

## 問題 1 (4枚)

### I 納税義務の有無の判定

(問題 1 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における課税売上高	円	納税義務の有無の判定

### II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

### III 控除過大調整税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
控除過大調整税額	円	控除過大調整税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	課税売上割合の計算等
仕 入 控 除 税 額	円	仕入控除税額の計算

売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算

V 差引税額の計算

(問題 1 No. 4)

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	差引税額の計算

VI 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	中間納付税額の計算

VII 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算

## 問題 2 (4枚)

### I 課税標準額に対する消費税額の計算

(問題 2 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

### II 仕入れに係る消費税額等の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	課税売上割合の計算

個別対応方式による仕入に係る消費税額	円	個別対応方式による仕入に係る消費税額の計算
--------------------	---	-----------------------

一括比例配分方式による仕入れに係る消費税額	円	一括比例配分方式による仕入れに係る消費税額の計算
個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定	円	個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定
売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	円	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算

Ⅲ 納付税額の計算

(問題 2 No. 4)

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算



### 問題 3 (4枚)

I 基準期間における課税売上高及び納税義務の有無の判定

(問題 3 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における課税売上高	円	基準期間における課税売上高及び納税義務の有無の判定

II 課税標準額に対する消費税額等の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	<div style="text-align: right;">円</div> <hr style="width: 100%;"/> <div style="text-align: right;">円</div>	課税売上割合の計算
個別対応方式による仕入れに係る消費税額	円	個別対応方式による仕入れに係る消費税額の計算

一括比例配分方式による仕入れに係る消費税額	円	一括比例配分方式による仕入れに係る消費税額の計算

個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定	円	個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定
売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算

## IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算

## 問題 4 (6枚)

I 納税義務の有無の判定と課税標準額に対する消費税額の計算等

(問題 4 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定	/	納税義務の有無の判定
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	課税売上割合の計算

仕入れに係る消費税額	円	仕入れに係る消費税額の計算

--	--	--

売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算
調整対象固定資産に関する仕入れに係る消費税額の調整税額	(転用) 円  (変動) 円	調整対象固定資産に関する仕入れに係る消費税額の調整税額の計算



--	--	--

Ⅲ 差引税額の計算

(問題 4 No.6)

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	差引税額の計算

Ⅳ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	中間納付税額の計算

Ⅴ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算



課税標準額に対する 消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算
-------------------	---	------------------

## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	課税売上割合の計算
控除対象仕入税額	円	課税仕入れ等の税額の合計額の計算

--	--	--

--	--	--

--	--	--

		調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算
		控除対象仕入税額の計算
売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算
控 除 税 額 小 計	円	控除税額小計の計算

## IV 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	差引税額の計算

## V 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算



## 問題 6 (5枚)

### I 納税義務の有無の判定及び課税標準額に対する消費税額の計算等

(問題 6 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における課税売上高	円	基準期間における課税売上高の計算及び納税義務の有無の判定
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

### II 貸倒回収に係る消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
貸倒回収に係る消費税額	円	貸倒回収に係る消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度の適用の有無	/	簡易課税制度の適用の有無の判定
仕入れに係る消費税額	円	仕入れに係る消費税額の計算

--	--	--

売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算
控除税額小計	円	控除税額小計の計算

## IV 差引税額の計算

(問題 6 No.5)

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	差引税額の計算

## V 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	中間納付税額の計算

## VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算



II 課税標準額に対する消費税額の計算

(問題 7 No. 2)

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
貸倒回収に係る消費税額	円	〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

III 控除税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度の適用の有無の判定		〔簡易課税制度の適用の有無の判定〕
仕入れに係る消費税額	円	〔仕入れに係る消費税額の計算〕

--	--	--



--	--	--

売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控除税額小計	円	〔控除税額小計の計算〕

## IV 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

V 中間納付税額の計算

(問題 7 No. 6)

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	[中間納付税額の計算]

VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

**問題 8 (6枚)**

I 課税標準額に対する消費税額の計算

(問題 8 No.1)

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	課税標準額の計算
課税標準額に対する消費税額	円	課税標準額に対する消費税額の計算

II 控除過大調整税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
控除過大調整税額	円	控除過大調整税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	<div style="text-align: right;">円</div> <hr style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <div style="text-align: right;">円</div>	課税売上割合の計算
特 定 収 入 割 合	<div style="text-align: right;">円</div> <hr style="width: 50%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <div style="text-align: right;">円</div>	特定収入割合の計算 (1) 資産の譲渡等の対価の額  (2) 特定収入

		(3) 特定収入割合
調 整 割 合	円	調整割合の計算
	円	(1) 資産の譲渡等の対価の額  (2) 使途不特定の特定収入  (3) 調整割合

## IV 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
仕入に係る消費税額	円	仕入に係る消費税額の計算

--	--	--

		個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定
売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算
貸倒れに係る消費税額	円	貸倒れに係る消費税額の計算
控除税額小計	円	控除税額小計の計算



区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	納付税額の計算