

令和 05 年分所得税青色申告決算書 (農業所得用)

住所	山形県酒田市東大町	事務所所在地	
フリガナ氏名	ゴトウ ゴロウ 後藤 五郎	名称	
		電話番号	

P.1 22323341
はP.2から転記

P.3減価償却費の計算
本年分の必要経費算入額
から転記

令和 年 月 日

損益計算書 (自 1 月 1 日至 12 月 31 日)

整理番号

控 用	収入金額		経費		繰戻引当金・準備金等		所得金額			
	科目	金額 (円)	科目	金額 (円)	科目	金額 (円)	科目	金額 (円)		
収入金額	販売金額 ①	9 3 0 0 0 0 0 0	作業用衣料費 ⑱	1 5 0 0 0 0 0 0	繰戻引当金・準備金等	差引金額 (⑦-⑳)	5 5 9 5 5 0 0 0	所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0	
	家事消費金額 ②	1 0 0 0 0 0 0 0	農業共済掛金 ⑲	3 0 0 0 0 0 0 0		貸倒				
	雑収入 ③	2 0 0 0 0 0 0 0	減価償却費 ㉔	4 5 4 5 0 0 0 0		各種引当金・準備金等				
	小計 (①+②+③) ④	1 1 4 0 0 0 0 0	荷造運賃手数料 ㉕	1 0 0 0 0 0 0 0		計				
	農産物の期首 ⑤	7 0 0 0 0 0 0 0	雇人費 ㉖	5 0 0 0 0 0 0 0		専従者給与	2 0 0 0 0 0 0 0		青色申告特別控除額 ④⑦	5 5 0 0 0 0 0 0
	農産物の期末 ⑥	1 4 0 0 0 0 0 0	利子割引料 ㉗	5 0 0 0 0 0 0 0		貸倒引当金 ④②				
経費	計 (④-⑤+⑥) ⑦	1 1 4 7 0 0 0 0	地代・賃借料 ㉘	4 5 0 0 0 0 0 0	計 ④⑤	2 0 0 0 0 0 0 0	青色申告特別控除前の所得金額 (④⑥+④⑦-④⑧)	3 5 9 5 5 0 0 0		
経費	租税公課 ⑧	2 0 0 0 0 0 0 0	土地改良費 ㉙	1 0 0 0 0 0 0 0	所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0	青色申告特別控除額 ④⑦	5 5 0 0 0 0 0 0		
	種苗費 ⑨	4 0 0 0 0 0 0 0		④②				所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0	
	素畜費 ⑩			④③					所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0
	肥料費 ⑪	6 0 0 0 0 0 0 0		④④				所得金額 (④⑤-④⑦)		3 0 4 5 5 0 0 0
	飼料費 ⑫			④⑤		2 0 0 0 0 0 0 0			所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0
	農具費 ⑬	5 0 0 0 0 0 0 0	雑費 ④①	3 0 0 0 0 0 0 0		計 ④⑥	3 5 9 5 5 0 0 0	所得金額 (④⑤-④⑦)		3 0 4 5 5 0 0 0
	農薬衛生費 ⑭	2 0 0 0 0 0 0 0	小計 ④②	6 0 0 4 5 0 0 0 0		青色申告特別控除額 ④⑦	5 5 0 0 0 0 0 0		所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0
	諸材料費 ⑮	5 0 0 0 0 0 0 0	農産物以外の期首 ④③	1 7 0 0 0 0 0 0		所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0	所得金額 (④⑤-④⑦)		3 0 4 5 5 0 0 0
	修繕費 ⑯	3 0 0 0 0 0 0 0	農産物以外の期末 ④④	3 0 0 0 0 0 0 0		④⑧のうち、肉用牛についての特例の適用を受け			所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0
	動力光熱費 ⑰	9 0 0 0 0 0 0 0	経費から差し引く果樹牛馬等の育成費用 ④④			④⑧のうち、肉用牛についての特例の適用を受け		所得金額 (④⑤-④⑦)		3 0 4 5 5 0 0 0
			計 (④①+④②-④③-④④) ④⑤	5 8 7 4 5 0 0 0 0		計 ④⑧	3 0 4 5 5 0 0 0		所得金額 (④⑤-④⑦)	3 0 4 5 5 0 0 0

P.4青色申告特別控除額の計算①へ転記

P.4青色申告特別控除額の計算①から転記

令和 05 年分

フリ ガナ ゴトウ コロウ
氏 名 後藤 五郎

整理番号

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 取 穫 量 (生産頭数)	農 産 物 の 期 首 棚 卸 高		販 売 金 額	家 事 業 消 費 額	農 産 物 の 期 末 棚 卸 高	
			数 量	金 額			数 量	金 額
米つや姫	200.00	12,000.00	300.00	70,000	2,800,000	100,000	600.00	140,000
米はえぬき	600.00	37,000.00			5,500,000			
野菜	100.00	1,000.00			1,000,000			
畑								
果								
樹								
特殊施設								
農産物計	耕作面積 900.00	頭羽		70,000	9,300,000	100,000		140,000
畜産物その他		頭羽						
合 計					9,300,000	100,000		

