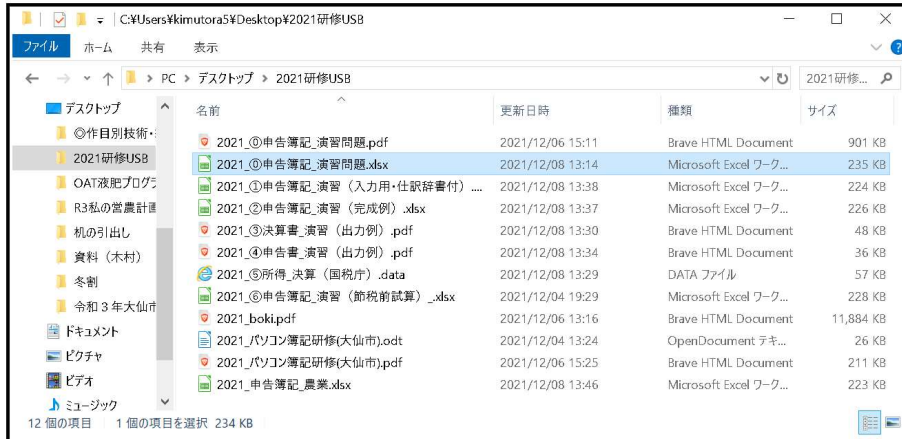


ステップ1. 演習問題（第15回農業簿記検定3級改編）でエクセルシートに仕訳入力を体験。
 損益計算書で所得を出し、正答確認。青色申告控除 650,000円 所得 3,836,955円



ステップ2. 国税庁サイトで演習問題（テキスト申告例頁91）を入力し、
財務諸表（損益計算書、貸借対照表）・確定申告書Bを印刷出力（PDF）、
 さらに簿記シートで可処分所得（所得税32,900円、翌年の住民税117,300円、社会保険料）を確認。
 専従者給与3名で可処分所得 9,805,319円、専従者給与なし可処分所得8,080,919円、税額差を試算。
 ステップ3. 自分の営農データ（JA通帳、銀行通帳）で仕訳入力し、決算書等を作成する。
 次年度更新で、科目、仕訳辞書を自分用に最適化する。

演習問題（日常仕訳A）

2	2月5日	バレンタイン用の注文を受けた花卉（バラ）330,000円を出荷し掛けとした。（収益）
3	3月10日	花卉（バラ）の苗木を1,000本、1本あたり550円で購入し、普通預金で支払った。（費用）
4	4月5日	JA購買部より肥料935,000円を購入し、代金は掛けとした。（費用）
5	5月10日	母の日ギフト用の花卉（バラ）5,500,000円を出荷し、代金は掛けとした。（収益）
6	5月25日	当年分の農地及びハウスの固定資産税220,000円を普通預金で支払った。（費用）
7	5月31日	4月のJA購買の買掛代金のうち、800,000円を、普通預金より支払った。（負債）
8,9	6月30日	元利均等払いの借入金の返済として500,000円（うち利息部分4,800円、元金495,200円）を普通預金より支払った。（負債、費用）
10,11	7月18日	売掛金5,500,000円を回収し、販売手数料440,000円が差し引かれ、普通預金へ入金した。なお、販売手数料は 荷造り運賃手数料 を使用すること。（資産、費用）
12	7月31日	近隣農家へ貸し付けている、ビニールハウスの家賃132,000円を現金で受け取った。（収益）
13,14	9月26日	台風の直撃によりハウス（建物・構築物）が損傷をしたため、修理代金165,000円と、より強固なものにするための改造代金（資本的支出）1,650,000円を普通預金より支払った。（費用、資産）
15	10月4日	園芸共済掛金96,000円を現金で支払った。
16,17	10月20日	ハウス用のボイラー設備（農機具等）2,970,000円を購入し、代金のうち200,000円は普通預金より支払い、残額は翌年支払うこととした。（費用、負債）
18	11月18日	9月の台風による被害による補償を受け、園芸施設共済金1,500,000円が普通預金へ入金された。（収益・雑収入、 圧縮記帳なし ）
19	11月19日	クリスマスプレゼント用の花卉（バラ）を、JA産直ひまわりにて 5,923,339円 掛販売した。（収益）
20,21	11月20日	賃金手当800,000円の支払において、源泉所得税28,000円を差し引いて普通預金で支払った。（費用、負債）

