立替金処理 要領 ~命和3年4月以降~

令和3年度から立替金処理の方法が下記のとおり変更になりますのでご注意ください。

変更後(令和3年度から)

① 立替払い処理を行う場合(組織の活動費の有無に関わらず)

活動に必要な資機材や物品等の購入、外注にかかる支出について

通帳からの出金前に支出が発生した場合(領収書等の日付が通帳からの出金 日よりも前の場合)は、交付金の交付または自治会等からの借り入れ時期およ び持越金の有無に関わらず、立て替えた者に対して返金する際に立替払い返金 領収書を整備し、金銭出納簿に立替払い処理として記載する。

② 立替払い処理の具体的な事例

- 1. 活動日内容: 4月2日 水路の草刈り 参加者9名
- 2. 判断基準:領収書やレシートの日付が通帳出金日よりも前の場合は立替処理が必要。

支出 内容	支払額 領収日 (支払日)		通帳の出金日 (通帳記帳日)	立替金処理の要不要					
日当	18,000円	6月2日	6月2日	不要 (支払が通帳出金日と同日のため)					
お茶	900 円	4月2日	6月2日	必要(支払が通帳出金日より前のため)					

※金銭出納簿や立替払い返金領収書等は別紙事例参照

参考

変更前(令和2年度まで)

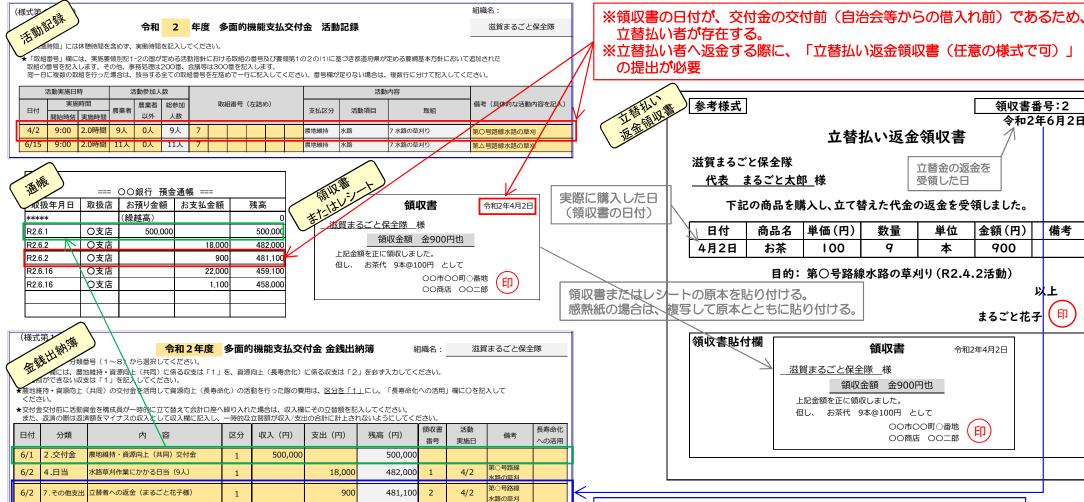
①立替払い処理を行う場合(組織に活動費がない時期の支払)

- ・活動組織に活動費が無い時期(前年度からの持越金がない、借入金がない、交付金の入金前)の支出(商店等の購入先や発注先の領収書やレシートの日付が活動組織に活動費が無い月日のもの)は、立替払い処理を行います。
- ・その場合、交付金の入金後等の活動費確保後に、立替者へ立替金を渡し、「立替者から領収書」をもらい、購入先の領収書やレシートに立替者の領収書を添付し、領収書整理帳に必ず添付(貼付)してください。
- ・金銭出納簿に記入する日付は、立替者の領収書の日付になります。

② 立替払い処理をしない場合(組織に活動費がある時期の支払)

- ・活動組織に活動費がある時期(持越金がある、借入金借入後、交付金入金後)の支 出は、制度上立替処理を行いません。
- ・通帳にお金がある時期にも関わらず立替金返済の領収書を作成し、その立替金返済 日で整理・記録されている活動組織がごくわずか見受けられますが、訂正が必要と なりますので、ご留意をお願いします。

立替払い返金領収書の作成が必要な事例1)交付金の交付前または自治会等からの借り入れ前の支払い



k路の草刈

第△号路線

水路の草刈

6/15

4.日当

7 その他支出

6/16

合

水路草刈作業にかかる日当(11人)

立替者への返金 (まるごと一郎様)

※領収書は、通し番号を記入した上で、必ず保管しておいてください。(領収書の保管の方法は袋等による保管でも構いません。)

