

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)
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 2

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

問2

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〕 (1) 有利判定 (2) 調整対象固定資産の判定 (3) 著しい変動の判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

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

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)
		(7) 調整税額

問題 6

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 調整税額

問題 8

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)
		(6) 著しい変動

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(7) 転用

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 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)
控除対象仕入税額		〔控除対象仕入税額の計算〕 (1) 課税売上割合 (2) 区分経理及び税額 (3) 個別対応方式 (4) 一括比例配分方式 (5) 有利判定

問題 4

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〕

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24年1月1日～平成24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〕

問題 2

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〕

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24年4月1日～平成25年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
22

Ch.
23

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 2

問1 平成24年10月1日～平成25年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成25年10月1日～平成26年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 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〕

問題 3

問1 平成24年11月1日～平成25年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

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24年8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 5

問1

- ① () ② ()
- ③ () ④ ()
- ⑤ ()

問2

- ① () ② ()
- ③ () ④ ()

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24年5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 4 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〕

Ch.
23

Ch.
24

問題 2

問1 平成24年6月1日～平成25年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成25年2月1日～平成26年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成26年2月1日～平成27年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 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〕

Ch.
24

問 4 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〕

問題 4

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4 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]

問題5

[特定要件の判定]

問題6

- | | | | | | |
|-----|---|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) | ③ (|) |
| ④ (|) | ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | ⑧ (|) | ⑨ (|) |
| ⑩ (|) | ⑪ (|) | ⑫ (|) |
| ⑬ (|) | ⑭ (|) | ⑮ (|) |

問題7

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8

Ch.
24

問1 (B社) 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2 (B社) 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3 (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4 (A社) 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〕

[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]

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.
25

Ch.
26

問題 2

問 1

①	
②	

問 2

- ① ()
- ② ()
- ③ ()

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		[控除対象仕入税額の計算]

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]

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

Ch.
26

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

Ch.
26

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]

Chapter 27 資産の譲渡等の時期の特例

問題 1

課税標準額

問題 2

課税標準額

問題 3

問 1

- ① ()
- ② ()
- ③ ()
- ④ ()
- ⑤ ()

問 2

①	
②	-----
③	

問題 4

× 3期 円

× 4期 円

× 5期 円

Ch.
26

Ch.
27

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

問題 7

問 1

- ① () ② ()
- ③ () ④ ()

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

用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

Ch.
27

Ch.
28

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 ()

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

Ch.
28

Ch.
29

総合問題

第1問

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] (1) 前々事業年度 (2) 前事業年度 (3) 当課税期間

II 課税標準額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]

III 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)
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]

IV 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

総合

IV 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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>

IV 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		<p>〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算〕</p> <p>(1) 調整対象固定資産の判定</p> <p>(2) 著しい変動の判定</p> <p>(3) 調整税額</p> <p>〔控除対象仕入税額の計算〕</p>

IV 仕入れに係る消費税額の計算等 (続き)

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]
貸倒れに係る税額		[貸倒れに係る税額の計算]
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]

V 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]

VI 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]

VII 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]

第2問

I 納税義務の判定と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)
納税義務の判定		[基準期間における課税売上高の計算と納税義務の判定]
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]

総合

II 控除過大調整税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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]

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)
簡易課税制度の適用の有無	/	〔簡易課税制度適用の有無の判定〕
仕入れに係る消費税額		〔仕入れに係る消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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]	
貸倒れに係る税額		[貸倒れに係る税額の計算]	
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]	

総合

Ⅳ 差引税額

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
差 引 税 額		[差引税額の計算]	

V 中間納付税額

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]

VI 納付税額

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納付税額		[納付税額の計算]

VII 中間納付還付税額

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
中間納付還付税額		[中間納付還付税額の計算]

..... *Memorandum Sheet*

..... *Memorandum Sheet*