Chapter1 消費税とは

問題1	消費税の概要			
① () ② () ③ () 4 ()
⑤ () ⑥ () ⑦ () ⑧ ()
9 () () ① ①) 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

		71
区分	金額	計 算 過 程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対 する消費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
9 句用貝伽領		

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算

# 1274101-1V @	7/113-2 1/1012 13 47 111 37	
区 分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入 税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区	分		金	額			計	算	過	程
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕				

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

区分	金額	計 第 過 程
課税標準額	H	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	PI	〔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等の計算

区 分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入 税額	PI	〔控除対象仕入税額の計算〕

Ⅲ 納付税額又は還付税額の計算

		3 170 120 7 7 10	- 1- 10 10 10 10		
	区	分	金	額	計算過程
()		田	〔納付税額又は還付税額の計算〕

Chapter 2 課税の対象

問	題1	国内取引の判定
ſ	Γ <i>γ</i> νν →	c = = = 1 (4 /1)]
-		ぎの譲渡又は貸付け]
-		[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

	-/1/ W/11 A 17 IR 47 I	
区分	金額	計算過程
課 税 標 準 額	P	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔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等の計算

区 分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入 税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区 分		金	額			計	算	過	程			
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕						

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

区 分	金額	計 算 過 程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
する消費税額		

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算

区	分	金	額	計 算 過 程
控 除 対税額	象仕入		田	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区	分		金	額			計	算	過	程		
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕						

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

区 分	金額	計 算 過 程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
する消費税額		

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算

区	分	金	額	計 算 過 程
控 除 対税額	象仕入		田	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区	分		金	額			計	算	過	程		
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕						

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)
	課税標準(2)
〔課税材	

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

区分	金額	計 算 過 程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔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等の計算

区分		金	À.	額	計 算 過 程
控除対象仕税額	入			F.	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区	分		金	額			計	算	過	程
納	付	税	額			田	〔納付税額の計算〕				

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

区 分	金額	計 算 過 程
課税標準額	H	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔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等の計算

区分	金	額	計算過程
控除対象仕 / 税額		H	〔控除対象仕入税額の計算〕

	区	分		金	額			計	算	過	程
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕				

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

区分	金額	計 算 過 程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	[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等の計算

区分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入	円	〔控除対象仕入税額の計算〕
税額		

	区	分		金	額			計	算	過	程	
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕					

Chapter 6 納税義務者

問題1 納税義務の有無の判定(1)

T	納税義務	の有無	の判	完
1	かい コイッド・オヤ・イナナ	V/H ***	マノエリ	

計算過程
[基準期間の課税売上高の計算]

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

〔基準期間の課税売上高の計算〕

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
〔基準期間の課税売上高の計算〕				
1				

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

	S	株代ルニシログロ 昇	
問 1			
	(1	.) 課税売上高	
	(2	2) 非課税売上高	
	,_	,	
	(3	3) 課税売上割合	
問 2			
FI] Z	(1	.) 課税売上高	
	(1	I MANUALINI	
	/6	\	
	(2	2) 非課税売上高	
	(3	3) 課税売上割合	
問 3	/-) am ov de l'ele	
	(1)課税売上高	
	(2	2) 非課税売上高	
	(3	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のみ要するもの
 - ② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
 - 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
(2) 区分経理及び税額
① 課税資産の譲渡等にのみ要するもの
② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
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

区分	金額	計算過程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	PI	〔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等の計算

区分	金額	計 算 過 程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

区	分	金	額		計	算	過	程
	分 录仕入税	金	額 円	〔控除対象仕入税額の		算	過	程

	区	分		金	額			計	算	過	程
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕				

問題8 総合問題

I 納税義務の有無の判定

区分	金額	計 算 過 程
基準期間の課 税売上高	円	〔納税義務の有無の判定〕

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

	-737 01175017017017	
区分	金額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	PI	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	P	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算

区 分	金	額		計	算	過	程
課税売上割合			〔課税売上割合の計算)			

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算 (続き)

区	分	金	額		計	算	過	
				「物吟与各什了形好				
控除対	象仕入		円	〔控除対象仕入税額	の計算」			
税額								

Ⅳ 納付税額の計算

	I	X	分		金	額			計	算	過	程
糸	为	付	税	額			円	〔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	2 売上げに係る対価の返還等(2)						
	円						

1. 課税売上割合
(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のみ要するもの
② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
③ 共通して要するもの

(4	(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	る消費税額の哲	空除(1)
貸倒れに付	系る消費税額		円
問題2	控除過大調整	M M M M M M M M M M M M M M M M M M M	
控除過大詞	調整税額		Ħ

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

区分	金額	計 算 過 程
課税標準額	P	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	PI	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
控除過大調整税額	円	〔貸倒れ回収に係る消費税額の計算〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算

