

2024年版

青色申告から経営改善につなぐ

勘定科目別 農業簿記マニュアル

税理士 森 剛一

都道府県農業委員会ネットワーク機構
都道府県農業会議

全国農業委員会ネットワーク機構
全国農業会議所

貸借対照表

| 資産の部 | | | | 負債・資本の部 | | | | | |
|------------------|----------------------------|-------------------------------|--|---------|------------------|----------|--|---------------------|----|
| | 勘定科目 | ワンポイント解説 | ページ | | 勘定科目 | ワンポイント解説 | ページ | | |
| 流 動 資 産 | 当座資産 | 現金 | 通貨および通貨代用証券 | 14 | 流 動 負 債 | 買掛金 | 通常取引による営業上の未払金 | 58 | |
| | | 普通預金 | 普通預金契約に基づく預金 | 14 | | 短期借入金 | 返済期限が1年以内に到来する借入金 | 58 | |
| | | 定期預金 | 一定期間の預入を約定した預金 | 16 | | 未払金 | 固定資産の購入等による未払金 | 60 | |
| | | 売掛金 | 通常取引による営業上の未収金 | 17 | | 未払費用 | 継続して提供を受ける役務に対して対価の支払が未了のもの | 60 | |
| | | 貸倒引当金(△) | 金銭債権に対する取立不能見込額 | 18 | | 前受金 | 受注品等に対する前受金 | 61 | |
| | | 有価証券 | 一時所有の市場性のある有価証券 | 20 | | 預り金 | 受け入れた金銭等で返還すべき債務 | 62 | |
| | 棚卸資産 | 商品 | 販売目的で購入した物品 | 22 | | 仮受金 | 帰属すべき勘定又は金額の確定しない受取金 | 63 | |
| | | 製品 | 販売目的で生産した物品 | 22 | | 仮受消費税等 | 税抜経理方式による場合に課税売上げの対価のうち消費税等の額として区分した金額 | 64 | |
| | | 農産物 | 米麦などの圃場作物・園芸作物 | 22 | | 未払消費税等 | 確定申告により納付することとなった消費税の未払額 | 64 | |
| | | 原材料 | 生産目的で費消される物品 | 24 | | 固定負債 | 長期借入金 | 返済期限が1年を超える借入金 | 66 |
| | | 仕掛品 | 製品生産のため製造中のもの | 24 | | | 事業主借 | 農業所得の収入金額・負債とならない収入 | 68 |
| | その他流動資産 | 未収入金 | 売掛金以外の未収金 | 28 | | 事業主貸(△) | 農業所得の必要経費・資産とならない支出 | 68 | |
| | | 立替金 | 取引先等に対する一時的な立替払 | 30 | | 資本金 | 純資産額 | 70 | |
| | | 仮払金 | 帰属すべき勘定又は金額の確定しない支払金 | 30 | | 繰越利益剰余金 | 剰余金のうち任意積立金以外の部分 | 70 | |
| | | 仮払消費税 | 税抜経理方式による場合に課税仕入れの対価のうち消費税等の額として区分した金額 | 31 | | | | | |
| | 有 形 固 定 資 産 | 建物 | 土地に定着した工作物で周壁、屋根を有するもの | 36 | | | | | |
| | | 建物付属設備 | 建物に固着して使用価値を増加させるもの又は維持管理上必要なもの | 37 | | | | | |
| | | 構築物 | 土地に定着した工作物で建物以外のもの | 38 | | | | | |
| | | 機械装置 | 運動機能を持つ機具又は工場設備 | 40 | | | | | |
| 車両運搬具 | | 人、物の運搬を主目的とする機具 | 42 | | | | | | |
| 器具備品 | | 移設容易な電気機器などの機具 | 42 | | | | | | |
| 生物 | | 減価償却資産である生物 | 43 | | | | | | |
| 一括償却資産 | | 一括償却を選択した20万円未満の減価償却資産 | 44 | | | | | | |
| 土地 | | 事業目的で所有する土地 | 45 | | | | | | |
| 建設仮勘定 | | 有形固定資産の建設による支出 | 46 | | | | | | |
| 育成仮勘定 | | 育成中の生物に対する支出 | 46 | | | | | | |
| 無形固定資産 | | 営業権 | 有償で譲り受けた超過収益力 | 48 | | | | | |
| | | ソフトウェア | ソフトウェアの購入、委託開発費用 | 48 | | | | | |
| | | 電話加入権 | 加入電話契約に基づく工事負担金 | 48 | | | | | |
| | | 出資金 | 出資による持分 | 50 | | | | | |
| 投資等 | 保険積立金 | 積立保険料・共済掛金 | 50 | | | | | | |
| | 経営保険積立金 | 資産計上することとなっている経営安定対策・収入保険の積立金 | 51 | | | | | | |
| | 長期前払費用 | 1年を超えて費用となる前払費用 | 52 | | | | | | |
| 繰延資産 | 開業費 | 開業準備のため特別に支出する費用 | 54 | | | | | | |

