

2022年度 新規就農者研修（地域で学べ）農業簿記 開催要領

- 1 目的 農業経営者には自ら経営改善するための「簿記による会計マネジメント」能力が求められている。
本研修では農業経営者及び就農予定者を対象に、パソコン簿記アプリを使った演習を行い、複式簿記による会計管理の実践力を養成する。
- 2 日時 令和4年11月～令和5年1月
(1月4日～国税庁の決算書等印刷機能を使用可能、修了生個別相談随時)
- 3 場所 秋田県農業研修センター 研修室
- 4 講師 申告簿記シート活用実践者 (農業技術指導員 木村一虎)
- 5 対象 営農資料（通帳、前年決算書等）とノートパソコンを持参できる農業者。
簿記やパソコンが初めての方も受講できます。
就農予定者で営農資料の無い方は演習問題や研修奨励金の申告で実習できます。
- 6 日程・内容

1 日目 10時～15時	受付 1 開講、オリエンテーション、クラス分け 2 実演「パソコン簿記の実務」 ・ICT 青色申告のすすめ ・農家可処分所得 3 演習「簿記アプリ導入」 ・帳簿ファイル作成 ・簿記の初期設定 4 演習「日常取引（仕訳の入力）」 ・通帳からの入力、現金収支の入力
2 日目 10時～15時	5 演習「決算（仕訳の入力）」 ・前年決算書から開始残高と償却資産登録 ・事業按分 ・経過処理 6 演習「決算書等作成（PDF）と印刷」 ・決算書、農家可処分所得試算 7 次年度へ引継ぎ、バックアップ 8 閉講 習得確認シート、アンケート

- 7 受講料・テキスト代 2022年度版よくわかる農家の青色申告（全国農業会議所）900円＋送料

- 8 持参していただきたいもの

- (1) ノートパソコン。メーカー・機種不問。最安最低スペックで十分。パソコンにインストールされたブラウザ（Edge等）、表計算アプリ（EXCEL等、無料office可）を使います。勘定科目名、摘要文の入力がありますので、日本語入力（ローマ字入力）と表計算アプリを予習しているとスムーズに作業が進みます。
- (2) 営農資料。仕訳の入力演習に使用。取引の原始記録として営農に使った通帳（コピー可）と前年決算書控（減価償却データを引継ぐ、営農初年目は不要）をご用意ください。通帳以外から入力する方は、販売精算書、購買明細書、請求書、借入金借用書、領収書、現金取引メモ（月日、金額、相手名住所電話）をお持ちください。
- (3) 簿記アプリは、無料の「申告簿記シート.xls」 (<http://kimura-kazutora.sakura.ne.jp/>) を会場で配布します。EXCELがない方は無料のLibreoffice(calc)カルク使います。受講者の希望する簿記アプリ（例：ソリマチ農業簿記等）による演習に対応しますので、ご自身でインストールし、次年度更新のためインストールCDをお持ちください。
- (4) 決算書の印刷アプリ（PDF作成）は「国税庁の確定申告書等作成コーナー」を使います。青色・白色収支両方の申告に対応し、減価償却機能、データ保存、継続使用ができます。インターネット接続は、なるべくご自身のスマホからテザリングをお願いします。ご自分でネット接続ができない方は会場準備Wifiルーターでインターネットも準備します。印刷は備え付けの両面カラープリンターを使用できます。

- 10 申し込み 事前アンケート1人1枚とともに申し込みます。営農資料の有無、簿記アプリ別、レベル別（簿記、パソコン）に（机は島形式の実習室配置）してコーチングします。

事前アンケート（兼）習得確認シート (2022年 月 日受講)

<p>お名前</p> <p>ご住所</p> <p><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"/>次世代受給者 <input type="checkbox"/>農業者 <input type="checkbox"/>市町村・J A・その他機関</p>	<p>作目と規模 勘定科目加除に使用</p> <p>例) 米 4.5ha ネギ 2ha</p>	<p>修了スタンプ</p>
---	---	---------------

問1 簿記の知識について、あてはまるものにチェックを付ける。

- 習ったことがない。ほとんど忘れた
- 日商簿記3級、農業簿記3級、仕訳を昔やったことがある
- 財務諸表が読める。簿記（企業会計原則）と税法の違いがわかる。
- ・（今回、演習でやります）複式簿記の基礎、演習例題を正当 →
- ・ 参考書「よくわかる農家の青色申告／全農図書 900円」を準備 →

問2 持参するノートパソコン、受講時のアプリを教えてください。

- ①機種/OS/ブラウザ Windows Chrome MacOS Linux / タブレット
 日本語の入力、ファイルの名前を付けてフォルダに保存 できる できない
- ②インターネット（自宅）あり(光・モバイル・公衆Wifi) なし
 （受講時）スマホサングラ / モバイルルータ持参 会場 Wifi ルータ
- ③表計算アプリ Excel 使える なし/無料 Calc (Excel 互換) 未経験
- ④簿記アプリ なし/無料簿記シート ソリマチ 他 _____

問3 簿記の実務経験についてお答えください。

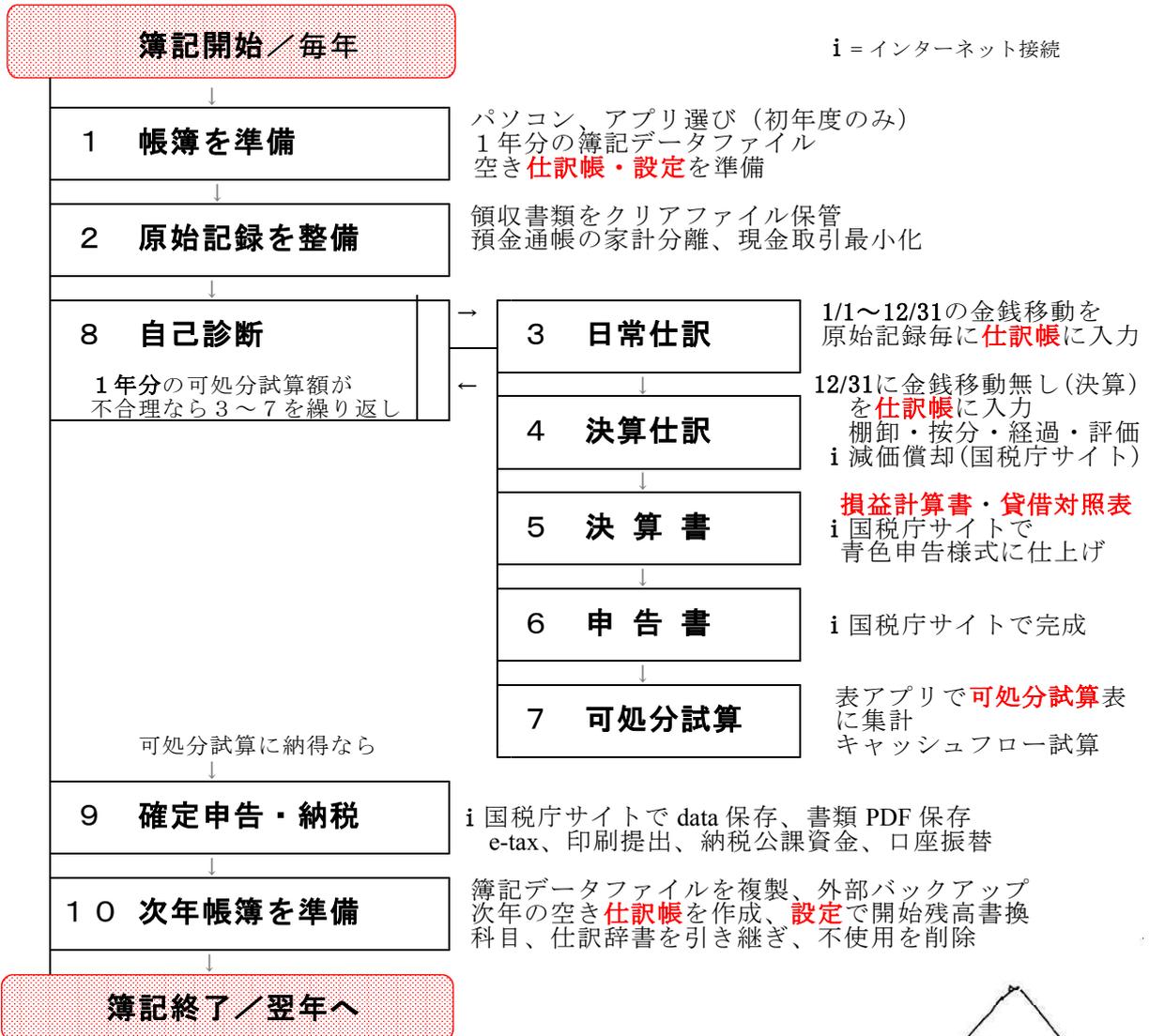
- ①簿記アプリ操作 経験なし 仕訳入力（仕訳帳、補助簿、元帳）
開始残高 科目加除 仕訳登録
減価償却 育成費 事業主按分
次年度更新(新帳簿ファイル作成)
 （受講時） 練習問題の決算書作成 通帳から決算書作成
 （これができれば研修目標達成）
- ②所得税の申告 経験なし 白色 青色 10万 青色 55・65万 e-tax/ID・パス
国税庁サイトで決算書と確定申告書を作成(今回演習)
- ③消費税の申告 経験なし 簡易(みなし経費 70%) 本則(販売 5千万超)
- ④わからないことを相談できる なし(自力独学) 知人 青色申告会 税理士
- ⑤可処分所得 知らない ・(今回演習でやります)可処分所得シートで
 生活に使える金額を算出 →

