

問題 1 (6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 仕入れに係る消費税額の計算等

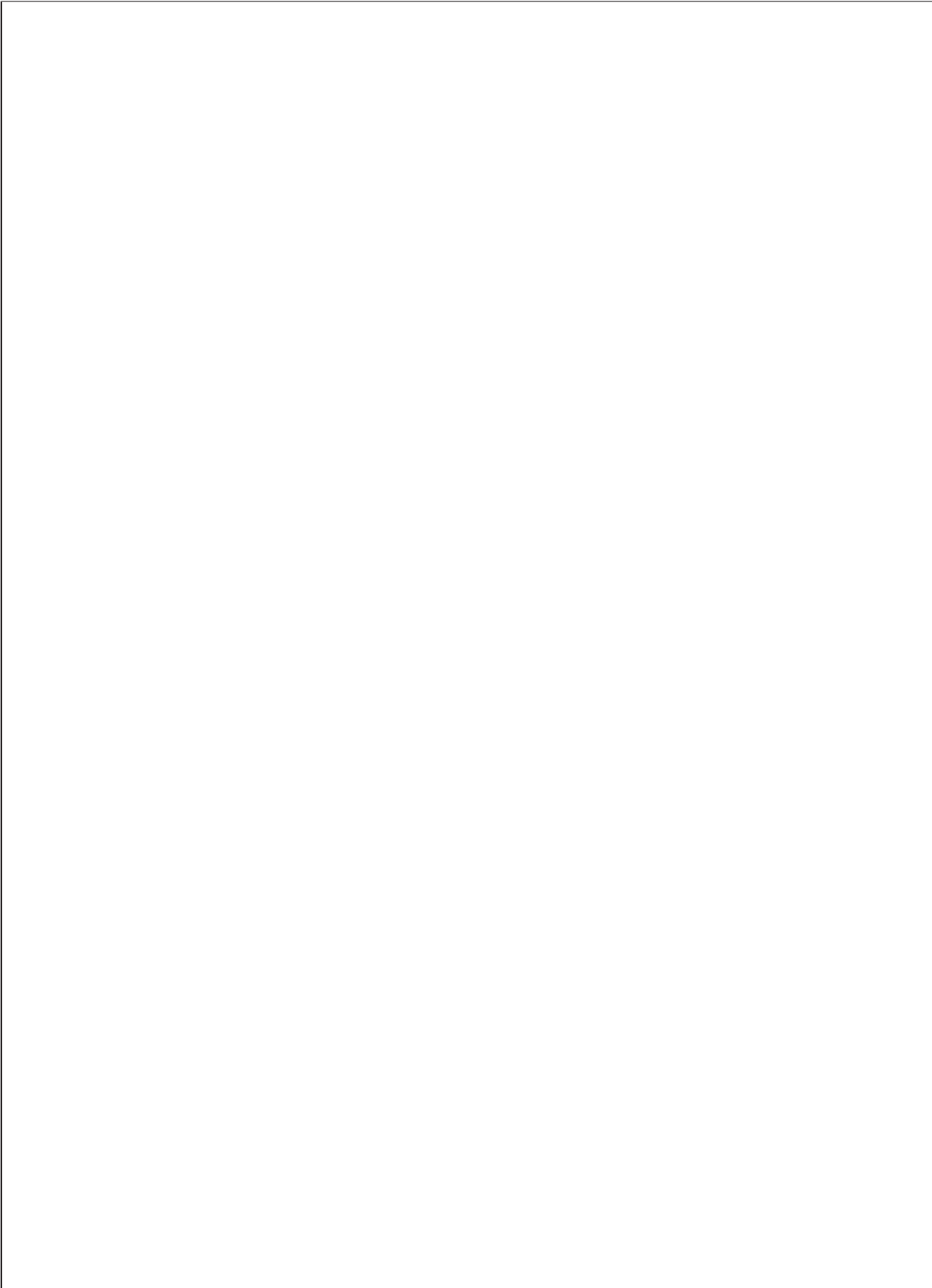
【課税売上割合】

(問題 1 No.2)

