

パソコン農業簿記の実務入門

H_申告簿記(農業)演習解答(日付順).ods - LibreOffice Calc

ファイル(F) 編集(E) 表示(V) 挿入(I) 書式(O) シート(S) データ(D) ツール(T) ウィンドウ(W) ヘルプ(H)

MS P-ジョック 10

日付	仕訳	摘要	借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	借方残
1月1日		前期繰越	52_農協1	17,882,000	52_農協1		17,882,000
1月3日	201	新年会飲食	41_雑費	12,000	50_現金	12,000	
1月15日	106	野菜振込	52_農協1	450,000	56_売掛金	450,000	17,832,000
2月1日	108	JA購買	78_宮農貸越	230,000	52_農協1	230,000	17,602,000
2月12日	107	水田活用交付金	52_農協1	1,750,000	16_雑収入	1,750,000	19,352,000
3月15日	109	田植機(預金)	68_農機具等	500,000	52_農協1	500,000	18,852,000
3月15日	100	一通帳取り	68_農機具等	1,660,000	85_未払金	1,660,000	
4月7日	101	ATM	20_種田費	1,138,000	78_宮農貸越	1,138,000	
4月7日	102	水稲共済	22_肥料費	2,021,000	78_宮農貸越	2,021,000	
4月7日	103	貸金	24_農具費	1,952,000	78_宮農貸越	1,952,000	
4月7日	104	米契約金	52_農協1	2,500,000	86_前受金	2,500,000	21,352,000
4月7日	105	米出荷	52_農協1	6,800,000	12_米売上	6,800,000	21,061,200
5月31日	106	野菜振込	52_農協1	2,500,000	86_前受金	2,500,000	21,061,200
6月24日	107	水田活用交付金	33_雇人費	290,800	52_農協1	290,800	21,061,200
6月24日	108	JA購買	33_雇人費	9,200	87_預り金	9,200	21,061,200
6月24日	109	田植機(預金)	87_預り金	9,200	50_現金	9,200	21,061,200
7月11日			72_経営安定積立	758,000	52_農協1	758,000	20,303,200
7月29日	110	収入減少積立金	30_農業共済掛金	68,000	52_農協1	68,000	20,235,200
8月3日	102	水稲共済	50_現金	125,000	16_雑収入	125,000	20,235,200
10月31日	203	稲刈・乾燥料金	52_農協1	6,800,000	12_米売上	6,800,000	27,035,200
11月15日	105	米出荷	86_前受金	2,500,000	12_米売上	2,500,000	27,035,200
11月15日	305	米契約金控除	78_宮農貸越	5,000,000	52_農協1	5,000,000	22,035,200
11月30日	108	JA購買	81_借入金	800,000	52_農協1	800,000	21,235,200
12月9日	111	借入金(元金)	34_利子割引料	7,000	52_農協1	7,000	21,228,200
12月9日	112	借入金(利息)	56_売掛金	320,000	13_野菜売上	320,000	21,228,200
12月15日	306	野菜販売(掛)	93_家賃ガソリン	123,250	52_農協1	123,250	21,104,950
12月20日	114	JAスタド	52_農協1	232,656	98_事業主借	232,656	21,104,950
12月25日	113	農協臨時雇給与	31_減価償却費	576,000	67_建物・構築物	576,000	21,337,606
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31_減価償却費	715,000	68_農機具等	715,000	21,337,606
12月31日	402	減価償却(農機具等)					

簿記一巡 仕訳帳・設定 総勘定元帳 損益計算書 貸借対照表 減価償却 可処分試算

農業簿記3級検定実務改編例題の入力画面(Libre Office Calc)

目次	ページ
2日コース	
1 実演 パソコン簿記一巡の手続き	1
2 実習 パソコン簿記のすゝめ(フリーシート取説)	2
1 簿記アプリ導入、帳簿を準備	3
2 原始記録を整備	9
3 日常仕訳(金銭移動あり)、仕訳登録	11
4 決算仕訳(金銭移動なし)、開始残高	14
5,6 国税庁サイトで決算書等完成	17
7,8,9 可処分所得で総仕上げ	21
10 次年度帳簿を準備、使い易く(付)フリー簿記シートの構造、計算式	22
3 演習 簿記アプリで学ぶ複式簿記の基礎	24
① 農業簿記3級検定実務改編例題と解き方	25
② 「仕訳の基本」、科目コード例(ファミネト)	28
③ 決算書等(テキストP63-68、P90-91)	-
④ 習得確認シート	30
・別冊テキスト「よくわかる農家の青色申告」	
ファイル	
H_申告簿記(農業).xls	
H29申告簿記(農業)演習解答(日付順).xls	

作成

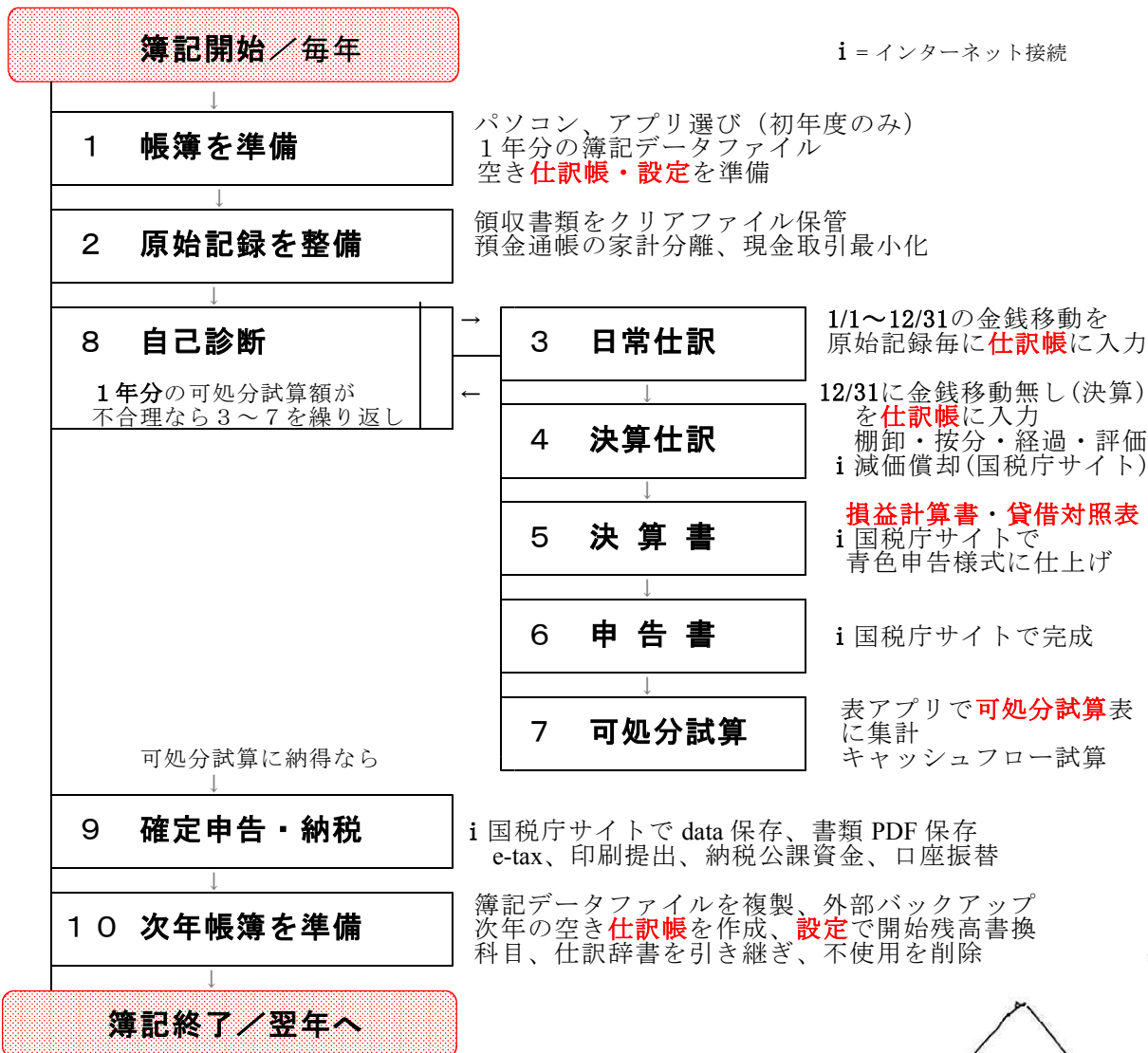
木村一虎

サポート by <http://kimura-kazutora.sakura.ne.jp>

1 【実演】パソコン簿記一巡の手続き

税金申告(簿記)は農作業です。機械化(パソコン)で生産性を向上を。

簿記一巡10ステップ と H_申告簿記(農業).xls のメニュー:赤字



秋田が生んだ農聖 石川理紀之助の
[経済のことば]に学ぼう

イラスト:高橋一子(秋田県鹿角地域振興局農林部農業振興普及課)



寝ている人を起こすことなかれ

パソコンは農業機械です。何度入力し直しても、モンクを言わず即時に税額(所得額)を出します。手書きでは絶対できない芸当です。機械の扱いには、技能(体で覚える技)が必要です。習うより慣れろです。知識だけあっても経験がないと習得できません。さあ、いっしょに楽しんで得するパソコン簿記をはじめましょう。

2 【実習】 パソコン簿記のすゝめ

フリーアプリ 申告簿記シート取説目次 (市販簿記アプリ共通10ステップ)

1 簿記開始 帳簿を準備	最初の年はパソコンとアプリ、インターネットを準備 パソコンは5年更新消耗品、データ保管7年。 会計期間の終了翌月(1月)に決算書を作成する。 簿記アプリで入力前の空き仕訳帳(xls・ods)を作成。	3
2 原始記録を 整備	1年1冊クリアファイルに領収書・伝票等保管。 家計との通帳分離、現金取引最少化が省力になる。	9
3 日常仕訳	簿記アプリで、原始記録毎に仕訳帳に入力する。 1/1~12/31の1年分の金銭移動。 新しい仕訳が出たら登録する。(省力になる) 新しい補助科目、科目が必要なら科目を追加する。	1 1
4 決算仕訳	インターネットに接続、ブラウザで国税庁サイト「確定申告書等作成コーナー」に行き、償却資産を登録(前年登録があれば引継ぎ確認)し、本年度の減価償却額を計算。 必要に応じ(必須ではない)棚卸、家計按分、経過処理。 簿記アプリで決算事項(減価償却、棚卸、家計按分、経過処理)を12月31日の簿価で仕訳帳に入力する	1 4
5 決算書	国税庁サイト「確定申告書等作成コーナー」で 簿記アプリから科目合計値(損益計算書・貸借対照表)を 転記し決算書を作成、印刷(4面)、DATA・PDF保存。	1 5
6 申告書	引き続き「確定申告書等作成コーナー」で 簿記アプリから事業主貸の保険料等明細を転記し 申告書を作成、印刷(第一表、第二表)、DATA・PDF保存	1 7
7 可処分試算	表アプリで可処分所得表に税額、社会保険等、専従者 給与、減価償却額を集計し、可処分資金を試算。	2 1
8 自己診断 3~7 繰り返し	税額・可処分金額が正確でなく生活資金の不合理が見られたら、「3 日常仕訳」へ戻って原始記録を精査し再入力、 「7 可処分試算」までの作業を繰り返し、完璧で納得の 決算書を目指す。	2 1
9 確定申告 ・納税	e-tax送信、又は書類提出。1月完了、2月営農全開。 諸税公課資金準備。(所得税、住民税、健康保険税他)	2 1
10 次年帳簿 を準備 簿記終了	簿記アプリで入力前の空き仕訳帳を作成。 科目、仕訳辞書、残高を引き継ぐが、一度も使わない科目 仕訳辞書を削除して、数年かけて経営に合致した独自簿記 を完成させよう。 仕訳帳、申告データをパソコン外部へバックアップ。	2 2

ステップ1 s 簿記開始・帳簿を準備（初年度は機材準備）

1 s - (1) 機材の準備

最初の年は**パソコン**と**アプリ**、**インターネット**を準備

パソコンは5年更新の消耗品、データ保管7年。会計期間の終了翌月（1月）に決算書完成が目標。

①パソコン機材、簿記アプリを整備（約5万円、青色控除1年で元がとれる）

ノートパソコンがお勧め。

メーカー・機種・OSはどれでもいい。

Mac、タブレットでもやれないことはない。

パソコンアプリは、⑤ブラウザと⑥表計算が必要です。

決算書等の作成印刷には簿記アプリで出来ますが必須ではありません。国税庁サイトで無料、メンテ料金不要の作成印刷コーナーがあり、これの利用をお勧めします。

Wiz KIC14LTE SIMフリー

SIMロックフリーのLTE通信に対応した14型ノートパソコン



最安価格(税込): **¥22,200**
(前週比: ±0%)
Qoo10 EVENT

クレカ支払い
最安価格(税込): **¥22,200**
Qoo10 EVENT



+ 拡大

他の画像も見る

価格帯: ¥22,200 ~ ¥48,653 (30店舗) メーカー

店頭参考価格帯: ¥22,980 ~ ¥22,9

②インターネットは、自宅に光やADSL回線、モバイルルータが必要です。

又はテザリング可能なスマホ(モバイルルータ機能)で代用できます。

国税庁サイトの青色申告書等作成コーナーは、200Kbpsの低速接続でもできます。

高速の**LTE1Mbps**は快適になります。



[Amazon.co.jp限定] [ZenFone / Xperia Z1~Z2 / Galaxy SIII~S5 他対応] DMM mobile SIMカード データ通信専用 microSIM 月額440円~ DDM001