※ 研修評価 閉講式までに体験した、できるようになった事項に入れて、講師から修了印をもらいます。
 A 通帳から決算書等印刷 B 練習問題で決算書等印刷 C 決算書のみ印刷 D ワークシートの決算書完成

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的が見られたら、「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



他の画像も見ろ

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: ¥3,540
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

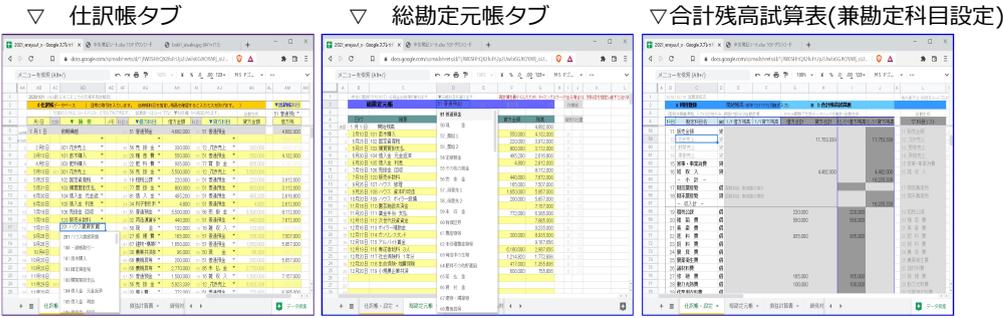
最安価格(税込): **¥7,680**
(前週比: -644円)
ノジマオンライン

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。

【 マクロ無し☆無料☆複式簿記スプレッドシート 青色申告65・55万円控除対応エクセルシート 】
 (気まぐれ更新中 2022/8/6 3,590件 料金不要のパソコン農業簿記研修会に最適!)

▼▼▼2021申告簿記シート(農業).xlsx ▼▼▼



エクセルシートをGoogleスプレッドシートで使った例。クリックで拡大します。

【 ダウンロード・農業シート 】 1年1シートのエクセル 兼 無料リプレオフィス(クリック変更) 兼 Googleスプレッドシート用。

- ▼ 簿記シートの使用例(複合仕訳可) [2021_ensyuu1_s.xlsx 226 KB]
- ▼ 申告簿記シート(農業).xlsx [2021_boki_no_s.xlsx 286 KB]
- ▼ 取扱説明書 [2020boki.pdf 11,884 KB]

【 ダウンロード・研修会資料 】 パソコン簿記講習で使用。出張研修を承ります!お問合せください。

- 演習問題 [2021_ensyuu.pdf 1,332 KB]
- 演習用入力シート [2021_ensyuu.xlsx 224 KB]
- 演習の完成シート [2021_ensyuu1.xlsx 227 KB]
- 演習出力 決算書 [2021_ensyuu2.pdf 48 KB]
- 演習出力 申告書 [2021_ensyuu3.pdf 36 KB]
- 研修会開催要領 [2021_kensyuu.pdf 211 KB]

【 研究自作用 旧版シート他 】 自分で作り直す時の参考に。農業用を一般、不動産に移植。

- ・ 申告簿記シート(営業).xlsx [2021_boki_ei.xlsx 222 KB]
- ・ 申告簿記シート(不動産).xlsx [2021_boki_fu.xlsx 222 KB]
- ・ 旧版2020年作成のxls形式シートでした。
- ・ 旧版平成29年作成の農業/不動産/一般シート。
- ・ 旧版平成28年作成のシートはこちら (最初に作ったシートです。)

【 免責事項 】 申告やトラブルには使用者の自己責任でお願いします。実務で運用しており、マクロ・非表示・セル保護を一切やっておりませんので、マルウェア・ウィルスの心配はありませんが、不具合を発見してお知らせくださると喜びます。互換性を保つため LibreOfficeのCalc(カルク)で作ってエクセル2007-365形式*.xlsx (*.xlsだと最新excelで不具合。2021/1/31変更)で出力しました。カルク形式.odsで運用するとファイルサイズが1/3になります。

【 作者からのお願い 】 「自ら記帳して青色申告できる」が目標の農業簿記研修会で、著作権(コピーフリー)や予算(無料)を心配せずに使えます。教材選択で悩める普及指導員やJ職員、市町村農林担当者が、勝手に使うなり、パクって改造公開するなり、好きに使い回してください。有料市販ソフトや税理士法に悩まされない、スマート農家のお役に立つことを希望します。

最後に、普及員時代に秋田県内の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、皆様に感謝申し上げます。

お問い合わせは boki@kimura-kazutora.sakura.ne.jp 木村一虎 へ お気軽にどうぞ。

【 お勧めポイント 】 申告簿記シート.xlsx (最終更新2022年3月7日 Googleスプレッドシート#N/A 17-修正版)

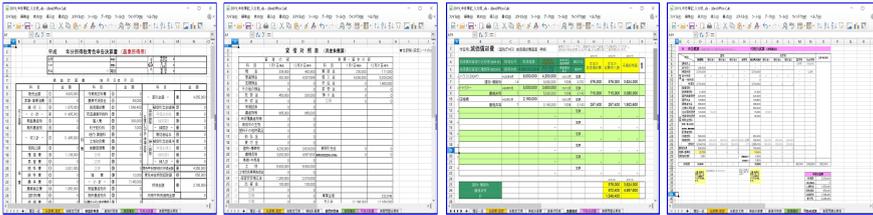
手書き複式簿記の様式を表計算シートで作り、仕訳帳から総勘定元帳・合計残高試算表・決算書への転記をエクセル機能で不要にただけです。先行フリーソフトのエクセル簿記(Vector登録ソフト)を参考に、仕訳辞書やリスト選択機能を付けてみました。(実用的にはコード入力の方が早くなりますが...) ソリマチ等市販アプリのようなサーチキー、イニシャルキーによる科目や仕訳辞書の選択絞り込みができません。(日本語FEPに仕訳辞書と科目を登録で実現できますが、自分で作った仕訳辞書や科目ならコード表見ながらや繰返し記憶で不要だと思います。)実務では一般的な出納帳入力もできるようになりました。仕訳帳入力は預金通帳の残高を確認しながら入力することでミスをなくせます。

- ・ 更新履歴 2022年2月26日 元帳を1000行に、関連バグを修正。減価償却を国税集計イメージから旧版事業専用割合イメージに戻した。
- ・ 更新履歴 2022年3月7日 Googleスプレッドシート対応 #N/A 17-修正
- ・ 更新履歴 2022年3月28日 複合仕訳(多対多仕訳)の入力例に変更。個人的には単一仕訳のデータベース形式がシンプルです。農産物の出荷、農機下取りあり、で手数料控除を複合仕訳にしないで、

