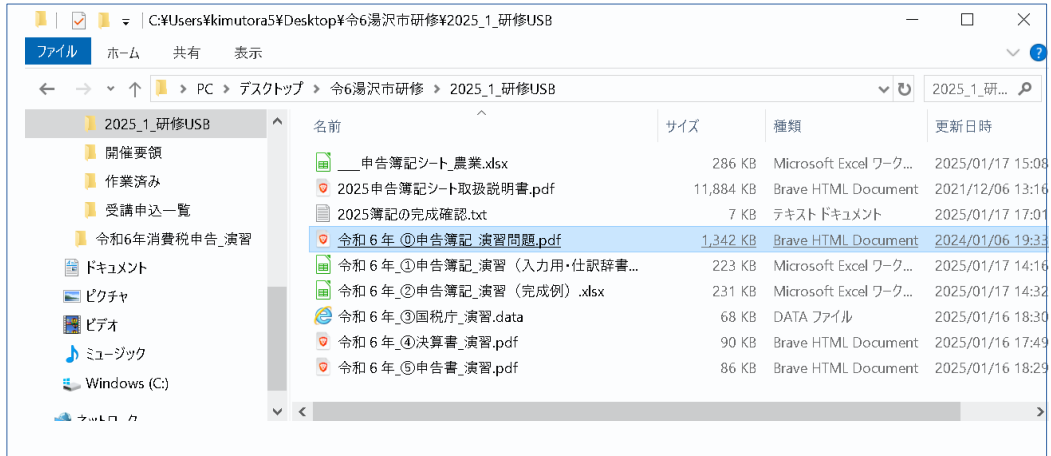


パソコン簿記研修 演習の進め方

よくわかる農家の青色申告 令和6年版

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 4,099,411円



ステップ2. 国税庁サイトで演習問題（よくわかる農家の青色申告P11,77,95）を入力
①決算書（損益計算書、貸借対照表）②確定申告書を印刷出力（PDF）、
課税所得623,000円を確認。令和6年は定額減税のため税額チェックできず。

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）以降全て消費税込み金額。
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5,830,000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）が、JA産直ひまわりにて8,185,795円で販売され普通預金へ入金された。（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、固定資産の圧縮で処理。(事業主借、事業主貸、総収入金額不算入の明細書を提出)
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818万円を家族の口座にそれぞれ振り込んだ。(専従者給与)
29	12月20日	1年分の家計費4,800,000円(月40万円)を預金から下す。(事業主貸)

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。
36,37,38,39,40	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

(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	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	① 償却率 又は ② 定率 又は ③ 定額	④ 本年 中の 償却 期間	⑤ 事業 専 用割合	⑥ 未償却残高 (期末残高)	摘 要
	建物		3.1	810,000	810,000	定額法	15	0.067	12/12	100.0%	592,920	
	機械装置		3.1	3,100,000	3,100,000	定額法	7	0.143	12/12	100.0%	1,770,100	
	車両		3.1	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6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		
其 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				
土地改良事業 受益者負担金					
経営安定積立金					
出資金					
			事 業 主 借		
			元 入 金	6,155,520	
事 業 主 貸			青色申告特別控除 額の所得金額		
合 計	12,655,520		合 計	12,655,520	

(注)「元入金」は、「資産の総額」から「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4,099,411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、確定申告書を作成し、PDFファイルをダウンロード、ブラウザで印刷。消費税の申告書(簡易課税、第2種農業軽減税率)を作成、翌年の租税公課へ