

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7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P11,83,100）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427,000円申告納税額14,400円を確認。

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	J A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J A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、J A産直ひまわりにて8,185,795円で販売され普通預金に入金された。（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	農業委員会から報酬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: 1.パソコン簿記研修 演習問題+91頁																																																																																																																																																																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">(令和二年分以降用)</th> <th rowspan="2">減価償却資産の名称等 (継続資産を含む)</th> <th rowspan="2">面積 又は 数量</th> <th rowspan="2">取得 (成熟) 年月</th> <th>①</th> <th>②</th> <th rowspan="2">償却の基礎 になる金額</th> <th rowspan="2">償却方法</th> <th rowspan="2">耐用年数</th> <th>③</th> <th>④</th> <th rowspan="2">未償却残高 (期末残高)</th> <th rowspan="2">摘要</th> </tr> <tr> <th>取 得 価 额 (償却保証額)</th> <th>價 额 に な る 金 額</th> <th>償却率 又は 改定償却率</th> <th>本年中 の 傷 却 期 間</th> <th>事業場 用割合</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td>建物</td><td></td><td>4月 4.1()</td><td>810,000円</td><td>810,000</td><td>定額法</td><td>15</td><td>0.067</td><td>12月 12()</td><td>100.0%</td><td>592,920円</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>機械装置</td><td></td><td>4月 4.1()</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></td><td>車両</td><td></td><td>4月 4.1()</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>	(令和二年分以降用)	減価償却資産の名称等 (継続資産を含む)	面積 又は 数量	取得 (成熟) 年月	①	②	償却の基礎 になる金額	償却方法	耐用年数	③	④	未償却残高 (期末残高)	摘要	取 得 価 额 (償却保証額)	價 额 に な る 金 額	償却率 又は 改定償却率	本年中 の 傷 却 期 間	事業場 用割合		建物		4月 4.1()	810,000円	810,000	定額法	15	0.067	12月 12()	100.0%	592,920円			機械装置		4月 4.1()	3,100,000	3,100,000	定額法	7	0.143	12月 12()	100.0%	1,770,100			車両		4月 4.1()	1,250,000	1,250,000	定額法	4	0.250	12月 12()	100.0%	312,500																																																																																																								
(令和二年分以降用)	減価償却資産の名称等 (継続資産を含む)	面積 又は 数量					取得 (成熟) 年月	①				②	償却の基礎 になる金額			償却方法	耐用年数	③	④	未償却残高 (期末残高)	摘要																																																																																																																																													
			取 得 価 额 (償却保証額)	價 额 に な る 金 額	償却率 又は 改定償却率	本年中 の 傷 却 期 間		事業場 用割合																																																																																																																																																										
	建物		4月 4.1()	810,000円	810,000	定額法	15	0.067	12月 12()	100.0%	592,920円																																																																																																																																																							
	機械装置		4月 4.1()	3,100,000	3,100,000	定額法	7	0.143	12月 12()	100.0%	1,770,100																																																																																																																																																							
	車両		4月 4.1()	1,250,000	1,250,000	定額法	4	0.250	12月 12()	100.0%	312,500																																																																																																																																																							
		5																																																																																																																																																																
	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)																																																																																																																																																																
		<table border="1"> <caption>貸借対照表 (資産負債調)</caption> <p style="text-align: center;">(令和7年1月1日現在)</p> <thead> <tr> <th colspan="2">資産の部</th> <th colspan="2">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>貯金</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 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>土壟改良費等</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 同の所得金額</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>事業主貸</td> <td></td> <td></td> <td>合計</td> <td>12,655,520</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、「期首の資産の純額」から「期首の負債の純額」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		貯金	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					土壟改良費等						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 同の所得金額			事業主貸			合計	12,655,520		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		貯金	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																																																																																																																																																																	
土壟改良費等																																																																																																																																																																		
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 同の所得金額																																																																																																																																																															
事業主貸			合計	12,655,520																																																																																																																																																														
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																																																																																																																																																																