

問題 1 （ 4 枚）

I 納税義務の有無の判定

（問題 1 No.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 No. 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 1 No. 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 No.1）

【課税標準額】

計 算 過 程		（単位：円）
		円
		金 額

【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）
		円
		割 合
		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】

【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 No. 4)

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅲ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅳ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅴ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

問題 3 （ 4 枚）

I 納税義務の有無の判定

（問題 3 No.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 仕入に係る消費税額の計算等

(問題 3 No. 2)

【課税売上割合】

[illegible]

【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 No.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 No.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 仕入に係る消費税額の計算等

(問題 4 No. 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)

計 算 過 程				(単位：円)

金	(転用)	円
額	(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 4 No.6)

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金 額

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

問題 5 （ 5 枚）

I 納税義務の有無の判定

(問題 5 No.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

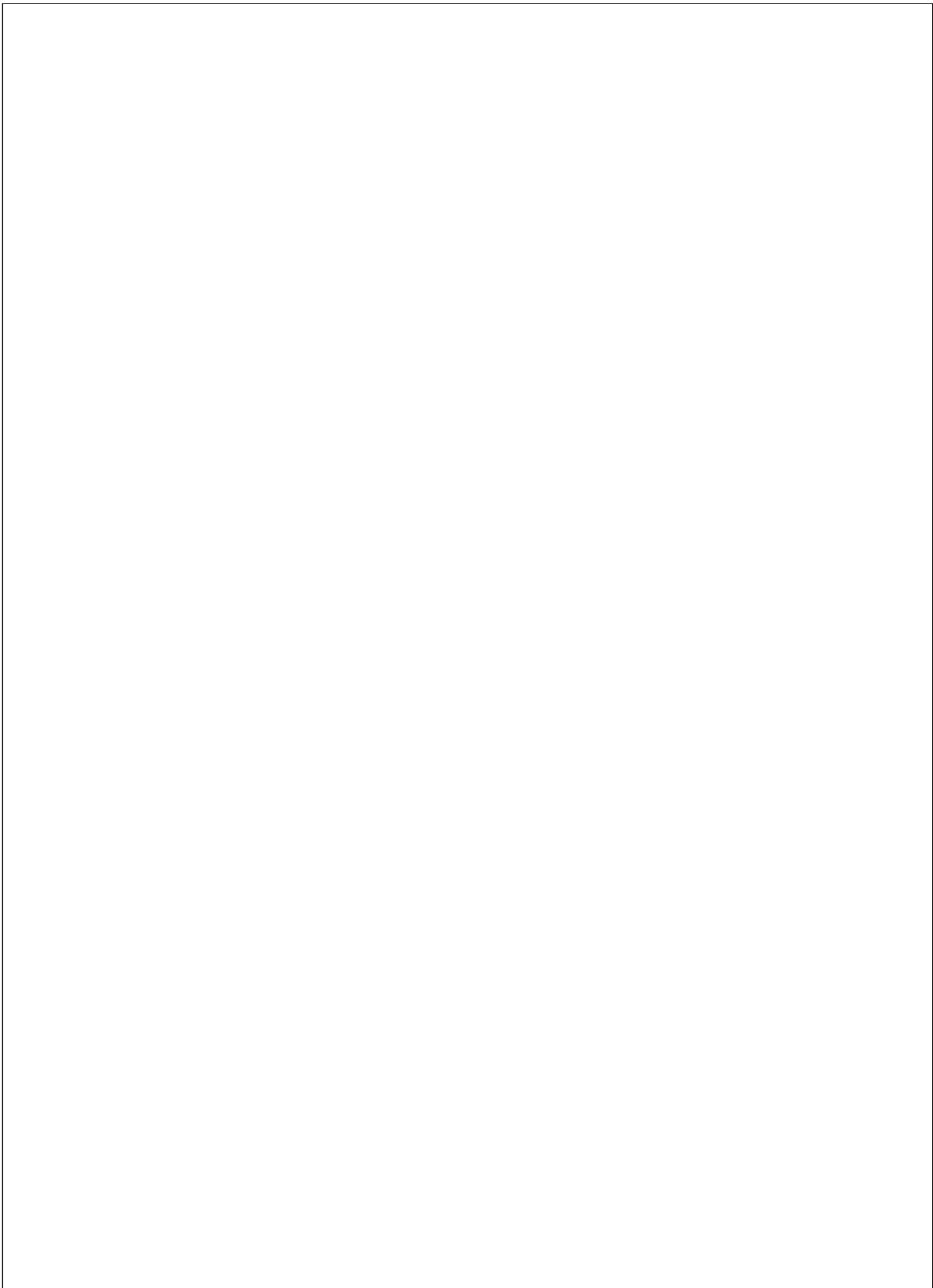
(問題 5 No. 2)