DMM.com

★★★★★ 459件のカスタマーレビュー
74人が賛成に投票しました

参考価格: ¥5,540
価格: **¥ 540** 対象商品¥2,000以上の注文で通常送料
無料 送料
OFF: ¥ 2,700 (83%)

在庫あり。在庫切れについて

③プリンターは、コードレス Wifi で、コピーもできる多機能、メンテナンスの安いインク式で十分です。

メーカー プラザー シリーズ プリビオ

プリビオ DCP-J582N

無線LAN、自動両面プリント、Wi-Fi Directに対応したA4インクジェット複合機



+ 拡大

最安価格(税込): **¥7,680**
(前週比: -644円)
ノジマオンライン

クレカ支払い
最安価格(税込): **¥7,680**
ノジマオンライン

④簿記アプリケーションソフトは、フリー、ソリマチ、弥生会計等から選びます。研修では、H29申告簿記シート.xls (<http://kimura-kazutora.sakura.ne.jp/>) を配布しています。表計算アプリ(Excel)がなければフリーのLibreOfficeでできます。

1 s - (2) 簿記アプリを選ぶ

簿記アプリは何を選んでもよい。サポートしてくれる先生に合わせる。例①～⑥のどれを選んでも、快適な入力には、勘定科目と仕訳辞書を自分の経営に合わせて入れ替え（仕訳辞書は全部削除、新規に登録）を行う。

- ・ソフトに設定済みの農業用科目、辞書は使い物にならない。
- ・営農レベルの使える練習問題が存在しないので実経験がベスト。
- ・口座データを取り込んで仕訳不要の AI 機能は魅力的ですが、全件を手作業で確認、手直ししないと使えなかった経験があります。（ソリマチ連太郎）数百件レベルの大量の同じ取引（通販等）の場合には省力になるかもしれません。

色々あって選ぶに困る 簿記アプリ（会計ソフト）

《ブランド派》 **お金をかけても安心したい方へ、節税で十分に元がとれます。**

例① 青色申告会推奨ソフト

弥生会計（3万円）又は
弥生の青色申告（1万円）、体験版有。
サポート料金 毎年数万円

弥生会計 18 スタンダード
応>
弥生
プラットフォーム: Windows
★☆☆☆ 7種のオフィスアプリ
参考価格: ¥47,500
価格: ¥40,220 通常版
OFF: ¥7,300 (15%)
在庫あり。お申し込みにてこの商品は、Amazon.co.jp がリンクを利用できます。
ソリマチ 農業簿記10
ソリマチ
プラットフォーム: Windows
★☆☆☆ 1件のカスタム
参考価格: ¥64,800
価格: ¥54,023 通常版
OFF: ¥10,777 (17%)
残り7歳（人約予定あり）
この商品は、Amazon.co.jp がリンクを利用できます。
11/10 金曜日にお届けするに急ぎ便を選択して注文を確認しAmazonプライム会員は無料。
* 新品販売。数量限定の会計ソフトを付属品にも対応。ソリマチ。
新品の出品: 10 ¥ 54,023より

例② 農業シェア No. 1

ソリマチ農業簿記（6万円）又は
みんなの青色申告（6千円）、体験版有。
ソリマチクラブ（サポート年1万円）

《エコノミー派》 **パソコンが苦手、簿記や申告に自信なく、フリーアプリに不安な方はこちら**

例③ 安くても機能は同じジェネリックソフト、とその各体験版有。

らくらく青色申告（山形県鶴岡）、
ツカエル青色申告（東京都青申会推奨）
やるぞ青色申告、クラウド青色申告ほか
（各5千円程度）

入力の基本は選ぶだけ！
青色申告、白色申告 両対応。
【平成28年度】「平成29年度」の確定申告対応。
一般社団法人
東京青色申告会連合会 推奨
便利なガイドブック付き！
7,400円 税別
ダウンロード版なら、さらにお買い！
5,000円 税別
まずは無料でお試しいただけるフリー版で、使いやすさをご確認ください！
今すぐ無料でダウンロード！

《DIY 手作り派》 **ムダのないシンプルな仕事で**

効率最高、コスト最低、少々勉強が必要。

例④ 自作の表アプリシート（0円）

自分で自由に手作り。科目合計なら誰でも
⑤や⑥を参考に簡単に作れます。
出力帳票や印刷は国税庁サイトでやります。

例⑤ エクセル簿記（0円、保護解除2千円）

ベクター No. 1フリーシート。入力が
1行振替伝票の科目コード入力のみ。

例⑥ 申告簿記シート（0円、表アプリも0円）

エクセル入門程度の経験で、自分の経営に
合わせた科目、仕訳辞書で完全オリジナル
シートを作りあげます。複式青申対応。
マルウェア（ウイルス）対策済み。

弱点：科目や仕訳辞書をイニシャル・サー

チキーで絞り込みできない。（マクロ不使用エクセルの入力規則の仕様）
直前入力（CTRL+D）キーで連続入力可能。

※講師が実務で使用 <http://kimura-kazutora.sakura.ne.jp> ボランティアサポートあり

年月日	科目	借方	貸方	借方	貸方	残高
12/24	現金	4,000			4,000	
12/25	現金		1,000	1,000		
12/26	現金		1,000	1,000		
12/27	現金		1,000	1,000		
12/28	現金		1,000	1,000		
12/29	現金		1,000	1,000		
12/30	現金		1,000	1,000		
12/31	現金		1,000	1,000		

年月日	科目	借方	貸方	借方	貸方	残高
12/24	現金	4,000			4,000	
12/25	現金		1,000	1,000		
12/26	現金		1,000	1,000		
12/27	現金		1,000	1,000		
12/28	現金		1,000	1,000		
12/29	現金		1,000	1,000		
12/30	現金		1,000	1,000		
12/31	現金		1,000	1,000		

1 s - (3) 表計算アプリを準備

表計算アプリは、簿記アプリのほか、可処分試算にも使います。

- ① EXCEL (エクセル) windows ソフト開発の Microsofts 製、単体約 2 万円
- ② CALC (カルク) フリーの LibreOffice、Apache OpenOffice など提供
Windows の他、MacOS、フリーの Linux に対応

無料の表アプリ (リブレオフィス)



フリー表アプリ

表計算ソフトがインストールされていない場合は、シートの導入に先立ち、エクセルやカルクをパソコンにインストールしておきます。

カルクのインストール
表アプリは、全てエクセル互換でフリー (無料)

これで、1 ノートパソコン 2 簿記アプリ、3 表アプリの全て準備完了。

さらに、困った時に開くおすすめテキスト、教材。

- ・よくわかる農家の青色申告
全農図書発行 800 円 122 頁
毎年発刊、1 冊で数年もつ。
- ・農業簿記検定、日商簿記検定
3 級程度で十分。

申告作法の学び方



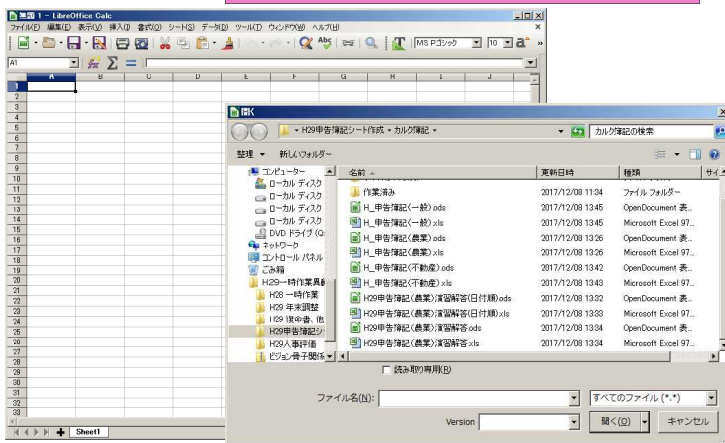
J A 毎の青色申告会での勉強をお勧めします。申告経験豊富な役職員によるマンツーマン助言や顧問税理士からの指導が低額で受けられます。本で学習するなら「よくわかる農家の青色申告」全農図書 800 円です。国税庁の WEB サイトにも解説、Q & A があります。

ステップ1 簿記開始・帳簿を準備（毎年の作業開始）

1 - (1) 簿記アプリで入力前の空き仕訳帳を作成

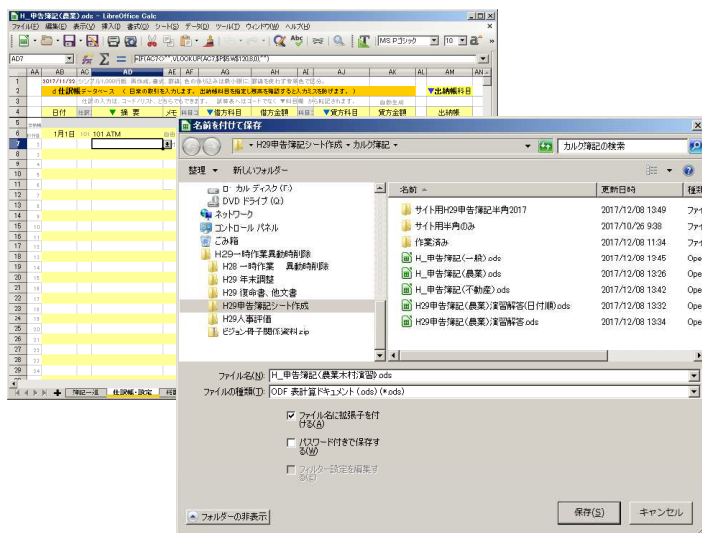


① 簿記アプリのインストール
フリーの簿記アプリ
申告簿記シート
をダウンロード



② 簿記シートの読み込み
エクセル又はカルクで
簿記シートファイル
(エクセル形式) を読み込む

カルクはエクセル用、カルク用の両方に読み込み、書き込み保存に互換性がありますが、エクセルはカルク用には互換性が低く書き出せません。エクセル用には、カルクで作って、エクセル形式で出力してエクセル用シートを作って互換性を高めています。

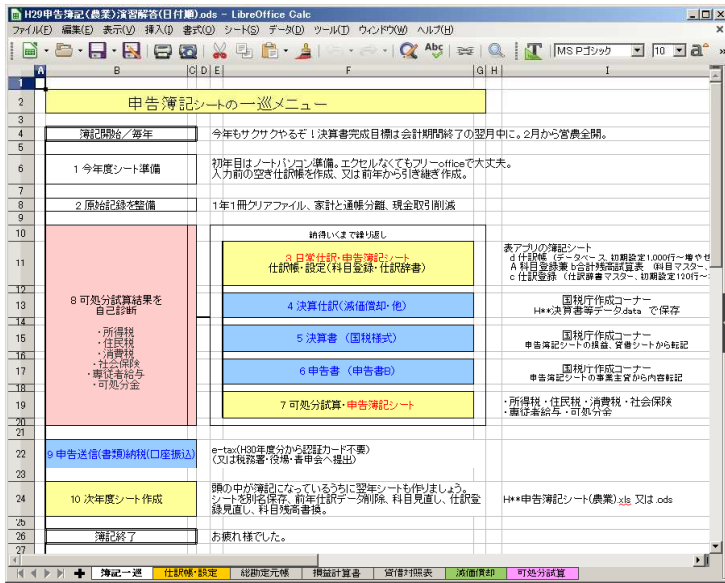


③ 入力用に簿記シート
の複製を書き出し
名前を付けて保存で
指定したフォルダに
自由な名前で作成できます。

- ・フォルダ例
デスクトップ/簿記シート
- ・ファイル名例
H29簿記(木村農産). xls
17boki_n. ods

1 - (2) 簿記アプリのメニュー

申告簿記シートのメニュー例



④ [簿記一巡] タブ

メニューはタブ切り替えで簿記シートを読み込み下辺のタブで画面を切り替えます。目的の表へのジャンプ(ハイパーリンク)は必要ならご自身でどうぞ。

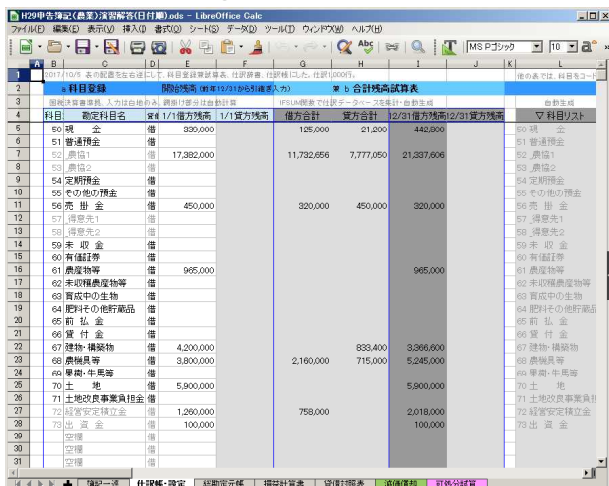


⑤ [仕訳帳・設定] タブ

仕訳帳、仕訳登録、科目登録兼合計残高試算表の3つの表が並んでいます。

右端が仕訳帳です。データベース本体で、科目や取引の摘要文(仕訳)を入力します。▼の列は科目と摘要文(仕訳)をリストから参照入力ができます。

左側から①科目登録(参照元です)



