

令和 02 年分所得税青色申告決算書 (一般用)

| | | | | | |
|--------|---------------|-------|---|---|--------|
| 住所 | 東京都新宿区四谷〇-〇-〇 | フリガナ | コタノイタロウ | 印 | 事務所所在地 |
| 事業所所在地 | 東京都新宿区四谷〇-〇-〇 | 氏名 | 国税太郎 | | 氏名(名称) |
| 業種名 | 小売業 | 電話番号 | (自宅) 03-0000-0000 (事業所) 03-0000-0000 | | 電話番号 |
| | 屋号 | 加入団体名 | サンプル商店 | | |

令和 2 年 12 月 31 日

損 益 計 算 書 (自 01 月 01 日 至 12 月 31 日)

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

提出用
(令和元年分以降用)

| 科 目 | | 金 額 (円) | 科 目 | | 金 額 (円) | 科 目 | | 金 額 (円) | |
|-----------------|------------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------------------|--------------|---------------|---------|-------------|
| 売上 原価 | 売上(収入)金額 (雑収入を含む) ① | 1 9 8 5 6 6 6 8 | 経 | 消耗品費 ⑰ | 1 1 5 8 1 5 | 繰戻額等 繰入額等 | 貸倒引当金 ⑳ | | |
| | 期首商品(製品)高 ② | | | 減価償却費 ⑱ | | | | 計 ㉑ | |
| | 仕入金額(製品製造原価) ③ | 7 1 8 8 9 4 9 | | 福利厚生費 ㉒ | 3 8 5 8 1 8 | | | 専従者給与 ㉓ | 5 2 5 0 0 0 |
| | 小計(②+③) ④ | 7 1 8 8 9 4 9 | | 給料賃金 ㉔ | 3 7 1 1 2 4 0 | | | 貸倒引当金 ㉔ | |
| | 期末商品(製品)高 ⑤ | | | 外注工賃 ㉕ | 3 7 9 9 7 0 | | | | |
| | 差引原価(④-⑤) ⑥ | 7 1 8 8 9 4 9 | | 利子割引料 ㉖ | 7 5 0 0 0 0 | | | 計 ㉕ | 5 2 5 0 0 0 |
| 差引金額 (①-⑥) ⑦ | 1 2 6 6 7 7 1 9 | 地代家賃 ㉗ | 9 4 5 0 0 0 | | 青色申告特別控除前の所得金額 (③+⑦-②) | | 4 7 1 5 1 4 9 | | |
| 経 | 租 税 公 課 ⑧ | 1 2 1 7 0 0 | 貸 倒 金 ㉘ | | | 青色申告特別控除額 ㉖ | 6 5 0 0 0 0 | | |
| | 荷 造 運 賃 ⑨ | | | | | 所 得 金 額 ㉗ | 4 0 6 5 1 4 9 | | |
| | 水 道 光 熱 費 ⑩ | 6 9 7 9 6 7 | | | | | | | |
| | 旅 費 交 通 費 ⑪ | 1 2 4 5 8 6 | その他の経費 ㉙ | 1 1 2 7 4 | | | | | |
| | 通 信 費 ⑫ | 8 8 2 8 5 | 雑 費 ㉚ | 9 2 6 | | | | | |
| | 広 告 宣 伝 費 ⑬ | | 計 ㉛ | 7 4 2 7 5 7 0 | | | | | |
| | 接 待 交 際 費 ⑭ | 9 0 4 2 0 | 差 引 金 額 ㉜ | 5 2 4 0 1 4 9 | | | | | |
| | 損 害 保 険 料 ⑮ | | | | | | | | |
| 修 繕 費 ⑯ | 4 5 6 9 | | | | | | | | |

●青色申告特別控除については、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。

●下の欄には、書かないでください。

| | | | |
|----|--|----|--|
| 91 | | 95 | |
| 92 | | 96 | |
| 93 | | 97 | |
| 94 | | 98 | |
| 99 | | 99 | |

