

問題 1

問題 2

問題 3

問題 4

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] (1) 課税資産の譲渡等 (2) 特定課税仕入れ (3) 合計
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]

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

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 5

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] (1) 課税資産の譲渡等 (2) 特定課税仕入れ (3) 合計
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〕 (1) 課税売上高 (2) 非課税売上高 (3) 課税売上割合
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

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 6

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] (1) 課税資産の譲渡等 (2) 特定課税仕入れ (3) 合計
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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
売上げに係る対価の返還等に係る税額		[売上げに係る対価の返還等に係る税額の合計額の計算]
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 18 非課税資産の輸出等

Ch.

17

Ch.

18

問題 1

問題 2

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] (1) 課税売上高 (2) 非課税資産の輸出等 (3) 非課税売上高 (4) 課税売上割合
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

問題 3

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] (1) 課税売上高 (2) 資産の国外移送 (3) 非課税売上高 (4) 課税売上割合
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)
		<p>(2) 個別対応方式</p> <p>(3) 一括比例配分方式</p> <p>(4) 有利判定</p>

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		<p>(2) 個別対応方式</p> <p>(3) 一括比例配分方式</p> <p>(4) 有利判定</p>

問題 7

1について

2について

Chapter 19 調整対象固定資産

問題 1

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

問題 2

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 著しい変動の判定

(3) 調整税額

Ch.
18

Ch.
19

問題 3

問 1

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 著しい変動の判定

(3) 調整税額

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

問題 4

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)
		(6) 著しい変動の判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		<p>(7) 調整税額</p>

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(8) 控除対象仕入税額

問題 5

I 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)
調 整 税 額		〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算〕

問題 7

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 調整税額

問題 9

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)
		(6) 著しい変動

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(7) 転用

問題 3

Ⅲ 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)

問題 4

問題 5

(1)	
(2)	
(3)	

問題 3

問1

① () ② ()

問2

() ~ ()

問題 4

1 ()

2 ()

3 ()

4 ()

Chapter 22 納税地

問題 1

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

問題 2

① () ② ()

③ () ④ ()

問題 3

(1)	
(2)	

Chapter 23 相続があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問 1 平成30年1月1日～平成30年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
21

Ch.
22

Ch.
23

問 2 平成31年1月1日～平成31年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成32年1月1日～平成32年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 2

問 1 平成30年1月1日～平成30年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年1月1日～平成31年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年1月1日～平成32年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成33年1月1日～平成33年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題3

問1 平成28年1月1日～平成28年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成29年1月1日～平成29年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成30年1月1日～平成30年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

問題 4

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) |
| ③ (|) | ④ (|) |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | ⑧ (|) |
| ⑨ (|) | ⑩ (|) |
| ⑪ (|) | ⑫ (|) |
| ⑬ (|) | | |

Chapter 24 合併があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問1 平成30年4月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 2

問1 平成30年10月1日～平成31年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年10月1日～平成32年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
24

問3 平成32年10月1日～平成33年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 3

問1 平成28年4月1日～平成29年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成29年4月1日～平成30年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成30年4月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 4

問1 平成30年11月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
24

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 5

問1 平成30年8月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 6

問1 平成30年8月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
24

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Chapter 25 会社分割があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問 1 平成30年5月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
24

Ch.
25

問 3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 平成33年4月1日～平成34年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 2

問1 平成30年6月1日～平成31年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年2月1日～平成32年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年2月1日～平成33年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成33年2月1日～平成34年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 3

問 1 平成30年4月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
25

問 4 平成33年4月1日～平成34年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 4

問 1 平成30年4月1日～平成31年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成33年4月1日～平成34年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問題5

[特定要件の判定]

問題6

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

問題7

問1 平成30年4月1日～平成31年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題8

問1 (B社) 平成31年1月1日～平成31年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
25

問2 (B社) 平成32年1月1日～平成32年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 (B社) 平成33年1月1日～平成33年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 (A社) 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

[ケース2]

IV 中間納付税額の計算

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

Ch.
25

問題 2

Ch.
26

IV 中間納付税額の計算

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

問題 3

IV 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
中間納付税額		〔中間納付税額の計算〕

問題 4

[ケース1]

IV 中間納付税額の計算

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

Ch.
26

[ケース2]

IV 中間納付税額の計算

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

問題 5

IV 中間納付税額の計算

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

Chapter 27 簡易課税制度

問題 1

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]
貸倒回収に係る消費税額		[貸倒回収に係る消費税額の計算]

問題 3

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

問題 4

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

問題 5

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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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]

問題 6

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]	

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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.
27

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 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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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]

Ch.
27

問題 8

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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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]

Ch.
27

問題 9

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]

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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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]

問題10

1 控除対象仕入税額

(1) 業種別課税売上高

① 第二種事業

② 第四種事業

③ 合計

(2) 業種別消費税額

① 第二種事業

② 第四種事業

③ 合計

(3) 控除対象仕入税額

① 基礎税額

② 原則計算

③ 特例計算（第二種事業）

④ 判定

問題 5

問 1

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ ()

問 2

(1) 長期大規模工事

①	
②	

(2) 工事

①	
②	-----
③	

問題 6

課税標準額

Ch.
28

問題 7

問 1

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

問 2

①	
②	

Chapter 29 国、地方公共団体等に対する特例

問題 1

課税仕入れ等に係る特定収入 円

使途不特定の特定収入 円

非特定収入 円

問題 2

(1) 課税売上割合

(2) 特定収入割合

(3) 調整割合

問題 3

- (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) 差引税額

(5) 納付税額

問題 4

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]	

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]	
特 定 収 入 割 合		[特定収入割合の計算]	
調 整 割 合		[調整割合の計算]	

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〕

Chapter 30 特殊論点

問題 1

課税標準額

問題 2

- (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) 貸倒れに係る消費税額
- (5) 控除税額小計
- (6) 差引税額
- (7) 納付税額

問題 3

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 著しい変動の判定

(3) 調整税額

Ch.
30

問題11

1

2

問題12

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 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]

Ch.
30

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 3

1

(1) 提出すべき消費税の届出書

(2) 提出期限

(3) 理由

Ch.
31

Ch.
32

