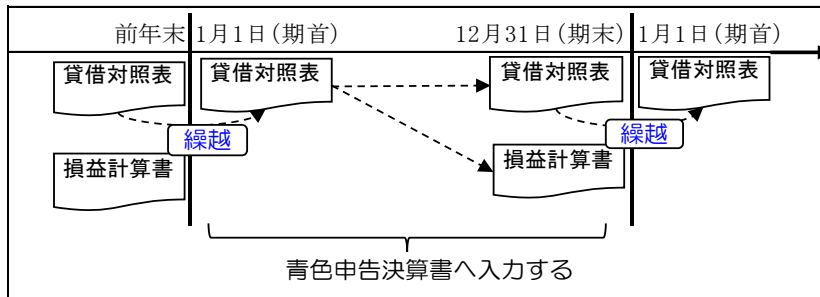
● さあ、ここから新年度の入力開始です。今年も稼ぎましょう！

- 仕訳入力は入出金時が原則ですが、前年に計上していた売掛金 50,000 円が入金したときや、クレジットカードの 80,000 円が引き落とされたときには入力不要です。注意してください。



## <貸借対照表の「1月1日（期首）」と「元入金」について>

- 毎年、前年末の貸借対照表を引き継いで（繰越して）、新年（翌年）用の貸借対照表を作ります。これが貸借対照表の「1月1日（期首）」です。
  - 青色申告決算書の貸借対照表には、「1月1日（期首）」と「12月31日（期末）」の2つを入力します。これは「期首・期末」というより、“前年対比”の意味があります。
  - 事例1のうさこさんや事例2のノリテツくんは、前年末の貸借対照表がないので入力不要ですが、翌年からは貸借対照表の「1月1日（期首）」が出てきます。



- 損益計算書の引継ぎ（繰越）は必要ありませんか？  
=>不要です。損益計算書は毎年、ゼロから始めます。

## ● 「元入金」って何ですか？

- 「期首の資産総額－期首の負債総額」という差額です。前年からの引継ぎ（繰越）のときに出てくる単なる差額で、それ以上の意味はありません。

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）
			元 入 金	8,500,000	8,500,000
事 業 主 貸			青色申告特別控除 前の所得金額		1,033,000
合 計	8,500,000	7,333,000	合 計	8,500,000	7,333,000

(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。

(事例5 メンタツくんの例)

- 「元入金」とは、事業を開始したときに準備した資金ではありませんか？  
=>「元入金」本来の意味はそうだと思いますが、「簡単仕訳帳」では、これを入力（仕訳）しません（本文 P13、P54 参照）。仮に入力したとしても、「元入金」の金額は繰越すと翌年からは違ってくるので、本来の意味はなくなります。
- 白色申告からの移行（事例3）や開業費のあるケース（事例5）では、前年末に貸借対照表があったと見なせますから、（見なしで）繰越した資産と負債の差額を「元入金」としています。