区分	金額	計算過程
控除対象仕入税額	Н	〔控除対象仕入税額の計算〕
売上げの返還等 対価に係る税額	円	〔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	Н	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控 除 税 額 小 計	PI	〔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		
差	引	税	額			田	〔差引税額の計算〕						

Ⅳ 納付税額の計算

	区	分		Ś	金	額		計	算	過	程
納	付	税	額			F	[納付税額の計算]				

問題4 総合問題(2)

I 納税義務の有無の判定

区 分	金額	計算過程
基準期間の課税 売上高	円	〔納税義務の有無の判定〕

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

区分	金額	計算過程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	PI	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算

区分	金額	計算過程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

	(1) SC SUBSC 1	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
区分	金額	計算過程
控除対象仕入税 額	円	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕
TOP.		

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

区分	金額	計 算 過 程
売上げの返還等 対価に係る税額	円	[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	円	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控除税額小計	円	〔控除税額小計の計算〕

Ⅳ 差引税額の計算

	区	分		金	額			計	算	過	程		
差	引	税	額			円	〔差引税額の計算〕						

V 納付税額の計算

	区	分	,	金	額			計	算	過	程
納	付	税	額			円	〔納付税額の計算〕				

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
(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	題2	仕入れに係る対価の返還等(2)
	題2	仕入れに係る対価の返還等(2)
問 1		
	題 2 課税売	
問 1		
問 1		
問 1	課税売	上割合
問 1	課税売	
問 1	課税売	上割合
問 1 (1) (2)	課税先課税仕	上割合入れに係る消費税額
問 1 (1) (2)	課税先課税仕	上割合
問 1 (1) (2)	課税先課税仕	上割合入れに係る消費税額
(2)	課税仕仕入れ	上割合 入れに係る消費税額 に係る対価の返還等に係る消費税額
(2)	課税仕仕入れ	上割合入れに係る消費税額
(2)	課税仕仕入れ	上割合 入れに係る消費税額 に係る対価の返還等に係る消費税額
(2)	課税仕仕入れ	上割合 入れに係る消費税額 に係る対価の返還等に係る消費税額

(1)	課税売上割合
(2)	区分経理及び税額
(3)	控除対象仕入税額
(3)	1左 水刈

I 納税義務の有無の判定

区	分	金	額	計 算 過 程
基準期間 売上高	の課税		円	〔納税義務の有無の判定〕

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

□ 誄忧惊华徴し	- 刈り る 月食 祝	r.
区分	金額	計算過程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対 する消費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
100 NG -1 50 #6 17 67		
控除過大調整税額	円	〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕
	Į.	

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算

区 分	金額	計 算 過 程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

単 江入れいこかる	月間では、日本の日子の	就 C
区 分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	円	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

区分	金	額	計算過程
貸倒れに係る税額		円	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控除税額小計		円	〔控除税額小計の計算〕

Ⅳ 控除不足還付税額の計算

区分	金額	計算過程
控除不足還付税額	円	〔控除不足還付税額の計算〕

Chapter11 簡易課税制度

問題1 控除対象仕入税額の計算

納税義務の有無の判別	

141170 TX 177 F	1 1/1/0	
区分	金額	計算過程
基準期間の課税 売上高	円	〔納税義務の有無の判定〕

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

		7.
区 分	金額	計算過程
課税標準額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対 する消費税額	H	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算

区分	金額	計 算 過 程
簡易課税制度の 適用判定		〔簡易課税制度の適用判定〕
控除対象仕入税額	P	〔控除対象仕入税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額等の計算

区	分	金	額	計 算 過 程
売上げ <i>の</i> 対価に係			円	〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕
控除税	額小計		円	〔控除税額小計の計算〕

IV 納付税額の計算

		区	分		金	額			計	算	過	程
希	内	付	税	額			田	[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
課税標準額	円 円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔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等の計算

区分	金	額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		円	〔控除対象仕入税額の計算〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還 等対価に係る 税額	Ħ	〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕
控除税額小計	Ħ	〔控除税額小計の計算〕

区分		金 智	頂		計	算	過	程
納付税	額		円	〔納付税額の計算〕				

問題3 2以上の事業を営む場合(原則(2))

T 課税標準額に対する消費税額の計算

	11不	リンレイス	-	识し	א ויא	る旧耳		77013	T
	区		分			金	額		計 算 過 程
課	税	標	準	額				田	〔課税標準額の計算〕
課税する								円	〔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等の計算

		ש און בוייויי	*****	70 HJC 13										
	区	分		金	額					計	算	過	程	
控除	対象化	上入税額			Р	I	〔控除対	象仕入利	兑額の 計	†算〕				

Ⅱ 仕入れに係る消費税額等の計算

区 分	金額	計 算 過 程
売上げの返還等 対価に係る税額	円	〔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	円	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控除税額小計	円	〔控除税額小計の計算〕