

農業所得申告支援システム 説明会資料

JA北魚沼

取引明細表 その1【販売代金明細表】

(「J A 精算システム」より)

農 協 太 郎 様

9999-001-1234567

表示対象 令和〇〇年 1月 1日 ~ 令和〇〇年 1月 31日 精算分

本来の収入金額

実際に掛かっている
経費

D

4 ページ

令和〇〇年12月31日

作成日: 令和〇〇年 1月 7日

出荷日	精算日	内 容		数 量		通帳等 (差引精算額)	収 入 (販 売)			経 費 (控 除)			
				出荷	玄米kg		金 額	消費税	収入区分	項 目	金 額	消費税	経費区分
【 米 】													
	3/29	23年産 共同計算 米精算金				445790	2285954 -1671296 484 4569 49438 9000	114297 -83564 449	雑収米1 雑収米1 雑収米1 雑収米1 雑収米1 雑収米1	全農手数料 仮渡金金利 保管料・出庫料 運賃・集約保管等経費 安全安心等検査費用 広告宣伝費等経費 事故処理費用 監査費用・輸出米経費 センター運営拠出金 品種構成適正化対策費 品質向上奨励金	15575 11401 29962 46432 443 7357 119 212 102 30214 6082 66194 30542 5762 1210	778 1498 2321 22 367 10 1510 304 3309 1527 288	荷手1 利子1 荷手1 荷手1 荷手1 雑費C1 雑費C1 雑費C1 雑費C1 荷手1 荷手1 荷手1 雑費C1
通帳に載っている金額 ①収入-②経費 ①709,331-②263,541 =445,790							①収入税込み額 709,331			②経費税込み額 263,541			
	6/21	25年産 出荷契約金				950000	950000	(-)	農政対策費				
9/21	9/21	25年産 検査 JA米	こしいぶき 玄米kg	510	510	0	101223	5061	販売米1	出荷契約金	106284		(-)
9/21	9/21	25年産 検査 JA米	こしいぶき 玄米kg	1,020	1,020	0	202446	10122	販売米1	出荷契約金	212568		(-)
9/21	9/21	25年産 検査 JA米	こしいぶき 玄米kg	1,020	1,020	0	202446	10122	販売米1	出荷契約金	212568		(-)
9/21	9/21	25年産 検査 JA米	こしいぶき 玄米kg	1,020	1,020			22	販売米1	出荷契約金	212568		(-)
10/5	10/5	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	1,020	1,020			36	販売米1	出荷契約金	206012		(-)
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	1,020	1,020			36	販売米1				
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	1,020	1,020			36	販売米1				
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	1,020	1,020	238068	226732	11336	販売米1				
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	20	600	140000	133334	6666	販売米1				
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	20	600	140000	133334	6666	販売米1				
10/8	10/8	25年産 検査 JA米	コシヒカリ 玄米kg	20	600	140000	133334	6666	販売米1				
当年産米の取引										(-)は農業収入または 農業経費にならないので 集計しません			
農業収入・農業経費の合計				9,450			2693640	131951			251607	11934	
【 合計の内訳 (税込) 】							2116260		販売米1		204653		荷手1
収入・経費の合計(消費税別) 通帳等の金額は合計されません							709331		雑収米1		11401		利子1
										47487		雑費C1	
収入区分の集計結果を税込で表示 この金額がシートBに反映します						経費区分の集計結果を税込で表示 この金額がシートCに反映します							
※注 1) 収入・経費区分の「(-)」は農業収入または農業経費にならないので集計しません。 2) 表示対象期間内に出荷しても、未精算のものは表示しません。 3) 検査で加工用米から一般米(またはJA米)へ変更したものは、出荷日・精算日を「検査日」に変更して表示します。 4) 記載内容については、保存義務のある取引資料(精算明細書・通知書、貯金通帳等)とご確認ください。													

※注 1) 収入・経費区分の「(-)」は農業収入または農業経費

2) 表示対象期間内に出荷しても、未精算のものは表示されません

3) 検査で加工用米から一般米(またはJA米)へ変更したものは表示されません

4) 記載内容については、保存義務のある取引資料(精算明細書・通知書、貯金通帳等)とご確認ください。

取引明細表 その2 【「JA購買」お買い上げ明細表】

(購買取引明細書お届け分)

