

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

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 税 額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

III 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〕

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 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〕

III 納付税額又は還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
()	円	〔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

[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

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 税 額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

Ⅲ 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〕

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〕

III 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〕

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〕

III 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〕

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)

〔課税標準額の計算〕

〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

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 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〕

III 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〕

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	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〕

III 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〕

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 税 額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

III 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〕

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
〔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〕

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

(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

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
課 税 売 上 割 合		〔課税売上割合の計算〕

Ⅱ 仕入に係る消費税額等の計算（続き）

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〕

Ⅲ 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〕

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

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〕

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 仕入に係る消費税額等の計算（続き）

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〕

IV 納付税額の計算

[illegible]

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

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

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〕
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	円	〔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	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〕

Ⅲ 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〕

Ⅳ 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〕

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	円	〔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 仕入に係る消費税額等の計算（続き）

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 仕入に係る対価の返還等

問題1 仕入に係る対価の返還等(1)

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入に係る消費税額
- (3) 仕入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 仕入に係る対価の返還等(2)

問 1

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入に係る消費税額
- (3) 仕入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) 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

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	円	〔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	〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

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 仕入に係る消費税額等の計算（続き）

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〕

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

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	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入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	円	〔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〕
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
納 付 税 額	円	〔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	〔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 仕入に係る消費税額等の計算

[illegible]

Ⅱ 仕入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〕
控 除 税 額 小 計	円	〔控除税額小計の計算〕

Ⅲ 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〕

問題3

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
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〕

Ⅲ 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〕