問題１（６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　仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】　（問題１№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】	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題１№３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題１№４）

計　算　過　程	（単位：円）
【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題１№５）

計　算　過　程	（単位：円）
【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№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№１）

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

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２№２）

計　算　過　程	（単位：円）
【課税仕入れ等の税額の合計額の計算】	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題２№３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題２№４）

計　算　過　程　（単位：円）		
【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】 （問題２№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№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№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）
	次ページへ続く

【調整前の仕入控除税額（個別対応方式）】（続き）　（問題３№３）

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№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№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）		
	金額	円

【返還等対価に係る税額】　（問題３№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№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№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）
次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題４№３）

計　　算　　過　　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題４No.４）

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№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№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№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）

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題５№３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題５№４）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題５№５）

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№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６（６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

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）

次ページへ続く

【課税売上割合】（続き）　（問題６№２）

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円
	円

【調整前の仕入控除税額】

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【調整前の仕入控除税額】（続き）　（問題６№３）

計　算　過　程	（単位：円）

金額	個別対応方式 円 一括比例配分方式 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№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】 （問題６№５）

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№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№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７№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７№３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題７№４）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題７№５）

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	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題７№６）

計　算　過　程	（単位：円）
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№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		
	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№１）

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

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）

次ページへ続く

【課税売上割合】（続き）　（問題８№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］	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題８№３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題８№４）

計　算　過　程　（単位：円）
［調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等］ 次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題８№５）

計　算　過　程		（単位：円）
［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№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№１）

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９№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№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№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）	
	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

【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９№５）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題９№６）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題９№７）

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№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10№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］	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題10No.３）

計　算　過　程	（単位：円）
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）　（問題10No.４）

計　算　過　程	（単位：円）
［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］ 次ページへ続く	

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題10No.５）

計　算　過　程		（単位：円）
［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）		
	金額	円

〔Ａ社の納税義務の有無の判定〕

当課税期間（令和９年５月15日から令和10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）

翌課税期間（令和10年４月１日から令和11年３月31日まで）の納税義務の有無の判定　（問題10No.８）

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11№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

【控除対象仕入税額】 （問題11No.３）

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

【控除対象仕入税額】（続き）　　（問題11No.４）

計　算　過　程		（単位：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11№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