

令和 05 年分所得税青色申告決算書 (一般用)

この青色申告決算書は機械で読み取りますので、黒のボールペンで書いてください。

| | | | | | | |
|--------|------------------|---------|-----------------------------|------------|--------|---------------|
| 住 所 | 長野市諏訪市浜通り 2-1-3 | フリガナ氏 名 | サンプルタロウ サンプル太郎 | 依頼 税理士等 | 事務所所在地 | 東京都渋谷区渋谷XX-XX |
| 事業所所在地 | 東京都新宿区公園通り 3-1-1 | 電 話 番 号 | (自 宅) 03-0000-1234 (事業所) | 氏 名 (名称) | 税理士 太郎 | |
| 業 種 名 | 屋 号 | サンプル | 加 入 団 体 名 | 電 話 番 号 | | |

令和 5 年 12 月 31 日

損 益 計 算 書 (自 1 月 1 日 至 1 2 月 3 1 日)

整理番号

提出用

(令和五年分以降用)

| 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 | | 6 2 1 5 4 5 6 | 経 | 消耗品費 ⑰ | | 4 8 6 4 5 5 | 繰 戻 額 等 | 貸倒引当金 ⑳ | | | | | |
| | 期首商品(製品)棚卸高 ② | | 3 2 3 2 | | 減価償却費 ⑱ | | 4 1 2 3 1 3 | | | ⑳ | | | | |
| | 仕入金額(製品製造原価) ③ | | 2 5 1 5 3 4 5 | | 福利厚生費 ㉑ | | 5 4 4 3 4 | | | ㉑ | | | | |
| | 小計(②+③) ④ | | 2 5 1 8 5 7 7 | | 給料賃金 ㉒ | | 8 6 4 4 5 3 | | 繰 入 額 等 | 計 ㉒ | | | | |
| | 期末商品(製品)棚卸高 ⑤ | | 2 1 3 1 2 3 5 | | 外注工賃 ㉓ | | 4 6 8 5 4 6 | | | 専従者給与 ㉓ | | | | |
| | 差引原価(④-⑤) ⑥ | | 3 8 7 3 4 2 | | 利子割引料 ㉔ | | 8 4 8 6 4 4 | | | 貸倒引当金 ㉔ | | | | |
| 差引金額 (①-⑥) ⑦ | | 5 8 2 8 1 1 4 | 地代家賃 ㉕ | | 8 6 4 4 8 8 | | ㉕ | | | | | | | |
| | | | 貸倒金 ㉖ | | 8 7 9 7 9 9 | 所 得 金 額 (⑬-⑭) | 計 ㉖ | | | | | | | |
| 経 費 | 租 税 公 課 ⑧ | | 1 4 4 5 4 5 | | | | 青色申告特別控除前の所得金額 (⑬+⑰-⑱) | ⑬ | | △ | 2 7 3 8 3 2 0 | | | |
| | 荷 造 運 賃 ⑨ | | 5 4 5 6 4 6 | 費 | | | 青色申告特別控除額 ⑭ | ⑭ | | | 0 | | | |
| | 水 道 光 熱 費 ⑩ | | 5 4 4 5 1 3 | | | | | 所 得 金 額 (⑬-⑭) | ⑮ | △ | 2 7 3 8 3 2 0 | | | |
| | 旅 費 交 通 費 ⑪ | | 5 4 6 5 9 6 | | | | | ●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。 | | | | | | |
| | 通 信 費 ⑫ | | 4 8 4 8 3 1 | | 雑 費 ⑳ | | | | ●下の欄には、書かないでください。 | | | | | |
| | 広 告 宣 伝 費 ⑬ | | 4 6 8 4 5 5 | | 計 ㉑ | | 8 5 6 6 4 3 4 | ⑲ | | | | | | |
| 接 待 交 際 費 ⑭ | | 2 3 4 1 5 1 | 差 引 金 額 (⑦-⑳) | | ㉑ | △ | 2 7 3 8 3 2 0 | ⑳ | | | | | | |
| 損 害 保 険 料 ⑮ | | 5 6 5 3 5 2 | | | | ㉒ | | | | | | | | |
| 修 繕 費 ⑯ | | 1 5 3 2 1 3 | | | | ㉓ | | | | | | | | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| ㉒ | | ㉓ | |
| ㉔ | | ㉕ | |
| ㉖ | | ㉗ | |
| ㉘ | | ㉙ | |

