

令和 0 2 年分所得税青色申告決算書 (農業所得用)

この青色申告決算書は機械で読み取りますので、黒のボールペンで書いてください。

住 所	業種名 農業	依頼 税理士等	事務所所在地
フリガナ氏 名 R 3 パソコン簿記研修 演習問題 + 9 1 頁 ㊞	農園名	氏 名 (名称)	
	電 話 番 号	電 話 番 号	

令和 年 月 日

損 益 計 算 書 (自 1 月 1 日至 1 2 月 3 1 日)

整理
番号

提出用

(令和二年分以降用)

科 目			金 額 (円)	科 目	金 額 (円)	科 目		金 額 (円)	
収 入	販 売 金 額	①	1 1 7 5 3 3 3 9	経 入	作 業 用 衣 料 費	⑮	差 引 金 額 (⑦ - ⑮)	⑯	
	家 事 消 費 金 額	②			農 業 共 済 掛 金	⑰			1 0 6 6 6 9 5 5
	雑 収 入	③	4 4 8 2 0 0 0 0		減 価 償 却 費	⑳		9 0 7 5 8 4	
	小計(①+②+③)	④	1 6 2 3 5 3 3 9		荷 造 運 賃 手 数 料	㉑	4 4 0 0 0 0 0		
	金 額	農産物の 棚卸高	期首		⑤		雇 人 費	㉒	8 0 0 0 0 0 0
期末			⑥		利 子 割 引 料	㉓	4 8 0 0		
計 (④ - ⑤ + ⑥)		⑦		地 代 ・ 賃 借 料	㉔				
経 費	租 税 公 課	⑧	2 2 0 0 0 0 0	費	土 地 改 良 費	㉕			
	種 苗 費	⑨	5 5 0 0 0 0 0		固定資産圧縮損	㉖	1 3 5 0 0 0 0 0		
	素 畜 費	⑩				㉗			
	肥 料 費	⑪	9 3 5 0 0 0 0			㉘			
	飼 料 費	⑫				㉙			
	農 具 費	⑬			雑 費	⑳			
	農 薬 費	⑭			小 計	㉑	5 5 6 8 3 8 4		
	諸 材 料 費	⑮			農産物以外 の棚卸高	期首	㉒		
						期末	㉓		
	修 繕 費	⑯	1 6 5 0 0 0 0		経費から差し引く果 樹牛馬等の育成費用	㉔			
動 力 光 熱 費	⑰	1 0 0 0 0 0 0	計 (㉑+㉒-㉓-㉔)	㉕	5 5 6 8 3 8 4	⑰のうち、肉用牛について 特例の適用を受ける金額			
				●青色申告特別控除については、「決算の手引き」の「青色申告 特別控除」の項を読んでください。					
				●下の欄には、書かないでください。					

●下の欄には、書かないでください。

99	㊞	㊟
----	---	---

① 収入金額の内訳 (現金主義によっている人は、期首、期末の棚卸高は記入しないでください。)

提出用

(令和二年分以降用)

区 分	作付面積 (飼育頭羽数)	本年 収穫量 (生産頭羽数)	農 産 物 の 期 首 棚 卸 高		販 売 金 額	家 事 業 消 費 費 額	農 産 物 の 期 末 棚 卸 高	
	頭 羽 数	頭 羽 数	数 量	金 額			数 量	金 額
田	花き	a	kg	円	11,753,339	円	kg	円
畑	果							
	樹							
特殊施設		m ²						
農 産 物 計	耕作面積 a			⑤	11,753,339			⑥
畜産物その他	頭羽	頭羽						
合 計					① 11,753,339	②		

区 分	金 額
次世代投資資金	1,500,000 円
補助金	2,982,000
合 計	③ 4,482,000

区 分	期 首 棚 卸 高		期 末 棚 卸 高	
	数 量	金 額	数 量	金 額
未収穫農産物		円		円
販売用動物				
種苗、飼肥料、農薬、諸材料				
その他				
合 計		④		⑤

② 雇人費の内訳

氏名・住所又は作業名	日 数 延 日	支 給 額			所得 税 及 び 復 興 特 別 所得 税 の 源 泉 徴 収 税 額
		現 金	現 物	合 計	
		円 800,000	円	円 800,000	円 28,000
その他(人分)					
計		800,000	⑦	800,000	2 8 0 0 0

③ 専従者給与の内訳

氏 名	続 柄	年 齢	従事月数	支 給 額			所得 税 及 び 復 興 特 別 所得 税 の 源 泉 徴 収 税 額
				給 料	賞 与	合 計	
水田耕市	子	31 歳	12 月	円 2,580,000	円	円 2,580,000	
水田花子	妻	55	12	1,800,000		1,800,000	
水田恵子	子	29	12	1,800,000		1,800,000	
計			延べ従事月数 3 6	6,180,000		⑧ 6,180,000	

(注)①、②、③、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨、⑩の金額は、それぞれを1ページの①、②、③、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨、⑩の欄に移記してください。

⑤ 減価償却費の計算 フリガナ氏名 R3パソコン簿記研修 演習問題+91頁

(令和二年分以降)

