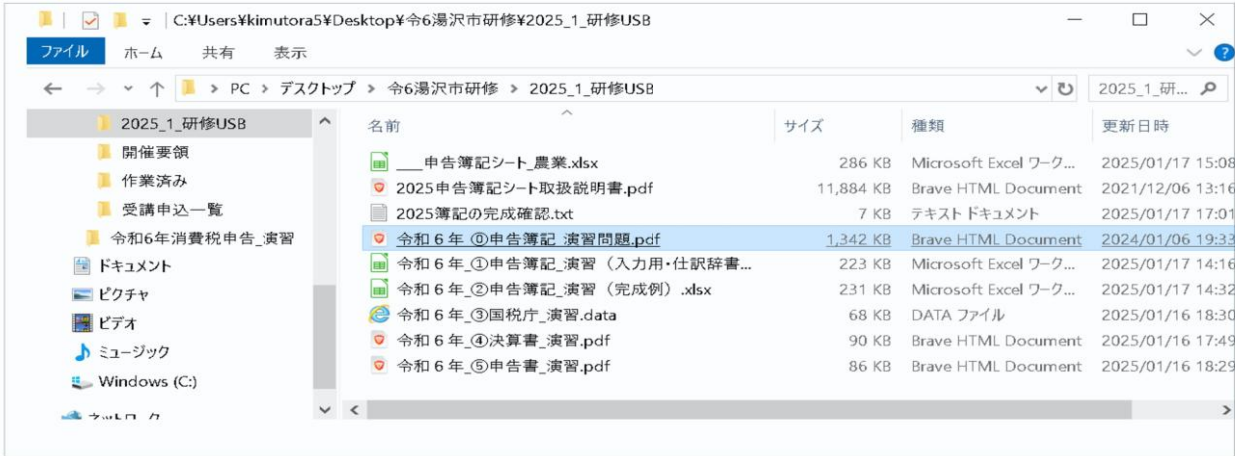


ステップ1. 演習問題（第15回農業簿記検定3級改編）でエクセルシートに仕訳入力を体験。  
損益計算書で所得を出し、正答確認。青色申告控除 650,000 円 所得 4,099,411円



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	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 1 5 0 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 1 3 5 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 3 0 万円を普通預金より支払った。農業用ガソリン代 1 0 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 2 4 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 8 1 8 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 山本 博記 研修 演習問題+91頁

(令和二年分以降以降)

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	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 改定償却率	本年中の償却 期間	事業専用割合	未償却残高 (期末残高)	摘要
建物		4.1	810,000円	810,000円	定額法	15	0.067	12/12	100.0	592,920円	
機械装置		4.1	3,100,000円	3,100,000円	定額法	7	0.143	12/12	100.0	1,770,100円	
車両		4.1	1,250,000円	1,250,000円	定額法	4	0.250	12/12	100.0	312,500円	

5

決算

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7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円		買 掛 金	0円	
普 通 預 金	4,682,000円		借 入 金	6,500,000円	
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円		貸倒引当金		
農 機 具 等	2,082,600円				
果樹・牛馬等					
土 地	5,200,000円				
土地改良費等 変動資産用金					
経営安定積立金					
出資金					
			事業主借		
			元 入 金	6,155,520円	
事業主貸			青色申告特別控除 額の所得金額		
合 計	12,655,520円		合 計	12,655,520円	

(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。

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