目次

はじめに

貸借対照表

貸借対照表とは

| | |
|----------|---|
| 貸借対照表の区分 | 8 |
| 貸借対照表の配列 | 8 |
| 貸借対照表の構造 | 9 |

I 資産の部

| | |
|--------|----|
| ① 流動資産 | 10 |
| ② 固定資産 | 10 |
| ③ 繰延資産 | 10 |

1 流動資産

| | |
|-----------|----|
| ① 当座資産 | 12 |
| ② 棚卸資産 | 12 |
| ③ その他流動資産 | 13 |

当座資産

| | |
|-----------|----|
| 現金 | 14 |
| 当座預金 | 14 |
| 普通預金 | 14 |
| 定期預金 | 16 |
| 定期積金 | 16 |
| その他預金 | 16 |
| 受取手形 | 17 |
| 売掛金 | 17 |
| 貸倒引当金 (△) | 18 |
| 有価証券 | 20 |

棚卸資産

| | |
|-----|----|
| 商品 | 22 |
| 製品 | 22 |
| 農産物 | 22 |
| 原材料 | 24 |
| 仕掛品 | 24 |
| 貯蔵品 | 25 |

その他流動資産

| | |
|--------|----|
| 前渡金 | 28 |
| 前払費用 | 28 |
| 短期貸付金 | 28 |
| 未収入金 | 28 |
| 預け金 | 30 |
| 立替金 | 30 |
| 仮払金 | 30 |
| 仮払消費税等 | 31 |
| 未収消費税等 | 31 |
| 未決算 | 31 |

2 固定資産

| | |
|----------|----|
| ① 有形固定資産 | 32 |
| ② 無形固定資産 | 34 |

| | |
|-------|----|
| ③ 投資等 | 34 |
|-------|----|

有形固定資産

| | |
|--------|----|
| 建物 | 36 |
| 建物付属設備 | 37 |
| 構築物 | 38 |
| 機械装置 | 40 |
| 車両運搬具 | 42 |
| 器具備品 | 42 |
| 生物 | 43 |
| 一括償却資産 | 44 |
| 土地 | 45 |
| 建設仮勘定 | 46 |
| 育成仮勘定 | 46 |

無形固定資産

| | |
|------------|----|
| 営業権 | 48 |
| ソフトウェア | 48 |
| 電話加入権 | 48 |
| 土地改良受益者負担金 | 49 |

投資等

| | |
|---------|----|
| 出資金 | 50 |
| 保険積立金 | 50 |
| 経営保険積立金 | 51 |
| 長期前払費用 | 52 |
| 長期性預金 | 53 |
| 長期滞り債権 | 53 |
| 敷金 | 53 |

3 繰延資産

| | |
|-------|----|
| ① 開業費 | 54 |
|-------|----|

II 負債・資本の部

| | |
|--------|----|
| ① 負債の部 | 56 |
| ② 資本の部 | 56 |

流動負債

| | |
|--------|----|
| 買掛金 | 58 |
| 短期借入金 | 58 |
| 未払金 | 60 |
| 未払費用 | 60 |
| 前受金 | 61 |
| 前受収益 | 62 |
| 預り金 | 62 |
| 仮受金 | 63 |
| 仮受消費税等 | 64 |
| 未払消費税等 | 64 |

固定負債

| | |
|-------|----|
| 長期借入金 | 66 |
|-------|----|

資 本

| | |
|----------|----|
| 事業主借 | 68 |
| 事業主貸 (△) | 68 |
| 資本金 | 70 |
| 繰越利益剰余金 | 70 |