22,000

1,100

42,000

459,100

458,000

458,000

※金銭出納簿は、立替払い者が立替金額を受領した日で整理する。

令和2年6月2日

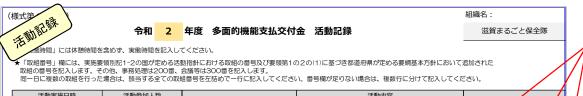
備考

盯

以上

- ※通帳からの出金日に合わせなくてもよい。
- ※立替件数をまとめて、一括で返金することも可。

立替払い返金領収書の作成が必要な事例2)通帳からの出金前の支払い



	ž	活動実施日時		ž	5動参加人	.数	取組番号(左詰め)				活動					
日付	口付	実施時間		農業者	農業者	総参加				支払区分 活動項目		取組	備考(具体的な活動内容を記人)			
	מום	開始時刻	実施時間	/灰米日	以外	人外 人数							又1位20 / / / / / / / / / / / / / / / / / / /	43/61		
I	4/2	9:00	2.0時間	9人	0人	9人	7						農地維持	水路	7 水路の草刈り	第一号路線水路の草刈
	6/15	9:00	2.0時間	11人	0人	11人	7						農地維持	水路	7 水路の草刈り	第△号路線水路の草刈

=== 〇〇銀行 預金通帳 ===

_	人 取拟 十 月 口	拟拟冶	の頂り並領	の又払出銀	戏同
	****		(繰越高)		0
	R2.6.1	〇支店	500,000		500,000
	R2.6.2	〇支店		18,000	482,000
	R2.6.2	〇支店		900	481,100
ļ,	R2.6.16	〇支店		22.000	459.100
l	R2.6.16	〇支店		1,100	458,000
			,	·	

領収書 令和2年6月14日 るごと保全隊 様 領収金額 金1,100円也 上記金額を正に領収しました。 但し、 お茶代 11本@100円 として ○○市○○町○番地 印 〇〇商店 〇〇二郎

組織名:

滋賀まるごと保全隊

※通帳からの出金日(6/16)前にお茶代の支払いを行っている(6/14)ため、 立替払い者が存在する。

※立替払い者へ返金する際に、「立替払い返金領収書(任意の様式で可)」 の提出が必要

参考様式

領収書番号:4 令和2年6月16日

立替払い返金領収書

滋賀まるごと保全隊 代表 まるごと太郎 様

立替金の返金を 受領した日

下記の商品を購入し、立て替えた代金の返金を受領しました。

1	日付	商品名	単価(円)	数量	単位	金額(円)	備考
	6月14日	お茶	100	11	本	1,100	

領収書

領収金額 金1,100円也

○○市○○町○番地

〇〇商店 〇〇二郎

目的: 第△号路線水路の草刈り(R2.6.15活動)

領収書またはレシートの原本を貼り付ける。 感熱紙の場合は 複写して原本とともに貼り付ける。

領収書貼付欄

実際に購入した日

(領収書の日付)

令和2年6月14日

印

まるごと一郎

令和2年度 多面的機能支払交付金 金銭出納簿

分類番号(1~8)から選択してください。

■には、農地維持・資源向上(共同)に係る収支は「1」を、資源向上(長寿命化)に係る収支は「2」を必ず入力してください。 別ができない収支は「1」を記入してください。

- ★農地維持・資源向上(共同)の交付金を活用して資源向上(長寿命化)の活動を行った際の費用は、区分を「1」にし、「長寿命化への活用」欄に○を記入して ください。
- ★交付金交付前に活動資金を構成員が一時的に立て替えて会計□座へ繰り入れた場合は、収入欄にその立替額を記入してください。

6.70.	ZZ/H V JW/N ICK ZZ/F	中央とイイノスの株人として株人間に出入して	יסינטעי	BBB COLOR WAY COUNTY TO SELECT THE SELECT TH								
日付	分類			収入 (円)	支出 (円)	残高 (円)	領収書 番号	活動 実施日	備考	長寿命化 への活用		
6/1	2.交付金			500,000		500,000						
6/2	4.日当	水路草刈作業にかかる日当(9人)	1		18,000	482,000	1	4/2	第○号路線 水路の草刈			
6/2	7.その他支出	立替者への返金(まるごと花子様)	1		900	481,100	2	4/2	第○号路線 水路の草刈			
6/16	4.日当	日当 水路草刈作業にかかる日当(11人)			22,000	459,100	3	6/15	第△号路線 水路の草刈			
6/16	16 7.その他支出 立替者への返金 (まるごと一郎様)		1		1,100	458,000	4	6/15	第△号路線 水路の草刈			
合	āŤ			500,000	42,000	458,000						
※領収書は、通し番号を記入した上で、必ず保管しておいてください。(領収書の保管の方法は袋等による保管でも構いません。)												

※金銭出納簿は、立替払い者が立替金額を受領した日で整理する。

滋賀まるごと保全隊 様

上記金額を正に領収しました。

但し、 お茶代 11本@100円 として

※通帳からの出金日に合わせなくてもよい。

※立替件数をまとめて、一括で返金することも可。