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)
<p>【課税仕入れ等の税額の合計額の計算】</p>		



【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】

【控除対象仕入税額小計】	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】

計 算 過 程	(単位：円)
	金額
	円

IV 差引税額の計算

【差引税額】

(問題1 No.6)

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 2 (5枚)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 2 No.1)

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	円

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	円

II 仕入に係る消費税額の計算等

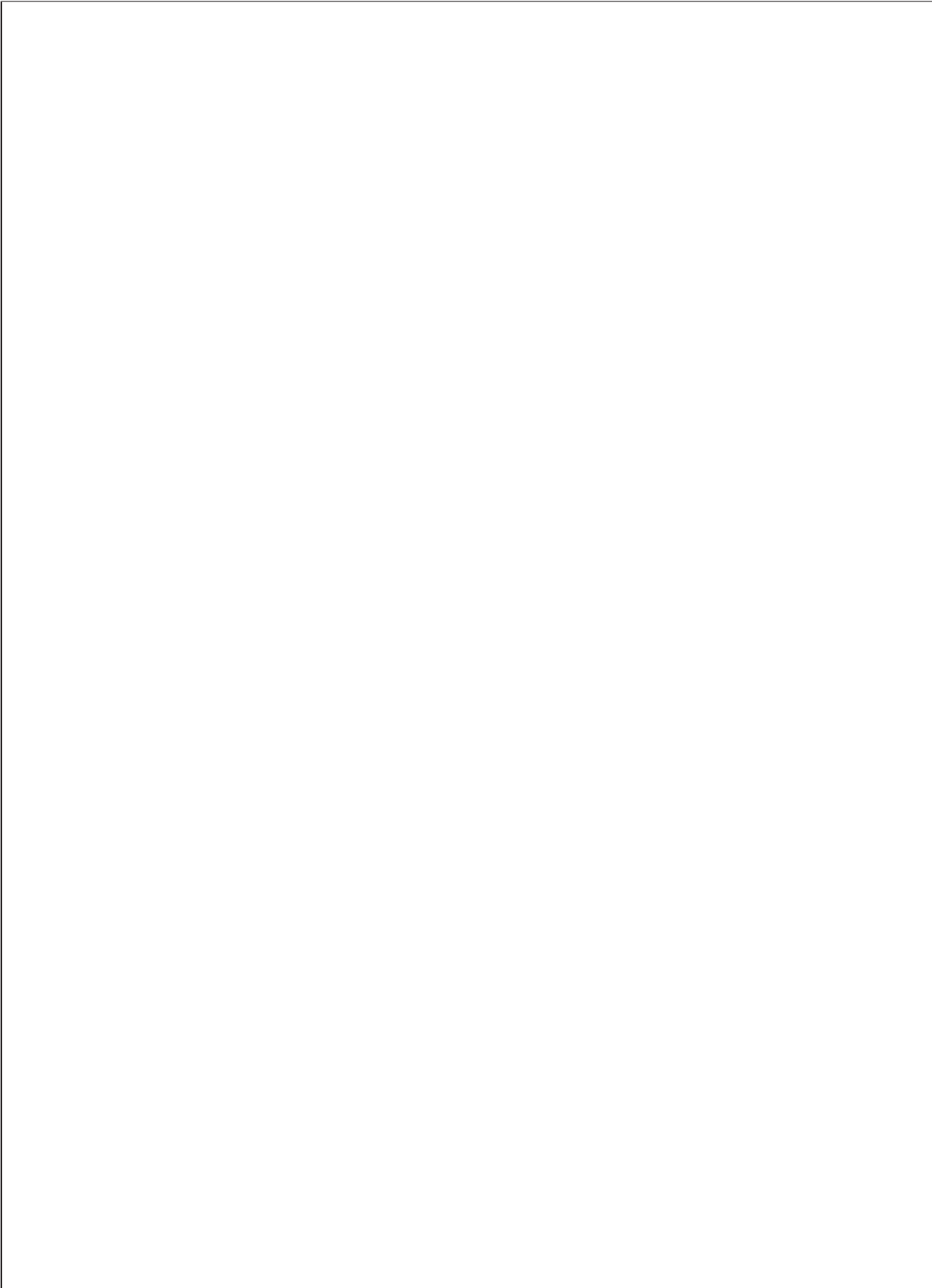
【課税売上割合】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
割合	円
割合	円

