

令和2年1月14日現在

書籍をご購入いただいたみなさまへ

大原出版株式会社

【正誤表】

2020年 税理士受験対策シリーズ 消費税法 総合計算問題集基礎編

平素よりご愛顧いただき誠にありがとうございます。

誠に申し訳ございませんが、本書の記載内容に訂正がございます。

ご購入いただいたみなさまには大変ご迷惑をおかけいたしますが、下記該当書籍及び訂正内容をご確認のうえ、ご使用いただきますようお願い申し上げます。

該当書籍

2020年 税理士受験対策シリーズ

消費税法 総合計算問題集基礎編 (2019年8月22日 第8版発行)

ISBN 978-4-86486-665-1

訂正内容

訂正頁・行	訂正箇所
P. 67 36行目 問題2 解答	(誤) (1) + (2) = 945, 614, <u>515</u> 円 > 500, 000, 000円 (正) (1) + (2) = 945, 614, <u>545</u> 円 > 500, 000, 000円
P. 84 26行目 問題4 解説	(誤) 20, <u>198</u> , 400円 × $\frac{100}{108}$ = 18, 980, 000円 (正) 20, <u>498</u> , 400円 × $\frac{100}{108}$ = 18, 980, 000円
P. 85 23行目 問題4 仮計表	(誤) 贈答した食料品の購入費 1, 573, 000 (正) 贈答した食器の購入費 1, 573, 000

P. 90 問題 5 解答	「Ⅲ仕入れに係る消費税額の計算等（貸倒れに係る消費税額・控除税額小計）」、「Ⅳ差引税額の計算」及び「Ⅴ納付税額の計算」の解答を以下のものに差し替えてください。
------------------	---

貸倒れに係る消費税額	19,250 円	貸倒れに係る消費税額の計算 $160,000 \text{ 円} + 170,000 \text{ 円} = 330,000 \text{ 円}$ $330,000 \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = 19,250 \text{ 円}$
控除税額小計	1,176,397 円	控除税額小計の計算 (1) 7.8% $654,004 \text{ 円}$ (2) 6.24% $473,499 \text{ 円} + 10,977 \text{ 円} = 484,476 \text{ 円}$ (3) 6.3% $18,667 \text{ 円} + 19,250 \text{ 円} = 37,917 \text{ 円}$ (4) (1) + (2) + (3) = 1,176,397 円

Ⅳ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	497,000 円	差引税額の計算 (1) 7.8% $758,784 \text{ 円} - 654,004 \text{ 円} = 104,780 \text{ 円}$ (2) 6.24% $506,376 \text{ 円} - 484,476 \text{ 円} = 21,900 \text{ 円}$ (3) 6.3% $408,303 \text{ 円} - 37,917 \text{ 円} = 370,386 \text{ 円}$ (4) (1) + (2) + (3) = 497,066 円 → 497,000 円

Ⅴ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	497,000 円	納付税額の計算 $497,000 \text{ 円}$

