

答
答
案
案
用
紙

Chapter 1 消費税とは

問題 1

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

問題 2

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

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 2 課税の対象

問題 1

[資産の譲渡又は貸付け]

[役務の提供]

問題 2

[資産の譲渡又は貸付け]

[役務の提供]

問題3

--

問題4

--

問題5

--

問題6

--

問題7

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

問題8

(1)	
(2)	

問題 9

問題 10

(1)	
(2)	

問題 11

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	

(6)	

Chapter 3 非課税取引

問題 1

問題 2

問題 3

問題 4

問題 5

問題6

--

問題7

番号	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
解答												

問題8

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

問題9

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ ()

Chapter 4 免税取引

問題 1

問題 2

問題 3

- ① () ② () ③ ()
④ ()

問題 4

(1)について

※ 次の選択欄から正解を1つ選んで丸で囲み、その理由等を記載しなさい。

(選択欄)	課税取引	非課税取引	免税取引	左記以外(不課税取引)
(理由等)				

(2)について

※ 次の選択欄から正解を1つ選んで丸で囲み、その理由等を記載しなさい。

(選択欄) 課税取引 非課税取引 免税取引 左記以外（不課税取引）

(理由等)

問題5

--

問題6

7.8%課税取引	
免税取引	
非課税取引	
不課税取引	

問題7

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

問題8

問 1

問 2

①	
②	
③	

問 3

①	
②	
③	

Chapter 5 課税標準及び税率

問題 1

課税標準額

問題 2

課税標準額

問題 3

(1) 課税標準額

(2) 課税標準額に対する消費税額

問題 4

(1) 課税標準額

問題5

(1)	課税売上げ	円
(2)	課税売上げ	円
	非課税売上げ	円
(3)	非課税売上げ	円
(4)	課税売上げ	円
	非課税売上げ	円
(5)	課税売上げ	円
(6)	課税売上げ	円
(7)	課税売上げ	円
	非課税売上げ	円
(8)	課税売上げ	円
(9)	課税売上げ	円
	非課税売上げ	円

問題6

(1) 課税標準額

(2) 非課税売上高

問題7

(1) 課税標準額

(2) 課税標準額に対する消費税額

問題8

(1) 課税標準額

(2) 課税標準額に対する消費税額

問題 9

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ ()

問題 10

- ① () ② ()

Chapter 6 納税義務者

問題 1

国内取引	
輸入取引	

問題2

〔基準期間における課税売上高の計算〕

Ch.
5

Ch.
6

問題3

	基準期間における課税売上高	納税義務の有無の判定	
〔ケース①〕	円	あり	なし
〔ケース②〕	円	あり	なし
〔ケース③〕	円	あり	なし

問題4

〔基準期間における課税売上高の計算〕

問題5

〔基準期間における課税売上高の計算〕

問題6

〔基準期間における課税売上高の計算〕

問題7

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

問題8

(1)

届出書名	
効力発生時期	

(2)

