

# Chapter 1 消費税とは

## 問題1 消費税の概要

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

## 問題2 納付税額の計算(1)

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)**

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

[資産の譲渡又は貸付け]
[役務の提供]

### 問題2 課税の対象

課税の対象となる取引

### 問題3 課税の対象の理論

- 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

非課税取引

### 問題2 有価証券等の譲渡

非課税取引

### 問題3 その他の非課税取引

非課税取引



# Chapter 6 納税義務者

## 問題1 納税義務の有無の判定(1)

### 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)

### 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

(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）

(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

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

(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)

- (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)

- (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)

## 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)

- (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)

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)

貸倒れに係る消費税額  円

## 問題2 控除過大調整税額

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)

### 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)

- (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)

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

### 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]

### 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2 2以上の事業を営む場合（原則(1)）

### 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]

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)）

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]

### 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]