フリガナ コクセイ タロウ
氏名 国税太郎

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

○月別売上(収入)金額及び仕入金額

提出用
(令和元年分以降用)

| 月 | 売上(収入)金額 円 | 仕入金額 円 | |
|----------|---|---|--|
| 1 | | 14,344 | |
| 2 | 6,238,153 | 2,178,901 | |
| 3 | 8,267,408 | 3,125,301 | |
| 4 | 5,294,144 | 1,870,403 | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 家消費等 | 5 6 9 6 3 | | |
| 雑収入 | | | |
| 計 | 1 9 8 5 6 6 6 8 | 7 1 8 8 9 4 9 | |
| うち軽減税率対象 | うち 円 | うち 円 | |

○給料賃金の内訳

| 氏名 | 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 |
|---------|-----|---|-----------|----|-----------|---|
| | | | 給料賃金 | 賞与 | 合計 | |
| 川田 義雄 | 24歳 | 11月 | 3,711,240 | | 3,711,240 | 122,211 |
| その他(人分) | | | | | | |
| 計 | | 1 1 | 3,711,240 | | 3,711,240 | 1 2 2 2 1 1 |

○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 | |
| 国税 花子 | 妻 | 34歳 | 3月 | 525,000 | | 525,000 | 60,000 |
| 計 | | | 3 | 525,000 | | 525,000 | 6 0 0 0 0 0 |

○貸倒引当金繰入額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「貸倒引当金」の項を読んでください。)

| | | 金額 |
|--|--|-----|
| 個別評価による本年分繰入額 <small>(「個別評価による貸倒引当金に関する明細書」の①欄の金額を書いてください。)</small> | | ① 円 |
| 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 | ② |
| | 本年分繰入限度額 <small>(②×5.5% (金融業は3.3%))</small> | ③ |
| | 本年分繰入額 | ④ |
| 本年分の貸倒引当金繰入額 <small>(①+④)</small> | | ⑤ |

○青色申告特別控除額の計算 (この計算に当たっては、「決算の手引き」の「青色申告特別控除」の項を読んでください。)

| | | 金額 |
|---|---|-----------------------|
| 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) | | ⑥ (赤字のときは0) 円 |
| 青色申告特別控除前の所得金額(1ページの「損益計算書」の④欄の金額を書いてください。) | | ⑦ (赤字のときは0) 4,715,149 |
| 65万円の青色申告特別控除を受ける場合 | 65万円と⑥のいずれか少ない方の金額(不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) | ⑧ 0 |
| | 青色申告特別控除額(「65万円-⑧」の金額) | ⑨ 650,000 |
| 上記以外の場合 | 10万円と⑥のいずれか少ない方の金額(不動産所得から差し引かれる青色申告特別控除額です。) | ⑧ |
| | 青色申告特別控除額(「10万円-⑧」の金額) | ⑨ |

(注) 貸倒引当金、専従者給与や3ページの割増(特別)償却以外の特典を利用する人は、適宜の用紙にその明細を記載し、この決算書に添付してください。

○減価償却費の計算

(令和元年分以降用)

| 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 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 改定償却率 | ④ 本年中の 償却期 間 | ⑤ 本年分の 普通償却費 (③×④×⑥) | ⑦ 割増(特別) 償却費 | ⑧ 本年分の 償却費合計 (⑤+⑦) | ⑨ 事業専 用割合 | ⑩ 本年分の必要 経費算入額 (⑧×⑨) | ⑪ 未償却残高 (期末残高) | 摘要 |
|-------------------------|----------------|----------|----------------------|---------------------|----------|----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------------|----|
| 冷暖房設備 | 1 | H30・5 | 400,000円 () | 400,000円 | 定額法 | 18 | 0.056 | 12月 12 | 22,400円 | — | 22,400円 | 100.00% | 22,400円 | 340,267円 | |
| 普通自動車/ケローラ | 1台 | H30・1 | 2,000,000 () | 2,000,000 | 定額法 | 6 | 0.167 | 12月 12 | 334,000円 | — | 334,000円 | 100.00% | 334,000円 | 998,000円 | |
| 商品陳列棚 | 1組 | H30・2 | 300,000 () | 300,000 | 定額法 | 8 | 0.125 | 12月 12 | 37,500円 | — | 37,500円 | 100.00% | 37,500円 | 190,625円 | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| | | ・ | () | | | | | 12 | | | | | | | |
| 計 | | | | | | | | | 393,900 | — | 393,900 | | 393,900 | 1,528,892 | |

