

## 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〕

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

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

## 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) 非課税売上高  (3) 非課税資産の輸出等  (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) 非課税売上高  (3) 資産の国外移送  (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)
		(2) 個別対応方式  (3) 一括比例配分方式  (4) 有利判定  (5) 調整対象固定資産の判定

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)
		(2) 個別対応方式  (3) 一括比例配分方式  (4) 有利判定  (5) 調整対象固定資産の判定

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



# Chapter 20 棚卸資産に係る消費税額の調整

## 問題 1

### 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)
控除対象仕入税額		<p>[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]</p> <p>(1) 課税売上割合</p> <p>(2) 区分経理及び税額</p> <p>(3) 個別対応方式</p> <p>(4) 一括比例配分方式</p> <p>(5) 有利判定</p>

Ch.  
19

Ch.  
20





**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〕

Ch.  
**20**

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28年1月1日～平成28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〕

## 問題 2

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〕

問4 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〕

### 問題3

問1 平成26年1月1日～平成26年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成27年1月1日～平成27年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 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〕

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 2

問 1 平成 28 年 10 月 1 日～平成 29 年 9 月 30 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 29 年 10 月 1 日～平成 30 年 9 月 30 日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.  
**24**

問 3 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〕

**問題 3**

問1 平成26年4月1日～平成27年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問2 平成27年4月1日～平成28年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問3 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]

## 問題 4

問1 平成28年11月1日～平成29年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.  
24

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 5**

問1 平成28年8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 6

問1 平成28年8月1日～平成29年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.  
24

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〕



# 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28年5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〕

Ch.  
**24**

Ch.  
**25**

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 4 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〕

## 問題 2

問1 平成28年6月1日～平成29年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成29年2月1日～平成30年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成30年2月1日～平成31年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 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〕

Ch.  
25

問 4 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〕

### 問題 4

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 4 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8

問1 (B社) 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〕

Ch.  
25

問2 (B社) 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3 (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〕

問4 (A社) 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〕



[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]



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]

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]

Ch.  
**26**

Ch.  
**27**

**問題 2**

問 1

①	
②	

問 2

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

**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]

### 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 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]

## 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 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]
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]

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]

### 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 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]

Ch.  
27

### 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]

### 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 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]

Ch.  
27

### 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]

### 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 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**

(1) 提出すべき消費税の届出書

(2) 提出期限

(3) 理由