左側②仕訳辞書(参照元です)



日付	仕訳	摘要	借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	借方残
1月1日		前期繰越	52 農債1	17,882,000	52 農債1	17,882,000	17,882,000
1月3日	201	新年会飲食	41 雑 費	12,000	50 現 金	12,000	17,870,000
1月15日	106	野菜振込	52 農債1	450,000	56 売 掛 金	450,000	17,832,000
2月1日	108	JA購買	78 営農貸越	230,000	52 農債1	230,000	17,602,000
2月12日	107	水田活用交付金	52 農債1	1,750,000	16 雑 収 入	1,750,000	19,352,000
3月15日	109	田植機(預金)	68 農機具等	500,000	52 農債1	500,000	18,852,000
3月15日	307	田植機(未払)	68 農機具等	1,660,000	85 未 払 金	1,660,000	18,852,000
4月7日	301	種出(JA)	16 20 種 苗 費	1,188,000	78 営農貸越	1,188,000	18,852,000
4月7日	302	肥料(JA)	22 肥 料 費	2,021,000	78 営農貸越	2,021,000	18,852,000
4月7日	303	農薬(JA)	24 農 薬 費	1,952,000	78 営農貸越	1,952,000	18,852,000
5月31日	104	米奨励金	52 農債1	2,500,000	86 前 受 金	2,500,000	21,352,000
6月24日	103	貸金	33 雇人費	290,800	52 農債1	290,800	21,061,200
7月11日	202	源泉徴収払い	87 87 租 り 金	9,200	50 現 金	9,200	21,052,000
7月29日	110	収入減少積立金	72 経営安定積立	758,000	52 農債1	758,000	20,303,200
8月3日	102	水稲共済	30 農業共済掛金	68,000	52 農債1	68,000	20,235,200
10月31日	203	稲刈乾燥料金	50 現 金	125,000	16 雑 収 入	125,000	20,360,200
11月15日	105	米出荷	52 農債1	6,800,000	12 米 売 上	6,800,000	27,035,200
11月30日	305	米奨励金(除却)	86 前 受 金	2,500,000	12 米 売 上	2,500,000	24,535,200
11月30日	108	JA購買	78 営農貸越	5,000,000	52 農債1	5,000,000	22,035,200
12月9日	111	借入金(元金)	81 借 入 金	800,000	52 農債1	800,000	21,235,200
12月9日	112	借入金(利息)	34 利子割引料	7,000	52 農債1	7,000	21,228,200
12月15日	306	野菜販売(掛)	56 売 掛 金	320,000	12 13 野菜売上	320,000	21,104,950
12月20日	114	JAスケド	93 93 家賃 ガソリン	123,250	52 農債1	123,250	21,104,950
12月25日	113	農協臨時雇給与	52 農債1	232,656	88 98 専業主借	232,656	21,337,606
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31 31 減価償却費	576,000	67 67 建物・構築物	576,000	21,337,606
12月31日	402	減価償却(農機具等)	31 31 減価償却費	715,000	68 68 農機具等	715,000	21,337,606

仕訳帳では、科目を設定して、残高を表示する出納帳形式もできます。

通帳からの入力が出納帳形式で行います。

▼の列はリストから選択入力できます。

日付	摘要	相手科目	借方金額	貸方金額	残高	作業帳
1月1日	開始残高		17,882,000		17,882,000	
1月15日	106 野菜振込	日付は見順でなく56 売 掛 金	450,000		17,832,000	2
2月1日	108 JA購買	78 営農貸越		230,000	17,602,000	3
2月12日	107 水田活用交付金	16 雑 収 入	1,750,000		19,352,000	4
3月15日	109 田植機(預金)	68 農機具等		500,000	18,852,000	5
5月31日	104 米奨励金	86 前 受 金	2,500,000		21,352,000	10
6月24日	103 貸金	33 雇人費	290,800		21,061,200	11
7月29日	110 収入減少積立金	72 経営安定積立	758,000		20,303,200	14
8月3日	102 水稲共済	30 農業共済掛金	68,000		20,235,200	15
11月15日	105 米出荷	12 米 売 上	6,800,000		27,035,200	17
11月30日	108 JA購買	78 営農貸越		5,000,000	22,035,200	19
12月9日	111 借入金(元金)	81 借 入 金	800,000		21,235,200	20
12月9日	112 借入金(利息)	34 利子割引料	7,000		21,228,200	21
12月20日	114 JAスケド	93 家賃 ガソリン	123,250		21,104,950	22
12月25日	113 農協臨時雇給与	98 専業主借	232,656		21,337,606	24

⑥ [総勘定元帳] タブ

科目毎にデータを抽出、表示しています。

▼印のセルは科目リストから選択します

科目	金額	科目	金額	科目	金額
販売金額 ①	9,820,000	作業用交付金	0	差引金額 ⑤	4,350,000
家事・事業消費 ②	0	農業共済掛金	68,000	貸倒引当金繰戻 ⑥	0
雑 収 入 ③	1,875,000	減価償却費 ⑦	1,548,400	繰越前年繰戻 ⑦	0
一 小 計 一 ④	11,495,000	前払運賃手数料 ⑧	0	繰越前年繰戻 ⑧	0
期首農産物 ⑨	0	雇人費 ⑨	300,000	繰越前年繰戻 ⑨	0
期末農産物 ⑩	0	利子割引料 ⑩	7,000	繰越前年繰戻 ⑩	0
一 収入計 一 ⑪	11,495,000	地代・賃借料 ⑪	0	繰越前年繰戻 ⑪	0
租税公課 ⑫	0	土地改良費 ⑫	0	繰越前年繰戻 ⑫	0
種 苗 費 ⑬	1,130,000	営農管理費 ⑬	0	貸倒引当金繰入 ⑬	0
素 畜 費 ⑭	0	空 棚 ⑭	0	繰越前年繰戻 ⑭	0
肥 料 費 ⑮	2,021,000	空 棚 ⑮	0	繰越前年繰戻 ⑮	0
飼 料 費 ⑯	0	空 棚 ⑯	0	繰越前年繰戻 ⑯	0
農 具 費 ⑰	1,952,000	空 棚 ⑰	0	繰越前年繰戻 ⑰	0
農家衛生費 ⑱	0	空 棚 ⑱	0	繰越前年繰戻 ⑱	0
経材材料費 ⑲	0	空 棚 ⑲	0	繰越前年繰戻 ⑲	0
修 繕 費 ⑳	0	空 棚 ⑳	0	繰越前年繰戻 ⑳	0
動力光熱費 ㉑	86,600	空 棚 ㉑	0	繰越前年繰戻 ㉑	0
		空 棚 ㉒	0	繰越前年繰戻 ㉒	0
		空 棚 ㉓	0	繰越前年繰戻 ㉓	0
		空 棚 ㉔	0	繰越前年繰戻 ㉔	0
		空 棚 ㉕	0	繰越前年繰戻 ㉕	0
		空 棚 ㉖	0	繰越前年繰戻 ㉖	0
		空 棚 ㉗	0	繰越前年繰戻 ㉗	0
		空 棚 ㉘	0	繰越前年繰戻 ㉘	0
		空 棚 ㉙	0	繰越前年繰戻 ㉙	0
		空 棚 ㉚	0	繰越前年繰戻 ㉚	0
		空 棚 ㉛	0	繰越前年繰戻 ㉛	0
		空 棚 ㉜	0	繰越前年繰戻 ㉜	0
		空 棚 ㉝	0	繰越前年繰戻 ㉝	0
		空 棚 ㉞	0	繰越前年繰戻 ㉞	0
		空 棚 ㉟	0	繰越前年繰戻 ㉟	0
		空 棚 ㊱	0	繰越前年繰戻 ㊱	0
		空 棚 ㊲	0	繰越前年繰戻 ㊲	0
		空 棚 ㊳	0	繰越前年繰戻 ㊳	0
		空 棚 ㊴	0	繰越前年繰戻 ㊴	0
		空 棚 ㊵	0	繰越前年繰戻 ㊵	0
		空 棚 ㊶	0	繰越前年繰戻 ㊶	0
		空 棚 ㊷	0	繰越前年繰戻 ㊷	0
		空 棚 ㊸	0	繰越前年繰戻 ㊸	0
		空 棚 ㊹	0	繰越前年繰戻 ㊹	0
		空 棚 ㊺	0	繰越前年繰戻 ㊺	0
		空 棚 ㊻	0	繰越前年繰戻 ㊻	0
		空 棚 ㊼	0	繰越前年繰戻 ㊼	0
		空 棚 ㊽	0	繰越前年繰戻 ㊽	0
		空 棚 ㊾	0	繰越前年繰戻 ㊾	0
		空 棚 ㊿	0	繰越前年繰戻 ㊿	0
		空 棚	0	繰越前年繰戻	0
		雑 費 ⑳	12,000	所得金額 ㉔	3,700,000
		農 具 費 ㉑	7,145,000	所得金額 ㉕	650,000
		期首農産物外 ㉒	0	所得金額 ㉖	3,700,000
		期末農産物外 ㉓	0	所得金額 ㉗	3,700,000
		経費から控除(専業主借) ㉔	7,145,000	所得金額 ㉘	3,700,000
		一 経費計 一 ㉕	7,145,000	所得金額 ㉙	3,700,000

⑦ [損益計算書] タブ

損益科目（収益と費用）を試算表の合計値から転記しています。

⑧ [貸借対照表] タブ

貸借科目（資産と負債）を試算表の合計値から転記しています。

貸借対照表 (資産負債調)					
科目	資産の部		負債・資本の部		
	1月1日(前期)	12月31日(当期)	1月1日(前期)	12月31日(当期)	
現金	339,000	442,000	買掛金	230,000	111,000
普通預金	17,382,000	21,337,000	借入金	6,000,000	5,200,000
定期預金	0	0	未払金	0	1,680,000
その他の預金	0	0	前受金	0	0
売掛金	450,000	320,000	預り金	0	0
未収金	0	0	空欄	0	0
有価証券	0	0			
農産物等	965,000	965,000			
木收穫農産物等	0	0			
育成中の生物	0	0			
肥料その他生産品	0	0			
前払金	0	0			
貸付金	0	0			
建物・構築物	4,200,000	3,396,000	貸倒引当金	0	0
農機具等	3,800,000	5,245,000	農業政策基金積立金	0	0
果樹・牛馬等	0	0			
土地	5,900,000	5,900,000			
土地改良事業負担金	0	0			
経営安定積立金	1,250,000	2,010,000			
出資金	100,000	100,000			
空欄	0	0			
空欄	0	0	事業主借	282,656	292,656
空欄	0	0	元入金	28,166,000	28,166,000
事業主貸	24,650	24,650	青色申告控除的所得金額	4,250,000	4,250,000
合計	34,396,000	39,719,656	合計	34,396,000	39,719,656

⑨ [減価償却] タブ

演習問題用に付けたおまけです。実務では国税庁サイトで登録、集計しましょう。

減価償却資産の名称等(面積・数量)	取得年月	取得価額	償却率	本年の償却額	償却方法	本年の償却額	本年の経費参入額	未償却残高	積算
ハウス(330㎡)	H26年9月	8,000,000	4,200,000	12/19月	定額	576,000	576,000	3,624,000	
建物・構築物	14	8,000,000	100%	0.072					
トラクター	H26年5月	5,000,000	3,800,000	12/19月	定額	715,000	715,000	3,085,000	
農機具等	7	5,000,000	100%	0.143					
田植機	H26年3月	2,160,000	2,160,000	10/12月	定額	257,400	257,400	1,902,600	
農機具等	7	2,160,000	100%	0.143					
建物・構築物						576,000	576,000	3,624,000	
農機具等						972,400	972,400	4,987,600	
計						1,548,400	1,548,400		

⑩ [可処分試算] タブ

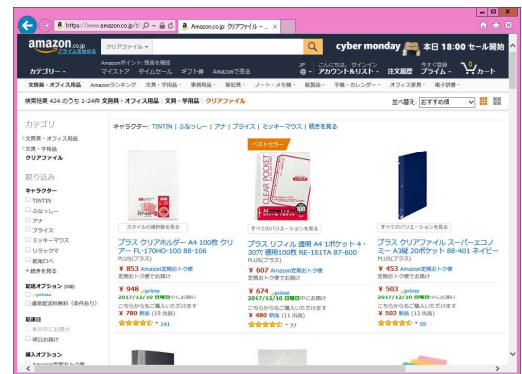
当方のオリジナルです。目安なので計算結果を保証するものではありません。

項目	所得額	等征率1	等征率2	等征率3	課税額	償還徴収額(等征率1)	等征率2	等征率3	国保税	社会保険	公費負担金
課税売上	240,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
給与収入	3,700,000	-	-	-	-	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,700,000	0	0	0	0	3,700,000	0	0	0	0	0
所得	0	0	0								

ステップ2 原始記録整備 (げんしきろくせいび)

領収書等をクリアファイルに時系列に保管。
引き出しより便利。閲覧性よい。

- ・ 預金通帳だけでも簿記ができます
- ・ 生活と口座を分ける
- ・ 現金を少なく、口座経由で摘要に印字
- ・ 専従者給与は口座振替
- ・ 棚卸や見積もり最小限に
- ・ お金が移動した時が簿記の入力タイミング



簿記の原則である「発生主義、総額主義」を重要性で判断し、実現主義、純額主義で記帳労力を省きます。精密正確に記帳しても預金残高と所得金額は変わりません。ムダな徒労を無くして、パソコン簿記を楽しみましょう。

