

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もみ要するもの

 - ② その他の資産の譲渡等にもみ要するもの

 - 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もみ要するもの

 - ② その他の資産の譲渡等にもみ要するもの

 - 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]
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]