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】

【控除対象仕入税額小計】	金額	円
--------------	----	---

【売上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】

(問題2 No.5)

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】

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 (6枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 3 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 調整前の仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

(問題3 No.2)

計 算 過 程		(単位:円)
割 合		円
		円

【調整前の仕入控除税額 (個別対応方式)】

計 算 過 程		(単位:円)

金額	円

【調整前の仕入控除税額（一括比例配分方式）】

計 算 過 程	(単位：円)
金額	円

IV 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等

【特定収入割合】

(問題3 No.4)

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【調整割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【調整後の仕入控除税額（個別対応方式）】

（問題 3 No.5）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額		円

【調整後の仕入控除税額（一括比例配分方式）】

計 算 過 程		（単位：円）
金 額		円

【個別対応方式と一括比例配分方式の有利選択】

計 算 過 程	（単位：円）
	円
金 額	

【返還等対価に係る税額】

(問題3 No.6)

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】

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 4 (5枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 4 No.1)

計 算 過 程	(単位：円)
前々課税期間の納税義務の有無の判定	
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 4 No.2)

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

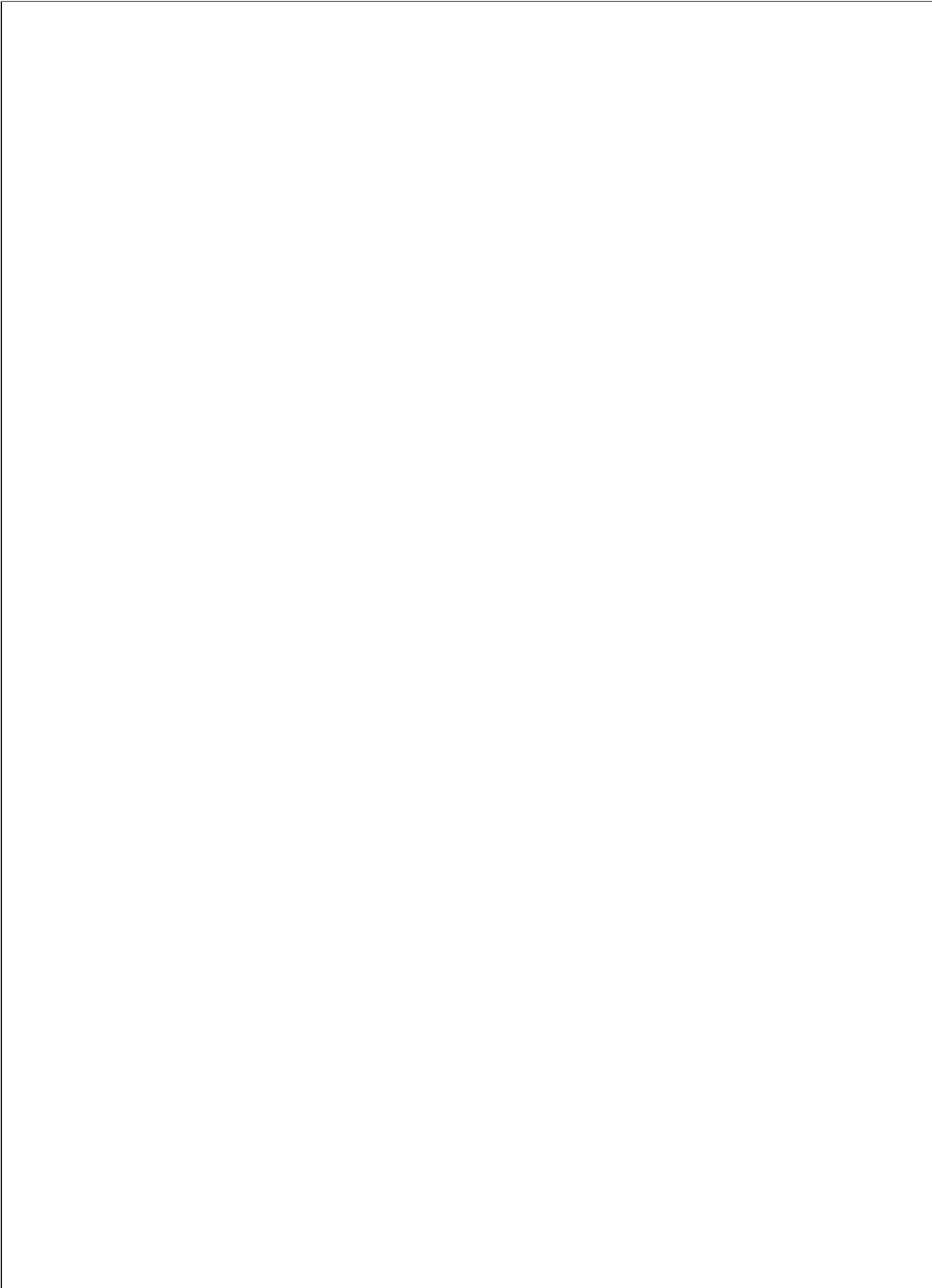
Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程		(単位：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】