○月別売上(収入)金額及び仕入金額

提出用
(令和五年分以降用)

| 月 | 売上(収入)金額 | 仕入金額 |
|----------|------------|------------|
| 1 | 311,333 | 401,904 |
| 2 | 154,464 | 408,294 |
| 3 | 544,135 | 580,980 |
| 4 | 545,456 | 18,290 |
| 5 | 328,012 | 113,233 |
| 6 | 438,947 | 117,494 |
| 7 | 478,718 | 114,184 |
| 8 | 59,840 | 189,184 |
| 9 | 912,801 | 489,898 |
| 10 | 805,819 | 990,188 |
| 11 | 418,109 | 189,898 |
| 12 | 102,891 | 149,449 |
| 家事消費等 | 398190 | |
| 雑収入 | 38498 | |
| 計 | 5537213 | 3762996 |
| うち軽減税率対象 | うち 313,131 | うち 981,131 |

○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 (「個別評価による貸倒引当金」の項の金額を記入してください。) | ① |
| 一括評価による本年分繰入額 | ② |
| 本年分繰入限度額 (②×5.5% (金融業は3.3%)) | ③ |
| 本年分繰入額 | ④ |
| 本年分の貸倒引当金繰入額 (①+④) | ⑤ |

(注) 貸倒引当金、専従者給与と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。

○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 | |
| 〇〇 〇〇 | 37 | 12 | 3,263,216 | 541,534 | 3,804,750 | 0 |
| △△ △△ | 32 | 12 | 1,989,082 | 231,913 | 2,220,995 | 0 |
| その他(人分) | | | | | | |
| 計 | | 24 | 5,252,298 | 773,447 | 6,025,745 | 0 |

○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 | |
| サンプル 花子 | 母 | 78 | 12 | | | | |
| 計 | | | 12 | | | | |

○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 |
|-------------|------|--------------|-----------------|
| 〇〇市〇〇町××-×× | 土地 | 240,000 | 120,000 |

○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 |
| 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 |
| 65万円又は55万円と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 (65万円又は55万円-⑧)と⑦のいずれか少ない方の金額 | ⑨ |
| 上記以外 | ⑧ |
| の場合 | ⑨ |

○売上(収入)金額の明細 ※ 登録番号を記載する場合には、先頭に「T」を付けた上で13桁の数字を記入してください。

F A 3 0 5 1

| 売上先名 | 所在地 | 登録番号(法人番号)(※) | 売上(収入)金額 |
|--------------------|--------------|---------------|-----------|
| 〇〇 | 東京都千代田区XX-XX | T***** | 211,151 円 |
| △△ | 東京都台東区XX-XX | T***** | 532,555 |
| 上記以外の売上先の計(雑収入を含む) | | | 4,793,507 |
| 計 | | | 5,537,213 |

整理番号

◎本年における特殊事情

○仕入金額の明細

| 仕入先名 | 所在地 | 登録番号(法人番号)(※) | 仕入金額 |
|------------|------------------|---------------|-----------|
| ×× | 埼玉県さいたま市XX区XX-XX | T***** | 533,674 円 |
| □□ | 神奈川県横浜市XX区XX-XX | T***** | 453,548 |
| 上記以外の仕入先の計 | | | 2,775,774 |
| 計 | | | 3,762,996 |

