

<補足説明> 報酬（源泉徴収あり）の入金が年を越した場合



青山書店から11月に出版した『子熊のしいこちゃん』の原稿料が2月5日に振り込まれたんですけど、どうしたらいいですか？

➤ 原稿料	1,000,000 円
源泉所得税	<u>△102,100</u>
差引	<u>897,900</u>



原稿料が振り込まれるのは2月5日ですが、前年の決算整理（12月31日付）で売掛／売上を計上します。このとき源泉所得税が控除される場合は、「仮払源泉税」も計上しておきますよ。

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
① 101	12	31	青山書店原稿料	107	売掛金	897,900	401	売上(報酬)	1,000,000
②	12	31	" 源泉所得税	113	仮払源泉税	102,100			



源泉徴収されるのは支払日の2月5日ですよ。年末の売掛金は1,000,000円ではありませんか？

11月	12月	1月	2月
売上1,000,000円 (売掛金1,000,000円)			入金897,900円 (源泉税102,100円)

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
③ 101	11	30	青山書店原稿料	107	売掛金	1,000,000	401	売上(報酬)	1,000,000

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
④ 201	2	5	青山書店原稿料・源泉税	113	仮払源泉税	102,100			

<確定申告書の入力と、決算書の仮払源泉税>



いい質問ですね。でも、少し勘違いがあるようです。

③の状態で決算すると「仮払源泉税」が計上されていないので、確定申告の「源泉徴収されている収入の内訳入力」で「源泉徴収税額」の入力をどうするのか悩みます。

源泉徴収されている収入の内訳入力

種目 支払者の氏名・名称 所得の生ずる場所	収入金額	源泉徴収税額	未納付の 源泉徴収税額
種目: 原稿料 名称: 青山書店 場所: 港区南青山1-2-3	1,000,000 円	?	



いいですよ。源泉徴収されるのは翌年だから、翌年の確定申告で入力します。あれれ？

種目 支払者の氏名・名称 所得の生ずる場所	(全角 5文字以内 (全角 28文字以内 (全角 28文字以内	収入金額	源泉徴収税額	未納付の 源泉徴収税額
種目: 原稿料				
名称: 青山書店		円	円	円
場所: 港区南青山1-2-3		0	121,100	



そうなんです。収入金額より大きな「源泉徴収税額」は受け付けてくれません。だから、今年の決算整理で「仮払源泉税」を計上しておかなければいけません。(仕訳②)



でも、源泉徴収されるのは支払日の2月5日ですよ。



その通りですが、11月30日に青山書店に対して100万円の請求権が発生していますから(③)、それと同時に所得税を源泉徴収される義務も発生していると考えて決算整理してください(⑤)。

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
③ 101	11	30	青山書店原稿料	107	売掛金	1,000,000	401	売上(報酬)	1,000,000
⑤ 102	12	31	青山書店原稿料・源泉税	113	仮払源泉税	102,100	107	売掛金	102,100

※ ③⑤のように分けるのではなく、入金を確かめてから決算整理で①②のように入力するのがシンプルです。



なるほど、シンプル・イズ・ベストですね。

<入金・出金を確かめてから記帳する>



③の仕訳は、取引(売上)が発生したときに入力したようですが、「発生主義」は取引が発生したときに記帳しなさいという意味ではありません。入金・出金を確かめてから入力すべきです。特に「簡単仕訳帳」では入金・出金を記帳しないので、入出金を確かめてから入力(記帳)することが大事です(その意味でも、①②の仕訳がベストです)。

発生主義の原則(企業会計原則)

すべての費用及び収益は、その支出及び収入に基づいて計上し、その発生した期間に正しく割り当てられるように処理しなければならない。

③の仕訳は11月30日に入金那年を越すことがわかっているようですが、物販などの場合は入金するまではっきりしませんね。だから、「簡単仕訳帳」では決算整理で「売掛金」が出てくるんです。



取引が発生したときに記帳するのが正しいと思っていました。

<支払調書(年間合計)との関係>



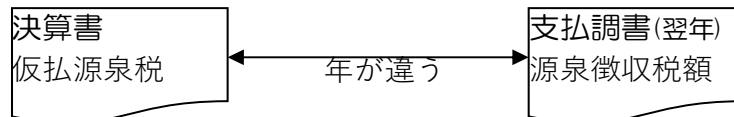
まだあります。

出版社から送られてくる支払調書(年間合計)は、支払いベースで記録されているのが通常です。

令和 4 年分 報酬、料金、契約金及び賞金の支払調書				
支払を受ける者	住所(居所)又は所在地	台東区上野動物園内		
	氏名又は名称	お山のおサルさん	個人番号又は法人番号	
			0	1
			2	3
			4	5
			6	7
			8	
区分	細目	支払金額	源泉徴収税額	
原稿料	子熊のしいこちゃん	1000000	102	100

すると支払調書と申告書への入力金額が違ってきますが、かまいません。決算書に基づいて申告書へ「源泉徴収税額」を入力してください。

11月	12月	1月	2月
売上1,000,000円			入金897,900円
	(仮払源泉税102,100円)		(源泉税102,100円)



なお、支払調書(年間合計)は出版社が税務署へ提出するもので、筆者に送付する義務はありませんし、確定申告書の添付書類ではありませんから、不一致について気にする必要はありません。

また、確定申告書の提出までに源泉徴収の事実が確認できていれば、「未納付の源泉徴収税額」の記載は不要だそうです。

種目 支払者の氏名・名称 所得の生ずる場所	(全角 5文字以内) (全角 28文字以内) (全角 28文字以内)	収入金額	源泉徴収税額	未納付の 源泉徴収税額
種目: 原稿料				
名称: 青山書店		1,000,000	102,100	
場所: 港区南青山1-2-3				



うーん、奥が深い！