(問題 4 No.5)

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】

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 No.1)

計 算 過 程

(単位：円)

[当課税期間前の納税義務の有無の判定]

(1) 設立課税期間の納税義務の有無の判定

(2) 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】

(問題 5 No.2)

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

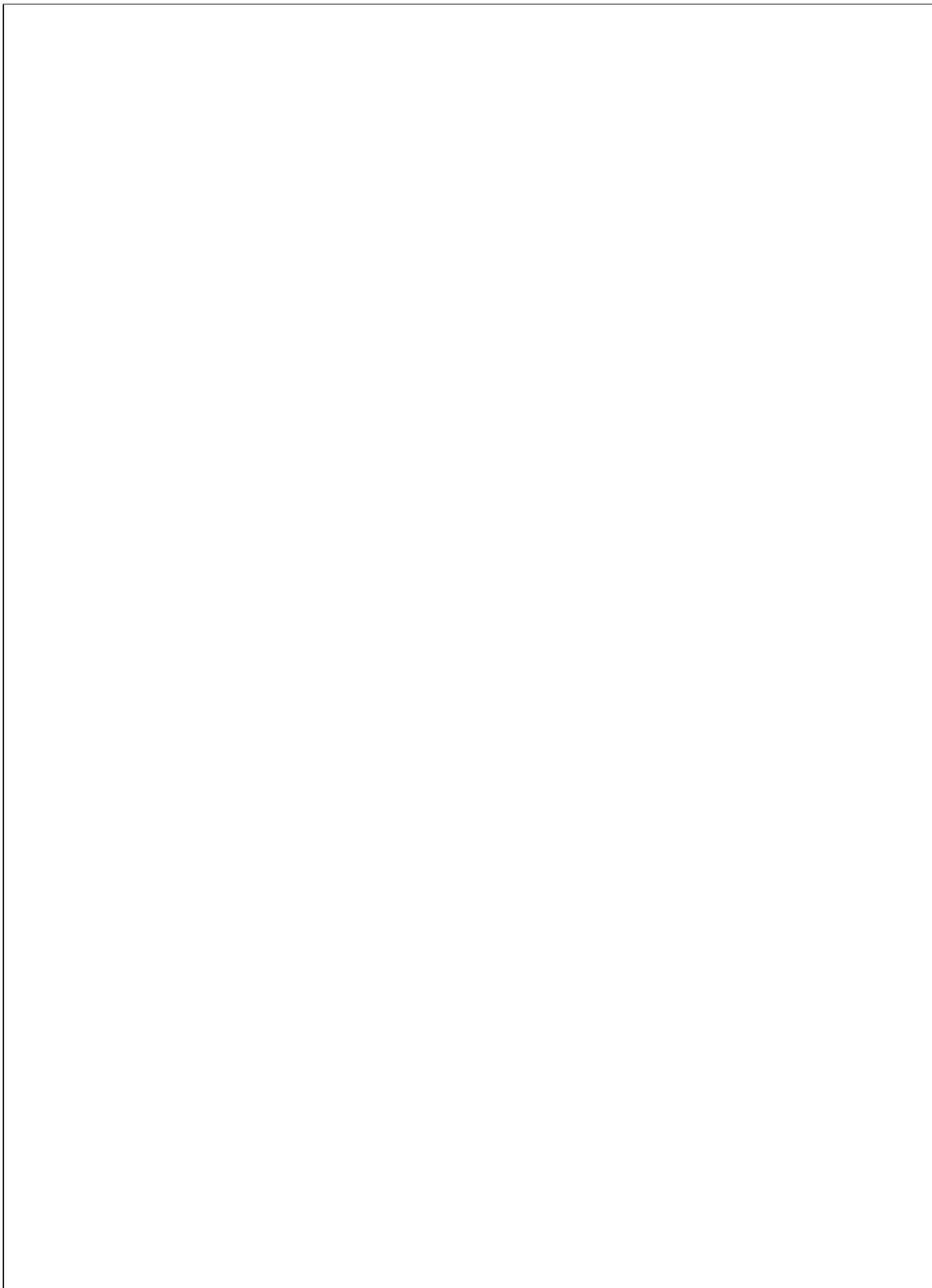
Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