損益計算書

損益計算書とは

| | |
|--------------|----|
| [売上高] | 72 |
| [売上原価] | 72 |
| [売上総利益] | 72 |
| [販売費・一般管理費] | 72 |
| [営業利益] | 72 |
| [営業外収益] | 72 |
| [営業外費用] | 72 |
| [経常利益] | 72 |
| [特別利益] | 72 |
| [特別損失] | 72 |
| [(税引前) 当期利益] | 72 |
| [当期利益] | 74 |

売上高・売上原価

| | |
|----------|----|
| ○売上高 | 76 |
| 生物売却収入 | 78 |
| 作業受託収入 | 79 |
| 価格補填収入 | 80 |
| その他売上高 | 83 |
| 家事消費高 | 83 |
| 期首農産物棚卸高 | 84 |
| 期首商品棚卸高 | 84 |
| 期首製品棚卸高 | 84 |
| 当期商品仕入高 | 84 |
| 生物売却原価 | 84 |
| 当期製品製造原価 | 85 |
| 事業消費高 | 85 |
| 期末農産物棚卸高 | 85 |
| 期末商品棚卸高 | 86 |
| 期末製品棚卸高 | 86 |

製造原価

(当期製品製造原価)

| | |
|-------------|----|
| 期首仕掛品棚卸高 | 88 |
| 当期総製造費用 | 88 |
| 育成費振替高(△) | 88 |
| 期末仕掛品棚卸高(△) | 88 |

(当期総製造費用)

| | |
|------------|----|
| ① 材料費 | 90 |
| 期首材料棚卸高 | 90 |
| 期末材料棚卸高(△) | 90 |
| ② 労務費 | 90 |
| ③ 経費 | 90 |

製造原価(材料費)

| | |
|------|----|
| 種苗費 | 92 |
| 肥料費 | 92 |
| 農薬費 | 93 |
| 諸材料費 | 93 |
| 素畜費 | 94 |
| 飼料費 | 94 |

製造原価(労務費)

| | |
|----------|----|
| 専従者給与(青) | 96 |
|----------|----|

| | |
|-------|-----|
| 賃金 | 98 |
| 雑給 | 100 |
| 賞与 | 102 |
| 法定福利費 | 102 |
| 福利厚生費 | 104 |

製造原価(経費)

| | |
|--------|-----|
| 作業用衣料費 | 106 |
| 動力光熱費 | 106 |
| 農具費 | 106 |
| 修繕費 | 106 |
| 土地改良費 | 108 |
| 減価償却費 | 109 |
| 共済掛金 | 116 |
| 租税公課 | 118 |
| 支払地代 | 119 |
| 賃借料 | 119 |
| 作業委託費 | 125 |
| 診療衛生費 | 126 |

販売費・一般管理費

| | |
|-------------|-----|
| 専従者給与 | 128 |
| 給料 | 128 |
| 福利厚生費 | 128 |
| 賞与 | 128 |
| 退職金 | 128 |
| 荷造運賃 | 130 |
| 販売手数料 | 130 |
| 広告宣伝費 | 131 |
| 交際費 | 131 |
| 貸倒引当金繰入額(青) | 132 |
| 貸倒損失 | 132 |
| 減価償却費 | 134 |
| 事務通信費 | 134 |
| 旅費図書研修費 | 134 |
| 支払保険料 | 135 |
| 租税公課 | 136 |
| 雑費 | 136 |

営業外収益

| | |
|--------|-----|
| 受取利息 | 138 |
| 受取配当金 | 138 |
| 受取地代 | 141 |
| 作付助成収入 | 141 |
| 雑収入 | 142 |
| 支払利息 | 144 |
| 割引料 | 144 |
| 開業費償却 | 144 |
| 雑損失 | 144 |

特別損益

| | |
|----------|-----|
| 固定資産売却益 | 146 |
| 受取共済金 | 147 |
| 経営安定補填収入 | 148 |
| 収入保険補填収入 | 148 |
| 国庫補助金収入 | 149 |
| 貸倒引当金戻入額 | 149 |

| | |
|-------------------|-----|
| 農業経営基盤強化準備金戻入額 | 151 |
| 前期損益修正益 | 152 |
| 償却債権取立益 | 153 |
| 固定資産売却損 | 153 |
| 固定資産除却損 | 154 |
| 災害損失 | 154 |
| 農業経営基盤強化準備金繰入額（青） | 155 |
| 固定資産圧縮損 | 161 |
| 前期損益修正損 | 163 |