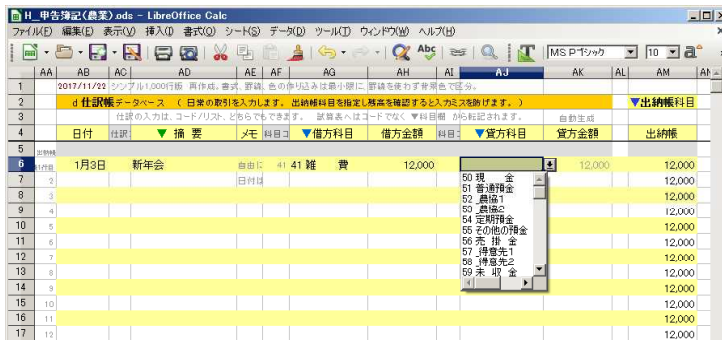
コラム ソリマチ20年のTip集

- 1 1行入力のすすめ** ソリマチの部門有りは3行入力で見にくい2行にもできるが、1行が探しやすい。
1行モードがあるのはツカエル青色申告と申告簿記シートだけ。
- 2 家計と事業の按分は、混合科目で簡単に**
例 家事関連ガソリン代
(略称：家関ガソリン)
分類は家計費（事業主貸）です。
日常は家計費に入れて、1年分合計して、決算で按分して経費に振り替えます。
- 3 要らない機能、取引区分、補助科目、消費税は使わない。**
シンプルにやりましょう。
税込み販売額からみなし仕入れ率で簡単に算出できます。
- 4 簿記アプリに登録済みの仕訳辞書と科目は、探す時間が惜しい**
科目体系も含めて、全部消してマイ簿記を作りましょう。
急がば回れです。
租税公課は生産原価区分にしましょう。

ステップ3 日常仕訳 (にちじょうしわけ)

3-(1) 原始記録ごとに仕訳帳に入力

仕訳帳に、日常的な取引を入力します。出納帳のように表示させることもできます。



①通帳から入力

出納帳科目を設定し
残高を確かめながら
入力します。
入力ミス無くせます。
(出納帳入力)

← 出納帳形式で
入力した後

3-(2) 複合仕訳を1行毎に分解入力

②複合仕訳の入力

取引を1対1の科目で記載するので、多対多の科目取引である複合取引の場合は1対1の科目に分離して入力します。

例えば、下取りのある農機具購入や、手数料が差し引かれる販売などの、諸口のような一時的科目が必要な場合は「未収金」などを使い、入力後は相殺され残高ゼロになるようにします。

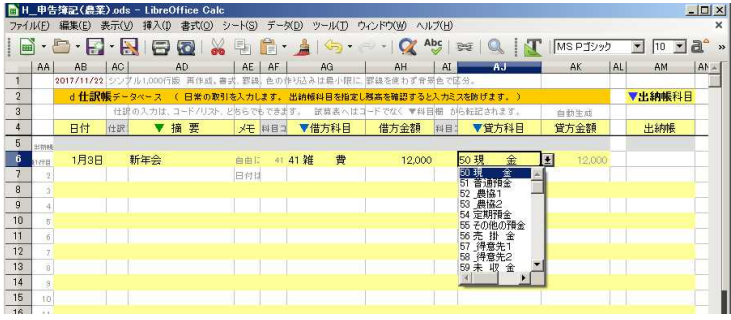
例：支払い給与の源泉徴収

雇人費 30万 預金 30万 銀行振込
預かり金 源泉税分

↓ 2行に分ける

d 仕訳帳データベース (日常の取引を入力します。 出納帳科目を指定し残高を確認すると入力ミスを防げます。)								
日付	仕訳	摘要	メモ	科目	借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額
11	6月24日	103 賃金		33	33 雇人費	290,800	52 52_農協1	290,800
12	6月24日	304 賃金(源泉税)		33	33 雇人費	9,200	87 87 預り金	9,200
13	7月11日	202 源泉税支払い		87	87 預り金	9,200	50 50 現金	9,200
14	7月29日	110 収入減少積立金		72	72 経営安定積立	758,000	52 52_農協1	758,000

3 - (3) 仕訳帳に摘要、科目を直接入力



③ 摘要文を直接セルへ入力

計算式があっても上書き科目は設定済みからだけ選びます。
コード入力もできます。
適当な科目がなければ新たに設定します。

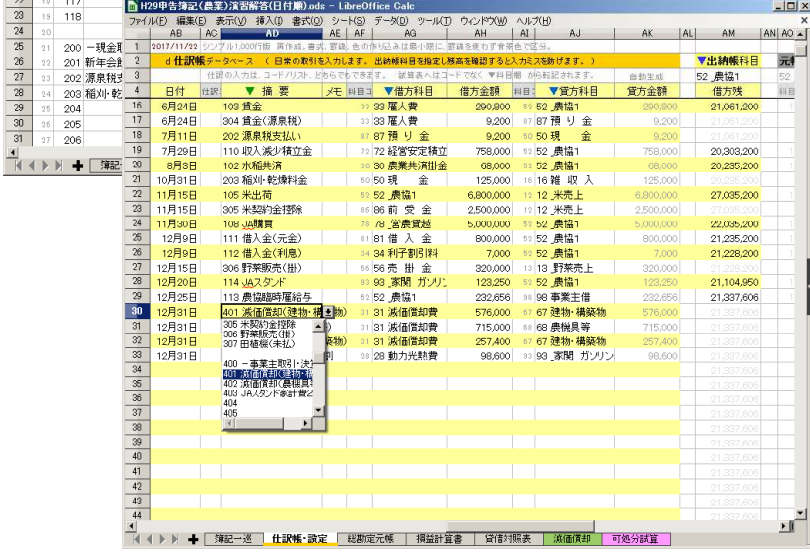
3 - (4) 仕訳辞書に登録してから、仕訳帳に一括入力



④ 摘要文を登録して入力

1年目は登録しながら仕訳入力ですが、以後は同じ仕訳は呼び出すだけ入力でき、入力が早くなります。

簿記アプリに登録されているものから選ぶのは大変です。日本語は表現が多様で難しい。
急がば回れです。



3 - (5) 仕訳帳に金額を入力

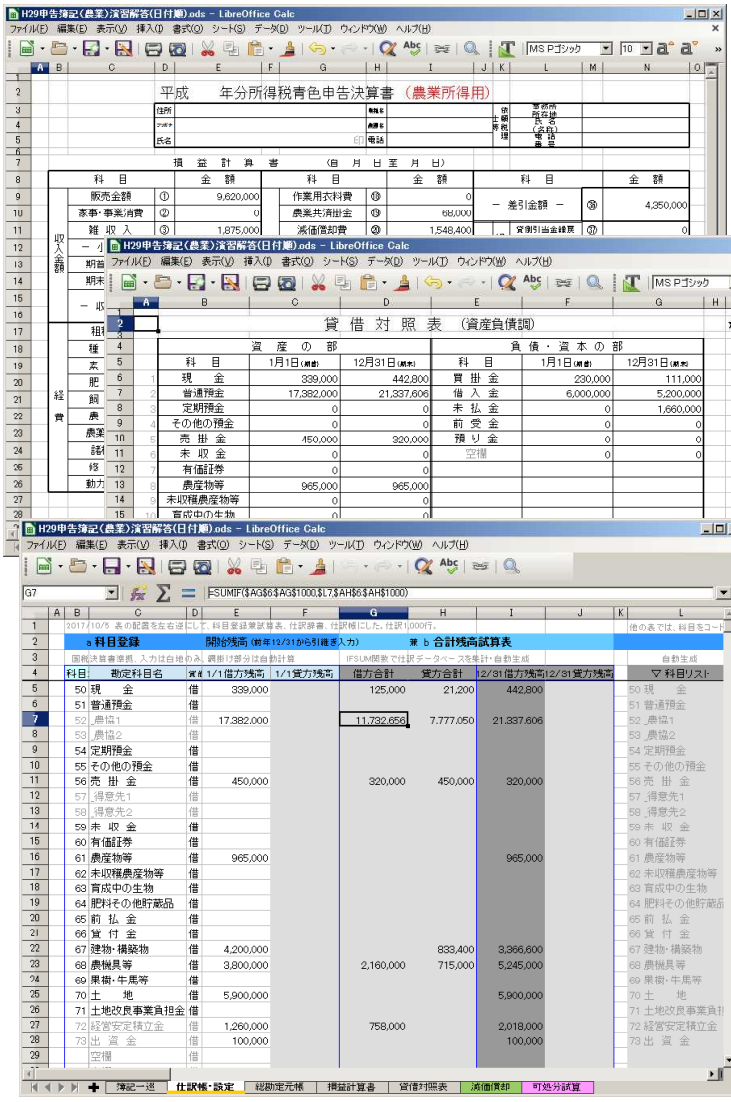
⑤ 金額を入力

借方(左)と貸方(右)の両方に同じ金額が入ります。借方(左)に入れると貸方(右)に同じ金額が自動的に出るようにしています。
金額が不明の場合は0円にしておき、後で入れ直します。

2017/11/22 シンプル1,000円版 再作成。書き、野線、色印帳のみは最小限に、野線を使う9割の色区分。							
d 仕訳帳データベース (日常の取引を入力します。 出納帳科目を指定し残高を確認すると入力ミスを防げます。)							
仕訳の入力は、コード/リスト、どちらでもできます。 試算表へはコードでなく ▼科目欄 から転記されます。						自動生成	
日付	仕訳	摘要	メモ	科目	借方科目	借方金額	
					科目	貸方科目	貸方金額
1月1日	新年会	自由に	41 雑費	12,000	50 現金	12,000	
		日付は					

3 - (6) 入力された金額が反映されているか確認 その1

仕訳帳に入力されたデータは、直ぐに集計されて表示できます。



⑥科目別の合計転記を見る
仕訳帳に入力時点で
科目別合計が出ます。
[損益計算書] タブ

[貸借対照表] タブ
販売金額には全ての
品目の合計が出る。
同じく、複数の通帳
の合計が普通預金に
なって出る。

詳しい内訳を見たい場合は
仕訳帳と同じタブの
合計残高試算表で
確認できます。
科目の誤りを見つけ
やすい。

3 - (7) 入力された内容を科目毎に確認する その2



⑦科目別の推移は元帳を見る
[総勘定元帳] タブで
入力済みの仕訳は
総勘定元帳に転記され
科目を指定して1科目ずつ
確認できます。
(総勘定元帳・表示・印刷)

預金出納帳は備え付け必須となっているので、現金の元帳で代える。
仕訳帳 (データベース) と総勘定元帳 (科目毎に抽出) は備え付け必須。
これに次章で作る減価償却資産台帳 の計4帳簿があれば青色申告できます。

ステップ4 決算仕訳 (けっさんしわけ)

お金や財産の移動のないものを記録します。実施は翌年1月ですが、12月31日付けの取引です。決算の手引きは、国税庁からも発行されています。

- 主なものは
- ① 固定資産の減価償却 (必須)
 - ② 棚卸、育成費 (実態に即して必要な場合のみ)
 - ③ 家事消費、家事按分 (実態に即して必要な場合のみ)
 - ④ 未収、未払など (実態に即して必要な場合のみ)

4-(1) 減価償却を入力

減価償却資産台帳に農機や建物を登録し、減価償却費を計算し、合計額を仕訳帳に入力します。(簿記アプリでは仕訳転送、仕訳生成と呼ばれます)

国税サイトで減価償却資産台帳を作り、減価償却額を計算します。



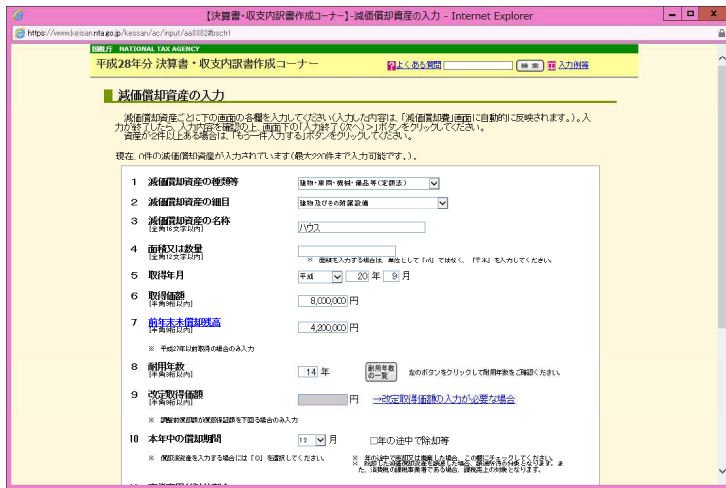
国税庁サイトの
青色申告決算書作成へ



← 決算書の減価償却欄を選択

償却資産の登録画面が出る





①減価償却欄へ登録、自動計算
WEB上の損益計算書の減価償却費にすすむと償却資産の登録（前年.datに追加）と計算ができます。

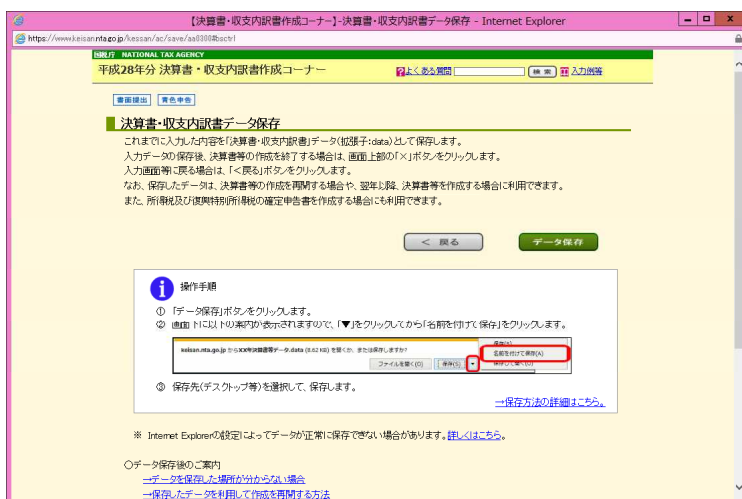
前年申告書から償却残を引き継ぎます。

現在、3件の減価償却資産が入力されています(最大220件まで入力可能です。)