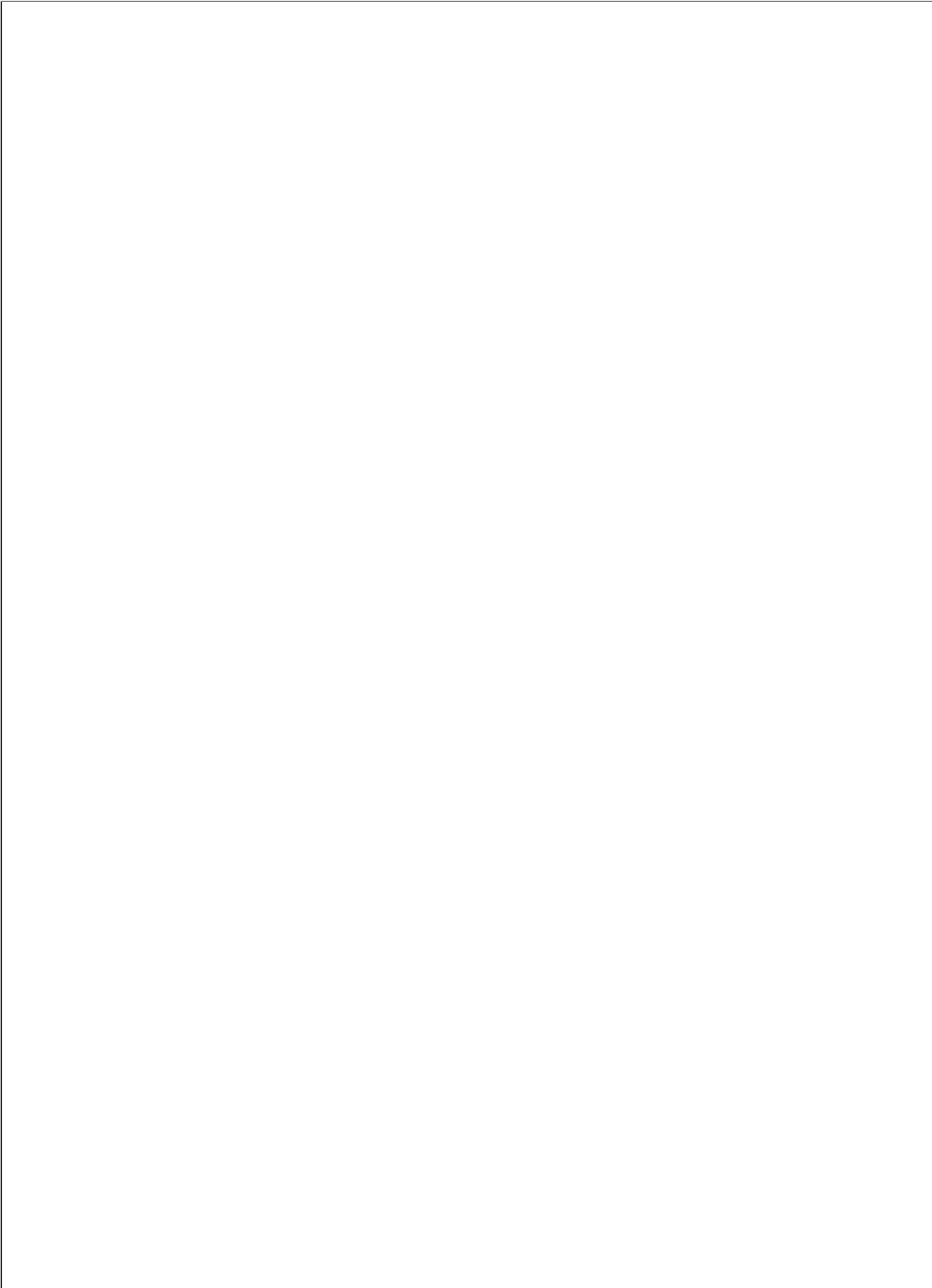
【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程	(単位：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 5 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 6 (6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