確定申告

農業所得の金額

| | |
|-------------|-----|
| 青色申告特別控除（青） | 166 |
| 肉用牛免税所得金額 | 168 |
| 農業所得の金額 | 169 |
| 青色申告のメリット | 171 |

各種所得の金額

| | |
|-----------------|-----|
| 非課税所得 | 172 |
| 利子所得 | 172 |
| 事業所得（営業等） | 172 |
| 不動産所得 | 174 |
| 配当所得 | 176 |
| 給与所得 | 178 |
| 雑所得（公的年金等） | 178 |
| 雑所得（業務） | 180 |
| 雑所得（その他） | 181 |
| 一時所得 | 183 |
| 譲渡所得（総合課税） | 184 |
| 譲渡所得（土地建物等） | 186 |
| 譲渡（事業・雑）所得（株式等） | 188 |
| 雑（事業）所得（商品先物取引） | 189 |
| 山林所得 | 189 |
| 退職所得 | 190 |

所得控除

| | |
|--------------|-----|
| 雑損控除 | 193 |
| 医療費控除 | 193 |
| 社会保険料控除 | 195 |
| 小規模企業共済等掛金控除 | 195 |
| 生命保険料控除 | 196 |
| 地震保険料控除 | 197 |
| 寄附金控除 | 198 |
| 基礎控除等の人的控除 | 198 |

税金の計算

(1) 課税標準の計算

| | |
|----------|-----|
| 損益通算 | 201 |
| 合計所得金額 | 203 |
| 損失申告 | 203 |
| 純損失の繰戻還付 | 206 |
| 損失の繰越控除 | 206 |
| 課税標準 | 207 |

(2) 課税所得金額の計算

| | |
|------------|-----|
| 譲渡所得等の特別控除 | 208 |
| 所得控除 | 208 |

| | |
|--------|-----|
| 課税所得金額 | 208 |
|--------|-----|

(3) 税額控除①（差引所得税額の計算）

| | |
|-----------------------|-----|
| 課税所得金額に対する税額 | 211 |
| 配当控除 | 211 |
| 投資税額等の特別控除 | 211 |
| 住宅借入金等特別控除 | 212 |
| 政党等寄附金特別控除 | 212 |
| 肉用牛の売却による所得の税額（分離課税分） | 215 |
| 差引所得税額 | 216 |

(4) 税額控除②（申告納税額の計算）

| | |
|-----------------|-----|
| 災害減免額 | 217 |
| 再差引所得金額（基準所得税額） | 217 |
| 復興特別所得税の額 | 217 |
| 所得税及び復興特別所得税の額 | 217 |
| 外国税額控除 | 217 |
| 定率減税額 | 218 |
| 源泉徴収税額 | 218 |
| 申告納税額 | 218 |

(5) 第3期分の税額の計算

| | |
|---------|-----|
| 予定納税額 | 221 |
| 第3期分の税額 | 221 |

記入例（令和6年分）

| | |
|--|-----|
| 所得税青色申告決算書（農業所得用） | 224 |
| 所得税及び復興特別所得税の確定申告書B | 230 |
| 肉用牛の売却による所得の税額計算書 | 232 |
| 中小事業者が機械等を取引した場合の所得税額の特別控除に関する明細書 | 233 |
| 農業経営基盤強化準備金の必要経費算入及び認定計画に定めるところに従い取得した農用地等に係る必要経費算入に関する明細書 | 234 |

付録

| | |
|--------------------------|-----|
| 農業の経営移譲に係る果樹についての申出書 | 235 |
| 不動産以外の農業用財産の贈与を留保する旨の申出書 | 236 |

図表索引

〈耐用年数関係〉

| | |
|-------------------------|----|
| 減価償却資産の償却率表、改定償却率及び保証率表 | 33 |
| 建物の耐用年数表 | 37 |
| 建物付属設備の耐用年数表 | 37 |
| 構築物の耐用年数表 | 39 |
| 機械装置の耐用年数表 | 41 |
| 車両運搬具の耐用年数表 | 42 |
| 器具備品の耐用年数表 | 43 |
| 生物の耐用年数表 | 45 |