○減価償却費の計算

| 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) | 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 |
|-------------------------|--------|-------|---------------------|-----------------|------|------|---------------------|-------------------|---------------------------|----------------|-------------------------|-------------|---------------------------|------------------|------|
| 木造建築物店舗分 | | H16・6 | 6,000,000 円 | 5,400,000 円 | 旧定額 | 22年 | 0.046 | 12/12 | 248,400 円 | | 248,400 円 | 100.00% | 248,400 円 | 5,151,600 円 | |
| シャッター分 | | H20・8 | 600,000 | 540,000 | 旧定額 | 22 | 0.046 | 12/12 | 24,840 | | 24,840 | 100.00 | 24,840 | 515,160 | |
| ライトバン | | H19・1 | 500,000 | 500,000 | | 5 | | 12/12 | 25,000 | | 25,000 | 100.00 | 25,000 | 0 | |
| 陣列棚 | | H26・1 | 240,000 (18,981) | 38,628 | 定率 | 8 | 0.334 (0.250) | 12/12 | 12,901 (9,657) | | 12,901 | 100.00 | 12,901 | 25,727 | 改定償却 |
| レジスター | | H21・1 | 250,000 | 250,000 | 定額 | 5 | 0.200 | 12/12 | | | | 100.00 | | 1 | 償却済み |
| アーケード負担金 | | H28・1 | 250,000 | 250,000 | | 5 | | 12/12 | 50,000 | | 50,000 | 100.00 | 50,000 | 0 | |
| 計 | | | | | | | | 12/12 | 361,141 | | 361,141 | | 361,141 | 5,692,488 | |

(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④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 |
|----------------------------|------------|-----------------|-------------------------|
| 東京都渋谷区渋谷XX-XX-XX 税理士 太郎 | 335,000 円 | 135,000 円 | 0 円 |
| | | | |

貸借対照表 (資産負債調)

整理番号

F A 3 0 7 6

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。)

(令和 5年 12月 31日現在)

● 65万円又は55万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。
(令和五年分以降用)

| 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 | 3,728,371 ^円 | 3,218,712 ^円 | 支 払 手 形 | 3,123,123 ^円 | 3,121,211 ^円 |
| 当 座 預 金 | 4,219,484 | 1,313,131 | 買 掛 金 | 4,839,484 | 1,728,121 |
| 定 期 預 金 | 9,438,984 | 8,231,933 | 借 入 金 | 4,238,728 | 5,458,958 |
| そ の 他 の 預 金 | 4,981,913 | 3,819,381 | 未 払 金 | 1,831,831 | 4,894,894 |
| 受 取 手 形 | 4,981,293 | 4,819,444 | 前 受 金 | | |
| 売 掛 金 | 4,839,298 | 9,029,113 | 預 り 金 | 1,783,718 | 2,189,488 |
| 有 価 証 券 | 8,985,895 | 9,189,189 | | | |
| 棚 卸 資 産 | 9,589,485 | 1,831,313 | | | |
| 前 払 金 | 4,819,313 | 8,949,489 | | | |
| 貸 付 金 | 8,491,898 | 1,829,182 | | | |
| 建 物 | 4,190,381 | 1,928,198 | | | |
| 建 物 附 属 設 備 | 1,948,942 | 2,189,182 | | | |
| 機 械 装 置 | | | | | |
| 車 両 運 搬 具 | 10,000 | 5,000 | 貸 倒 引 当 金 | | |
| 工 具 器 具 備 品 | 3,213,332 | 3,189,319 | | | |
| 土 地 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | 事 業 主 借 | | |
| | | | 元 入 金 | 1,837,183 | 3,118,733 |
| | | | 青 色 申 告 特 別 控 除 前 の 所 得 金 額 | | △2,738,320 |
| 事 業 主 貸 | | | | | |
| 合 計 | 73,438,589 | 59,542,586 | 合 計 | 17,654,067 | 17,773,085 |

(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。

| 科 目 | | 金 額 |
|-----------------|----------------|--------------|
| 原 材 料 費 | 期首原材料棚卸高 ① | ^円 |
| | 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。