口座振込額の仕訳（純額主義）+控除加算の仕訳（総額主義、消費税のインボイス対応用）の1行仕訳で対応できます。

- ・講師履歴 出張講習（秋田県内、県外、要ネット環境）をボランティア（要実交通費）でやっています。お気軽にご相談ください。
 - 2016年10月～ 秋田県農業研修センター様 フロンティア研修生、一般向けパソコン簿記研修（申告簿記シート）
 - 2018年12月～ 大仙市新規就農者研修施設様 座学：農業簿記3級、パソコン簿記（申告簿記シート）
 - 2019年12月 J Aあきた湖東青色申告会様 パソコン簿記研修会（ソリマチ）
 - 2021年2月 湯沢市農林課様 パソコン簿記研修会（申告簿記シート）

〈特徴1〉構造がシンプル。入力とデータは1シート（仕訳帳・設定タブ）だけで、仕訳データベースを合計残高試算表に集計しています。他5シート（タブ）は参照表示だけなので削除してもかまいません。青色申告用に元帳兼現金出納帳が付いています。合計残高試算表から税務様式の損益計算書と貸借対照表が参照するシンプルな構造になっています。



〈特徴2〉件数を自在に拡大できます。取引仕訳は約1000件（個人農家だと通帳1冊150件で間に合う）、仕訳辞書は100件の表にしていますが、下方向に表をコピーして拡大できます。行挿入で拡大すると左右の表が乱れますので、必要なだけ下に計算式もろともコピーで拡大してください。H28版では[数式/名前の管理]を使ってましたがシートコピー時に煩わしいので、絶対位置に直しました。エクセル機能で月日順、入力順に並べ替えもできますし、見やすく空白仕訳を入れても機能します。

〈特徴3〉難しい計算式は使いません。計算式が壊れても簡単に修復できます。使った関数は合計残高試算表でSUMIF()で科目別の合計するところと、勘定科目や仕訳辞書をコード番号から参照するVLOOKUP(,,0)の完全一致参照、[データ/データの入力規則]機能でドロップダウンリスト選択くらいです。一番手間のかかっているのはデータ有無の表示調整用if関数でした。また、計算式が壊れた場合も同じ列の別の行からセルをコピーするだけで計算式も正しく調整されて元に戻ります。表（仕訳帳、元帳、科目設定兼合計残高試算表）はすべて1行目を全行にコピーして作ってあります。全行に同じ計算式が入ってます。怖がらずどんどん入力してみてください。

〈特徴4〉税制改正に無料対応。印刷と固定資産管理は国税庁サイトでやりますので、無料で税制改正や様式変更に対応しています。（様式作成者なので当たり前で、一応シートにも決算書、減価償却表を参考に付けてますが、国税庁サイトのを印刷してください。） 毎年の税制改正を理由に市販アプリはサポート料金を要求しますが、簿記シートはメンテナンスも一切お金がかかりません。インターネット接続料金はかかりますが必要経費で落としましょう。消費税インボイス対応では、決算書までの科目合計だけ市販簿記アプリ（継続ユーザー登録しないで、古いバージョンでも複式簿記、消費税区分経理は不変です。）を使い、国税庁サイトで印刷出力かe-taxとするやり方もおすすめ。この申告簿記シートは、売上5千万以下の簡易課税（みなし仕入7割）税込み処理での運用を想定しています。



〈特徴5〉オリジナル！。このシートの特徴は、世帯集計表に所得税とともに、負担の大きい次年度の住民税、社会保険料、専従者の税額をシミュレーションしながら、可処分所得（生活費に回せる金額）を試算できます。簿記の目的が青色申告のためだけという方にも、簿記だけでなく所得税・住民税・社会保険料の勉強にもなります。計算式は、自分で納税資金の目安を出すための簡易なものですから、正確な税額は専門サイトや専門家の指導を受けてください。

新規就農者研修や就農準備資金・経営開始資金(国補助)の受給者（旧次世代農業人材投資資金や青年就農給付金、7月提出の営農報告に申告書・決算書写し添付が必須）むけの研修で使用して、わかりやすいよう改良を続けています。不動産（自分用に作成）、営業（参考に作成）はオマケです。これまでの研修は、**はじめての農業簿記（ソリマチ農業簿記体験版CD付）**を使ってましたが、研修終了後に6万円で購入してもらった営業がネックでした。

○リンク・市販ソフト、自作シート、両方に共通のお勧め

- よくわかる農家の青色申告（900円）（1回買うとしばらく使える。）
- 無料リプレオフィスのエクセル互換の表計算ソフト「カルク」
- 申告メニューのPAD図（70-チャート）の見方

03883

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



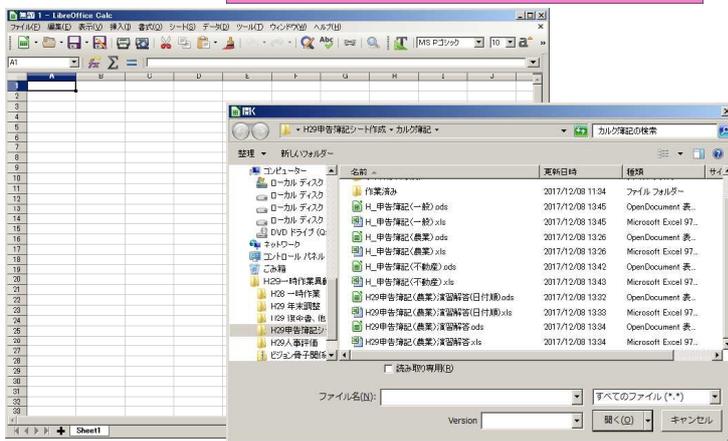
J A 毎の青色申告会での勉強をお勧めします。申告経験豊富な役職員によるマンツーマン助言や顧問税理士からの指導が低額で受けられます。本で学習するなら「よくわかる農家の青色申告」全農図書 800 円です。国税庁の WEB サイトにも解説、Q & A があります。

