

## Chapter1 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

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
		円
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)		円
		金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
		円
	金 額	円

III 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位：円)
		円
	金 額	円

問題 4

納付税額の計算(3)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

III 納付税額又は還付税額の計算

[( )]

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

## 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 (            )

問題 4

納付税額の計算

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

III 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

## 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

問題 4

納付税額の計算

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

III 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

## Chapter 4 免税取引

### 問題1 輸出免税等の取引の判定(1)

### 問題2 輸出免税等の取引の判定(2)

### 問題3 輸出免税等の理論

① ( ) ② ( )

③ ( ) ④ ( )



問題 4

納付税額の計算

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

III 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

## Chapter 5 課税標準及び税率

### 問題1 課税標準(1)

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

### 問題2 課税標準(2)

#### I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

問題 3

納付税額の計算(1)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)			円
		金 額		

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

III 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

問題 4

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

〔課税標準額〕

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

III 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	円

問題5

納付税額の計算(3)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

III 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

## 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

計 算 過 程	(単位：円)
〔基準期間における課税売上高の計算〕	

### 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

計 算 過 程	(単位：円)
〔基準期間における課税売上高の計算〕	

**問題3****納税義務の有無の判定(3)**

## I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程

(単位：円)

〔基準期間における課税売上高の計算〕

## 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

(単位：円)

(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

(単位：円)

(2) 非課税売上高

(3) 課税売上割合

問2

(1) 課税売上高

(単位：円)

(2) 非課税売上高

(3) 課税売上割合

問3

(1) 課税売上高

(単位：円)

(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 (単位：円)

(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

(1) 課税売上割合

(単位：円)

(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 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

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[課税売上割合]

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	円  _____

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)

[控除対象仕入税額] (続き)

計 算 過 程		(単位 : 円)
金 額		円

Ⅲ 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位 : 円)
金 額		円

問題 8

総合問題

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

III 仕入に係る消費税額の計算等

[課税売上割合]

計 算 過 程	(単位：円)
割 合	円
	_____

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

IV 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

## 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 (単位：円)
- (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



## 1. 課税売上割合

(単位：円)

## (1) 課税売上高

① 課税売上額

② ①の返還等対価の額

③  $① - ② =$ 

## (2) 非課税売上高

① 非課税売上額

② ①の返還等対価の額

③  $① - ② =$ 

## (3) 課税売上割合

## 2. 控除対象仕入税額

## (1) 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

(2) 控除対象仕入税額

3. 売上げの返還等対価に係る税額

4. 控除税額小計

## 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

総合問題(1)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)	
	金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[控除過大調整税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[売上げの返還等対価に係る税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[貸倒れに係る税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

### Ⅲ 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

問題 4

総合問題(2)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

III 仕入れに係る消費税額の計算等

[課税売上割合]

計 算 過 程	(単位：円)
割 合	円
	_____

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[売上げの返還等対価に係る税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[貸倒れに係る税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

IV 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円



## Chapter10 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 (単位：円)
- (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 (単位：円)
- (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

(単位：円)

(2) 区分経理及び税額

(3) 控除対象仕入税額

問題 3

総合問題

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円
		金 額	円

[控除過大調整税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円
		金 額	円

III 仕入れに係る消費税額の計算等

[課税売上割合]

計 算 過 程	(単位：円)
割 合	円
	_____

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

[貸倒れに係る税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

#### IV 控除不足還付税額の計算

[控除不足還付税額]

計 算 過 程 (単位:円)	金 額	円

# Chapter11 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簡易課税制度適用有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)
[納税義務の有無の判定]	
[簡易課税制度適用有無の判定]	

### II 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程	(単位：円)
金額	円

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	金額	円

### III 仕入れに係る消費税額の計算等

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程	(単位：円)
金額	円

[売上げの返還等対価に係る税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

IV 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円

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

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円



[売上げの返還等対価に係る税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

### Ⅲ 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

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

〔課税標準額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
金 額		

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

[売上げの返還等対価に係る税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

[貸倒れに係る税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

[控除税額小計]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

### Ⅲ 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円