演習問題 (日常仕訳B)

23	12月15日	次世代投資資金150万円が預金に入金された。(雑収入、雑所得・事業主)
24,25	12月16日	10月に購入したハウス用のボイラー設備の夢プラン補助金135万円が預金に入金され、固定資産圧縮損で処理した。(雑収入、圧縮記帳)
26	12月17日	農協ガソリンスタンドからの請求30万円を普通預金より支払った。農業用ガソリン代10万円含む。(費用、事業主貸、按分)
27	12月18日	農協から米運搬アルバイト代24万円が源泉徴収税7,344円引かれて232,656円普通預金に振り込まれた。(事業主借、申告書)
28	12月19日	専従者給与618万円を家族の口座にそれぞれ振り込んだ。(専従者給与)
29,30,31	12月20日	1年分の社会保険料(国保420,000、国民年金195,140、農業者年金599,680)1,214,820円、旧生命保険料157,000円、旧個人年金保険料200,000円、地震保険料60,000円、小規模企業共済掛金600,000円が普通預金から引き落とされていた。(事業主貸、申告書)

演習問題 (決算仕訳)

33	12月31日	家事関連の按分を行う。12/17のガソリン代を費用按分。
----	--------	------------------------------

34,35,36,37,38	12月31日	決算に当たり、減価償却を行う。前年からの建物、農機具等2件、今年導入したハウス1件、ボイラー1件(圧縮後)、計5件。前年の固定資産台帳。
----------------	--------	--

(E) 減価償却費の計算 氏名 R3パソコン簿記研修 演習問題+91頁

減価償却資産の名称等 (繰延資産を含む)	面積 又は 数量	取得 (成熟) 年月	取得価額 (償却保証額)	償却の基礎 になる金額	償却 方法	耐用 年数	償却率 又は 定率償却率	本年中 の償却 期間	事業専 用割合	未償却残高 (期末残高)	摘 要
建物		年月 31・1	810,000 ()	810,000	定額法	15	0.067	12 12	100.0	592,920	
機械装置		31・1	3,100,000 ()	3,100,000	定額法	7	0.143	12 12	100.0	1,770,100	
車両		31・1	1,250,000 ()	1,250,000	定額法	4	0.250	12 12	100.0	312,500	

決算 開始残高を入力。(期首1/1の資産、負債を入力、開始仕訳)

貸借対照表 (資産負債調)

(令和2年1月1日現在)

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	98,000		買 掛 金	0	
普 通 預 金	4,682,000		借 入 金	6,500,000	
定 期 預 金			未 払 金		
そ の 他 の 預 金			前 受 金		
売 掛 金			預 り 金		
未 収 金					
有 価 証 券					
農 産 物 等					
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	592,920		貸 倒 引 当 金		
農 機 具 等	2,082,600				
果 樹 ・ 牛 馬 等					
土 地	5,200,000				
土 地 改良費等 支 出 金 等					
経 営 安 定 積 立 金					
出 資 金					
			事 業 主 借		
			元 入 金	6,155,520	
			青 色 申 告 特 別 控 除 前 の 所 得 金 額		
合 計	12,655,520		合 計	12,655,520	

(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。

決算 簿外取引である「青色申告特別控除650,000円」を入力。

決算 現金出納簿を出力。現金のマイナス無しを確認。

課税所得金額3,836,955円を確認。

決算書等
作成 国税庁サイトで、損益計算書と貸借対照表に入力し、PDFファイルをダウンロード、ブラウザで印刷。併せて、確定申告書Bを作成し、PDFファイルをダウンロード、ブラウザで印刷。