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

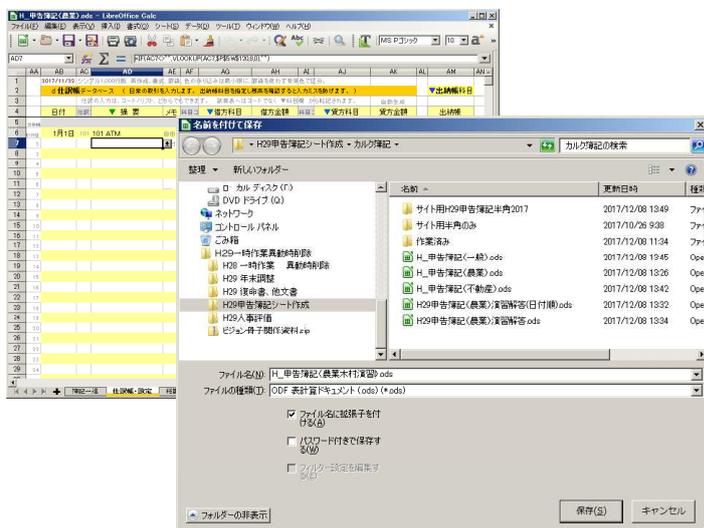


① 簿記アプリのインストール
フリーの簿記アプリ
申告簿記シート
をダウンロード



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。

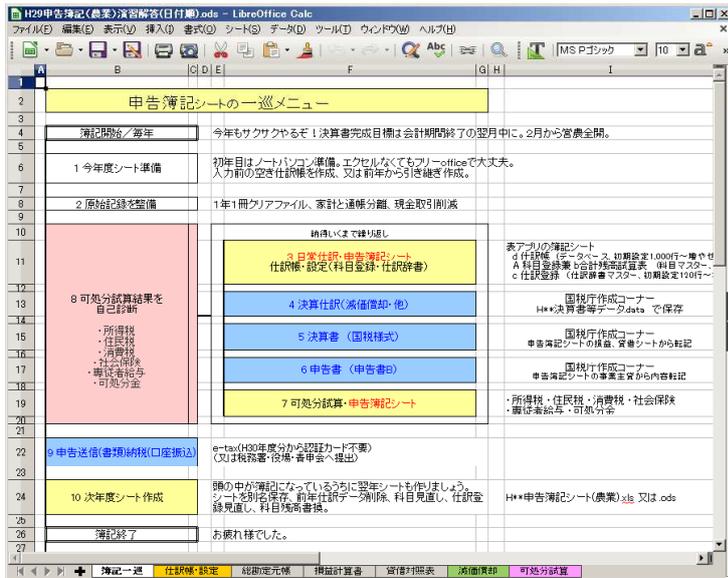


③ 入力用に簿記シート
の複製を書き出し
名前を付けて保存で
指定したフォルダに
自由な名前で作成できます。

- ・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。

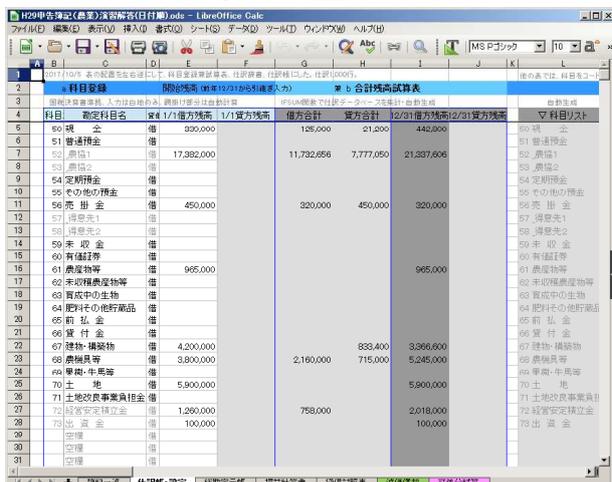


⑤ [仕訳帳・設定] タブ

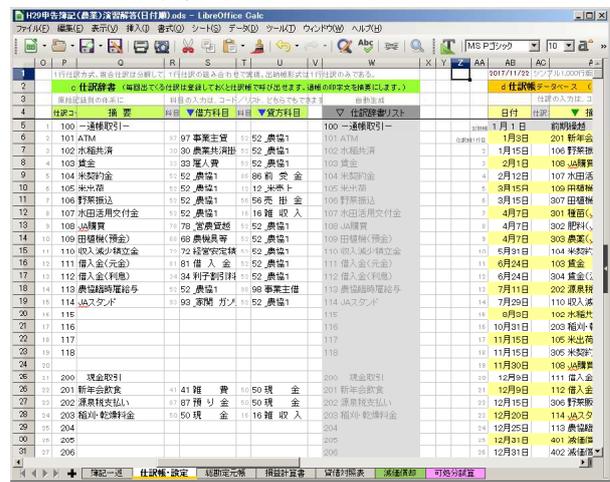
仕訳帳、仕訳登録、科目登録兼合計残高試算表の3つの表が並んでいます。

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 付 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	27,035,200
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	JAS交付金	93 93 家開 交付金	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		20,983,200	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 JAS交付金	93 家開 交付金	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	0
雑 収 入 ③	1,875,000	減価償却費	1,548,400	繰越金引当	0
一 小 計 一 ④	11,495,000	前払運賃手数料	0	繰戻金⑥	0
期首農産物 ⑦	0	雇人費	300,000	一 繰戻計 一 ⑦	0
期末農産物 ⑧	0	利子割引料	7,000	専任者給与	0
一 収入計 一 ⑨	11,495,000	地代・賃借料	0	貸倒引当金繰入	0
租税公課 ⑩	0	土地改良費	0	源泉金繰立	0
種 苗 費 ⑪	1,130,000	営農管理費	0	課税額④	0
素 畜 費 ⑫	0	空 棚	0	一 繰入計 一 ⑧	0
肥 料 費 ⑬	2,021,000	空 棚	0	青色申告控除前の所得金額	4,350,000
飼 料 費 ⑭	0	雑 費	12,000	青色申告特別控除額	650,000
農 具 費 ⑮	1,952,000	一 小 計 一 ⑯	7,145,000	所得金額	3,700,000
農家衛生費 ⑰	0	期首農産物外	0	所得金額	3,700,000
経材材料費 ⑱	0	期末農産物外	0	内開年特別適用金額	0
修 繕 費 ⑲	0	経費から発生経費用	0	一 繰入計 一 ⑲	0
動力光熱費 ⑳	86,600	一 経費計 一 ㉑	7,145,000	内開年特別所得	0

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	農業負債等償却準備金	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	公営住宅料
課税売上	240,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
給与収入	3,700,000	-	-	-	-	3,700,000	-	-	-	-	-
所得	3,700,000	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
所得税	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
国民健康保険	410,000	-	-	-	410,000	-	-	-	-	-	-
国民年金	706,800	-	-	-	706,800	-	-	-	-	-	-
農業共済費	600,000	-	-	-	600,000	-	-	-	-	-	-
生命保険控除	100,000	50,000	-	-	70,000	35,000	-	-	-	-	-
地産地消控除	50,000	-	-	-	25,000	-	-	-	-	-	-
所得税	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得控除	3,194,100	430,000	380,000	380,000	0.70	2,853,100	365,000	330,000	330,000	-	-
課税所得	505,000	0	0	0	0	740,000	0	0	0	0	0
税額+復興税	55,780	0	0	0	0	740,000	0	0	0	0	0
課税合計額	7,200	0	0	0	0	7,200	0	0	0	0	0
納税額	18,400	0	0	0	0	70,800	0	0	0	420,000	1,042,800

以上7つのタブで構成されていますが、市販簿記アプリも同様の流れとなっています。[仕訳帳・設定] タブだけあれば(含む科目登録兼試算表)、国税庁サイトで決算書が印刷できますので他のタブ(メニュー)はなくても機能します。

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。

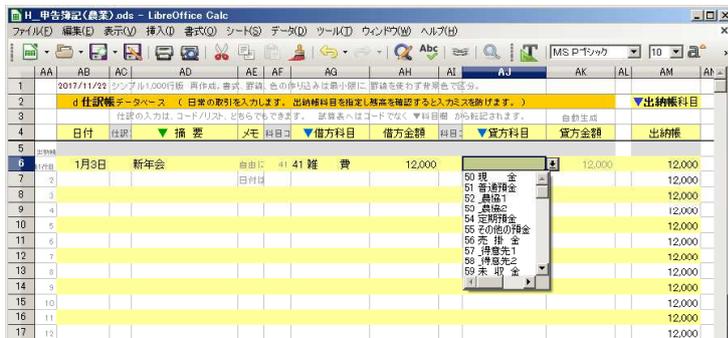
コラム ソリマチ20年のTip集

- 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。入力ミスを無くせます。(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。

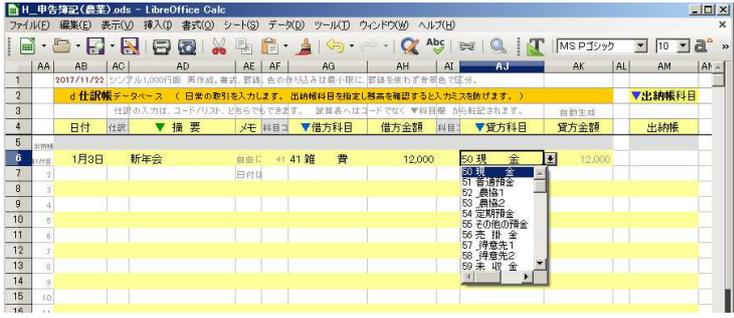
例：支払い給与の源泉徴収

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	科目	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。適切な科目がなければ新たに設定します。

