

Chapter 17 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

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)
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)
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

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 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 課税売上割合の計算

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]

問題 6

問 1

- ① ()) ② ())
 ③ ()) ④ ())

問 2

①	
②	
③	

問題 7

1 について

2 について

Chapter 18 調整対象固定資産

問題 1

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

(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

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]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

問題 6

問 1

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

問 2

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

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(8) 控除対象仕入税額

問題10

問 1

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

問 2

Chapter 19 棚卸資産に係る消費税額の調整

問題 1

Ch.
18

Ch.
19

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>

問題 2

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>

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 6

Ch.
19

Ch.
20

Chapter 20 課税期間

問題 1

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

問題 2

問 1

- | | |
|-------|-------|
| ① () | ② () |
|-------|-------|

問 2

- | | |
|-------|-------|
| 1 () | ~ () |
| 2 () | ~ () |
| 3 () | ~ () |

問題 3

問 1

① () ② ()

問 2

() ~ ()

問題 4

1 ()

2 ()

3 ()

4 ()

Chapter 21 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 22 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26年1月1日～平成26年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
20

Ch.
21

Ch.
22

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〕

問題 2

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〕

問4 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〕

問題3

問1 平成24年1月1日～平成24年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成25年1月1日～平成25年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 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〕

Ch.
22

問題4

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

Chapter 23 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 2

問1 平成26年10月1日～平成27年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成27年10月1日～平成28年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 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〕

問題 3

問1 平成24年4月1日～平成25年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成25年4月1日～平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 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〕

問題 4

問1 平成26年11月1日～平成27年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

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 5

問1 平成26年8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 6

問1 平成26年8月1日～平成27年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

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〕

Chapter 24 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26年5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4 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.
23

Ch.
24

問題 2

問1 平成26年6月1日～平成27年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成27年2月1日～平成28年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成28年2月1日～平成29年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 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〕

Ch.
24

問4 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〕

問題 4

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4 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 8

Ch.
24

問1 (B社) 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2 (B社) 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3 (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〕

問4 (A社) 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〕

[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.
24

Ch.
25

問題 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 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.
25

[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 26 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]

Ch.
26

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]

Ch.
26

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]	

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]

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	

Ch.
27

問題 6

課税標準額

問題 7

問 1

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

問 2

①	
②	

Chapter 28 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〕

問題 9

- ① () ② () ③ () ④ ()

問題 10

Chapter 29 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

問題 4

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 調整対象税額

(3) 調整税額

問題 5

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

問題 6

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) |
| ③ (|) | ④ (|) |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | | |

問題 7

- | | | | | | |
|-----|---|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) | ③ (|) |
| ④ (|) | ⑤ (|) | | |

問2 法人の納税義務に関する適用関係

問題10

--

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〕

Chapter 30 信託

問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

Chapter 31 届出等

問題 1

① () ② () ③ () ④ ()

問題 2

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

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.
30

Ch.
31

(1) 提出すべき消費税の届出書

(2) 提出期限

(3) 理由

..... *Memorandum Sheet*

..... *Memorandum Sheet*