

## 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)
		[課税標準額の計算]	
		[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

Ch.  
**2**

Ch.  
**3**

## 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



**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	<input type="text"/>
免税取引	<input type="text"/>
非課税取引	<input type="text"/>
不課税取引	<input type="text"/>

## 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

Ch.  
**5**

Ch.  
**6**

#### 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 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**

Ch.  
**7**

## 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)									

## 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

---

---

---

(2) 貸倒れに係る消費税額の控除の適用要件

## 問題 4

---

---

---

---

---

---

**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]	

Ch.  
9

### 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

- (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

### 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* .....