3 - (4) 仕訳辞書に摘要・科目を登録してから、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

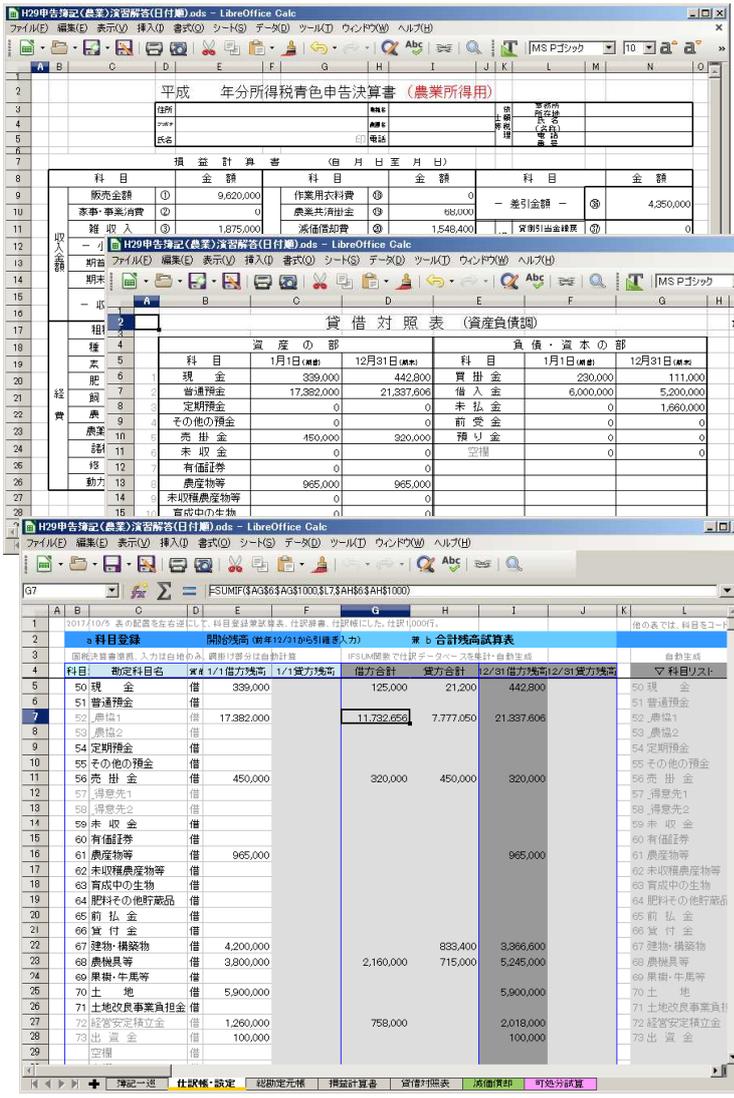
⑤ 金額を入力

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	借方金額	貸方金額
1月1日	新年会	自由に	41 雑 費	50 現金	12,000	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)

現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。

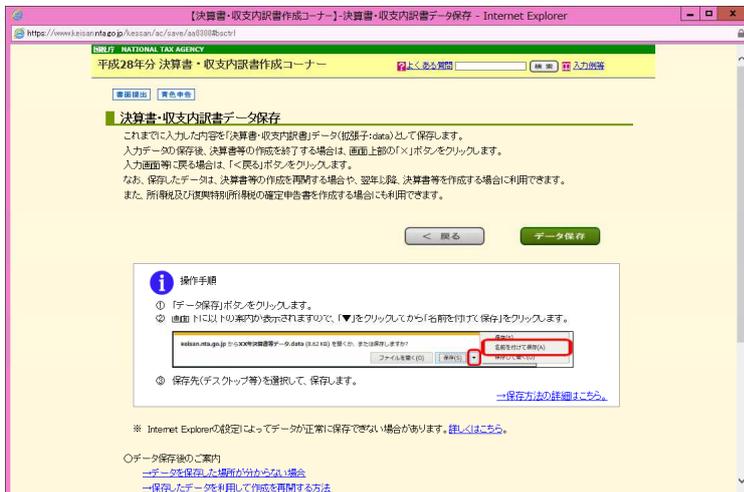
現在、3件の減価償却資産が入力されています(最大220件まで入力可能です。)

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。

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	農機具時価修正	92 52 農機1	232,656	98 98 事業主借	232,656	21,237,606
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	21,237,606
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	21,237,606
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31 31 減価償却費	257,400	67 67 建物・構築物	257,400	21,237,606
12月31日	403	ムスランド家計費2割	98 28 動力光熱費	98,600	93 93 家間 ガソリン	98,600	21,237,606

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	科目	借方科目	借方金額	科目	貸方科目	貸方金額	借方残
12月25日	113	農協臨時雇給与	52	52_農協1	232,656	98	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	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
12月31日	401	減価償却(建物・構築物)	31	31_減価償却費	257,400	67	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	28_動力光熱費	98,600	93	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 借方開帳残高	1/1 貸方開帳残高	借方合計	貸方合計	12/31 借方残高	12/31 貸方残高
101 現金	借	339,000	464,000	21,200	442,800	101
102 普通預金	借		0	0	0	102
103 農協1	借	17,382,000	28,882,000	7,653,800	21,228,200	103
104 農協2	借		0	0	0	104
105 銀行	借		0	0	0	105
111 定期預金	借		0	0	0	111
112 その他の預金	借		0	0	0	112
113 売掛金	借	450,000	770,000	450,000	320,000	113
114 未収金	借		0	0	0	114
115 有価証券	借		0	0	0	115
116 農産物等	借	965,000	965,000	0	965,000	116
117 未収穫農産物等	借		0	0	0	117
118 前払金	借		0	0	0	118
120 前払金	借		0	0	0	120
121 貸付金	借		0	0	0	121
122 建物・構築物	借	4,200,000	4,200,000	576,000	3,624,000	122
123 農機具等	借	3,900,000	5,960,000	972,400	4,987,600	123
124 果樹・牛馬等	借		0	0	0	124
125 土地	借	5,900,000	5,900,000	0	5,900,000	125
126 土地取得費等償却資産	借		0	0	0	126
127 経営安定積立金	借	1,260,000	2,018,000	0	2,018,000	127
128 出資金	借	100,000	100,000	0	100,000	128
129 空欄	借		0	0	0	129
130 空欄	借		0	0	0	130
131 空欄	借		0	0	0	131

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。

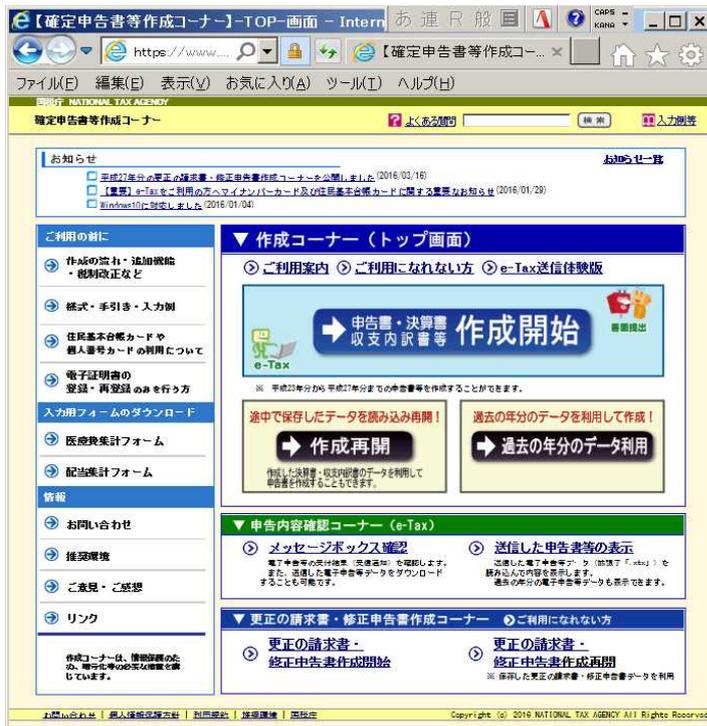
前年に貸借対照表を添付している場合はその数値を引き継ぎます。

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

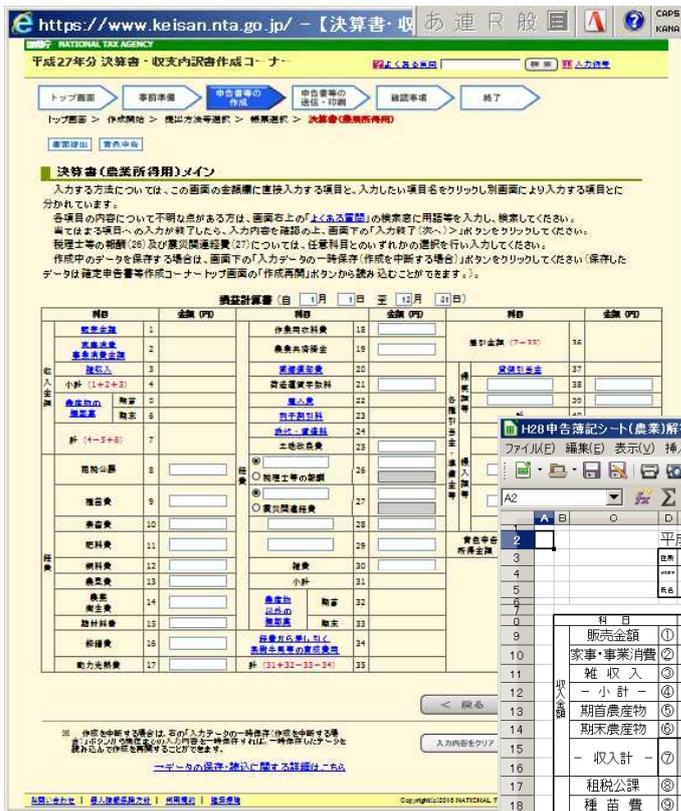
ブラウザを立ち上げ
国税庁 <https://www.nta.go.jp/>で
確定申告書等作成コーナーに
すすみ作成開始します。