見本

E

9 ページ

左側の大分類ごとに集計されます

基準日: 令和〇〇年12月31日

作成日: 令和〇〇年 1月 7日

口座1

表示対象 令和〇〇年 1月 ~ 令和〇〇年12月発行分

大分類	分類	品名	整理No.	取引日 年/月/日	発行月 年/月	数量	購入金額	経費区分	内 訳		備 考
									本体金額	消費税	
肥料	単肥	硫安	025879	25/ 3/10	25/ 3	40.00	27720	肥料1	26400	1320	
	配合肥料	穂肥有機 20kg	000587	25/ 5/20	25/ 5	35.00	47775	肥料1	45500	2275	
		麦用444号 20kg	258456	25/11/10	25/11	80.00	120960	肥料1	115200	5760	
	化学肥料	MMB燐加安14 20kg	950648	25/ 4/15	25/ 4	2.00	3549	肥料1	3380	169	
	石灰類	マグクリン20kg	000123	25/ 5/10	25/ 5	3.00	2520	肥料1	2400	120	
			005628	25/ 6/20	25/ 6	3.00	2520	肥料1	2400	120	
	その他肥料	土壌改良剤	000888	25/10/25	25/11	3,385.00	906333	肥料1	863175	43158	
		----- 小 計 -----					1111377		1058455	52922	
農業	殺菌剤	タチガレエース粉剤 1 kg	555678	25/ 5/ 1	25/ 5	1.00	1375	農業1	1310	65	
		タチガレエース粉剤 3 kg	000098	25/ 4/ 1	25/ 4	5.00	20107	農業1	19150	957	
	殺虫剤	トレボン粉剤DL 20kg	123456	25/ 8/20	25/ 8	40.00	295680	農業1	281600	14080	
	その他	スミチオンベルコート粉剤DL	123456	25/ 7/10	25/ 7	60.00	609840	農業1	580800	29040	
		----- 小 計 -----					927002		882860	44142	
農業機械	収穫調整機械	コンバイン	987852	25/ 8/10	25/ 8	1.00	1942500	< >	1850000	92500	
	その他	その他農機	987321	25/ 8/10	25/ 8	1.00	75600	< >	72000	3600	
	修理加工	機械整備	876541	25/ 9/10	25/ 9	1.00	31500	修繕1	30000	1500	
							2049600		1952000	97600	
生産資材			8726	25/ 2/25	25/ 3	20.00	11550	種苗1			
			7159	25/ 2/25	25/ 3	20.00	12180	種苗1			
			0058	25/ 4/ 1	25/ 4	1.00	2016	材料1			
			0478	25/ 9/10	25/ 9	2.00	1155	材料1			
							6901		25620	1281	
自動車			083				08	< >	2960	148	
	修理加工	一般整備	548				100	< >	2000	100	
		----- 小 計 -----					5208		4960	248	
		農業経費の合計					2096780		1996		
		【合計の内訳(税込)】					1111377	肥料1			
							927002	農業1			
							31500	修繕1			
							23730	種苗1			
							3171	材料1			

基本的に10万円以上の農機具は7年で減価償却します。
但し、軽トラックは農機具にならないため4年で償却します。

< > は収入経費区分が設定されていない為、個々で判断し計上する

大分類のなかでも経費区分が違うものもあります

各経費区分の集計結果

⇒シートCへ

※ 注

- 1) 本体金額および消費税の金額は端数処理の方法が異なるため、実際に支払った消費税額と異なる場合があります。
- 2) 経費区分の「< >」は、「経費計算シート ㊟」へ連動していません。内容をご確認のうえ、農業経費になる場合は「経費計算シート ㊟」へ追加記入してください。※特に石油、生活関係に注意してください。
- 3) 「購買取引明細書」に未表示のものは、表示していません。
- 4) 記載内容については、保存義務のある取引資料(取引明細書、請求書、貯金通帳等)とご確認ください。

