

科 目 名	注 意 事 項	備 考
電 子 記 録 債 権 1124		元帳区分20で管理
中 間 消 費 税 等 1157	法人 期中発生する中間納付の消費税等	
中 間 消 費 税 等 1159	個人 期中発生する中間納付の消費税等	
未収還付消費税等 1161	消費税等還付がある場合、未収入金とは区分して計上	
リ ー ス 資 産 1223	ソフトのリース契約あるところは、有形リース資産とする	元帳区分30で管理
無形リース資産 1235		元帳区分30で管理
保 険 積 立 金 1253	積立配当金も含め長期前払費用ではなく保険積立金として会計処理することに統一する	元帳区分30で管理
長 期 前 払 費 用 1257	繰延資産(20万円未満は一括損金算入)とする。 ・未経過分の保証料の返戻が確約されていないため ・勘定科目は長期前払費用、期間は保証期間とする	
電 子 記 録 債 務 2144		元帳区分20で管理
設 備 未 払 金 2134		元帳区分30で管理
預 り 保 証 金 2211		元帳区分30で管理
役員長期借入金 2213	役員借入金については、この科目を使用して処理	格付けをするときに自己資本とみなしてくれる可能性大
2215	以前は「リース負債」を使用していたが、キャッシュフロー計算書に反映されないため使わないことになった	
長 期 未 払 金 2219	リース負債、割賦未払金	元帳区分30で管理
退 職 給 付 費 用 6119		元帳区分30で管理
リ ー ス 料 6234		
法人税・住民税 8311	期中発生する中間納付の法人税、住民税、事業税について処理	
過年度法人税等 8321	修正申告して納税した場合、この科目を使用して処理	