III 調整前の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 <hr/> 円

【調整前の仕入控除税額】

計 算 過 程	(単位：円)

IV 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等

【特定収入割合】

(問題 6 No.4)

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【調整割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

計 算 過 程		(単位：円)
〔個別対応方式による調整後の仕入控除税額〕		
〔一括比例配分方式による調整後の仕入控除税額〕		
〔個別対応方式と一括比例配分方式の有利選択〕		
金額	円	

【売上げの返還等対価に係る税額】

(問題 6 No.6)

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】

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 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 7 (7 枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 7 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)		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 5px;">金額</td> <td style="width: 90%;"></td> </tr> </table>	金額		円
金額			

【課税標準額に対する消費税額】

(問題 7 No.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

計 算 過 程

(単位：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計算

控除対象仕入税額の計算

金額	円
----	---

【返還等対価に係る税額】

(問題 7 No.7)

計 算 過 程	(単位：円)
(1) 売上げの返還等対価に係る税額	
(2) 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	
	円
金額	

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

【控除税額小計】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

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)
	円
金額	

Ⅴ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

問題 8 (6枚)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 8 No.1)

計 算 過 程	(単位：円)
	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	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 <hr/> 円

【控除対象仕入税額】

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]

[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整の計算]		
[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

【貸倒れに係る税額の計算】

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

Ⅲ 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

IV 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

(問題 8 No.6)

計 算 過 程	(単位：円)
金額	円

V 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程	(単位：円)
金額	円

問題 9 (8 枚)

[設問 1]

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 9 No.1)

計 算 過 程	(単位：円)
	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円

II 仕入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
	円

【控除対象仕入税額】

(問題 9 No.2)

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】

(問題 9 No.3)

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

Ⅲ 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

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 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔設問 2〕

I 納税義務の有無の判定

(問題 9 No.4)