減価償却資産の名称等	取得年月	取得価額	前年末未償却残高	本年中の償却期間	本年の減価償却費	未償却残高
減価償却資産の種類等	耐用年数	(償却保証額)	償却の基礎になる金額	事業専用(貸付)割合		
ハウス	平成19年9月	8,000,000円	4,200,000円	12月/12月	576,000円	3,624,000円
建物及びその附属設備(定額法)	14年		8,000,000円	100.00%		
トラクター	平成26年9月	5,000,000円	3,800,000円	12月/12月	715,000円	3,085,000円
機械及び装置(定額法)	7年		5,000,000円	100.00%		
田植機	平成27年3月	2,160,000円		10月/12月	257,400円	1,902,600円
機械及び装置(定額法)	7年		2,160,000円	100.00%		

建物・構築物、農機具等分けて合計額を出します。
その年に購入した固定資産も減価償却します。

②仕訳帳に減価償却費を入力
簿記アプリの仕訳帳に戻り減価償却費を建物と農機具等に分けて入力します。



③減価償却データの保存

h28kessan.dat などのファイル名で保存されます。自分で解りやすい名前にしてもいいでしょう。

4 - (2) 必要に応じて棚卸、按分を入力

その年の所得に影響する農産物及び資材の在庫がある場合は、棚卸を入力します。テキスト「よくわかる農家の青色申告」44ページにあり、毎年同程度の作付け、繰越しがある場合は省略できますので、自分の経営実態で判断します。

④仕訳帳へ決算入力

日付	仕訳	摘要	借方科目	借方金額	貸方科目	貸方金額	借方残
12月25日	113	農協臨時雇給与	52 農協1	232,656	98 事業主借	232,656	21,337,606
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31 減価償却費	576,000	67 建物・構築物	576,000	21,337,606
12月31日	402	減価償却(農機具等)	31 減価償却費	715,000	68 農機具等	715,000	21,337,606
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31 減価償却費	257,400	67 建物・構築物	257,400	21,337,606
12月31日	403	JAスタンド家計費2割	28 動力光熱費	98,600	93 家関 ガソリン	98,600	21,337,606

また、上記のような、家計費に混じっている農業経費がある場合は、使用時間、使用面積、使用量に応じて、事業費へ振り替えます。

按分比率が、項目によって異なるので家事関連科目を細分して設定し、1年分の合計を振り替えます。

4 - (3) 前年からの引継ぎを入力

開始仕訳を決算期に行っても問題なし。預金は通帳残高を入力開始前に入力。土地（農地）などの時価による評価替えは行なわず簿価で記録。

通常は固定資産税評価額で記帳、評価額が変わった場合は元入金で調整する。

科目名(国税庁標準)	1/1借方開始残高	1/1貸方開始残高	借方合計	貸方合計
101 現金	339,000		464,000	21,200
102 普通預金			0	0
103 農協1	17,382,000		28,882,000	7,653,800
104 農協2			0	0
105 銀行			0	0
111 定期預金			0	0
112 その他の預金			0	0
113 売掛金	450,000		770,000	450,000
114 未収金			0	0
115 有価証券			0	0
116 農産物等	965,000		965,000	965,000
117 未収穫農産物等			0	0
118 前払金			0	0
121 貸付金			0	0
122 建物・構築物	4,200,000		4,200,000	576,000
123 農機具等	3,900,000		5,960,000	972,400
124 果樹・牛馬等			0	0
125 土地	5,900,000		5,900,000	5,900,000
126 土地取得費等償却資産			0	0
127 経営安定積立金	1,260,000		2,018,000	2,018,000
128 出資金	100,000		100,000	100,000
129 空欄			0	0
130 空欄			0	0
131 空欄			0	0

⑤開始残高の入力

貸借対照表の完成には開始残高を入力します。

[仕訳帳・設定] タブの科目登録兼合計残高試算表に入力します。

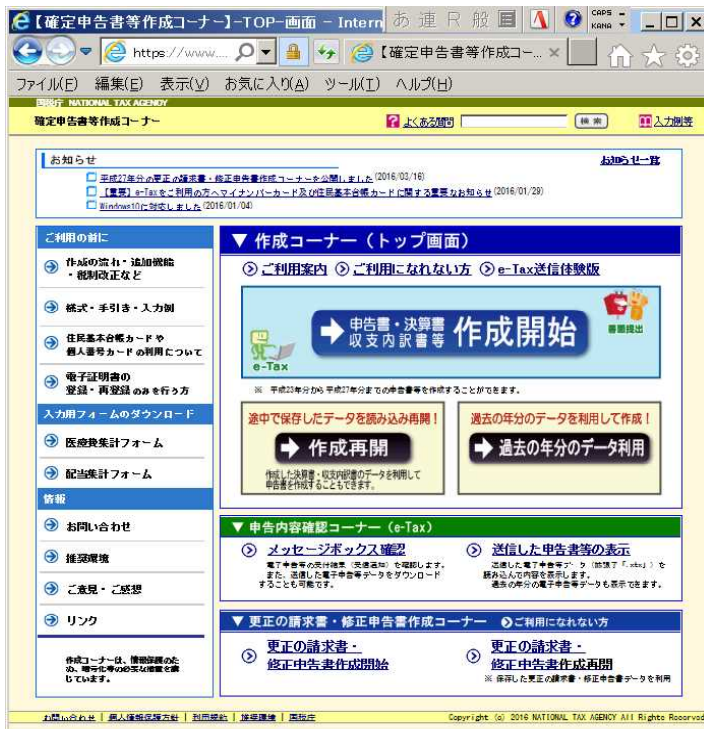
前年に貸借対照表を添付している場合はその数値を引き継ぎます。

ステップ5 決算書（けっさんしょ）

決算書とは、損益計算書と貸借対照表です。国税庁で指定する様式に作成するには、国税庁サイトで作成します。

簿記アプリでもこの機能をもっていますが、様式変更などに対応するため毎年、メンテ料金が課金（年1万円程度）されますので、無料の国税庁サイトをおすすめします。

5 - (1) 決算書の作成



① 国税庁サイトへ

ブラウザを立ち上げ

国税庁 <https://www.nta.go.jp/> で確定申告書等作成コーナーにすすみ作成開始します。

データのローカル保存ができますので、何度でも作成再開で入力済みを修正できます。



② 国税庁サイト決算書コーナー

さらに決算書コーナーへとすすみシートの損益計算書と貸借対照表の集計値をネット上に転記します。

ステップ6 申告書（しんこくしょ）

国税庁サイトで決算書を作成すると、確定申告書が併せて作成できます。

簿記アプリでも国税庁で指定する様式に作成できますが、様式変更などに対応するため毎年、メンテ料金（年1万円程度）が課金されますので、無料の国税庁サイトがおすすめです。

6 - (1) 確定申告書の作成

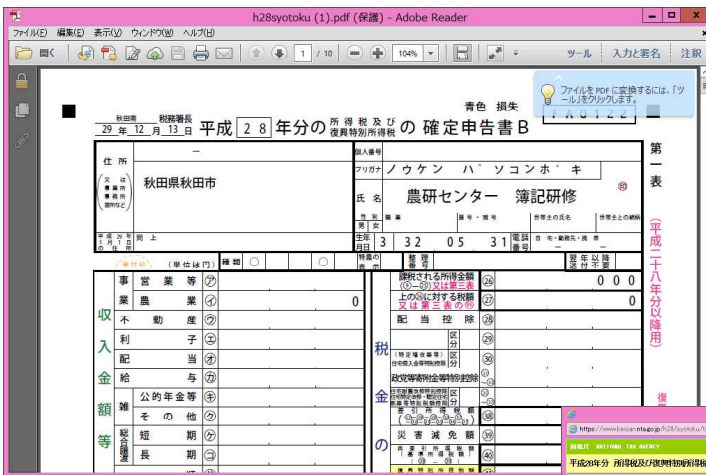
国税庁サイトで、データを入力すると確定申告書が作成され、所得税額が計算されます。



① 確定申告書作成コーナー

さらに所得税コーナーへとすすみ、画面に従って必要事項を入力します。

6 - (2) 確定申告書の印刷

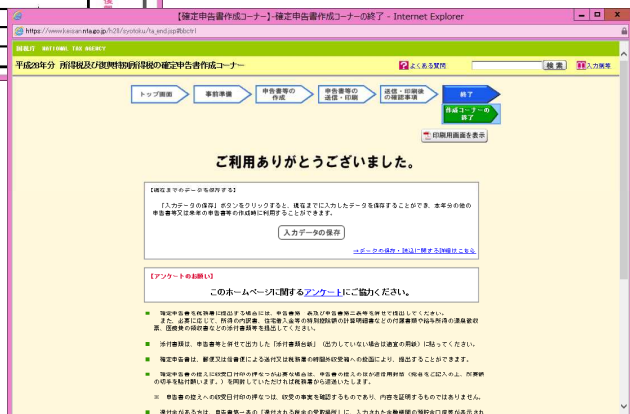


② 確定申告書を印刷

入力が終わると PDF ファイルが作成され、印刷できます。

所得税額が表示されます。住民税の申告書も兼ねています。

国税庁サイトはこれで終了です。



ステップ7 可処分試算 (かしょぶんしきん)

表計算アプリで簡単に作れます。例を申告簿記シートに載せています。

ステップ6の確定申告書作成で所得税額が決まると、その申告書を元に住民税（県民税・市町村民税）が計算されます。

確定申告書に入力したデータを元に、家計費や投資に回せる可処分所得を試算してみましょう。

項目	所得税	国税			消費税	住民税			国保税 (世帯)
		専従者1	専従者2	専従者3		県市町村民 専従者1	専従者2	専従者3	
課税売上	240,000								
給与収入	-								
事業所得	3,700,000					3,700,000			
給与所得	0	0	0	0		0	0	0	
雑・一時所得									
所得計	3,700,000	0	0	0		3,700,000	0	0	
雑損控除									
医療費控除	21,300					21,300			
国民健康保険	420,000					420,000			
国民年金	706,800					706,800			
農業者年金	336,000					336,000			
企業共済掛金	600,000					600,000			
生命保険控除	100,000	50,000				70,000	35,000		
地震保険控除	50,000					25,000			
寄附金控除									
寡婦・寡夫控除									
障害者、障害者控除									
配偶者控除									
扶養控除	580,000					450,000			
基礎控除	380,000	380,000	380,000	380,000	みなし経費	330,000	330,000	330,000	
控除計	3,194,100	430,000	380,000	380,000	0.70	2,959,100	365,000	330,000	
課税所得	505,900	0	0	0		740,000	0	0	
控除+復興税	25,780					74,000			
源泉徴収額	7,344					9,000			
調整控除→						5,800			
均等割り→									
納税額	18,400	0	0	0		70,800	0	0	420,000

①可処分試算しましょう

[可処分試算] タブ

所得税より負担の大きい、住民税、社会保険を試算して備えましょう。

ステップ8 自己診断 (じこしんだん)

家族1人あたり年間100万円の生活費がかかります。(政府統計)

合理的な結果なら、所得税額、住民税想定額が決定します。

不十分なら、未完成なので3日常仕訳～7可処分試算を繰り返し、納得のいく決算書を作成します。いくら記帳し直しても預金残高と使える金額は変わりません。また、青色申告控除と減価償却費は経費ですが、家計や投資に使えるお金です。頃合いを見て終了し、徒労を無くしパソコン簿記を楽しみましょう。

ステップ9 確定申告・納税

所得税額、住民税想定額を決定したら、併せて社会保険額、消費税等の必要資金を見積もります。

申告はe-taxが便利で、納税は農業通帳から口座振替にしましょう。

所得税、住民税は経費ではなく、事業主貸（事業外支出）になります。

納税後の書類はPDF保存、クリアファイル保存でコンパクトに収納します。

ステップ10 次年度帳簿を準備

10- (1) 今年度の帳簿ファイルのバックアップ

次年度更新とも呼ばれる作業です。今年度の簿記データファイルは、外部メディア（メモ리카ード）にバックアップをとっておきます。

10- (2) 翌年度の帳簿ファイルの作成

1月に決算が終わって、まだ頭のなかに簿記仕訳が残っているうちに翌年の入力ファイルを準備します。

今年度の簿記データファイルの名称を翌年に変えて保存します。

科目や辞書は、一旦、全部引き継いでから、使わないものを整理する。

作業1 貸借科目の決算値を開始残高に値複写する。

作業2 仕訳帳の入力データを全部消し、初期状態にする。

作業3 使わない科目を無くす

科目名	借方	貸方	残高
11 販売金銀			
12 米売上		9,300,000	9,300,000
13 野菜売上		320,000	320,000
14 果物売上			
15 家事・事業消費			
16 雑収入		1,875,000	1,875,000
17 期首資産物			11,495,000
18 期中資産物			
19 租税公課			
20 種苗費	1,138,000		1,138,000
21 雑費			
22 肥料費	2,021,000		2,021,000
23 飼料費			
24 農具費	1,952,000		1,952,000
25 農業衛生費			
26 肥料材料費			
27 雑費			
28 動力光熱費		98,000	98,000
29 作業用衣料費			
30 農業共済金	68,000		68,000
31 減価償却費	1,548,400		1,548,400
32 荷造運送料			
33 雇入費	300,000		300,000
34 利子割引料	7,000		7,000
35 地化賃借料			