〈税額表〉

| | |
|--------------------|-----|
| 源泉徴収月額表 | 99 |
| 日雇賃金の源泉徴収税額表 | 101 |
| 賞与に対する源泉徴収税額の算出率の表 | 103 |
| 所得税の税額表 | 210 |

〈所得控除額〉

| | |
|-------------|-----|
| 給与所得控除額 | 179 |
| 公的年金等控除額 | 179 |
| 譲渡所得等の特別控除額 | 187 |
| 生命保険料控除額の計算 | 196 |
| 人的控除の金額 | 200 |
| 配偶者特別控除額の金額 | 200 |

貸借対照表

凡 例：原則＝「企業会計原則」（企業会計審議会）
注解＝「企業会計原則注解」（同上）
財規＝「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に
関する規則」（財務省令）
ガイドライン＝「「財務諸表等の用語、様式及び作成
方法に関する規則」の取扱いに關する
留意事項について」（財務通知）
所法＝「所得税法」
所基通＝「所得税基本通達」
法法＝「法人税法」
耐則＝「減価償却資産の耐用年数等に関する省令」

貸借対照表とは

一定期日の企業の財政状態を明らかにした財務諸表です。

企業活動に必要な資金の運用形態（資産）とその調達源泉（負債・資本）を区分して表示します。

貸借対照表の区分

貸借対照表は、次の3区分に分かれます。

資産 = 負債 + 純資産(資本) — すなわち、資産の合計金額は、負債と純資産の合計額に一致します。

資産の部 = 流動資産 + 固定資産 + 繰延資産

負債の部 = 流動負債 + 固定負債

純資産の部 = 資本金 + 資本剰余金 + 利益剰余金

貸借対照表の配列

資産及び負債の項目の配列は、原則として、流動性配列法によります【原則第三3】。

流動性配列法では、資産の部又は負債の部を、流動資産又は流動負債から固定資産又は固定負債へと順に表示します。なお、1年以内に入金又は支払の期限が到来するものを流動資産又は流動負債とし、1年を超えて到来するものを固定資産又は固定負債とします。

企業活動で投下された資金が長期に固定化するものであるか、資金として短期に回収されて流動化するものであるかが、財政状態の表示の上で、重要なポイントとなります。

青色申告のポイント

◆貸借対照表の添付

2000年度（平成12年度）の税制改正により、青色申告書に貸借対照表を添付することで正規の簿記つまり複式簿記の記帳者に認められた青色申告特別控除額が、2005年分から最高65万円（2004年分まで55万円、2020年分から電子帳簿保存または電子申告でない場合は55万円）に引き上げられました。簡易簿記による最大45万円の控除は2004年分をもって廃止されました。

◆開始貸借対照表の作成

前年も農業をしていた人が、初めて貸借対照表を作成する場合は、11ページ、57ページのように1月1日現在の勘定科目ごとに残高を調べて作成します。新規開業、相続の場合、事業承継の場合は、それぞれ次のとおりです。

(1) 新規開業の場合

開始貸借対照表を作成する必要はありません。

(2) 相続の場合

原則として、相続時点の評価額で引き継ぎます。ただし、固定資産は取得価額を引き継ぎます。

(3) 事業承継の場合

原則として、資産を有償で譲り受けるか贈与を受けます。

ただし、固定資産は、親の名義の資産を使用貸借により使用することができ、その減価償却費や取得資金の借入金利息を必要経費とすることができますので、

貸借対照表にも親の固定資産及び借入金の帳簿価額を引き継いで計上します。ただし、果樹、動産（農機具、牛馬等）については、贈与税の申告期限までに申出書を提出する必要があります。

一方、棚卸資産については贈与するか譲渡するしかありません。贈与する場合、消費税はかかりませんが、贈与税の基礎控除の110万円を超えるときは、贈与税がかかります。ただし、2003年度（平成15年度）の税制改正で創設された相続時精算課税制度を選択すれば、非課税枠は相続時精算課税に係る基礎控除額110万円に特別控除額2,500万円を加えた2,610万円になります（2023年度税制改正、2024年分の贈与から適用）。なお、相続時精算課税に係る基礎控除額の110万円は暦年課税の基礎控除とは別に毎年繰り返し利用できますが、特別控除額の2,500万円は前年以前に既にこの特別控除額を利用している場合には残額が限度額となります。