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	④ 取得価額 (償却保証額)	⑤ 償却の基礎 になる金額	償却 方法	耐用 年数	⑥ 償却率 又は 改定償却率	⑦ 本年 中の 償却 期間	⑧ 本年 分の 普通 償却 費 (⑥×⑦×⑧)	⑨ 割増(特別) 償却費	⑩ 本年 分の 償却 費合計 (⑧+⑨)	⑪ 事業専 用割合	⑫ 本年 分の必要 経費算入額 (⑩×⑪)	⑬ 未償却残高 (期末残高)	摘要
建物		年月 31・1	810,000円 ()	810,000円	定額法	15年	0.067	12/12	54,270円	円	54,270円	100.00%	54,270円	538,650円	
機械装置		31・1	3,100,000 ()	3,100,000	定額法	7	0.143	12/12	443,300		443,300	100.00	443,300	1,326,800	
車両		31・1	1,250,000 ()	1,250,000	定額法	4	0.250	12/12	312,499		312,499	100.00	312,499	1	
ハウス		2・9	1,650,000 ()	1,650,000	定額法	14	0.072	4/12	39,600		39,600	100.00	39,600	1,610,400	
ボイラー		2・10	1,620,000 ()	1,620,000	定額法	7	0.143	3/12	57,915		57,915	100.00	57,915	1,562,085	
		・	()					12/12							
		・	()					12/12							
		・	()					12/12							
		・	()					12/12							
		・	()					12/12							
計									907,584		907,584	⑭	907,584	5,037,936	

(注) 平成19年4月1日以後に取得した減価償却資産について定率法を採用する場合にのみ④欄のカッコ内に償却保証額を記入します。

⑥ 果樹・牛馬等の育成費用の計算(販売用の牛馬、受託した牛馬は除きます。)

果樹・牛馬等 の名称	取得・生産 ・定植等 の年月日	① 前年 からの 繰越額	育 成 費 用 の 明 細					② 本年 中に 成 熟 した もの の 取 得 価 額	③ 翌年 への 繰 越 額 (①+②-③)	④、⑤、⑥の欄の金額の 計 算 方 法
			⑦ 本年中の 種苗費、種付 料、素蓄費	⑧ 本年中の 肥料、農業等 の投下費用	⑨ 小 計 (⑦+⑧)	⑩ 育成中の果 樹等から生じ た収入金額	⑪ 本年に取得 価額に算入す る金額(⑨-⑩)			
		円	円	円	円	円	円	円	円	
計					⑬					

⑦ 地代・賃借料の内訳

支払先の住所・氏名	小作料、賃 耕料等の別	面積 a.kg	支払額 円

⑧ 利子割引料の内訳(農協・金融機関を除きます。)

支払先の住所・氏名	期末現在の借 入金等の金額	本年 中の 利子 割引 料	左の うち 必要 経費 算入 額
	円	円	円

⑨ 税理士・弁護士等の報酬・料金の内訳

支払先の住所・氏名	本年 中の 報酬 等の 金額	左の うち 必要 経費 算入 額	所得税及び復興特別 所得税の源泉徴収額
	円	円	円

(注) ⑭、⑮の金額は、それぞれを1ページの⑭、⑮の欄に移記してください。

貸 借 対 照 表 (資産負債調)

(令和 2 年 12 月 31 日現在)

① 貸倒引当金繰入額の計算 (現金主義によっている人は記入しないでください。)

(令和二年分以降用)

		金 額
個別評価による本年分繰入額 (「個別評価による貸倒引当金に関する明細書」の⑨欄の金額を書いてください。)	④	円
一括評価による本年分繰入額 (年末における一括評価による貸倒引当金の繰入れの対象となる貸金の合計額 (⑥×5.5%))	⑤	
本年分繰入限度額 (⑥×5.5%))	⑥	
本年分繰入額	⑦	
本年分の貸倒引当金繰入額 (④+⑦)	⑧	④⑦

⑫ 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」の項を読んでください。)

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)	⑨	(赤字のときは0) 円
青色申告特別控除前の事業所得の金額 (1ページの「損益計算書」の⑩欄の金額を書いてください。)	⑩	(赤字のときは0) 4,486,955
65万円又は55万円の青色申告特別控除を受ける場合 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。)	⑪	⑪⑫
青色申告特別控除額 (65万円又は55万円-⑪と⑩のいずれか少ない方の金額)	⑫	650,000
上記以外の場合 (10万円と⑪のいずれか少ない方の金額 (不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。))	⑬	⑬⑭
青色申告特別控除額 (「10万円-⑬」と⑫のいずれか少ない方の金額)	⑭	⑭⑮

⑬ 本年中における特殊事情

(注) ⑭、⑮の金額は、それぞれを1ページの⑭、⑮の欄に移記してください。

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	98,000 円	134,000 円	買 掛 金	0 円	135,000 円
普 通 預 金	4,682,000	755,836	借 入 金	6,500,000	6,004,800
定 期 預 金			未 払 金	0	2,770,000
その他の預金			前 受 金	0	0
売 掛 金		6,253,339	預 り 金	0	28,000
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	2,149,050	貸 倒 引 当 金		
農 機 具 等	2,082,600	2,888,886			
果樹・牛馬等					
土 地	5,200,000	5,200,000			
土地改良事業 受益者負担金					
経営安定積立金	0	0			
出資金	0	0			
			事 業 主 借		232,656
			元 入 金	6,155,520	6,155,520
事業主貸		2,431,820	青色申告特別控除 前の所得金額		4,486,955
合 計	12,655,520	19,812,931	合 計	12,655,520	19,812,931

(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。

◎65万円又は55万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。