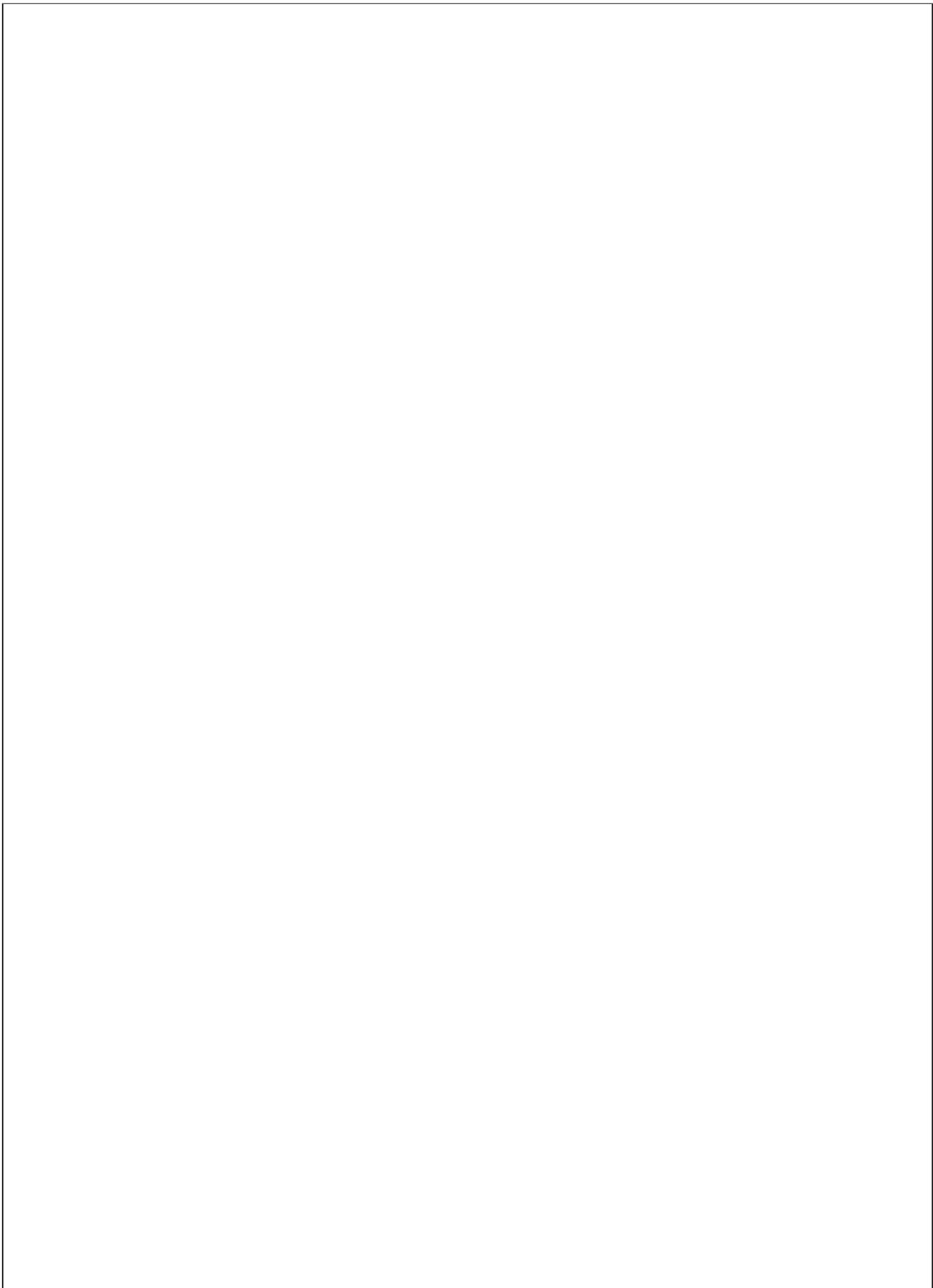
計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

【課税売上割合】

[illegible]

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】

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 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 No.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）

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 No. 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 No. 2)

[illegible]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

計 算 過 程				(単位：円)

計 算 過 程				(単位：円)

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

(問題 7 No.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 No. 6)

【中間納付税額】

[illegible]

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 No.1）

【課税標準額】

計 算 過 程		（単位：円）
		円
		金 額

【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	円
合	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	

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

(問題 8 No. 6)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円