棚卸資産を帳簿価額で譲渡する場合には所得税はかかりませんが、譲渡する側が課税事業者の場合には、消費税がかかります。ただし、簡易課税制度を選択している場合には、棚卸資産については、70%のみなし仕入率による仕入税額控除ができます。したがって、一般課税の課税事業者が棚卸資産を譲渡して事業承継する場合、基準期間の課税売上高が5千万円以下であれば、簡易課税制度選択届出書を提出して翌年の年初に簡易課税事業者になってから事業承継するとよいでしょう。

なお、事業承継による場合には、相続の場合と違って納税義務を継承しませんので、子は開業した年と翌年は、原則として免税事業者となります。承継する資産の額が大きく、免税のメリットよりも税額控除による還付を受けたほうが有利な場合には、課税事業者を選択する方法もあります。

貸借対照表の構造

貸借対照表の構造

| 資産の部（借方） | 負債・純資産の部（貸方） | |
|---------------------------------------|---|--|
| I 流動資産 (1)当座資産 (2)棚卸資産 (3)その他流動資産 | I 流動負債 | |
| | II 固定負債 | |
| II 固定資産 (1)有形固定資産 (2)無形固定資産 (3)投資等 | 純資産（資本）の部 | |
| | I 株主資本 (1)資本金 (2)資本剰余金（法人） (3)利益剰余金（法人）（繰越利益剰余金） (4)自己株式（法人） | |
| III 繰延資産 | II 評価・換算差額等（法人） III 新株予約権（法人） | |
| 資金の運用形態 | 資金の調達源泉 | |

青色申告承認申請の提出期限と添付書類

| | 開業等の日 | 提出期限 | 添付書類 |
|------|-------------|---------|---|
| 一般 | | 3月15日 | 「青色事業専従者給与に関する届出書」（提出期限：同左） |
| 新規開業 | 1月15日以前 | 3月15日 | 同上（提出期限：同左） |
| | 1月16日以後 | 2ヶ月以内 | |
| 事業承継 | 新規開業に同じ | | 固定資産を使用貸借する場合 「不動産以外の農業用財産の贈与を留保する旨の申出書」 「農業の経営委譲に係る果樹についての申出書」 |
| 相続 | 8月31日以前 | 4ヶ月以内 | 簡易課税制度を選択する場合 「簡易課税制度選択届出書」（提出期限：原則12月31日） |
| | 9月1日～10月31日 | 12月31日 | |
| | 11月1日以後 | 翌年2月15日 | |

I 資産の部

1 流動資産

現金預金、市場性ある有価証券で一時的所有のもの、取引先との通常の商取引によって生じた債権、棚卸資産及び期限が1年以内に到来する債権〔原則第三4(1)A〕です。

=当座資産+棚卸資産+その他の流動資産

財務管理のポイント

◆流動比率

流動資産は、いわば「短期（1年以内）に資金化される資産」です。

企業の財務管理としては、「当面支払わなければならない借金」である流動負債に対して、この流動資産がどれだけあるかが問題となります。そこで、短期的な支払能力を示す経営指標として次の流動比率が用いられます。

流動比率（%）=流動資産/流動負債×100

2 固定資産

流動資産及び繰延資産以外の資産です。

=有形固定資産+無形固定資産+投資その他の資産（投資等）

財務管理のポイント

◆固定長期適合率

固定資産は、「長期に資金が固定化される資産」です。

企業の財務管理として、固定資産に投下する資金は、返済期限が長期または無期限のものによって調達するのが望ましく、資金調達と資金投下のバランスが問題となります。そこで資金調達の適正さを示す経営指標として次の固定長期適合率が用いられます。

固定長期適合率（%）=固定資産/（自己資本+固定負債）×100

3 繰延資産

すでに代価の支払が完了し又は支払義務が確定し、これに対応する役務の提供を受けたにもかかわらず、その効果が将来にわたって発現するものと期待される費用〔注解15〕です。