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。



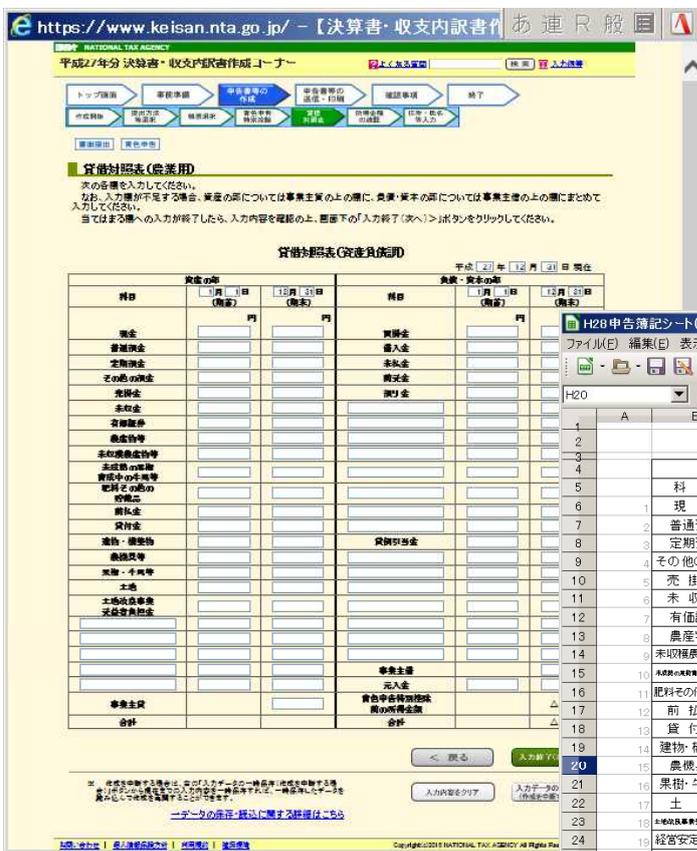
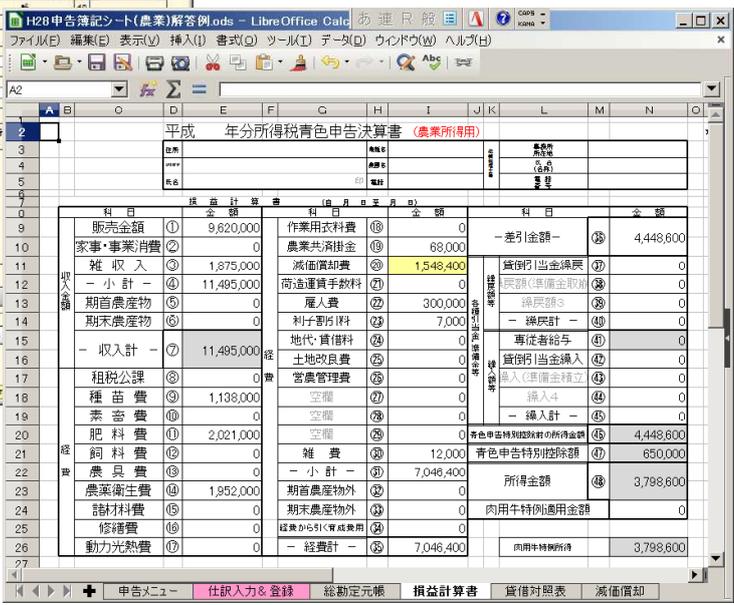
② 国税庁サイト決算書コーナー

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。



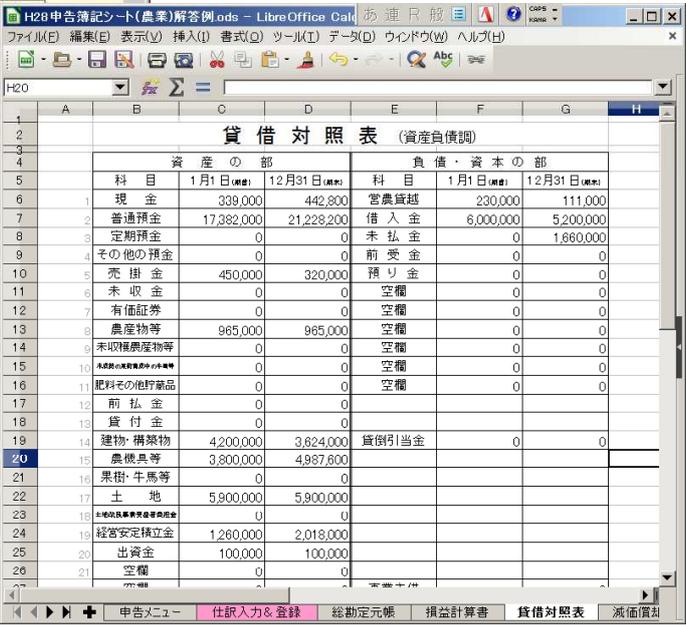
③ 損益計算書転記

簿記アプリ（申告簿記シート）とブラウザを同時に開いて [損益計算書] シートを見ながら WEB 上の損益計算書に転記します。

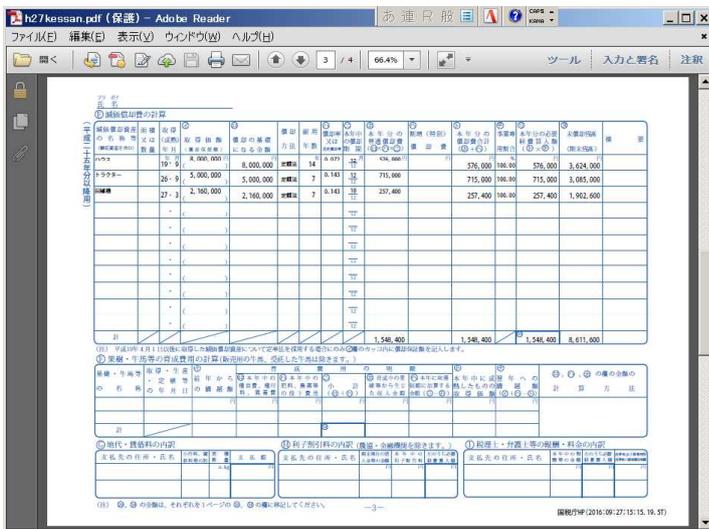
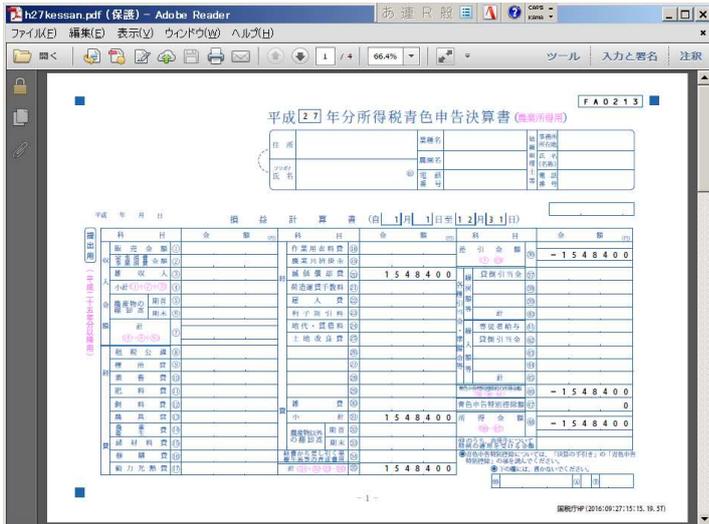


