

令和 0 4 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	秋田県農業研修センター	業種名		事務所所在地	
		農園名			氏 名 (名称)
フリガナ氏 名	R 4 パソコン簿記研修 演習問題 + 9 3 頁	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

(令和一年分以降用)

科 目		金 額 (円)	科 目		金 額 (円)	科 目		金 額 (円)		
収 入	販売金額	1	1 1 3 5 2 9 3 9	経 費	作業用衣料費	18	差 引 金 額	36	1 0 2 6 6 5 5 5	
	家事消費金額	2			農業共済掛金	19				9 6 0 0 0
	雑 収 入	3	4 4 8 2 0 0 0		減価償却費	20	9 0 7 5 8 4	繰 倒 引 当 金	37	
	小計(1+2+3)	4	1 5 8 3 4 9 3 9		荷造運賃手数料	21	4 4 0 0 0 0			38
農産物の 棚卸高	期首	5		雇 人 費	22	8 0 0 0 0 0	繰 入 額 等	39		
	期末	6		利子割引料	23	4 8 0 0 0			計	40
計		7	1 5 8 3 4 9 3 9	地代・賃借料	24		繰 入 額 等	41	6 1 8 0 0 0 0	
				土地改良費	25				繰 入 額 等	42
経 費	租 税 公 課	8	2 2 0 0 0 0	固定資産圧縮損	26	1 3 5 0 0 0 0	各種引当金・準備金等	43		
	種 苗 費	9	5 5 0 0 0 0		27				44	
	素 畜 費	10			28		計	45	6 1 8 0 0 0 0	
	肥 料 費	11	9 3 5 0 0 0	雑 費	30				46	4 0 8 6 5 5 5
	飼 料 費	12		小 計	31	5 5 6 8 3 8 4	青色申告特別控除前の所得金額	47	6 5 0 0 0 0	
	農 具 費	13		農産物以外 の棚卸高	32		48		3 4 3 6 5 5 5	
	農 薬 費	14		期首	32		48のうち、肉用牛について 特例の適用を受ける金額	48		
	諸 材 料 費	15		期末	33					
	修 繕 費	16	1 6 5 0 0 0	経費から差し引く果 樹牛馬等の育成費用	34		●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。			
	動 力 光 熱 費	17	1 0 0 0 0 0	計(31+32-33-34)	35	5 5 6 8 3 8 4	●下の欄には、書かないでください。			

99 A B

整理番号

提出用 (令和二年分以降用)

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。)

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	家事消費 費金額	農産物の 期末棚卸高	
			数量	金額			数量	金額
	a	kg	kg	円	円	円	kg	円
田								
畑								
果								
樹								
特殊施設	花き	m ²			11,352,939			
農産物計	耕作面積 a			⑤	11,352,939			⑥
畜産物その他	頭羽	頭羽						
合計					① 11,352,939	②		

区分	金額
農業次世代投資資金	1,500,000 円
補助金	1,350,000
農業共済金 他	1,632,000
合計	③ 4,482,000

② 農産物以外の棚卸高の内訳 (現金主義によっている人は、記入しないでください。)

区分	期首棚卸高		期末棚卸高	
	数量	金額	数量	金額
		円		円
未収穫農産物				
販売用動物				
種苗、飼肥料、農薬、諸材料				
その他				
合計		④		⑤

③ 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	円	円	円
		800,000		800,000	28,000
その他(人分)					
計		800,000	⑦	800,000	28,000

④ 専従者給与の内訳

氏名	続柄	年齢 歳	従事月数 月	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	
				円	円	円	円
				6,180,000		6,180,000	
計			延べ従事月数	6,180,000	⑧	6,180,000	

(注)①、②、③、④、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨、⑩の金額は、それぞれを1ページの①、②、③、④、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨、⑩の欄に移記してください。

フリカ氏 R4パソコン簿記研修 演習問題+93頁

令和二年分以降用

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	① 取得価額 (償却保証額)	② 償却の基礎 になる金額	償却 方法	耐用 年数	③ 償却率 又は 改定償却率	④ 本年中の 償却期 間	⑤ 本年分の 普通償却費 (③×④×⑥)	⑥ 割増(特別) 償却費	⑦ 本年分の 償却費合計 (⑤+⑥)	⑧ 事業専 用割合	⑨ 本年分の必要 経費算入額 (⑦×⑧)	⑩ 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	
ハウス改造		4・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		4・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							
計									907,584		907,584		⑳ 907,584	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①欄のカッコ内に償却保証額を記入します。

㊦ 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					④ 本年中に成 熟したものの 取得価額	⑤ 翌年への 繰越額 (①+④-⑤)	⑥、⑦、⑧の欄の金額の 計算方法
			② 本年中の 種苗費、種付 料、素蓄費	③ 本年中の 肥料、農薬等 の投下費用	④ 小計 (②+③)	⑤ 育成中の果 樹等から生じ た収入金額	⑥ 本年に取得 価額に加算する 金額(④-⑤)			
		円	円	円	円	円	円	円		
計					㉓					

㊧ 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 数量 a. kg	支払額 円

㊨ 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

㊩ 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) ㉒、㉓の金額は、それぞれを1ページの㉒、㉓の欄に移記してください。

貸借対照表 (資産負債調)

(令和4年12月31日現在)

◎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。

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)

		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④欄の金額を書いてください)	㊦	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)	㊧	
本年分繰入限度額 ($\text{㊧} \times 5.5\%$)	㊨	
本年分繰入額	㊩	
本年分の貸倒引当金繰入額 (㊦ + ㊩)	㊪	㊫

④ 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)	㊬	赤子のときは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㉔欄の金額を書いてください)	㊭	赤子のときは0) 4,086,555
65万円又は55万円の青色申告特別控除を受ける場合 (65万円又は55万円と㊬のいずれか少ない方の金額)	㊮	
青色申告特別控除額 (65万円又は55万円・㊮と㊬のいずれか少ない方の金額)	㊯	㊰ 650,000
上記以外の場合 (10万円と㊬のいずれか少ない方の金額)	㊱	
青色申告特別控除額 (10万円・㊱と㊬のいずれか少ない方の金額)	㊲	㊳

⑤ 本年における特殊事情

(注) ㊫、㊳の金額は、それぞれを1ページの㊫、㊳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	12,700 ^円	買掛金		135,000 ^円
普通預金	4,682,000	756,066	借入金	6,500,000	6,004,800
定期預金			未払金		2,770,000
その他の預金			前受金		28,000
売掛金		5,852,939	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	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					
			事業主借		262,656
			元入金	6,155,520	6,155,520
事業主貸		2,582,890	青色申告特別控除 前の所得金額		4,086,555
合計	12,655,520	19,442,531	合計	12,655,520	19,442,531

(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。