区 分	金 額
直接支払交付金	1,000,000
従事分量配当	700,000
受取共済金ほか	300,000
合 計	2,000,000

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
不収獲農産物				
販売用動物				
種畜頭数				
肥料		100,000		200,000
農薬		70,000		100,000
種畜頭数以外農薬資材				
その他				
合 計		170,000		300,000

P.1
へ転記
②③④⑤

P.4 期首・期末
残高へ転記

③ 雇人費の内訳

氏名・住所又は作業名	日数	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	
鈴木二郎 酒田市	延日 60	440,000	60,000	500,000	20,000
その他(人分)					
計	60	440,000	60,000	500,000	20,000

④ 専従者給与の内訳

氏 名	続柄	年齢	従事月数	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	
後藤花子	妻	47	12	1,800,000	200,000	2,000,000	40,000
計			延べ従事月数 12	1,800,000	200,000	2,000,000	40,000

(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。

整理番号

⑤ 減価償却費の計算 フリガナ 木村 五郎 コウゴ 後藤 五郎 ゴロウ

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 法定償却率	④ 本年中の 償却期 間	⑤ 本年分の 普通償却費 (③×④×⑧)	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
クボタ コンバイン		年月 3・4	2,000,000円 ()	2,000,000円	定額法	7年	0.143	9月 12	214,500円		214,500円	100.00%	214,500円	1,785,500円	
スバル サンバー		2・3	1,200,000 ()	1,200,000	定額法	4	0.250	12 12	300,000		300,000	80.00%	240,000	650,000	
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
		・	()					12							
計								12	514,500		514,500		⑨ 454,500	2,435,500	

P.4 BS期末残高
へ転記

(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③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 の繰越額	育 成 費 用 の 明 細					⑤ 本 熟 取 得 価 額 (②+③-④)	⑥ ②、③、⑤ の欄の金額の 計 算 方 法
			② 本年中の 種苗費、種付 料、素善費	③ 本年中の 肥料、農薬等 の投下費用	④ 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(⑦-⑧)		
		円	円	円	円	円	円	円	
計					④				

P.1 へ転記

⑦ 地代・賃借料の内訳

支払先の住所・氏名	小作料、賃 借料等の別	面積 数量	支払額
高田市 木村八郎	地代	a.kg 300.00	450,000円

⑧ 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

⑨ 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 所得税の課税対象額
	円	円	円

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

○この用紙は「控用」です。申告には、必ず「提出用」を使ってください。

フリガナゴトウ コロウ
氏名 後藤 五郎

整理番号

貸借対照表 (資産負債調)

(令和 3年 12月 31日現在)

控
用

① 貸倒引当金繰入額の計算 (現在注記され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「貸倒引当金繰入額」の④の金額を書き込んでください。)	④
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)	⑤
本年分繰入限度額 (⑤×5.5%)	⑥
本年分の貸倒引当金繰入額	④から⑥の差額

P.1④から転記

② 青色申告特別控除額の計算 (この計算に当たっては「青色申告特別控除」の手引きの「青色申告特別控除」の①の欄に記入してください。)

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)	⑦	円
青色申告特別控除前の事業所得の金額 (1ページの「税割計算書」の②の欄の金額を書き込んでください。)	⑧	3,595,500
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⑦のいずれか少ない方の金額)	⑨	550,000
上記以外の場合 (10万円と⑦のいずれか少ない方の金額)	⑩	
青色申告特別控除額 (「10万円」⑨と⑩のいずれか少ない方の金額)	⑪	

P.1⑪へ転記

③ 本年中における特別

特別控除額	⑫	
-------	---	--

(注) ⑫、⑬の金額は、それぞれを1ページの⑫、⑬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	30,000 ^円	25,000 ^円	買 掛 金	250,000 ^円	300,000 ^円
普 通 預 金	1,500,000	2,000,000	借 入 金	1,500,000	1,300,000
定 期 預 金			未 払 金		
その他の預金			前 受 金		
売 掛 金	30,000	50,000	預 り 金		
未 収 金					
有 価 証 券					
農 産 物 等	70,000	140,000			
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	170,000	300,000			
前 払 金					
貸 付 金					
建 物 ・ 構 築 物			貸 倒 引 当 金		
農 機 具 等					
果 樹 ・ 牛 馬 等					
土 地	500,000	500,000			
土地改良事業 受益者負担金					
機 械 装 置		1,785,500			
車 輜 運 搬 具	950,000	650,000			
			事 業 主 借		755,000
			元 入 金	1,500,000	1,500,000
			青 色 申 告 特 別 控 除 前 の 所 得 金 額		3,595,500
事 業 主 貸		2,000,000			
合 計	3,250,000	7,450,500	合 計	3,250,000	7,450,500

(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.2 A収入金額の内訳
B農産品以外の棚卸高の内訳
期首・期末棚卸高から転記

P.3 E減価償却費の計算
⑫未償却残高から転記

P.1④から転記

●65万円又は55万円の青色申告特別控除を受ける人は

これ以外の人で

をだけ記入してください。