④ 貸借対照表転記

簿記アプリ（申告簿記シート）とブラウザを同時に開いて [貸借対照表] シートを見ながら WEB 上の貸借対照表に転記します。

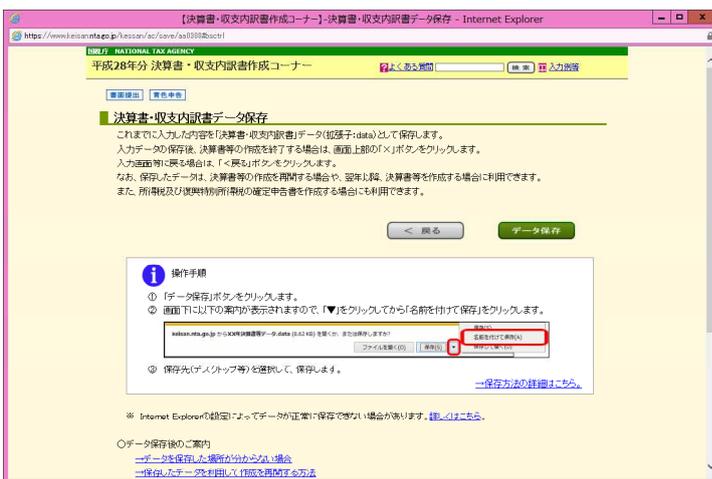


5 - (2) 決算書の印刷



⑤ 決算書の印刷

転記が終了したら印刷です。
 決算書は PDF ファイルが作成され、PDF を印刷します。
 データ保存(.dat)したファイルを読み込んで何度でも修正できます。



⑥ 決算書のファイル保存

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。

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

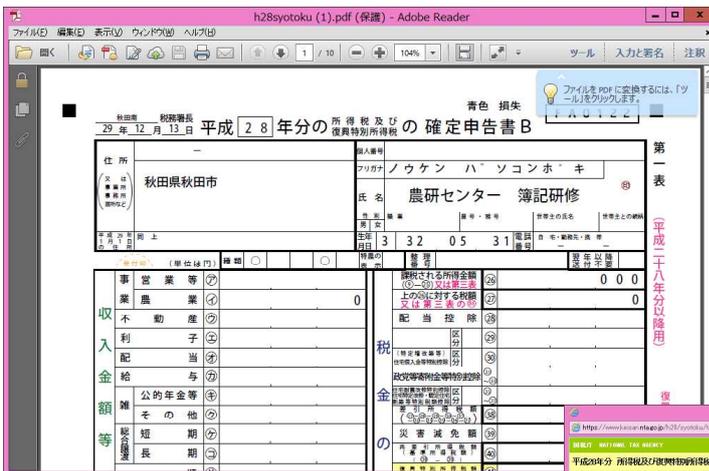
国税庁サイトで、データを入力すると確定申告書が作成され、所得税額が計算されます。



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	国税				住民税					
	所得税	専従者1	専従者2	専従者3	消費税	県市町村民	専従者1	専従者2	専従者3	国保税 (世帯)
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	0	
雑・一時所得						0				
所得計	3,700,000	0	0	0		3,700,000	0	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	/06,800				/06,800					
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					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	330,000	
課税所得	505,000	0	0	0		740,000	0	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	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

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

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

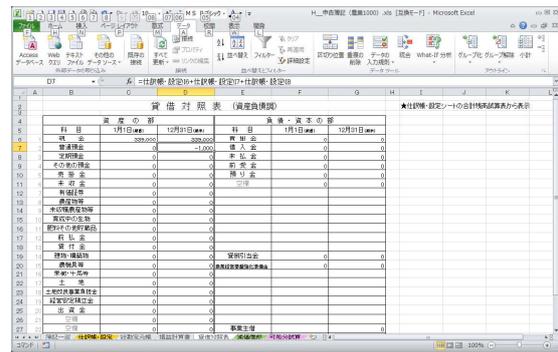
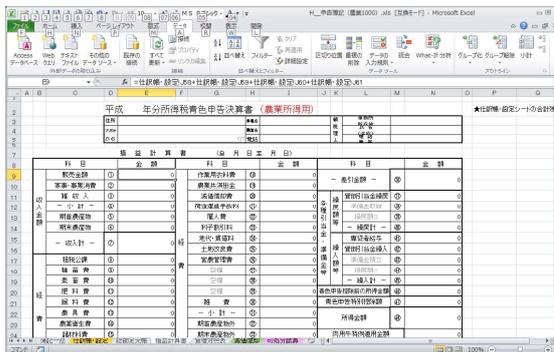
損益計算書（損益科目）

例 販売金額=J58+J59+J60+J61

↓科目別残高を別シートに参照

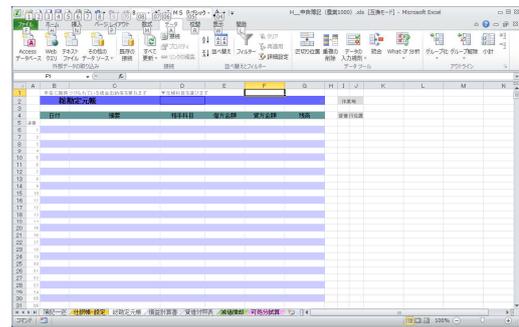
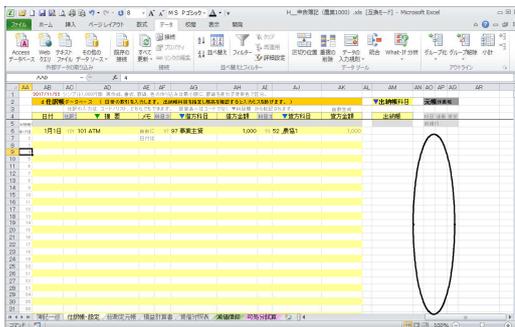
貸借対照表（貸借科目）

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。

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 3,436,555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12,500円、翌年の住民税77,300円、社会保険料）を確認。

専従者給与3名で可処分所得 9,465,549円、専従者給与なし可処分所得8,636,849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5,522,939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	市役所から農業委員報酬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194,910、農業者年金599,680)1,214,590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) 医療費を現金で151,300円支払い、後日30,000円の給付金を現金で受け取る。

演習問題 (決算仕訳)

35	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。																																																																																																																																																																														
36-40	12月31日	<p>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。</p> <p>㊦ 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</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>減価償却資産の名称等 (繰延資産を含む)</th> <th>面積 又は 数量</th> <th>取得 (成熟) 年月</th> <th>取得価額 (償却保証額)</th> <th>償却の基礎 になる金額</th> <th>償却 方法</th> <th>耐用 年数</th> <th>償却率 又は 償却率 (法定償却率)</th> <th>本年中 の償却 期間</th> <th>事業用 割合</th> <th>未償却残高 (期末残高)</th> <th>摘要</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>建物</td> <td></td> <td>年月 31・1</td> <td>810,000円</td> <td>810,000円</td> <td>定額法</td> <td>15年</td> <td>0.067</td> <td>12月 12</td> <td>100.0%</td> <td>592,920円</td> <td></td> </tr> <tr> <td>機械装置</td> <td></td> <td>31・1</td> <td>3,100,000</td> <td>3,100,000</td> <td>定額法</td> <td>7</td> <td>0.143</td> <td>12月 12</td> <td>100.0%</td> <td>1,770,100</td> <td></td> </tr> <tr> <td>車両</td> <td></td> <td>31・1</td> <td>1,250,000</td> <td>1,250,000</td> <td>定額法</td> <td>4</td> <td>0.250</td> <td>12月 12</td> <td>100.0%</td> <td>312,500</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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 償却率 (法定償却率)	本年中 の償却 期間	事業用 割合	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月 12	100.0%	592,920円		機械装置		31・1	3,100,000	3,100,000	定額法	7	0.143	12月 12	100.0%	1,770,100		車両		31・1	1,250,000	1,250,000	定額法	4	0.250	12月 12	100.0%	312,500																																																																																																																															
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 償却率 (法定償却率)	本年中 の償却 期間	事業用 割合	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月 12	100.0%	592,920円																																																																																																																																																																						
機械装置		31・1	3,100,000	3,100,000	定額法	7	0.143	12月 12	100.0%	1,770,100																																																																																																																																																																						
車両		31・1	1,250,000	1,250,000	定額法	4	0.250	12月 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)	<p>貸借対照表 (資産負債調) (令和2年1月1日現在)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">資 産 の 部</th> <th colspan="3">負 債 ・ 資 本 の 部</th> </tr> <tr> <th>科 目</th> <th>1月1日(期首)</th> <th>12月31日(期末)</th> <th>科 目</th> <th>1月1日(期首)</th> <th>12月31日(期末)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現 金</td> <td>98,000円</td> <td></td> <td>買 掛 金</td> <td>0円</td> <td></td> </tr> <tr> <td>普 通 預 金</td> <td>4,682,000</td> <td></td> <td>借 入 金</td> <td>6,500,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>定 期 預 金</td> <td></td> <td></td> <td>未 払 金</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>そ の 他 の 預 金</td> <td></td> <td></td> <td>前 受 金</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>売 掛 金</td> <td></td> <td></td> <td>預 り 金</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未 収 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>有 価 証 券</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>農 産 物 等</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未 収 穫 農 産 物 等</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>未 成 熟 の 果 樹</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>育 成 中 の 牛 馬 等</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>肥料その他の貯蔵品</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>前 払 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>貸 付 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>建 物 ・ 構 築 物</td> <td>592,920</td> <td></td> <td>貸 倒 引 当 金</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>農 機 具 等</td> <td>2,082,600</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>果 樹 ・ 牛 馬 等</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>土 地</td> <td>5,200,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>土 地 改 良 費 等</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>受 取 寄 附 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>経 営 安 定 積 立 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>出 資 金</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>事 業 主 借</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>元 入 金</td> <td>6,155,520</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>青 色 申 告 特 別 控 除 額</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>の 取 除 金 額</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>合 計</td> <td>12,655,520</td> <td></td> <td>合 計</td> <td>12,655,520</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>(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。</p>	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		買 掛 金	0円		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						受 取 寄 附 金						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 額						の 取 除 金 額			合 計	12,655,520		合 計	12,655,520	
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		買 掛 金	0円																																																																																																																																																																												
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																																																																																																																																																																																
受 取 寄 附 金																																																																																																																																																																																
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 額																																																																																																																																																																													
			の 取 除 金 額																																																																																																																																																																													
合 計	12,655,520		合 計	12,655,520																																																																																																																																																																												
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3,436,555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を入力し、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。																																																																																																																																																																															