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)
	円
金額	

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

III 仕入に係る消費税額の計算等

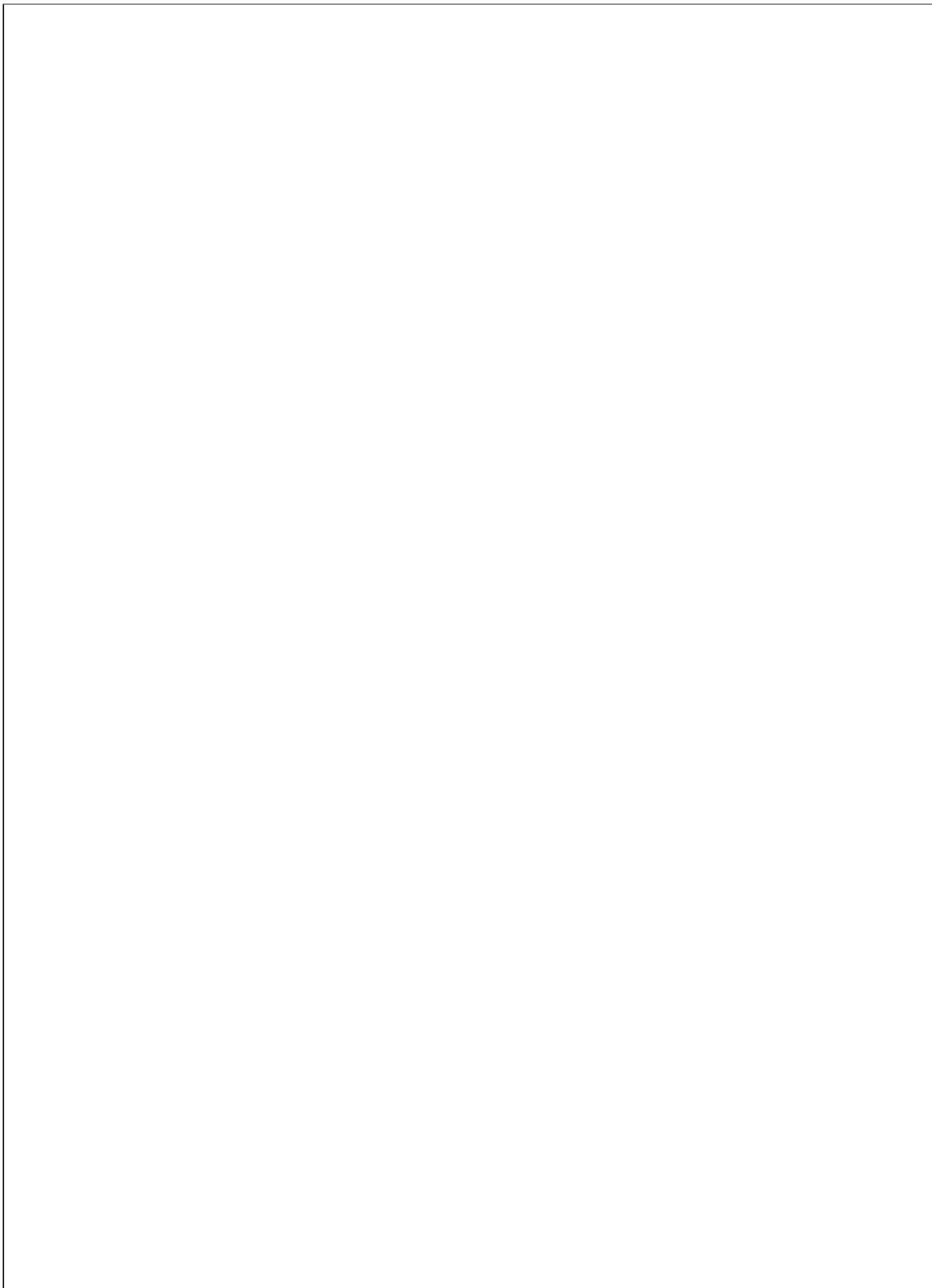
【簡易課税制度の適用の有無】

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】

(問題 9 No.8)

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 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 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題10（8枚）

[甲の納付税額又は還付税額の計算]

I 納税義務の有無の判定

(問題10No.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)
[課税標準額の計算]	
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

