

Chapter 1

消費税とは

問題 1

消費税の概要

基本

5分

解答欄

- ① () ② () ③ () ④ ()
- ⑤ () ⑥ () ⑦ () ⑧ ()
- ⑨ () ⑩ () ⑪ () ⑫ ()

問題 2

納付税額の計算(1)

基本

10分

解答欄

問 1

課税標準額に対する消費税額	円
控除対象仕入税額	円
差引税額	円
納付税額	円

問 2

課税標準額に対する消費税額	円
控除対象仕入税額	円
差引税額	円
納付税額	円

問 3

課税標準額に対する消費税額	円
控除対象仕入税額	円
差引税額	円
中間納付還付税額	円

問 4

課税標準額に対する消費税額	円
控除対象仕入税額	円
控除不足還付税額	円

問題3

納付税額の計算(2)

基本

7分

解答欄

I 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
控除対象仕入税額		[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]	

III 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]	

Chapter 2

課税の対象

問題1	国内取引の判定	基本	5分
-----	---------	----	----

解答欄

[資産の譲渡又は貸付け]
[役務の提供]

問題2	課税の対象	基本	5分
-----	-------	----	----

解答欄

課税の対象となる取引

問題3	課税の対象の理論	基本	5分
-----	----------	----	----

解答欄

- ① () ② () ③ () ④ ()
- ⑤ () ⑥ () ⑦ () ⑧ ()
- ⑨ () ⑩ ()

Chapter 3

非課税取引

問題 1 土地の譲渡及び貸付け等

基本

5分

解答欄

非課税取引

問題 2 有価証券等の譲渡

基本

3分

解答欄

非課税取引

問題 3 その他の非課税取引

基本

5分

解答欄

非課税取引

Chapter 4

免税取引

Chapter 6

納税義務者

問題 1

納税義務の有無の判定(1)

基本

5分

解答欄

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納税義務の有無の判定		[納税義務の有無の判定]

問題 2

納税義務の有無の判定(2)

基本

7分

解答欄

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納税義務の有無の判定		[納税義務の有無の判定]

Chapter 7

仕入税額控除

問題 1

課税仕入れの判定

基本

10分

解答欄

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	

問題 2

控除対象仕入税額の計算（全額控除の場合）

基本

10分

解答欄

(1) 課税売上割合

(2) 課税仕入れに係る消費税額

(3) 控除対象仕入税額

問題 3

課税売上割合の計算

基本

15分

解答欄

問 1

- (1) 課税売上高
- (2) 非課税売上高
- (3) 課税売上割合

問 2

- (1) 課税売上高
- (2) 非課税売上高
- (3) 課税売上割合

問 3

- (1) 課税売上高
- (2) 非課税売上高
- (3) 課税売上割合

問題4 課税仕入れの区分

基本

7分

解答欄

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	

問題5 個別対応方式(1)

基本

5分

解答欄

- (1) 課税売上割合
- (2) 区分経理及び税額
- ① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの
 - ② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの
 - ③ 共通して要するもの
- (3) 控除対象仕入税額

問題6

個別対応方式(2)

基本

15分

解答欄

(1) 課税売上割合

(2) 区分経理及び税額

① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの

② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの

③ 共通して要するもの

(3) 個別対応方式

問題7

個別対応方式(3)

基本

20分

解答欄

I 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 売 上 割 合		[課税売上割合の計算]	
控除対象仕入税額		[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]	

--	--	--

Ⅲ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]

Chapter 8

売上げに係る対価の返還等

問題 1

売上げに係る対価の返還等(1)

基本

7分

解答欄

- (1) 課税標準額
- (2) 課税標準額に対する消費税額
- (3) 控除対象仕入税額
- (4) 売上げに係る対価の返還等に係る消費税額
- (5) 控除税額小計
- (6) 差引税額
- (7) 納付税額

問題 2

売上げに係る対価の返還等(2)

基本

5分

解答欄

 円

Chapter 9

貸倒れに係る消費税額の控除等

問題 1	貸倒れに係る消費税額の控除(1)	基本	5分
------	------------------	----	----

解答欄

貸倒れに係る消費税額 円

問題 2	控除過大調整税額	基本	5分
------	----------	----	----

解答欄

控除過大調整税額 円

問題 3	貸倒れに係る消費税額の控除(2)	基本	15分
------	------------------	----	-----

解答欄

I 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	
控除過大調整税額		[貸倒回収に係る消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
控除対象仕入税額		[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]
売上げの返還等対価に係る税額		[売上の返還等対価に係る税額の計算]
貸倒れに係る消費税額		[貸倒れに係る消費税額の計算]
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]

III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
差 引 税 額		[差引税額の計算]

IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]

Chapter 10

仕入れに係る対価の返還等

問題 1

仕入れに係る対価の返還等(1)

基本

3分

解答欄

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入れに係る消費税額
- (3) 仕入れに係る対価の返還等に係る消費税額
- (4) 控除対象仕入税額

問題 2

仕入れに係る対価の返還等(2)

基本

15分

解答欄

問 1

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入れに係る消費税額
- (3) 仕入れに係る対価の返還等に係る消費税額
- (4) 控除対象仕入税額

問 2

(1) 課税売上割合

(2) 区分経理及び税額

(3) 個別対応方式

Chapter 11

簡易課税制度

問題 1

控除対象仕入税額の計算

基本

10分

解答欄

I 納税義務の有無の判定及び課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
納税義務の有無の判定		[納税義務の有無の判定]	
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
簡易課税制度の適用の有無の判定		[簡易課税制度の適用の有無の判定]	
控除対象仕入税額		[仕入れに係る消費税額の計算]	
売上げの返還等対価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]	
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]	

Ⅲ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]	

→ 解答・解説 11-9

問題2	2以上の事業を営む場合（原則(1)）	基本	20分
------------	---------------------------	-----------	-----

解答欄

I 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
控除対象仕入税額		[仕入れに係る消費税額の計算]	

売上げの返還等対価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
控除税額小計		[控除税額小計の計算]

Ⅲ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]

問題3

2以上の事業を営む場合（原則(2)）

基本

20分

解答欄

I 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]	
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
控除対象仕入税額		[仕入れに係る消費税額の計算]	

売上げの返還等対価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
貸倒れに係る税額		[貸倒れに係る税額の計算]
控除税額小計		[控除税額小計の計算]

III 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
納 付 税 額		[納付税額の計算]	