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	
(4 - 5 + 6)				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	繰 入 額 等	43		
	種 苗 費	9	5 5 0 0 0 0		27				繰 入 額 等	44
	素 畜 費	10			28		繰 入 額 等	45	6 1 8 0 0 0 0	
	肥 料 費	11	9 3 5 0 0 0		29				計	46
	飼 料 費	12		雑 費	雑 費	30		繰 入 額 等	47	6 5 0 0 0 0
	農 具 費	13			小 計	31	5 5 6 8 3 8 4			繰 入 額 等
	農 薬 費	14		農産物以外 の棚卸高	期首	32		繰 入 額 等	49	
	諸 材 料 費	15		期末	33		繰 入 額 等			50
	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			繰 入 額 等	51	
	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	所得金額			48
								48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。		

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
田	a	kg	kg	円	円	円	kg	円
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
未収穫農産物		円		円
販売用動物				
種田、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 800,000	円	円 800,000	円 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 6,180,000	円	円 6,180,000	円
計			延べ従事月数	6,180,000	⑧	6,180,000	

(注)①、②、③、④、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨の金額は、それぞれを1ページの①、②、③、④、⑤、⑥、⑦、⑧、⑨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)	⑦ 割増(特別) 償却費	⑧ 本年分の 償却費合計 (⑤+⑦)	⑨ 事業専 用割合	⑩ 本年分の必要 経費算入額 (⑧×⑨)	⑪ 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		⑩ 907,584	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。

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 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+④-③)	③、④、⑤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	⑥ 小計 (②+③)	⑦ 育成中の果 樹等から生じ た収入金額	⑧ 本年に取得 価額に加算する 金額(⑥-⑦)			
		円	円	円	円	円	円	円		
計					③④					

⑧ 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

⑨ 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

⑩ 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) ⑩、③④の金額は、それぞれを1ページの⑩、③④の欄に移記してください。

令和 〇 4 年分の 所得税 及び 復興特別所得税 の 確定申告書

納税地 個人番号 生年月日 3 3 8 0 8 1 4
秋田県農業研修センター
フリガナ
氏名 R4パソコン簿記研修 演習問題+93頁
令和5年1月の住所
職業 屋号・雅号 世帯主の氏名 世帯主との続柄
種類 特農の表示 整理番号 電話番号 自宅・勤務先・携帯

第一表 (令和四年分以降用)

Table with columns for income types (事業, 農業, 不動産, 配当, 雑所得) and amounts. Includes sub-sections for '所得金額等' and '所得から差し引かれる金額'.

Table for tax calculations (税金の計算) with columns for tax types (課税される所得金額, 配当控除, 復興特別所得税額, etc.) and amounts.

④④・④⑤・④⑨・⑤①又は⑤②の記入をお忘れなく。

納管 事業 住民 資産 総合 分離 検算 通日付印 年月日 一連番号

整理欄 管理 名簿

整理欄 区分 異動 補完 2 4 確認

令和 0 4 年分の 所得税及び復興特別所得税 の確定申告書

秋田県農業研修センター
住所
〒
氏名

Table with 4 columns: 保険料等の種類, 支払保険料等の計, うち年末調整等以外, 第二表. Rows include 国民健康保険, 国民年金, 農業者年金, etc.

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, 収入金額, 源泉徴収税額. Includes 給与 row.

源泉徴収税額の合計額 7,344

総合課税の譲渡所得、一時所得に関する事項

Table with 4 columns: 所得の種類, 収入金額, 必要経費等, 差引金額

本人に関する事項 (死別, 生不不明, 離婚, 未帰還, 年調以外かつ専修学校等)

雑損控除に関する事項

Table with 3 columns: 損害の原因, 損害年月日, 損害を受けた資産の種類など

寄附金控除に関する事項

Table with 2 columns: 寄附先の名称等, 寄附金

特例適用条文等

配偶者や親族に関する事項

Table with 10 columns: 氏名, 個人番号, 続柄, 生年月日, 障害者, 国外居住, 住民税, その他. Includes 配偶者, 母, etc.

事業専従者に関する事項

Table with 5 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

住民税・事業税に関する事項

Table with 10 columns: 非上場株式の少額配当等, 非居住者の特例, 配当割額控除額, 株式等譲渡所得割額控除額, etc.

Table with 6 columns: 退職所得のある配偶者・親族の氏名, 個人番号, 続柄, 生年月日, 退職所得を除く所得金額, 障害者, その他, 寡婦・ひとり親

Table with 4 columns: 非課税所得など, 番号, 所得金額, 損益通算の特例適用前の不動産所得, etc.

Table with 4 columns: 上記の配偶者・親族・事業専従者のうち別居の者の氏名・住所, 住所, 所得税で控除対象配偶者などとした専従者の氏名, 給与, 一連番号

整理申告区分, 申告年月日, 所得の種類, 申告期限

税理士署名・電話番号, 税理士 法 第 33 条 の 2

第二表 (令和四年分以降) 第一表と一緒に提出してください。国民年金保険料や生命保険料の支払証明書など申告書に添付しなければならない書類は添付書類台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>	

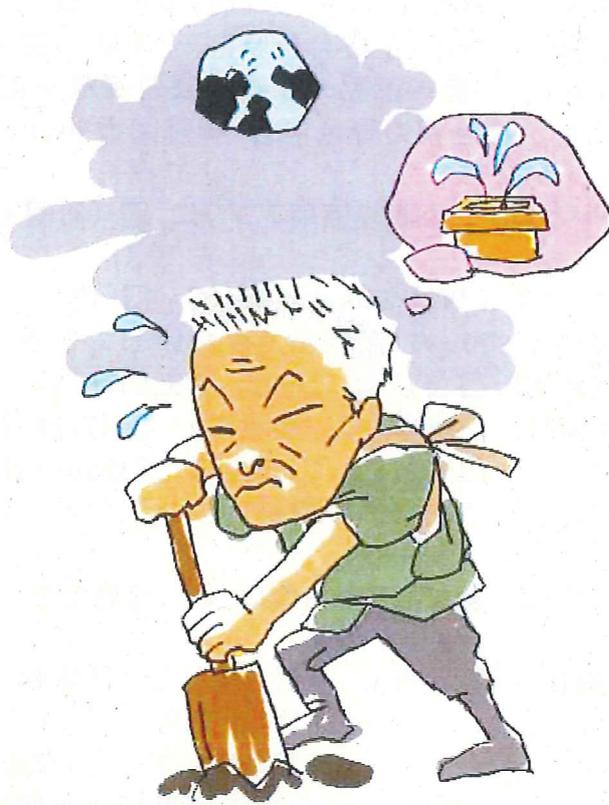
損益計算書

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