問題１（４枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題１№１）

計　算　過　程　（単位：円）

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅲ　控除過大調整税額の計算

【控除過大調整税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　控除対象仕入税額の計算等　（問題１№２）

【課税売上割合】

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円 / 円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）

	金額	円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【貸倒れに係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【控除税額小計】 （問題１No.４）

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅴ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅶ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

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№１）

【課税標準額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅱ　仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計　算　過　程　（単位：円）		
	割合	円
		円

【控除対象仕入税額】 （問題２No.２）

計　　算　　過　　程	（単位：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の計算]		
[控除対象仕入税額の計算]	金額	円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【特定課税仕入れの返還等対価に係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【貸倒れに係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【控除税額小計】 （問題２№４）

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅲ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

問題３（４枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題３№１）

【基準期間における課税売上高】

計　算　過　程	（単位：円）

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

計　算　過　程	（単位：円）	
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程	（単位：円）	
	金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等　（問題３№２）

【課税売上割合】

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円 / 円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：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の計算

個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定	金額	円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【貸倒れに係る税額】 （問題３№４）

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【控除税額小計】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

問題４（６枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題４№１）

計　算　過　程	（単位：円）

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額の計算等

【課税標準額】

計　算　過　程	（単位：円）	
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程	（単位：円）	
	金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等　（問題４№２）

【課税売上割合】

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円
	円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）

金額	円

【調整対象固定資産に係る消費税額の調整】 （問題４No.４）

計　　算　　過　　程	（単位：円）

	金額	（転用）　円 （変動）　円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【貸倒れに係る税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【控除税額小計】 （問題４No.６）

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

問題５（６枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題５№１）

計　算　過　程	（単位：円）
［前課税期間の納税義務の有無の判定］ ［当課税期間の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

【課税標準額】

計　算　過　程	（単位：円）
	金額　円

【課税標準額に対する消費税額】 （問題５№２）

計　算　過　程	（単位：円）
金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円
	円

【控除対象仕入税額】 （問題５No.３）

計　　算　　過　　程	（単位：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等］		
［控除対象仕入税額の計算］	金額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【控除税額小計】　（問題５№６）

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

問題６（４枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題６№１）

計　算　過　程	（単位：円）

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

計　算　過　程	（単位：円）	
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程	（単位：円）		
		金額	円

【控除過大調整税額】

計　算　過　程	（単位：円）		
		金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無】

計　算　過　程	（単位：円）

【控除対象仕入税額】 （問題６№２）

計　　算　　過　　程	（単位：円）

金額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計　算　過　程	（単位：円）
金額	円

【貸倒れに係る消費税額】 （問題６№４）

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【控除税額小計】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

問題７（６枚）

Ⅰ　納税義務の有無の判定　（問題７№１）

計　算　過　程	（単位：円）
【前々課税期間】	
【前課税期間】	
【当課税期間】	

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額の計算　（問題７№２）

【課税標準額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

【控除過大調整税額】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無】

計　算　過　程　（単位：円）

【控除対象仕入税額】 （問題７№３）

計　　算　　過　　程	（単位：円）

金額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】 （問題７№５）

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

【控除税額小計】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程 （単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算　（問題７№６）

【中間納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

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№１）

【課税標準額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅱ　控除過大調整税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅲ　仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計　算　過　程　（単位：円）

割合	円
	円

【特定収入割合】

計　算　過　程	（単位：円）
(1)　資産の譲渡等の対価の額	
(2)　特定収入	

(3)　特定収入割合		
	割合	円 円

【調整割合】

計　算　過　程		（単位：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		
	割合	円 円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）

個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定		
	金額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

【控除税額小計】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

【差引税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算　（問題８№６）

【中間納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

【納付税額】

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円