

Chapter 1 消費税とは

問題 1

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

問題 2

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

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

[資産の譲渡又は貸付け]
[役務の提供]

問題 2

[資産の譲渡又は貸付け]
[役務の提供]

問題 3

課税の対象となる取引

問題 4

課税の対象となる取引

問題 5

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

問題 6

(1)
(2)	

問題 7

イ

ロ

問題 8

(1)	
(2)	

問題 9

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
(6)	

Chapter 3 非課税取引

問題 1

非課税取引

問題 2

非課税取引

問題 3

非課税取引

問題 4

非課税取引

問題 5

非課税取引

問題 6

非課税売上高

Ch.
2

Ch.
3

問題 4

(1)

Ch.
3

Ch.
4

(2)

問題 5

--

問題 6

問 1

問 2

①	
②	
③	

問 3

①	
②	
③	

問題 7

6.3% 課税取引

免税取引

非課税取引

不課税取引

Chapter 5 課税標準及び税率

問題 1

課税標準額

問題 2

課税標準額

Ch.
4

問題 3

(1) 課税標準額

(2) 課税標準額に対する消費税額

Ch.
5

問題 4

課税標準額

問題 5

(1) 課税標準額

(2) 非課税売上高

問題 3

	基準期間における課税売上高	納税義務の有無の判定	
[ケース①]	円	あり	なし
[ケース②]	円	あり	なし
[ケース③]	円	あり	なし

問題 4

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]

Ch.
5

Ch.
6

問題 8

(1)

届出書名	
効力発生時期	

(2)

届出書名	
効力発生時期	
提出制限	

Ch.
6

問題 9

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10

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11

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12

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]

Ch.
6

問題13

× 1期	
× 2期	
× 3期	

問題14

①	
②

問題15

× 1期	
× 2期	
× 3期	

Chapter 7 仕入税額控除

問題 1

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)		(25)	
(26)		(27)		(28)		(29)		(30)	

Ch.
6

問題 2

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)		(25)	
(26)		(27)		(28)		(29)		(30)	
(31)									

Ch.
7

問題 3

問 1

- ① ()
- ② ()
- ③ ()
- ④ ()
- ⑤ ()

問 2

- (1) ()
- (2) ()
- (3) ()
- (4) ()

問題 4

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入れに係る消費税額
- (3) 課税貨物に係る消費税額
- (4) 控除対象仕入税額

問題 5

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 6

- (1) 課税売上高
- (2) 非課税売上高
- (3) 課税売上割合

問題 7

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)			

問題 8

課税資産の譲渡等にのみ要するもの 円
その他の資産の譲渡等に要するもの 円
共通して要するもの 円

問題 9

課税資産の譲渡等にのみ要するもの 円
その他の資産の譲渡等に要するもの 円
共通して要するもの 円

問題10

- (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のみ要するもの
 - ② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
 - ③ 共通して要するもの
- (3) 控除対象仕入税額

問題11

問題12

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入れ等の税額の合計額
- (3) 控除対象仕入税額

問題13

- (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
 - イ 課税仕入れ
 - ロ 課税貨物
 - 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
 - ④ 合計
 - イ 課税仕入れ
 - ロ 課税貨物
- (3) 個別対応方式
- (4) 一括比例配分方式
- (5) 有利判定

問題14

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]	

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

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15

- (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
 - イ 課税売上割合適用分
 - ロ 準ずる割合適用分
 - ④ 合計
- (3) 個別対応方式
- (4) 一括比例配分方式
- (5) 有利判定

問題16

- ① ()
- ② ()
- ③ ()
- ④ ()

4 D社に対する輸出申告手数料及び運送・積み込み料の支払い

Chapter 8 売上げに係る対価の返還等

問題 1

- (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

円

問題 3

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]
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]

Ch.
7

Ch.
8

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 4

問題 5

売上げに係る対価の返還等に係る消費税額

問題 6

問1 「売上げに係る対価の返還等をした場合」の意義

問2 売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の控除要件

1 売上げに係る対価の返還等をした場合（意義を除く）

2 帳簿の保存等

(1) 帳簿の保存等

(2) 保存期間

(3) 記載事項等

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 円

問題 2

(1) 円

(2) 円

(3) 円

(4) 円

(5) 円

(6) 円

問題 3

(1) 貸倒れの意義

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

(2) 貸倒れに係る消費税額の控除の適用要件

<hr/>

問題 4

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

問題 5

控除過大調整税額 円

問題 6

控除過大調整税額 円

問題 7

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〕

Ch.
9

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		〔売上げ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]	

問題 8

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		[売上げ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]	

問題 9

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]
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 仕入に係る対価の返還等

問題 1

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入に係る消費税額
- (3) 仕入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

問 1

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入に係る消費税額
- (3) 仕入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 3

問題 4

仕入れに係る対価の返還等 円

問題 5

問題 6

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) 課税貨物の引取りに係る還付税額

- (5) 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

(4) 一括比例配分方式

(5) 有利判定

問題 7

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] (1) 区分経理及び税額

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(2) 個別対応方式 (3) 一括比例配分方式 (4) 有利判定
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 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 14 中間申告

問題 1

(A) 50,000,000円の場合

(B) 4,600,000円の場合

(c) 620,000円の場合

問題 2

[中間納付税額の計算]

問題 3

〔中間納付税額の計算〕

問題 4

[中間納付税額の計算]

問題 5

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) |
| ③ (|) | ④ (|) |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | ⑧ (|) |

Ch.
14

問題 6

- | | | | | | |
|-----|---|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) | | |
| ③ (|) | ④ (|) | | |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) | ⑦ (|) |

問題 7

Chapter 16 更正の請求

問題 1

① () ② () ③ () ④ ()

問題 2

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

問題 3

① () ② () ③ () ④ ()

問題 4

① () ② () ③ () ④ ()

Ch.
15

Ch.
16

..... *Memorandum Sheet*