11 ページ

作成日：令和〇〇年 1月 7日

表示対象 令和〇〇年 1月～令和〇〇年12月発行分

⇒シートCへ

1,223 ページ HSS001

取引明細表 その3 【その他のJA貯金入出金一覧表】

(「販売代金明細表 ⑩」掲載分を除く)

見本

F

13 ページ

農 協 太 郎 様

9999-001-1234567

表示対象 令和〇〇年 1月 1日 ~ 令和〇〇年12月31日 お取引分

基準日: 令和〇〇年12月31日

作成日: 令和〇〇年 1月 7日

摘 要	取引日	通帳備考漢字	通帳備考カナ	金 額	収入・経費区分	摘 要	取引日	通帳備考漢字	通帳備考カナ	金 額	収入・経費区分
★★ 入 金 ★★						電話料金	2/ 5 2/26 3/ 5 3/31 4/ 7	ドコモ ドコモ		3000 2500 3000 2500 3000	雑費A2 雑費A2 雑費A2 雑費A2 雑費A2
振込	6/28		コウペンウキン	34577	(-)						
歳出金	2/1 12/6		ホクリクウセイキョク ホクリクウセイキョク	129850 90672	雑収他2 雑収他2						
農済無事 (農)雑収入				1429	雑収共2	上下水道	1/29 2/26 3/31			3000 4000 4000	動熱C2 動熱C2 動熱C2
				4800 18850	雑収他2 雑収他2						
奨励金	2/12	大口出荷奨励金	オオゲチシュツカシヨウレイ	15300	< >	固定資産税				15000 13000 1000	< > < > < >
						自動車税	6/ 2			51000 51000	< > < >
★★ 出 金 ★★						軽自動車税	6/ 2 6/ 2 6/ 2 6/ 2			1600 1600 4000 4000	< > < > < > < >
振替	7/25	ナラシ積立金	ナラシミタテキン	34481	(-)						
直売経費	5/20		5/1-5/10	3000	雑費C2	農)支払地	10/29 10/29			40000 60000	賃借2 賃借2
申告利用料	3/26		ノキョウシエンシステム	1000	雑費C2						
農)会費賦	1/29		モチコメアガヒ	2140	租税2	【農業収入の計】				1429 242672	雑収共2 雑収他2
苗センタ	6/21		コシヒカリナエ	80000	種苗2						
土改区	7/ 9			10000	土改2	【農業経費の計】					
農済掛金	3/19			20000	農済2						
電気料金	1/18 2/15 3/15 4/12 5/17 6/21 7/24		01ガツブン 02ガツブン 03ガツブン 04ガツブン 05ガツブン 06ガツブン 07ガツブン	4500 1500 1500 1500 4500 1500 1500	動熱B2 動熱B2 動熱B2 動熱B2 動熱B2 動熱B2 動熱B2					22000 4000 80000 2140 100000 10000 20000 16500 11000	雑費A2 雑費C2 種苗2 租税2 賃借2 土改2 農済2 動熱B2 動熱C2
電話料金	1/ 4 1/ 7 1/29	ドコモ ドコモ		2500 3000 2500	雑費A2 雑費A2 雑費A2						

国等への拠出金は、お金を預けているとみなされ経費にはなりません。同様に拠出金の返還も収入にはなりません。

< >は収入経費区分が設定されていないため、個々で判断し計上する。

各収入区分の集計
結果

⇒シートBへ

各経費区分の集計
結果

⇒シートCへ

※注

- 表示されている明細は貯金通帳に記帳されているお取引の中から「販売代金明細表 ⑩」掲載分を除いた収入と経費に該当すると思われるものです。再度通帳をご確認のうえ、追加となるお取引をご確認ください。
- 収入・経費区分の「(-)」は農業収入または農業経費にならない項目です。「< >」は取引の内容を確認して農業収入または農業経費になる場合は「収入・経費計算シート ⑧ ⑨」へ追加記入してください。
- 表示対象期間内に出荷しても、未精算のものは表示していません。
- 記載内容については、保存義務のある取引資料(貯金通帳等)とご確認ください。