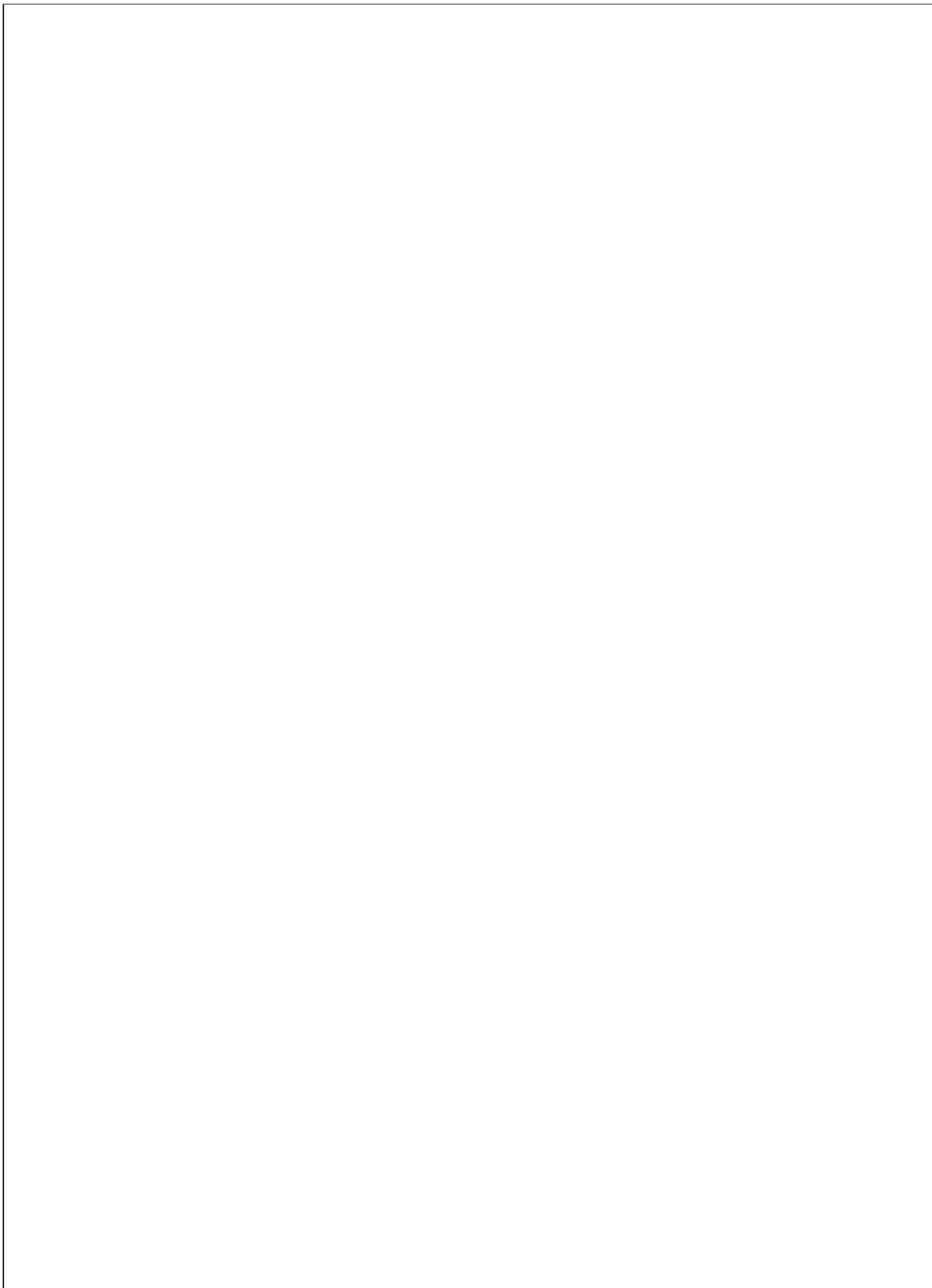
【課税売上割合】

(問題10No.2)

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)
[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消費税額の調整]

[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整]

[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 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

(問題10No.6)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

[A社の納税義務の有無の判定]

当課税期間（令和6年5月15日から令和7年3月31日まで）の納税義務の有無の判定

(問題10No.7)

計 算 過 程

(単位：円)

--

計 算 過 程	（単位：円）

問題11 (5枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題11No.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 仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

(問題11No.2)

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【課税売上割合に準ずる割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

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

金 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

金額	円
----	---

【控除対象仕入税額の判定】

計 算 過 程 (単位：円)	金額	円

【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11No.5)

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