①科目の整理

「仕訳帳・設定」タブ
初期科目は税務科目で
設定済み。

1年分を入力した後に
使わない科目を削除
科目を素早く呼び出す
順序（体系）も大切
補助科目、販売部門も
必要性を精査します。

科目区分毎にコードを設定。（例：初期値）

コード区分 収益 11～ 費用 19～ その他 42～
資産 50～ 負債 77～

作業4 使わない仕訳登録をなくして、素早く摘要を探す

仕訳番号	摘要	借方科目	貸方科目
200	現金取引	200 現金取引	200 現金取引
201	新年会納金	41 雑費	50 現金
202	源泉徴収払い	87 預り金	50 現金
203	船舶・乾燥機	50 現金	16 雑収入
204	現金	205	205
205	現金	206	206
207	現金	207	207
208	現金	208	208
300	掛け・借入金	300 掛け・借入金	300 掛け・借入金
301	種苗(A)	20 種苗費	78 変換貸借
302	肥料(A)	22 肥料費	302 肥料(A)
303	農具(A)	24 農具費	78 変換貸借
304	現金(源泉税)	33 雇入費	87 預り金
305	米卸卸金控除	86 前受金	12 米売上
306	野菜振込(借)	56 借入金	19 野菜売上
307	田舎振込(借)	56 借入金	307 田舎振込(借)
308	田舎振込(借)	56 借入金	308 田舎振込(借)
400	事業主取引(決算)	400 事業主取引(決算)	400 事業主取引(決算)
401	減価償却(建物・機械類)	31 減価償却費	67 雑物・雑費
402	減価償却(農具等)	31 減価償却費	68 農具等
403	決算計算(2割)	28 動力光熱費	93 減価償却
404	404		
405	405		

②仕訳辞書の整理

「仕訳入力&登録」タブ
仕訳を登録しておいて
入力を高速にします

仕訳登録しなくても仕訳帳に
貸方、借方を直接入力できま
すが、単純繰り返し作業は
省力化しましょう。

付録 簿記シートの構造、計算式

簿記シートに使われている計算式を紹介します。

自分に最適な簿記を作り上げるための参考にしてください。

付一（１）データの参照関係

（勘定）科目名、同コード表（シートの左端）

↓科目を参照 =IF(R6<>"", **VLOOKUP**(R6, \$B\$5:\$L\$106, 11, 0), "")

仕訳辞書、同コード表（シートの科目表と仕訳表の中間）

↓仕訳辞書を参照 =IF(AC6<>"", **VLOOKUP**(AC6, \$P\$5:\$W\$120, 8, 0), "")

仕訳帳の表（シートの右端）

↓仕訳帳の全行範囲（1,000行）で科目別に合計

例：現金の借方=**SUMIF**(\$AG\$6:\$AG\$1000, \$L5, \$AHS6:\$AHS1000)

（勘定）科目名、同コード表 の（科目表中央）の合計試算表部分

さらに、合計試算表から開始残高を加え、残高試算表へ

↓科目別残高を別シートに参照

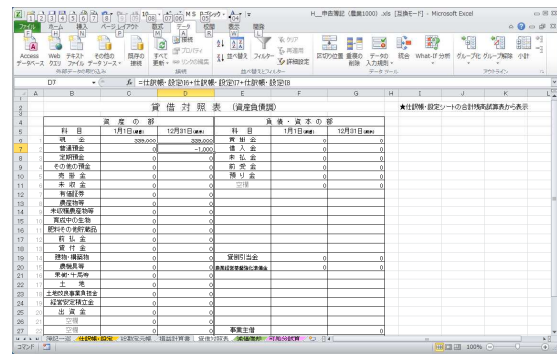
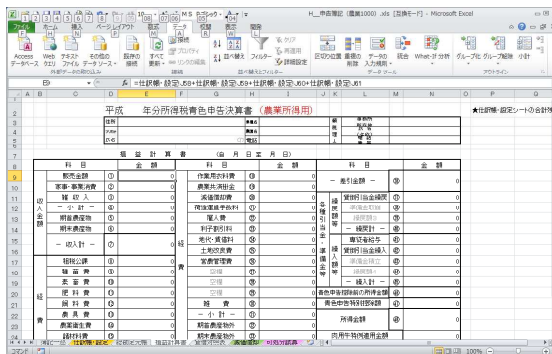
損益計算書（損益科目）

例 販売金額=J58+J59+J60+J61

↓科目別残高を別シートに参照

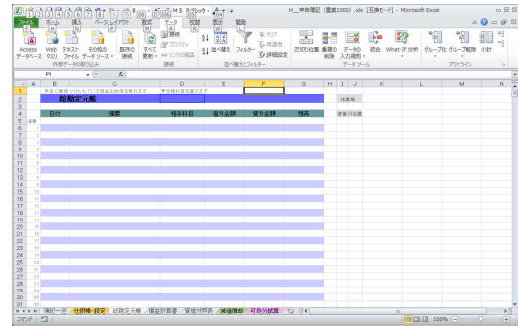
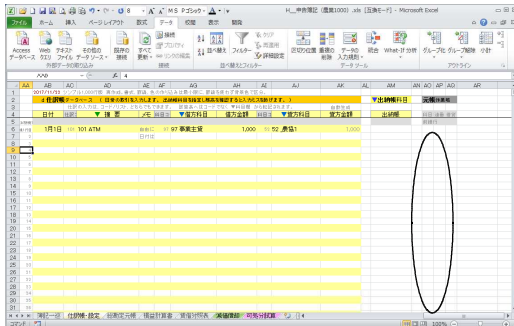
貸借対照表（貸借科目）

例 普通預金=I6+I7+I8



仕訳帳の表の元帳作業域から

（総勘定）元帳シートへ参照



付一（２）データの入力規則

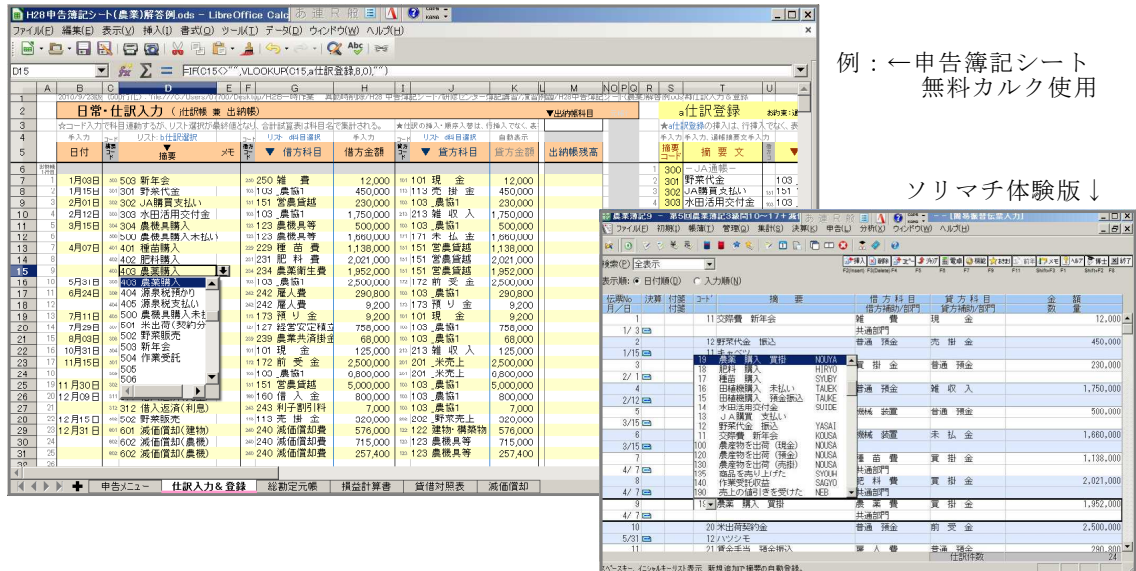
市販簿記アプリを手本に、入力規則を使ったリスト選択を併用していますが、コード入力にするとさらに簡単に軽快なシートすることもできます。

さらに、市販簿記アプリ風に画面を縞状伝票にしていますが、条件付き書式を削除して、スッキリ軽くもできます。

3 【演習】簿記アプリで学ぶ複式簿記の基礎

(1) ステップ1 簿記アプリを準備し、新規に簿記シートを作成。

演習ではフリーの簿記シートを使いますが、市販の会計アプリでも演習ができます。



(2) ステップ2 演習例題〔資料1〕〔資料2〕を原始記録に使用します。

実務では、前年決算書、預金通帳、領収書、伝票等が原始記録です。

(3) ステップ3、4

- ・演習例題〔資料2〕(原始記録)から取引を仕訳帳に入力する。
- ・最後に〔資料1〕から科目登録に開始残高を入力する。
- ・元帳、試算表、決算書は自動で作成され、作業不要です。
- ・仕訳の基本と科目コードを見ながら入力します。
科目は選択入力で行いますが、慣れてきたら科目コード一覧でコード入力も試します。
- ・仕訳辞書の登録も試してみましょう。

(4) ステップ5、6、7

科目別の集計結果を、国税庁サイトで決算書(損益計算書、貸借対照表)、確定申告書に入力、印刷画面を完成し、PDFファイルを保存する。

- ・インターネット接続を離れ、PDFファイルを印刷又は画面で確認。
- ・さらに申告簿記シートの「可処分試算」で家計全体の可処分資金を試算。

(5) 答え合わせをしてみましょう。

① 青色申告控除前**4,350,000**円、控除後3,700,000

② 所得税**18,400**円 ③ 住民税**70,800**円 ④ 可処分所得**4,346,400**円

違っていたら仕訳解答例、決算書(損益・貸借)解答例、確定申告書解答例、可処分シート解答例から誤りを発見する。

● 習得確認シートを見せていただき、修了スタンプをもらって下さい。

農業簿記の実務入門 演習問題 (申告簿記シート演習)

次の〔前年決算書〕及び〔今年の原始記録(通帳・領収書)〕により、決算書・申告書を作成しなさい。

1-① 前年決算書4頁 貸借対照表(資産負債調)

→開始残高へ

資 産	12月31日 (期末)金額	負債・資本	12月31日 (期末)金額
現 金	339,000	買掛金	230,000
普通預金	382,000	借入金	6,000,000
売掛金	450,000	未払金	0
農産物	965,000		
建物・構築物	4,200,000		
農機具等	3,800,000		
土 地	5,900,000		
経営安定積立	1,260,000		
出資金	100,000	元入金	11,166,000
合計	17,396,000	合計	17,396,000

1-② 前年決算書3頁 減価償却費の計算(抜粋)

→決算へ

名称	取得年月	取得額	耐用年数	未償却残高
ハウス(建物)	8年前の9月	8,000,000	14	4,200,000
トラクター(農機)	2年前の5月	5,000,000	7	3,800,000

2 通帳(農協1)

→仕訳へ

普通預金(兼お借入明細)				
年月日	摘要	お支払金額	お預り金額	差引残高
前年12-31	***	***	***	382,000
'**-01-15	販売 キャハツ		450,000	832,000
'**-02-01	購買	230,000		602,000
'**-02-12	水田活用交付金		1,750,000	2,352,000
'**-03-15	田植機	500,000		1,852,000
'**-05-31	出荷契約 ハツシモ		2,500,000	4,352,000
'**-06-24	振込 雇人宛	290,800		4,061,200
'**-07-29	収入減少緩和	758,000		3,303,200
'**-08-03	共済組合	68,000		3,235,200
'**-11-15	米販売 ケイヤクキンサガク		6,800,000	10,035,200
'**-11-30	購買	5,000,000		5,035,200
'**-12-09	返済 元金	800,000		4,235,200
'**-12-09	返済 利息	7,000		4,228,200
'**-12-20	給油所	123,250		4,104,950
'**-12-25	給与 7,351円源泉徴収		232,649	4,337,599

補足 **-06-24の振込は賃金300,000円から源泉税9,200円を引いた金額

3 領収証、領収証控え

→仕訳へ

領 収 書
〇〇様 平成*年1月3日
¥12,000-
但し 新年情報交換会費として (農)集落営農アグリ 印 〇〇市〇〇町〇〇1-2 電話 0800-123-456

領 収 書(現金)
〇〇様 平成*年7月11日
¥9,200-
但し 雇人源泉税(国税)として 〇〇銀行〇〇支店 印 〇〇市〇〇町3-4 電話 0800-789-123

→仕訳へ

領 収 書 (相手に渡した控え)
受託元農家様 平成*年10月31日
¥125,000-
但し 稲刈り・乾燥作業料金として 〇 〇 印 〇〇市〇〇町〇〇4-5

4 販売明細伝票

→仕訳へ

販売通知書 (売り立て書)	
〇〇様	〇〇市地方卸売市場 青果部 〇〇
品名 キャベツ	販売日 平成*年12月15日
	金額 320,000円 (翌月振込)