見本

③

基準日: 令和〇〇年12月31日
作成日: 令和〇〇年 1月 7日

農協 太郎 様
9999-001-1234567

シートD・E・Fの各経費区分ごとの
集計結果が
反映されています

科 目	経費区分	取引明細表 (シート⑩⑪)より	取引明細表 (シート⑫)より	未確定金額 (小計)	その他追加金額	合計金額	家事上の経費	決算金額(円) (シートAへ転記)
		1	2	3 (1 + 2)	4	5 (3 + 4)	6	7 (5 - 6)
雇人費	雇人	0	0	0				
小作料・賃借料	賃借	0	100,000	100,000				
減価償却費	減価	0	0	0				
貸倒金	貸倒	0	0	0				⑪
利子割引料	利子	11,401	0	11,401				⑫
租税公課	租税	0	2,140	2,140				⑬
種 苗 費	種苗	23,730	80,000	103,730				⑭
素 畜 費	素畜	0	0	0				⑮
肥 料 費	肥料	205,044	0					⑯
飼 料 費	飼料	0	0					⑰
農 具 費	農具	1,050	0					⑱
農業衛生費	農業	631,322	0					㉑
諸材料費	材料	3,171	0					㉒
修繕費	修繕	31,500	0	31,500				㉓
燃 料	動熱A	30,649	0	30,649				
電 気	動熱B	0	16,500	16,500				㉔
水 道	動熱C	0	11,000	11,000				
その他	動熱D	0	0	0				
作業用衣料費	衣料	4,179	0	4,179				
農業共済掛金	農済	0	20,000	20,000				㉕
荷造運賃手数料	荷手	222,494	0	222,494				㉖
土地改良費	土改	0	10,000	10,000				㉗
雑 費	通信費(電話代等)	0	22,000	22,000				
	生産組織からの分配損失額	0	0	0				
	その他(支払作業料金、研修費、 事務費、図書費、切手代等)	56,100	4,000	60,100				㉘

動力光熱費・通信費(雑費A)などは、家事按
分した金額を集計して記入します

①通帳や通知書と照らし合わせて、集計されて
いない経費を記入します
②JA以外に現金で支払った経費を記入します

「決算金額欄」に記入し
た金額を、シートAの各
経費区分に転記します。

※注 1) 表示されている金額は、「取引明細表 ⑩ ⑪ ⑫」に経費区分が表示されている金額の合計額です。
2) 「その他追加金額」の欄は、「貯金通帳」や「購買取引明細書」等をご確認のうえ、表示の対象になっていないJA取引ならびにJA以外との取引に係る農業経費となる金額を追加記入してください。
3) 購買品で「購買取引明細書」に未表示のものは、集計していません。
4) 記載内容については、保存義務のある取引資料(取引明細書、請求書、精算明細書・通知書、貯金通帳等)とご確認ください。

農協 太郎 様

9999-001-1234567

シートD・Fの各収入区分ごとの
集計結果が反映されています

月31日)

科 目	種 類	収入区分	取引明細表 (シート ⑩ より)	取引明細表 (シート ⑪ より)	未確定金額 (小 計)	その他追加金額	決算金額 (円) (合計をシート ⑪ へ転記)	家事・事業消費金額 (合計をシート ⑪ へ転記)	
			1	2	3 (1 + 2)	4	5 (3 + 4)	家事消費	事業消費
販売金額	米	販売米	2,116,260	0	2,116,260				
	大 豆	販売豆	0	0	0				
	麦・そば 等	販売穀	0	0	0				
	野 菜	販売菜	126,029	0					
	花 卉	販売花	109,620	0					
	果 実	販売果	0	0					
	特産品・他	販売特	0	0					
	畜産(牛・豚等)	販売畜	0	0					
	その他	販売他	0	0	0				
	(小 計)	販売計	2,351,909	0	2,351,909		販売決算合計(販売金額 ①)	消費	事業消費金額 ②)
雑収入	米	雑収米	709,331	0	709,331				
	大 豆	雑収豆	0	0					
	麦・そば 等	雑収穀	0	0					
	野 菜	雑収菜	0	0					
	花 卉	雑収花	105	0					
	果 実	雑収果	0	0					
	特産品・他	雑収特	0	0					
	副産物	雑収副	0	0					
	受取農作業料金・受取労賃	雑収受	0	0					
	受取共済金	雑収共	0	1,429	1,429				
	出荷奨励金・補助金等	雑収契	0	0	0				
	事業分量配当金	雑収事	0	0	0				
	畜産(牛・豚等)	雑収畜	0	0	0				
	生産組織からの分配利益	雑収配	0	0	0				
	その他	雑収他	0	242,672	242,672				
	(小 計)	雑収計	709,436	244,101	953,537				

