

集落営農の組織化・法人化に向けて

集落営農法人化の手引き

管理・運営編



平成20年3月
(平成23年1月一部改訂)

島根県農業技術センター技術普及部
(農業普及員調査研究・集落営農プロジェクト)

目次

農業法人の会計と税務

- | | |
|-------------|------|
| 1 法人の利益と所得 | p.1 |
| 2 法人の財務諸表 | p.2 |
| 3 法人課税の仕組み | p.6 |
| 4 農業法人の勘定科目 | p.13 |

会計と税務の留意点

- | | |
|------------|------|
| 《利用上の注意事項》 | p.21 |
|------------|------|

《収益に関する留意点》

- | | |
|----------------------|------|
| 1 売上高の区分 | p.23 |
| 2 委託販売における収益の発生時期 | p.25 |
| 3 作業受託の売上 | p.26 |
| 4 売り上げの返還 | p.27 |
| 5 補助金収入の区分 | p.29 |
| 6 戸別所得補償モデル対策交付金の取扱い | p.31 |
| 7 水田経営所得安定対策交付金の取扱い | p.32 |

《売上原価に関する留意点》

- | | |
|---------------------|------|
| 1 棚卸処理 | p.34 |
| 2 減価償却費の処理方法 | p.37 |
| 3 少額資産及び一括償却資産の損金算入 | p.45 |
| 4 特別償却制度 | p.47 |
| 5 育成費用の処理 | p.48 |
| 6 建物等建設中に支出した費用の処理 | p.49 |
| 7 事業消費の扱い | p.50 |
| 8 リース取引の扱い | p.51 |
| 9 積立保険料等の扱い | p.53 |
| 10 仕入れの値引きの扱い | p.54 |
| 11 地代の支払い | p.56 |
| 12 ローン等による機械の購入 | p.57 |
| 13 車検費用の処理 | p.58 |
| 14 農機具更新共済等の支払い | p.59 |

《販売費及び一般管理費に関する留意点》

- | | |
|-----------------------|------|
| 1 役員報酬、賞与等の損金算入 | p.60 |
| 2 同業者団体の入会金と会費の取扱い | p.63 |
| 3 集荷円滑化対策等の生産者拠出金の取扱い | p.65 |
| 4 交際費等の損金不算入 | p.67 |
| 5 使途秘匿金の損金不算入 | p.69 |
| 6 寄附金の一部損金不算入 | p.70 |
| 7 退職金共済掛金の扱い | p.72 |
| 8 租税公課の損金算入・不算入 | p.73 |

《営業外収益・費用に関する留意点》

- | | |
|----------------------|------|
| 1 一定の受取配当等の益金不算入 | p.75 |
| 2 受取利息等から控除された源泉税の扱い | p.76 |
| 3 水田農業構造改革交付金の取り扱い | p.78 |

4 繰延資産の取扱い	p.79
5 創立開業費の償却	p.81

《特別利益・特別損失に関する留意点》

1 固定資産売却・損失	p.82
2 経営安定補填金収入	p.84
3 補助事業資産の簿価譲渡による受贈益	p.85
4 圧縮記帳	p.86
5 貸倒引当金の扱い	p.89

《利益処分等に関する留意点》

1 法人税等の処理	p.90
2 法人税額の特別控除	p.92
3 農事組合法人の剰余金処分	p.93
4 農事組合法人の利益準備金	p.97
5 農事組合法人の従事分量配当	p.98
6 農用地利用集積準備金	p.102
7 農業経営基盤強化準備金	p.105
8 欠損金の繰り戻しと繰り越し処理	p.112

《資産計上となる取引》

1 資産計上となる取引	p.113
2 建設中の建物のために支出した経費	p.115
3 J A等への出資金	p.115

《法人税等に関する留意点》

1 法人税の確定申告と納付	p.116
2 決算調整と申告調整	p.118
3 法人税の附帯税（延滞・加算）	p.119
4 法人の青色申告	p.120
5 給与などに対する源泉徴収	p.121
6 構成員が受け取る分配金等	p.124
7 肉用牛売却所得の特別控除	p.127

《消費税に関する留意点》

1 消費税の課税（納税）事業者	p.128
2 消費税の課税対象の範囲	p.130
3 消費税納税額の計算方法	p.133
4 本則課税とは	p.135
5 簡易課税とは	p.138
6 消費税の申告・納付の手続き	p.141
7 消費税に係る各種届出等	p.143
8 消費税の会計処理方法	p.144
9 総額表示の義務付けとその方法	p.149

農業法人の運営管理

- 1 集落型農業法人の運営ポイント
 - 1) 農業法人の運営管理業務 p.151
 - 2) 組合員への還元(分配) p.160

- 2 農事組合法人の具体的な運営方法
 - 1) 組合員の新規加入 p.161
 - 2) 増資(出資口数の増加) p.163
 - 3) 持分(出資金)の譲渡 p.164
 - 4) 相続による加入 p.165
 - 5) 組合員の脱退 p.166
 - 6) 組合員の除名 p.166
 - 7) 役員を選任と解任 p.167
 - 8) 総会の開催 p.168
 - 9) 事業内容等変更に伴う届け出等 p.170
 - 10) 農事組合法人から株式会社への組織変更 p.172
 - 11) 農事組合法人の合併 p.177
 - 12) 農事組合法人の解散及び清算 p.183

農業法人の労務管理

- 1 労務管理の留意点
 - 1) 労務管理の意義と留意点 p.186
 - 2) 農業における労働基準法の適用 p.188
 - 3) 雇用を行う場合の留意点 p.190

- 2 農業法人の社会保険・労働保険
 - 1) 社会保険制度の概要 p.196
 - 2) 社会保険・労働保険の種類 p.197
 - 3) 社会保険・労働保険の保険料 p.199
 - 4) 労災保険(労働者災害補償保険)の概要 p.200
 - 5) 雇用保険の概要 p.205
 - 6) 健康保険の概要 p.208
 - 7) 厚生年金の概要 p.210
 - 8) 農業の労働保険・社会保険の適用 p.212
 - 9) 小規模企業共済制度 p.214

- [参考文献・資料等] p.215

