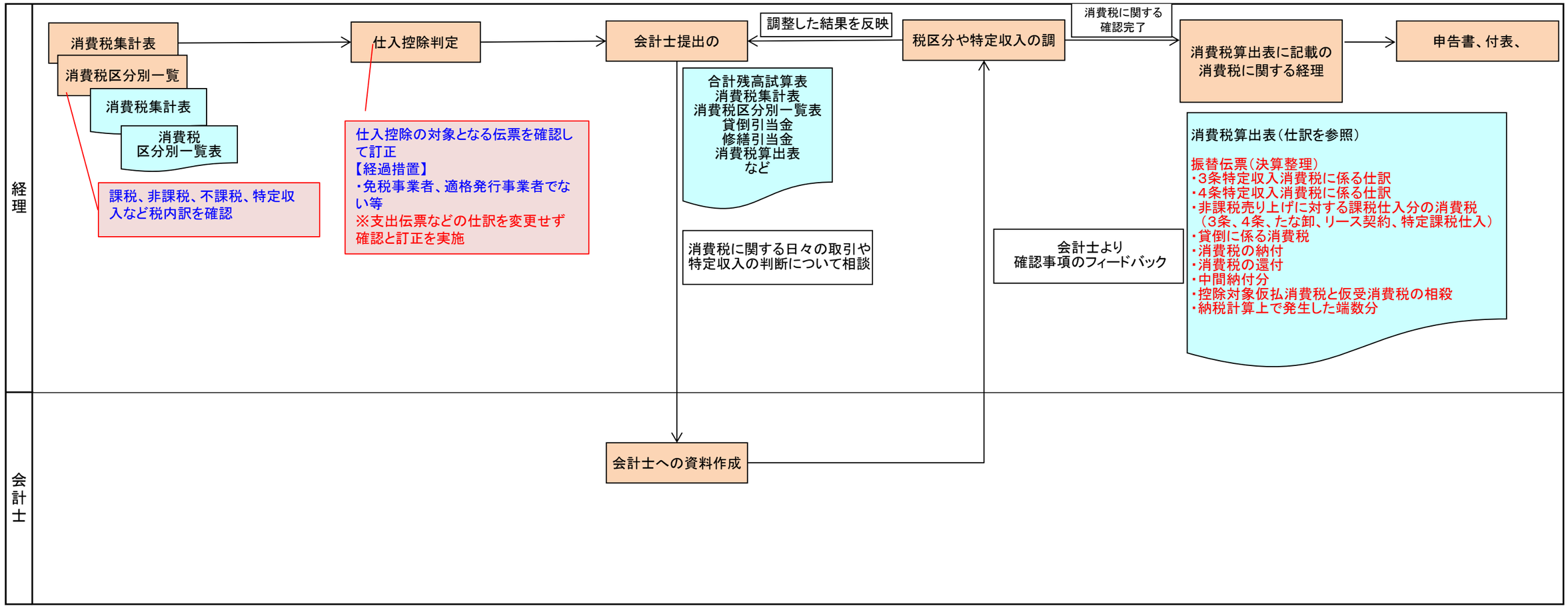
消費税業務フロー


経理
会計士
消費税集計表
消費税区分別一覧
消費税集計表
消費税
区分別一覧表
課税、非課税、不課税、特定収入など税内訳を確認
仕入控除判定
仕入控除の対象となる伝票を確認して訂正
【経過措置】
・免税事業者、適格発行事業者でない等
※支出伝票などの仕訳を変更せず確認と訂正を実施
会計士提出の
合計残高試算表
消費税集計表
消費税区分別一覧表
貸倒引当金
修繕引当金
消費税算出表
など
消費税に関する日々の取引や特定収入の判断について相談
調整した結果を反映
税区分や特定収入の調
会計士より
確認事項のフィードバック
消費税に関する
確認完了
消費税算出表に記載の
消費税に関する経理
消費税算出表（仕訳を参照）
振替伝票（決算整理）
・3条特定収入消費税に係る仕訳
・4条特定収入消費税に係る仕訳
・非課税売り上げに対する課税仕入分の消費税
（3条、4条、たな卸、リース契約、特定課税仕入）
・貸倒に係る消費税
・消費税の納付
・消費税の還付
・中間納付分
・控除対象仮払消費税と仮受消費税の相殺
・納税計算上で発生した端数分
申告書、付表、
会計士への資料作成