創立費、開業費、新株発行費、社債発行費、社債発行差金、開発費、試験研究費、建設利息の8種類が、企業会計原則により定められています。個人事業者の場合、このうち開業費、開発費の2種類が対象となります。

なお、税法固有の繰延資産は、企業会計上は繰延資産として認められないため、その会計上の性格により、無形固定資産又は長期前払費用に区分されます。

資産の開始残高の設定

| 勘定科目 | 補助科目 | 一般の評価方法 | 残高証明 | 相続の場合 | 事業承継の場合 | | |
|---------|------|---|-------------------------------------|------------------------|---------------|----------------|-----------------------|
| 現金 | × | (期首時点で事業用現金の実際の有高を確認) | × | 相続、事業承継の時点で一般の場合と同様に評価 | | | |
| 当座預金 | | 当座勘定照合表より前年末の残高を調べて転記 | ○ | | | | |
| 普通預金 | ○ | 通帳より前年末の残高を調べて転記 | ○ | | | | |
| 定期預金 | ○ | 預金証書、残高証明により確認 | ○ | | | | |
| その他預金 | ○ | 通帳より前年末の残高を調べて転記 | ○ | | | | |
| 受取手形 | | 前年末の受取手形の未決済額 | △ | | | | |
| 売掛金 | ○ | 前年末の未収販売代金を仕切書、請求書等で確認 | △ | | | | |
| 貸倒引当金 | × | 前年が青色でない場合は0円 | - | | | 引継可 | 引継不可 |
| 有価証券 | ○ | 取引明細書より前年末の残高を調べて転記 | ○ | | | 被相続人選 | |
| 商品 | × | (前年の決算書等の商品の期末棚卸高を転記) | - | | | 定の評価方法 | 同左 譲渡の場合 は消費税課税 |
| 農産物(製品) | × | 前年の決算書等の農産物の期末棚卸高を転記 | - | | | | |
| 原材料 | × | 前年の決算書等の農産物以外の期末棚卸高を種類ごとに集計して転記 | - | | | | |
| 仕掛品 | × | | - | | | | |
| 貯蔵品 | × | | - | | | | |
| 前渡金 | ○ | 前金で支払った肥料等の購入代価で未引取り分 | △ | 相続、事業承継の時点で一般の場合と同様に評価 | | | |
| 前払費用 | | (原則として使用しない) | × | | | | |
| 短期貸付金 | ○ | 取引先や従業員等事業関連の貸付を調べて記入 | △ | | | | |
| 未収入金 | ○ | 前年末で未収の固定資産売却代金・雑収入等を請求書等で確認 | △ | | | | |
| 立替金 | ○ | | △ | | | | |
| 未収消費税等 | × | 前年分の消費税の確定納付額など | △ | | | | |
| 建物 | × | 前年の決算書等の「減価償却費の計算」欄の未償却残高を種類ごとに集計して転記 | - | | | 取得価額、耐用年数を引き継ぐ | 使用貸借は同左、譲渡・贈与は時価が取得価額 |
| 建物付属設備 | × | | - | | | | |
| 構築物 | × | | - | | | | |
| 機械装置 | × | | - | | | | |
| 車両運搬具 | × | | - | | | | |
| 器具備品 | × | | - | | | | |
| 生物 | × | | - | | | | |
| 一括償却資産 | × | | - | | | | |
| 土地 | × | | 購入したものは取得価額、相続・贈与により取得したものは固定資産税評価額 | ○ | 固定資産税評価額 | | |
| 建設仮勘定 | △ | 建設中の有形固定資産がある場合に、前年末までの工事代金等の支払済額の合計額を記入 | - | 被相続人選定の評価方法 | 建設・育成終了後使用貸借も | | |
| 育成仮勘定 | ○ | 税務署で開示している種類(畜種)別の基準金額に基づき育成年次ごとの取得費を計算して記入 | - | | | | |
| 出資金 | △ | J A等の出資証券、残高証明により確認 | ○ | 一般の場合と同様に評価 | | | |
| 保険積立金 | ○ | J A等に照会して確認 | ○ | | | | |
| 経営保険積立金 | ○ | 積立金総額通知書等により確認 | ○ | | | | |
| 長期前払費用 | ○ | | - | | | | |
| 開業費 | × | 開業準備に要した費用の前年末までの合計額 | - | | | | |

貸借対照表