5 資材請求書

→仕訳へ

資材請求 明細書		
〇〇様	〇〇農協〇〇支店	
	品名	金額(税込) 納品日
	種苗	1,138,000 **-04-07
	肥料	2,021,000 **-04-07
	農薬	1,952,000 **-04-07
	田植機	2,160,000 **-03-15
	計	7,271,000

※田植機は50万円入金済

6 決算整理事項 (12月31日付)

→仕訳へ

- ①減価償却 ハウス、トラクター、3月購入田植え機の3件。
- ②家事按分 JAスタンド支払いの20%は家庭用。
- ⑧青色申告控除 650,000

7 所得控除事項(よくわかる農家の青色申告79頁93頁)

→申告書へ

- ①給与所得 農協240,000 支払済源泉税7,351
- ②医療費 支払151,300 保険受取30,000
- ③社会保険料 国保420,000 国民年金706,800 農業者年金336,000
- ④小規模企業共済 支払600,000
- ⑤生命保険料 旧生命保険157,000 旧個人年金200,000
- ⑥地震保険料 60,000
- ⑦扶養控除 母82歳同居、個人番号567890123456(不記載で申告書作成)

8 答え合わせ

所得税青色申告決算書(農業所得用) 1頁青色申告控除前所得 4,350,000円
 決算書(農業) 4頁貸借対照表の右側期末合計 22,719,649円
 申告書(B) 所得税 18,400円
 可処分所得(世帯) 4,346,400円

9 解答例

2018/11/27 1,000円版									
d 仕訳帳データベース (日常の取引を入力します。 出納帳科目を指定し残高を確認すると入力ミスを防げます。)									
仕訳の入力は、コード/リスト、どちらでも可です。 試算表へはコードでなく ▼科目欄 から転記されます。 自動生成									
日付	仕訳	摘要	メモ	科目	借方科目	借方金額	科目	貸方科目	貸方金額
1月1日		前期繰越		52_農協1		382,000	52_農協1		
1月15日	101	販売 キャベツ		52_農協1		450,000	56_売掛金		450,000
2月1日	102	購買 前年		78_営農貸越		230,000	52_農協1		230,000
2月12日	103	水田活用交付金		52_農協1		1,750,000	16_雑収入		1,750,000
3月15日	104	田植機		68_農機具等		500,000	52_農協1		500,000
5月31日	105	出荷契約		52_農協1		2,500,000	12_米売上		2,500,000
6月24日	106	振込 雇人		33_雇人費		290,800	52_農協1		290,800
7月29日	107	収入減少緩和交付金		72_経営安定積立		758,000	52_農協1		758,000
8月3日	108	共済組合		30_農業共済掛金		68,000	52_農協1		68,000
11月15日	109	米販売		52_農協1		6,800,000	12_米売上		6,800,000
11月30日	102	購買		78_営農貸越		5,000,000	52_農協1		5,000,000
12月9日	110	返済 元金		81_借入金		800,000	52_農協1		800,000
12月9日	111	返済 利息		34_利子割引料		7,000	52_農協1		7,000
12月20日	112	給油所		93_家関 ガソリン		123,250	52_農協1		123,250
12月25日	113	給与		52_農協1		232,649	98_事業主借		232,649
1月3日	201	新年会		41_雑費		12,000	50_現金		12,000
7月11日	202	源泉税		33_雇人費		9,200	50_現金		9,200
10月31日	203	作業受託		50_現金		125,000	16_雑収入		125,000
12月15日	301	キャベツ販売		56_売掛金		320,000	13_野菜売上		320,000
4月7日	302	種苗		20_種苗費		1,138,000	78_営農貸越		1,138,000
	303	肥料		22_肥料費		2,021,000	78_営農貸越		2,021,000
	304	農薬		25_農薬衛生費		1,952,000	78_営農貸越		1,952,000
3月15日	305	田植機		68_農機具等		1,660,000	85_未払金		1,660,000
12月31日	401	減価償却 建物・構築		31_減価償却費		576,000	67_建物・構築物		576,000
	402	減価償却 農機具等		31_減価償却費		715,000	68_農機具等		715,000
	402	減価償却 農機具等		31_減価償却費		257,400	68_農機具等		257,400
	403	家事按分 スタンド		28_動力光熱費		98,600	93_家関 ガソリン		98,600

学習用:減価償却費 (国税庁WEB 減価償却費画面 準拠)

通常はこのシートでなく、国税庁WEBで資産入力と集計をしてください。
法改正や様式変更による作り直しが必要時に二層年間となります。

減価償却資産の名称等(価額・数量)	取得年月	取得価額	取得価額 の減額 引当額	本年中の 償却期間 割合	償却方法 償却率	自取計算			損益
						本年の 減価償却費	本年の 経費参入額	未償却残高	
1 ハウス(330㎡) 建物・構築物	H22年9月	8,000,000	4,200,000	12/12月	定額	576,000	576,000	3,624,000	
2 トラクター 農機具等	H28年5月	5,000,000	3,800,000	12/12月	定額	715,000	715,000	3,085,000	
3 田植機 農機具等	H30年3月	2,160,000	2,160,000	10/12月	定額	257,400	257,400	1,902,600	
4					定額				
5					定額				

平成 年分所得税青色申告決算書 (農業所得用)

住所 電話番号
 氏名 印 電話番号

損益計算書 (自 月 日 至 月 日)		科目		金額			
収入金額	販売金額 ①	9,620,000	作業用衣料費 ⑬	0	- 差引金額 - ⑮	4,350,000	
	家事・事業消費 ②	0	農業共済掛金 ⑭	68,000		貸倒引当金繰戻 ⑰	0
	雑収入 ③	1,875,000	減価償却費 ⑯	1,548,400		準備金取崩 ⑱	0
	一 小 計 - ④	11,495,000	荷造運賃手数料 ⑰	0		繰戻額③ ⑲	0
	期首農産物 ⑤	0	雇人費 ⑳	300,000		一 繰戻計 - ⑳	0
	期末農産物 ⑥	0	利子割引料 ㉑	7,000		専従者給与 ㉒	0
	一 収入計 - ⑦	11,495,000	地代・賃借料 ㉓	0		貸倒引当金繰入 ㉔	0
経費	租税公課 ⑧	0	土地改良費 ㉕	0	準備金積立 ㉕	0	
	種 苗 費 ⑨	1,138,000	営農管理費 ㉖	0	繰戻額4 ㉖	0	
	薬 畜 費 ⑩	0	空欄 ㉗	0	一 繰入計 - ㉗	0	
	肥 料 費 ⑪	2,021,000	空欄 ㉘	0	青色申告控除前の所得金額 ㉘	4,350,000	
	飼 料 費 ⑫	0	雑 費 ㉙	12,000	青色申告特別控除額 ㉙	650,000	
	農 具 費 ⑬	0	一 小 計 - ㉚	7,145,000	所得金額 ㉚	3,700,000	
	農業衛生費 ⑭	1,952,000	期首農産物外 ㉛	0	肉用牛特例適用金額	0	
	諸材料費 ⑮	0	期末農産物外 ㉜	0	肉用牛特例所得		
	修 繕 費 ⑯	0	経費から引く青色減費用 ㉝	0			
	動力光熱費 ⑰	98,600	一 経費計 - ㉞	7,145,000			

貸借対照表 (資産負債調)

資 産 の 部			負 債 ・ 資 本 の 部		
科目	1月1日(前計)	12月31日(期末)	科目	1月1日(前計)	12月31日(期末)
1 現 金	339,000	442,800	買 掛 金	230,000	111,000
2 普通預金	382,000	4,337,599	借 入 金	6,000,000	5,200,000
3 定期預金	0	0	未 払 金	0	1,660,000
4 その他の預金	0	0	前 受 金	0	0
5 売 掛 金	450,000	320,000	預 り 金	0	0
6 未 収 金	0	0	空欄	0	0
7 有価証券	0	0			
8 農産物等	965,000	965,000			
9 未収穫農産物等	0	0			
10 育成中の生物	0	0			
11 肥料その他貯蔵品	0	0			
12 前 払 金	0	0			
13 貸 付 金	0	0			
14 建物・構築物	4,200,000	3,624,000	貸倒引当金	0	0
15 農機具等	3,800,000	4,987,600	農業経営基盤強化整備金	0	0
16 果樹・牛馬等	5,900,000	5,900,000			
17 土 地	1,260,000	1,260,000			
18 土地改良事業負担金	100,000	100,000			
19 経営安定積立金	0	758,000			
20 出 資 金	0	0			
21 空欄	0	0			
22 空欄	0	0	事業主借		232,649
23 空欄	0	0	元入金	11,166,000	11,166,000
24 事業主貸		24,650	青色申告控除前の所得金額		4,350,000
合 計	17,396,000	22,719,649	合 計	17,396,000	22,719,649

貸借対照表 (資産負債調)

(令和 1 年 12 月 31 日現在)

① 貸倒引当金繰入額の計算 (取扱いを要する人は、取扱いを要する人として記入してください。)

個別評価による本年分繰入額 (個別評価による本年分繰入額と②の差額を記入してください。)	金額
①	円
一括評価による本年分繰入額 (一括評価による本年分繰入額と③の差額を記入してください。)	金額
②	円
繰入額	金額
③	円
本年分の貸倒引当金繰入額 (①+②)	金額
④	円

(令和元年分以降用)

② 青色申告特別控除額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を記してください。)

本年分の不動産所得の金額 (青色申告特別控除額を差し引く前の金額)	金額
⑤	円
青色申告特別控除額 (⑤の10%を記入してください。)	金額
⑥	4,350,000
65万円申告特別控除額 (65万円申告特別控除額と⑦のいずれか少ない方の金額)	金額
⑦	円
10万円申告特別控除額 (10万円申告特別控除額と⑧のいずれか少ない方の金額)	金額
⑧	650,000
上記以外の場合 (⑦と⑧のいずれか少ない方の金額)	金額
⑨	円

③ 本年中における特殊事情

(注) ⑤、⑥の金額は、それぞれを1ページの⑤、⑥の欄に移記してください。

● 65万円 の青色申告特別控除を受ける人は必ず記入してください。それ以外の人でも分かる箇所はできるだけ記入してください。

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)
現金	339,000	442,800	買掛金	230,000	111,000
普通預金	382,000	4,337,599	借入金	6,000,000	5,200,000
定期預金			未払金		1,660,000
その他の預金			前受金		
売掛金	450,000	320,000	預り金		
未収金					
有価証券					
農産物等	965,000	965,000			
未収穫農産物等					
未成熟の果樹					
育成中の牛馬等					
肥料その他の貯蔵品					
前払金					
貸付金					
建物・構築物	4,200,000	3,624,000	貸倒引当金		
農機具等	3,800,000	4,987,600			
果樹・牛馬等					
土地	5,900,000	5,900,000			
土地改良事業					
受益者負担金					
経営安定積立金	1,260,000	2,018,000			
出資金	100,000	100,000			
			事業主借		232,649
事業主貸		24,650	元入金	11,166,000	11,166,000
合計	17,396,000	22,719,649	青色申告特別控除前の所得金額		4,350,000
			合計	17,396,000	22,719,649

(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。

令和 〇 1 年分の 所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

第一表 (令和元年分以降用)

復興特別所得税額の記入をお忘れなく。

納管 事業 住民 資産 総合 分離 核算 信付印 年月日 連号

住所 (又は事業所、事務所、居所など) 個人番号 フリガナ 氏名 研修コーチ 木村一虎 性別 職業 屋号・雅号 世帯主の氏名 世帯主との続柄 令和2年1月の住所 生年月日 3 3 2 0 6 0 1 電話番号 自宅・勤務先・携帯

Table with columns for Income (収入金額等), Tax (税金), Calculation (計算), and Other (その他). Rows include business income, real estate, interest, dividends, and various tax deductions.

税理士 署名押印 電話番号 印

A B C D E F G L H I J K

令和 01 年分の所得税及び復興特別所得税の確定申告書B

整理番号

FA0079

所得から差し引かれる金額に関する事項

住所: 研修コーチ 木村一虎

Table with 4 columns: 社会保険の種類, 支払保険料, 掛金の種類, 支払掛金. Includes entries for 国民健康保険, 国民年金, 農業者年金, and a total of 1,462,800 for insurance and 600,000 for funds.

Table with 4 columns: ⑫ 生料命保除, ⑬ 地震保除, ⑭ 寡婦(寡夫)控除, ⑮ 勤労学生控除. Includes entries for 新生命保険料, 新個人年金保険料, 介護医療保険料, and 地震保険料.

所得の内訳 (所得税及び復興特別所得税の源泉徴収税額)

Table with 4 columns: 所得の種類, 種目・所得の生ずる場所又は給与などの支払者の氏名・名称, 収入金額, 源泉徴収税額. Includes entry for 給与 from JAおぼこ秋田県大仙市 with 240,000 income and 7,351 tax.

雑所得(公的年金等以外)、総合課税の配当所得、譲渡所得、一時所得に関する事項

Table with 5 columns: 所得の種類, 種目・所得の生ずる場所, 収入金額, 必要経費等, 差引金額. Includes a total for ⑭ 源泉徴収税額の合計額 of 7,351.

特例適用条文等

Blank area for special provisions.

