

農事組合法人の所得金額計算書(経費配分方式)

農業等売上金額・収益の区分計算

法人名		事業年度	～
-----	--	------	---

○ 非課税となる収入

米作農業収入	円
米作以外の穀作農業収入	
野菜作農業(きこの類の栽培を含む)収入	
果樹作農業収入	
花き作農業収入	
工芸農作物農業収入	
ばいれいしょ・かんしょ作農業収入	
その他の耕種農業収入	
自給飼料(みなす売上高)収入 (酪農業兼業等で自給飼料がある場合)	
所得補償等耕種農業支援目的の国・地方公共団体からの交付金等収入	
計	a

○ 課税となる収入

	円
計	b

○ 土地譲渡益等に係る収入

土地譲渡益等(建物は除外)に係る収入	円
計	c

※ 上記の「非課税となる収入」、「課税となる収入」の区分は、別紙「農事組合法人の法人事業税の課税・非課税判定票」によります。が、下記のA～Eに該当する収入は含めないでください。

○ 農業等の収入金額に含めない収入

A	福利厚生に係る従業員の社宅・寮・駐車場等の使用料収入(組合員分は課税へ)	円	C	保険金(農産物の減収補填を目的として支払いを受ける農業共済金を除く。満期・解約返戻金は課税へ)	円
B	[非課税となる収入]以外の特定の補助金、助成金(国庫補助金等による圧縮記帳相当額。限度額超は課税へ)		D	各種引当金・準備金戻入額	
			E	還付金等(還付加算金は課税へ)	
計					d

○ 按分率 ※小数点以下第5位を切り捨て、第4位まで求めます。

算式	基礎数値	按分率
$\frac{a}{a+b}$	$\frac{b}{a+b}$	0.

農業等売上原価等の区分計算

法人名		事業年度	~
-----	--	------	---

○ 売上原価

科目		金額	按分率	非課税	課税
専属経費	種苗費	円	/	円	
	肥料費				
	農薬費				
	素畜費				円
	養畜衛生費（薬品費）				
	飼料費（購入飼料費）				
	飼料費（自給飼料分）				
	配合料				
	敷料費				
	農具費				
	支払水利費				
	貸借料				
	預託費				
	棚卸原価				
	小計	e			
	土地譲渡益等に係る収入の経費相当分	①			
農業等の収入金額に含めない収入の経費相当分（専属分）					
小計	f				
専属経費計	$g (e - f)$				
共通経費	売上原価における共通経費	h			
	農業等の収入金額に含めない収入の経費相当分（共通分）	i			
共通経費計	$j (h - i)$				
売上原価計		$k (g + j)$		k 非	k 課

○ 販売費及び一般管理費

科目		金額	按分率	非課税	課税
専属経費	事業税	円	/	円	円
	小計	l			
	土地譲渡益等に係る収入の経費相当分	②			
	農業等の収入金額に含めない収入の経費相当分（専属分）				
小計	m				
専属経費計	$n (l - m)$				
共通経費	販売費・一般管理費における共通経費	o			
	農業等の収入金額に含めない収入の経費相当分（共通分）	p			
	共通経費計	$q (o - p)$			
販売費及び一般管理費計		r		r 非	r 課

営業外損失等の区分計算・  
所得金額計算

法人名		事業年度	～
-----	--	------	---

○ 営業外損失及び特別損失

科目		金額	按分率	非課税	課税
専属経費	固定資産・機械装置売却損（専属分）	円	/	円	円
	小計	s			
	土地譲渡益等に係る収入の経費相当分	③			
	農業等の収入金額に含めない収入の経費相当分（専属分）				
	小計	t			
専属経費計		u (s - t)			
共通経費	支払利息		/		
	貸倒（雑）損失金				
	固定資産・機械装置売却損（共通分）				
	各種引当金・準備金（相殺額） 【繰入額】 - 【戻入額】				
	小計	v			
共通経費計		x (v - w)			
営業外損失及び特別損失計		y (v + x)		y 非	y 課

○ 農事組合法人の所得金額計算

科目		総額	按分率	非課税	課税
非課税となる収入		円	/	a 円	
課税となる収入					b 円
土地譲渡益等に係る収入					c
収入計		A			
売上原価			/	k 非	k 課
販売費及び一般管理費				r 非	r 課
営業外損失及び特別損失				y 非	y 課
土地譲渡益等に係る経費					①+②+③
経費計		B			
納税充当金		C			
当期利益・欠損金額		D (A - B - C)			
別表四加算	損金経理をした法人税、地方法人税、道府県民税及び市町村民税				
	損金経理をした納税充当金				
加算分計		E			
別表四減算	減価償却超過額の当期認容額				
	納税充当金から支出した事業税等の金額				
	受取配当等の益金不算入額				
	法人税等中間納付額・過誤納・所得税額等・欠損金繰戻の還付金額				
減算分計		F			
差引所得金額		D + E - F		非課税対象所得	

省令第6号様式別表5 [非課税等所得] の「農事組合法人の農業に係る所得」へ

< 次の損金算入額がある場合 >

科目		総額	按分率	非課税	課税
別表四	農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額	円		円 G	円
	農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額				H

G…省令第6号様式別表5「農業経営基盤強化準備金積立額の損金算入額」へ  
H…省令第6号様式別表5「農用地等を取得した場合の圧縮額の損金算入額」へ