通帳や通知書と照らし合わせて、
集計されていない農業収入を記入します

家事・事業消費分の金額を計算して記入します

家事: 自家用、縁故米
事業: 贈答品(お中元等)、
自家採取種粃※自家採取種粃がある場合は、翌年の種苗費に同じ
金額を計上する。※基本的には米が該当になりますが、単価については
ご自分で計算し記入して下さい。記入した 欄の金
額をシートAの各収入区分に
転記します

※注 1)表示されている金額は、「取引明細表 ⑩ ⑪」に収入区分が表示されている金額の合計額です。

2) 「その他追加金額」の欄は、「貯金通帳」等をご確認のうえ、表示の対象になっていないJA取引ならびにJA以外の取引に係る農業収入となる金額を追加記入してください。

3) 表示対象期間内に出荷しても、未精算のものは集計していません。

4) 記載内容については、保存義務のある取引資料(精算明細書・通知書、貯金通帳等)をご確認ください。

シートB・Cで区分ごとに集計した農業収入、経費の金額を転記します

科 目			決 算 金 額 (シート ③ ④ から転記)	未 確 定 金 額 (シート ③ ④ より)	科 目			決 算 金 額 (シート ④ から転記)	未確定金額 (シート ④ より)			
収 入 金 額	販売金額	①		販売計3	2,351,909	経 費 の 他 の 経 費	修 繕 費	㉑		修繕3	31,500	
	家事・事業消費金額	②					動力光熱費	㉒		動熱3	58,149	
	雑収入	③		雑収計3	953,537		作業用衣料費	㉓		衣料3	4,179	
	小 計 (①+②+③)	④					農業共済掛金	㉔		農済3	20,000	
							荷造運賃手数料	㉕		荷手3	222,494	
	農産物の 期首	⑤					土地改良費	㉖		土改3	10,000	
	棚卸高 期末	⑥										
	計 (④-⑤+⑥)	⑦										
経 費 の 他 の 経 費	雇 人 費	⑧		雇人3	0	専 従 者 控 除	雑 費	㉗		雑費3	82,100	
	小作料・賃借料	⑨		賃借3	100,000		農産物以外の 期首	㉘				
	減価償却費	⑩		減価3	0		棚卸高 期末	㉙				
	貸 倒 金	⑪		貸倒3	0		経費から差し引く果樹 牛馬等の育成費用	㉚				
	利子割引料	⑫		利子3	11,401		小 計 (㉑-㉚までの計-㉙-㉚)	⑬				
	そ の 他	租税公課	㉑		租税3		2,140	経 費 計 (⑧-⑫までの計+⑬)	⑭			
		種 苗 費	㉒		種苗3		103,730	専従者控除前所得金額 (⑦-⑭)	⑮			
	の 他	素 畜 費	㉓		素畜3		0	専従者控除	⑯			
		肥 料 費	㉔		肥料3		205,044	所得金額 (⑮-⑯)	⑰			
	の 経	飼 料 費	㉕		飼料3		0					
		農 具 費	㉖		農具3		1,050					
	費	農業衛生費	㉗		農業3		631,322					
		諸材料費	㉘		材料3		3,171					
※注 1) 収入金額の①、②、③は「収入計算シート ③」から転記してください。 2) 経費の⑧-⑫は「経費計算シート ④」から転記してください。 3) ⑬、⑭、⑮、⑯、⑰、⑱は、家事上の経費を除いた金額を記入してしてください。					作業委託料など、個々で追加したい経費科目がある場合は空欄に追加記入してください							

専従者控除がある場合は記入して下さい。
ただし、配偶者控除を受ける方は記入出来ません。