事業専従者に関する事項

Table with 7 columns: 事業専従者の氏名, 個人番号, 続柄, 生年月日, 従事月数・程度・仕事の内容, 専従者給与(控除)額. Includes entries for 明・大昭・平.

住民税・事業税に関する事項

Table with 10 columns: 氏名, 個人番号, 続柄, 生年月日, 別居の場合の住所, 給与・公的年金等に係る所得以外, 給与から差引き, 寄附金控除額, 市区町村. Includes entries for 明・大昭・平.

Table with 5 columns: 非課税所得など, 番号, 所得金額, 損益計算の特例適用前の不動産所得, 前年中(農)業開始・廃止月日. Includes entry for 不動産所得から差し引いた青色申告特別控除額.

Table with 5 columns: 別居の控除対象配偶者・控除対象扶養親族・事業専従者の氏名・住所, 住所, 所得税で控除対象配偶者などとした専従者氏名, 給与, 一連番号.

第二表 (令和元年分以降適用) ①第1表は、第1表と一緒提出してください。②国民年金保険料や生命保険料の支払証明書など、厚生書に添付しなければならない書類は添付書類(白紙など)に貼ってください。

科目コードの設定例

自分の作目に合わせて、コード番号、科目体系、_補助科目を自由に変えられます。
 コードは、科目2桁（10～99）、辞書3桁（100～999）にしていますが、
 科目コードを3桁にして辞書コードを重複させてもかまいません。

a 科目登録		開始残高 (前年12/31から引継ぎ)		
国税決算書準拠、入力は白地のみ、網掛け部分は自動計算				
科目	勘定科目名	貸借	1/1借方残高	1/1貸方残高
50	現金	借	339,000	
51	普通預金	借		
52	農協1	借		
53	農協2	借		
54	定期預金	借		
55	その他の預金	借		
56	売掛金	借		
57	得意先1	借		
58	得意先2	借		
59	未収金	借		
60	有価証券	借		
61	農産物等	借		
62	未収穫農産物等	借		
63	育成中の生物	借		
64	肥料その他貯蔵品	借		
65	前払金	借		
66	貸付金	借		
67	建物・構築物	借		
68	農機具等	借		
69	果樹・牛馬等	借		
70	土地	借		
71	土地改良事業負担金	借		
72	経営安定積立金	借		
73	出資金	借		
	空欄	借		
97	事業主貸	借	国税科目、資本の減少(家計費)	
90	家関 電気料	借	↓ 按分の集計用科目	
91	家関 水道	借		
92	家関 ガス灯油	借		
93	家関 ガソリン軽油	借		
94	家関 自動車	借		
95	家関 情報通信	借		
	家関 諸税保険	借		
	家関 ローン利子	借		
77	買掛金	貸		
78	富農貸越	貸		
79	仕入先1	貸		
80	仕入先2	貸		
81	借入金	貸		
82	スーパーL	貸		
83	農業近代化資金	貸		
84	農業改良資金	貸		
85	未払金	貸		
86	前受金	貸		
87	預り金	貸		
	空欄	貸		
88	貸倒引当金	貸		
96	農業経営基盤強化準	貸	国税科目、未処分利益	
98	事業主借	貸	国税科目、資本の増加(事業外収入)	
99	元入金	貸	国税科目、資本金	339,000

a 科目登録		開始残高 (前年12/31から引継ぎ)		
国税決算書準拠、入力は白地のみ、網掛け部分は自動計算				
科目	勘定科目名	貸借	1/1借方残高	1/1貸方残高
11	販売金額	貸		
12	米売上	貸		
13	野菜売上	貸		
14	果樹売上	貸		
15	家事・事業消費	貸		
16	雑収入	貸		
	— 小計 —			
17	期首農産物	借	国税科目、販売額の減少	
18	期末農産物	貸	国税科目、販売額の増加	
	— 収入計 —			
19	租税公課	借		
20	種苗費	借		
21	素畜費	借		
22	肥料費	借		
23	飼料費	借		
24	農具費	借		
25	農業衛生費	借		
26	諸材料費	借		
27	修繕費	借		
28	動力光熱費	借		
29	作業用衣料費	借		
30	農業共済掛金	借		
31	減価償却費	借		
32	荷造運賃手数料	借		
33	雇人費	借		
34	利子割引料	借		
35	地代・賃借料	借		
36	土地改良費	借		
37	営農管理費	借		
38	空欄	借		
39	空欄	借		
40	空欄	借		
41	雑費	借		
	— 小計 —			
42	期首農産物外	借	国税科目、費用の増加	
43	期末農産物外	貸	国税科目、費用の減少	
44	経費から引く育成費用	貸	国税科目、費用の減少	
	— 経費計 —			
	— 差引金額 —			
45	貸倒引当金繰戻	貸		
46	準備金取崩	貸		
	繰戻額3	貸		
	— 繰戻計 —			
47	専従者給与	借		
48	貸倒引当金繰入	借		
49	準備金積立	借		
	繰戻額4	借		
	— 繰入計 —			
	青色申告控除前の所得金額			

借方（左）科目	貸借対照表	貸方（右）科目	貸借対照表
<p>資産 の増加</p> <ul style="list-style-type: none"> 現金を受取 預金に入金 代金を貸す（後日入金） 物財、農業機械、建物が増える <p>（左の勘定科目）</p> <p>現金、普通預金 売掛金、未収金 建物・構築物 農機具等、果樹・牛馬 土地、その他</p>		<p>負債 の増加</p> <ul style="list-style-type: none"> 借金をした 材料・経費代金を後払い <p>（右の勘定科目）</p> <p>借入金 買掛金、未払金、預り金</p>	
<p>借金を返済（負債の減少） （科目が反対側へ来る）</p>		<p>現金を払う（資産の減少） 預金から出金（資産の減少） （科目が反対側へ来る）</p>	
<p>事業主貸（家計費） ←</p>		<p>資本は変わらない 元入金（事業主勘定、資本金） 事業主借（農外収入）</p>	
<p>借方(左)と貸方(右)の差額 当期利益（所得）</p>			
<p>資産合計</p>		<p>負債+資本（+利益で左右同額）</p>	

貸借対照表

借方（左）科目	損益計算書	貸方（右）科目	損益計算書
<p>費用 の発生（損金）</p> <ul style="list-style-type: none"> 材料を購入し使った 経費を払った 機械や建物を購入し使った <p>（左の勘定科目）</p> <p>種苗費、肥料費、農薬衛生費費 租税公課、土地改良費 動力光熱費、修繕費 減価償却費 専従者給与、雑費</p>		<p>収益 の発生（益金）</p> <ul style="list-style-type: none"> 農産物を販売した 農作業でお金を得た 補助金をもらった <p>（右の勘定科目）</p> <p>販売金額 雑収入</p>	
<p>前年在庫を販売（収益の減少） （期首農産物棚卸高）</p>		<p>購入資材の返品（費用の減少） （科目が反対側へ来る）</p>	
<p>借方(左)と貸方(右)の差額 当期利益（所得）</p>		<p>損益計算書の利益 = 貸借対照表の利益</p>	
<p>費用合計（+利益で左右同額）</p>		<p>収益合計</p>	
<p>借方総計（試算表）</p>		<p>貸方総計（試算表）</p>	

損益計算書

農業簿記の実務入門 演習例題 (入門～実践編共通)

第5回農業簿記検定3級問題10-17+決算

次の〔資料1〕及び〔資料2〕に基づき、平成28年度決算書を作成しなさい。

現金	339,000	買掛金	230,000
普通預金	17,382,000	借入金	6,000,000
売掛金	450,000	元入金	28,166,000
農産物	965,000		
建物・構築物	4,200,000		
農器具等	3,800,000		
土地	5,900,000		
経営安定積立金	1,260,000		
出資金	100,000		
	<u>34,396,000</u>		<u>34,396,000</u>

- ・建物・構築物：ハウス、平成21年9月800万円で取得、耐用年数14年で定額償却中
- ・農器具等：トラクター、平成27年5月500万円で取得、耐用年数7年で定額償却中

〔資料2〕平成29年1月1日から12月31日の取引（預金通帳、伝票より）

- 1月 3日 近隣の農家と新年会、飲食代12,000円を現金支払い交際費とした。
- 1月15日 前年度に掛販売野菜(キャベツ)代金450,000円が普通預金振込。
- 2月 1日 前年末のJA購買の買掛代金230,000円を普通預金より支払い。
- 2月12日 水田活用の直接支払交付金1,750,000円が普通預金に入金。
- 3月15日 田植機2,160,000円購入し500,000円は普通預金から、残額は後日払い。
- 4月 7日 種苗1,138,000円、肥料2,021,000円、農薬1,952,000円購入、掛払い。
- 5月31日 米(ハツモ)出荷契約の契約金2,500,000円が普及預金に振込。
- 6月24日 貸金300,000円を源泉税9,200円差し引いて普通預金から支払い。
- 7月11日 預かった源泉税9,200円を現金で支払い。
- 7月29日 翌年の収入減少緩和交付金の積立金758,000円を普通預金から支払。経営安定積立金とした。
- 8月 3日 水稲共済掛金68,000円を普通預金より支払い。
- 10月31日 近隣農家の稲刈り・乾燥作業を受託し、125,000円を現金で受取。
- 11月15日 米(ハツモ)を出荷し、契約金2,500,000円が控除され、6,800,000円が普通預金に振り込まれた。
- 11月30日 買掛金のうち、5,000,000円を普通預金より支払い。
- 12月 9日 借入金800,000円とその利息7,000円を普通預金より支払い。
- 12月15日 野菜(キャベツ)320,000円を販売し、代金は掛とした。
- 12月20日 JAスタンドが123,250円普通預金より引落し。20%家庭用である。
- 12月25日 農協臨時雇い給与240,000円から7,344円源泉徴収され普通預金入金。
- 12月31日 決算にあたり減価償却費を計上。3月購入の田植機と償却中のハウス、トラクターの3件。

実践編例題 「よくわかる農家の青色申告」90頁の所得控除で確定申告した場合の可処分所得を試算しなさい。(=申告所得-税金各種・社会保険料等+専従者給与+減価償却費)

事前アンケート兼 習得確認シート

(月 日受講)

<p>お名前</p> <p>ご住所</p> <p><input type="checkbox"/> 農業者 <input type="checkbox"/> フロンティア研修生 <input type="checkbox"/> 地域で学べ研修生 <input type="checkbox"/> 給付金受給 <input type="checkbox"/> 市町村・JA等</p>	<p>作目と規模か販売額 (勘定科目の設定に使用)</p> <p>例) 米 4.5 ha スイ 1.2 ha</p>	<p>修了スタンプ</p>
--	--	---------------

問い1 簿記学科、会計理論について、あてはまるものに チェックを付ける。

- 習ってない、ほとんど忘れた
- 日商簿記3級、農業簿記3級、入門程度の知識
- 財務諸表を読む、簿記(企業会計原則)と税法の違い
 - ・(今回、演習でやります) 複式簿記の基礎、演習例題を正答 →
 - ・参考書「よくわかる農家の青色申告/全農図書800円」 →

問い2 持参するノートパソコン、受講時使用アプリに (何個でも)、___に文字を。

- ①機種/OS/ブラウザ Windows MacOS 他 _____
 ファイルを名前を付けてフォルダ保存 できない できる
- ②ネット接続(自宅) なし 光・ADSL モバイル 公衆Wifi
 (受講時) 持参なし/会場Wifi スマホサングレ/モバイルルータ持参
- ③表計算アプリ 未経験 使える Excel有 Calc(Excel無)
- ④簿記アプリ なし/フリー簿記シート リマチ 弥生 他 _____

問い3 簿記の実務について、あてはまるものに (何個でも)

- ①簿記アプリ操作 経験なし 仕訳入力(仕訳帳、補助簿、元帳)
 (今回、演習でやります) 開始残高 科目加除 仕訳登録
 減価償却 育成費 事業主按分
 次年度更新(新帳簿ファイル作成)
 決算書(農業)作成 確定申告書作成
- ②所得税の申告 経験なし 白色(収支) 青色10万 青色65万
 国税庁サイトで決算書、確定申告書作成(今回やります)
 紙に印刷、税務署へ郵送持参 e-tax
- ③消費税の申告 経験なし 簡易(みなし経費7%) 本則(販売5千万超)
- ④わからないことを相談できる 知人 青申会 税理士 自力
- ⑤可処分所得(生活に使える金額)の算出 経験なし
 (=所得-税金各種・社会保険等+専従者給与+減価償却費)
 ・(今回実習でやります) 可処分所得シート完成 →

※ **研修後評価** 閉講式までに、体験した、できるようになった事項の□に○を入れて、講師から修了印をもらいます。

お疲れさまでした。

通帳や伝票、領収書、前年決算書持参の実践コースもやっています。

ご希望の方はお問い合わせください。

秋田の農聖石川理紀之助の名言 イラスト: 高橋一子 (秋田県) (鹿角地域振興局農林部農業振興普及課)



井戸を掘るなら、水の湧くまで掘れ

普及員時代に秋田県内のたくさんのパソコン青色申告農家の皆様から教えていただきましたノウハウをここに集大成し、
公共の場でコンプライアンスを気にせず簿記講習や青色申告学習ができるようになったことを報告して、
お世話になりました皆様に感謝申し上げます。

H_申告簿記(農業).xls のサポート(質問メール、シート更新)は
<http://kimura-kazutora.sakura.ne.jp>で行っています。

木村一虎