(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。

○利子割引料の内訳(金融機関を除く)

| 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 |
| | | | |

○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源泉徴収税額 |
|-----------|------------|-------------|---------------------|
| | 円 | 円 | 円 |
| | | | |

○地代家賃の内訳

| 支払先の住所・氏名 | 賃借物件 | 本年中の賃借料・権利金等 | 左の賃借料のうち必要経費算入額 |
|-----------|------|--------------|-----------------|
| | | 権更 賃 円 | 円 |
| | | 権更 賃 | |

◎本年における特殊事情

貸借対照表 (資産負債調)

(令和 2年 12月 31日現在)

(令和元年分以降用)
 ●65万円の青色申告特別控除を受ける人は必ず記入してください。それ以外の人でも分かる箇所はできるだけ記入してください。

| 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 | 円 | 413,151 ^円 | 支 払 手 形 | 円 | 円 |
| 当 座 預 金 | | | 買 掛 金 | | 1,478,013 |
| 定 期 預 金 | | | 借 入 金 | | 6,000,000 |
| そ の 他 の 預 金 | | 10,830,316 | 未 払 金 | | 9,667 |
| 受 取 手 形 | | | 前 受 金 | | |
| 売 掛 金 | | 3,057,571 | 預 り 金 | | 232,407 |
| 有 価 証 券 | | | 仮 受 消 費 税 等 | | 1,583,979 |
| 棚 卸 資 産 | | | | | |
| 前 払 金 | | | | | |
| 貸 付 金 | | | | | |
| 建 物 | | | | | |
| 建 物 附 属 設 備 | | 400,000 | | | |
| 機 械 装 置 | | | そ の 他 の 流 動 負 債 | | 88,000 |
| 車 両 運 搬 具 | | 2,000,000 | 貸 倒 引 当 金 | | |
| 工 具 器 具 備 品 | | 300,000 | | | |
| 土 地 | | | | | |
| 仮 払 消 費 税 等 | | 872,214 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 繰 延 資 産 | | 64,800 | 事 業 主 借 | 77,800 | |
| 事 業 主 貸 | | 56,963 | 元 入 金 | | 3,810,000 |
| | | | 青 色 申 告 特 別 控 除 前 の 所 得 金 額 | | 4,715,149 |
| 合 計 | | 17,995,015 | 合 計 | | 17,995,015 |

(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。

製造原価の計算

(原価計算を行っていない人は、記入する必要はありません。)

| 科 目 | 金 額 |
|-----------------|-----|
| 原 材 料 費 | 円 |
| 期首原材料棚卸高 | ① |
| 原 材 料 仕 入 高 | ② |
| 小 計 (①+②) | ③ |
| 期末原材料棚卸高 | ④ |
| 差引原材料費 (③-④) | ⑤ |
| 労 務 費 | ⑥ |
| そ の 他 の 製 造 経 費 | |
| 外 注 工 賃 | ⑦ |
| 電 力 費 | ⑧ |
| 水 道 光 熱 費 | ⑨ |
| 修 繕 費 | ⑩ |
| 減 価 償 却 費 | ⑪ |
| | ⑫ |
| | ⑬ |
| | ⑭ |
| | ⑮ |
| | ⑯ |
| | ⑰ |
| | ⑱ |
| 雑 費 | ⑳ |
| 計 | ㉑ |
| 総 製 造 費 (⑤+⑥+㉑) | ㉒ |
| 期首半製品・仕掛品棚卸高 | ㉓ |
| 小 計 (㉒+㉓) | ㉔ |
| 期末半製品・仕掛品棚卸高 | ㉕ |
| 製品製造原価 (㉔-㉕) | ㉖ |

(注) ㉖欄の金額は、1ページの「損益計算書」の③欄に移記してください。