

令和元年 10 月 1 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 総合計算問題集応用編

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 総合計算問題集応用編 (2019 年 8 月 22 日 第 8 版発行)

ISBN 978-4-86486-666-8

訂正内容

訂正頁・行	訂正箇所
P. 43 7 行目 問題 4 問題	(誤) ③ 甲社が <u>仕入商品を</u> 令和元年10月に <u>D社に販売</u> <u>した</u> 際に収受した <u>売掛金</u> が～ (正) ③ 甲社が令和元年10月に <u>駐車場施設を貸し付け</u> た際に収受した <u>未収金</u> が～
P. 43 10行目 問題 4 問題	(誤) 「貸倒損失」は、当課税期間中の <u>C社に対する仕</u> <u>入商品の売上げに係る売掛金</u> が貸倒れ～ (正) 「貸倒損失」は、当課税期間中の <u>駐車場施設の貸</u> <u>し付けに係る未収金</u> が貸倒れ～

P. 81 17行目 問題 7 問題	(誤) ① <u>乙社から分割により承継した平成29年</u> 10月分の～ (正) ① <u>令和元年</u> 10月分の～
P. 81 19行目 問題 7 問題	(誤) ① <u>丙社から分割により承継した平成29年度</u> のテナントビル～ (正) ① <u>令和元年10月分</u> のテナントビル～
P. 102 21～22行目 問題 9 問題	(誤) ②課税仕入れ以外に区分しているが、「 <u>課税仕入れ</u> 」 <u>に関して資産の譲渡等との対応による区分は行っていない。</u> 削除
P. 123 11～12行目 問題10 問題	(誤) ① 平成 <u>31</u> 年3月1日に締結した、賃貸借期間は2年間(平成 <u>31</u> 年3月1日から令和 <u>3</u> 年2月 <u>28</u> 日まで)～ (正) ① 平成 <u>30</u> 年3月1日に締結した、賃貸借期間は2年間(平成 <u>30</u> 年3月1日から令和 <u>2</u> 年2月 <u>29</u> 日まで)～
P. 189 問題 4 仮計表 貸倒れ	(誤) <u>売掛金</u> 253,000 (正) <u>未収金</u> 253,000
P. 189 問題 4 仮計表 貸倒れ回収	(誤) <u>売掛金</u> 260,000 (正) <u>未収金</u> 260,000
P. 217 問題 7 仮計表 貸倒れ	売掛金 <u>-(乙社承継分)</u> の貸倒れ 4,719,300 削除 未収金 <u>-(丙社承継分)</u> の貸倒れ 5,653,100 削除

P. 234 問題 9 解答	「IV中間納付税額の計算」及び「V納付税額又は還付税額の計算」の解答を以下のものに差し替えてください。
-------------------	---

IV 中間納付税額の計算		
区 分	金 額	計 算 過 程
中間納付税額	☆330,400円	<p>〔中間納付税額の計算〕</p> <p>(1) 一月中間申告</p> $\frac{303,600\text{円}}{12} + \frac{357,300\text{円}}{9} \times \frac{9}{12}$ <p>=55,075円 ≤ 4,000,000円 ∴適用なし</p> <p>(2) 三月中間申告</p> $\frac{303,600\text{円}}{12} \times 3 + \frac{357,300\text{円}}{9} \times \frac{9}{12} \times 3$ <p>=165,225円 ≤ 1,000,000円 ∴適用なし</p> <p>(3) 六月中間申告</p> $\frac{303,600\text{円}}{12} \times 6 + \frac{357,300\text{円}}{9} \times \frac{9}{12} \times 6$ <p>=330,450円 > 240,000円 ∴330,450円 → 330,400円</p> <p>(4) (1) + (2) + (3) = 330,400円</p>
V 納付税額又は還付税額の計算		
区 分	金 額	計 算 過 程
納付税額 又は 還付税額	330,400円	<p>〔納付税額又は還付税額の計算〕</p> <p style="text-align: right;">(中間納付還付税額)</p> <p>330,400円 - 0円 = 330,400円</p>

P. 236 問題 9 解説 4 図解	(誤) 乙社の被合併法人特定課税期間の確定消費税額 <u>426,600</u> (正) 乙社の被合併法人特定課税期間の確定消費税額 <u>357,300</u>
P. 239 問題 9 仮計表 (甲社) 中間納付税額	(誤) (乙社最後事業年度分) <u>426,600</u> (正) (乙社最後事業年度分) <u>357,300</u>
P. 249 問題10 解説 7 図解	(誤) H 31 3/1 契約締結 資産の貸付け (正) H <u>30</u> 3/1 契約締結 資産の貸付け
P. 252 問題10 仮計表 貸倒れ	内国法人 甲社 に対する売掛金 削除