

# 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

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">円</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">円</div>

【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 1 No.3）

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	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

### 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
合	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]

次ページへ続く

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]		
[控除対象仕入税額の判定]		円
	金額	

【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

【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		
		円

次ページへ続く



【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)
	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	

【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)
次ページへ続く		



計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く



【調整対象固定資産に係る消費税額の調整】 (続き)

(問題 4 No.5)

計 算 過 程		(単位：円)
	金額	円
	(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 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
----	---

【課税標準額に対する消費税額】

(問題 5 No.2)

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	

Ⅲ 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	

【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

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

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 No.5）

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]		
[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)



計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く

計 算 過 程		（単位：円）
		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）
		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



Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

(問題 7 No.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)

計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く



【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)
		円
金 額		

【貸倒れに係る消費税額】

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

(問題 7 No.6)

【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 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	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

### II 控除過大調整税額の計算

計 算 過 程	(単位：円)
	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)
金額	円

次ページへ続く

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		
		次ページへ続く

【特定収入割合】（続き）

（問題 8 No.3）

計 算 過 程	（単位：円）
(3) 特定収入割合	
割合	円
割合	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	
(3) 調整割合	
割合	円
割合	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

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 No.5）

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	円
金 額	

【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)
	円
金 額	

【貸倒れに係る消費税額】

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

(問題 8 No.6)

【中間納付税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円