届出書名	
効力発生時期	
提出制限	

問題 9

〔納税義務の有無の判定〕

問題 10

〔納税義務の有無の判定〕

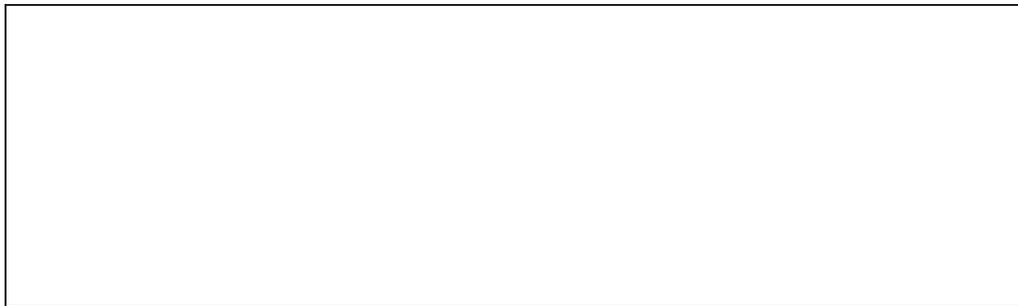
問題 11

〔納税義務の有無の判定〕

問題 12

〔納税義務の有無の判定〕

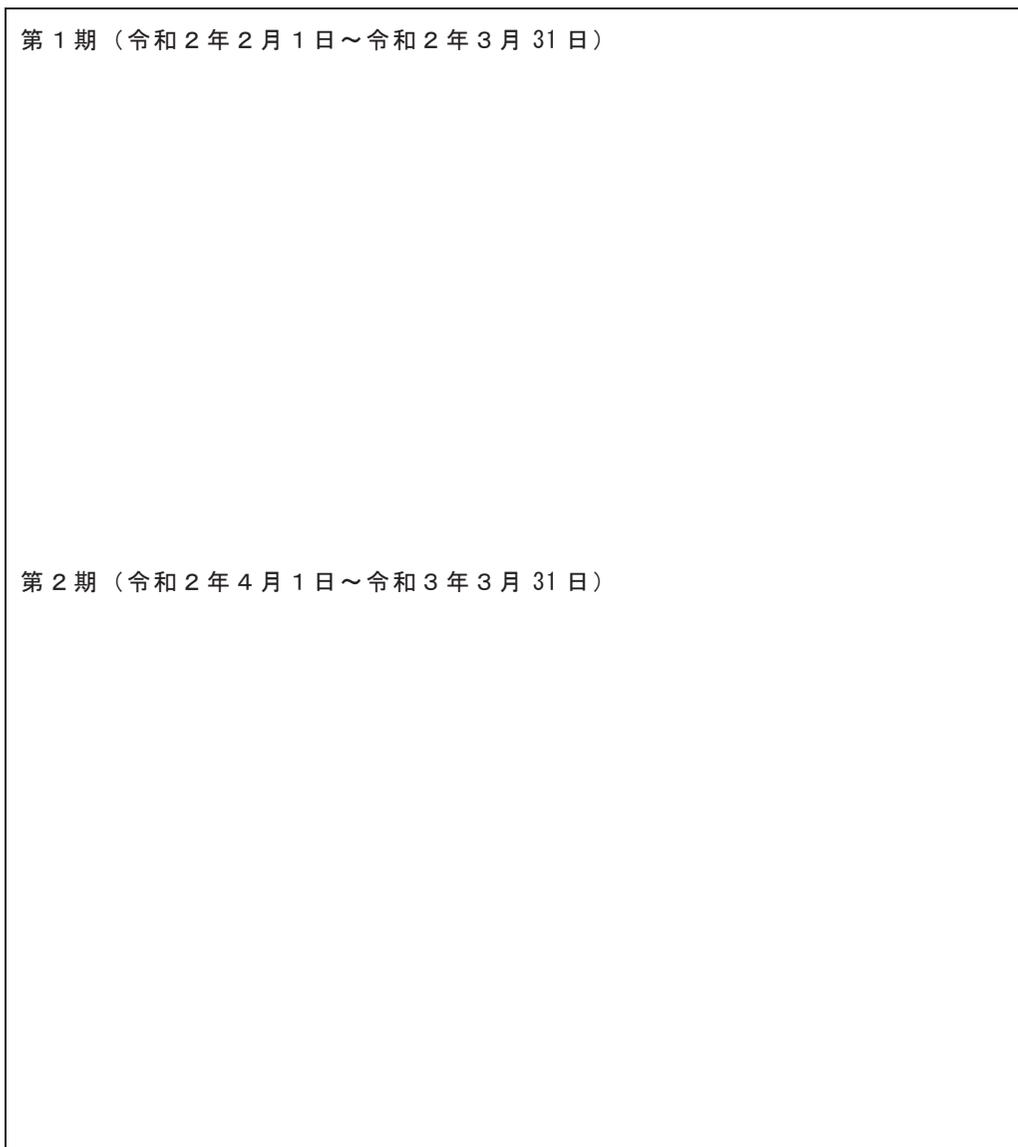
[問題 12 続き]



問題 13

第 1 期（令和 2 年 2 月 1 日～令和 2 年 3 月 31 日）

第 2 期（令和 2 年 4 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日）



[問題 13 続き]

第 3 期 (令和 3 年 4 月 1 日 ~ 令和 4 年 3 月 31 日)

問題 14

①	
②	

問題 15

第 1 期 (令和 2 年 4 月 1 日 ~ 令和 3 年 3 月 31 日)

[問題 15 続き]

第 2 期（令和 3 年 4 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日）

第 3 期（令和 4 年 4 月 1 日～令和 5 年 3 月 31 日）

問題 16

①	
②	

Ch.
6

Ch.
7

Chapter 7 仕入税額控除

問題 1

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)		(25)	
(26)		(27)		(28)		(29)		(30)	

問題 2

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)		(25)	
(26)		(27)		(28)		(29)		(30)	
(31)									

問題 3

問 1

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ ()

問 2

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	

問題4

- (1) 課税売上割合

- (2) 控除対象仕入税額
 - ① 課税仕入れに係る消費税額

 - ② 課税貨物に係る消費税額

 - ③ 控除対象仕入税額

問題5

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6

(1) 課税売上高

(2) 非課税売上高

(3) 課税売上割合

問題7

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)		(19)		(20)	
(21)		(22)		(23)		(24)			

問題8

課税資産の譲渡等によりのみ要するもの

円

その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの

円

共通して要するもの

円

問題 9

課税資産の譲渡等にのみ要するもの

円

その他の資産の譲渡等にのみ要するもの

円

共通して要するもの

円

問題 10

(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 11

問題 12

- (1) 課税売上割合
- (2) 課税仕入れ等の税額の合計額
- (3) 控除対象仕入税額

問題 13

- (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

[問題 13 続き]

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 合 計

(3) 個別対応方式

(4) 一括比例配分方式

(5) 有利判定

問題 14

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
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の計算等

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の計算等（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〕

II 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

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 15

(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

イ 標準税率適用分

ロ 軽減税率適用分

ハ 合計

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

イ 標準税率適用分

ロ 軽減税率適用分

ハ 合計

〔問題 15 続き〕

④ 合計
イ 標準税率適用分
ロ 軽減税率適用分
ハ 合計
(3) 個別対応方式
(4) 一括比例配分方式
(5) 有利判定

問題 16

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
課 税 標 準 額	円	〔課税標準額の計算〕

〔問題 16 続き〕

I 課税標準額に対する消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
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の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合	_____	〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

[問題 16 続き]

II 仕入れに係る消費税額の計算等 (続き)

区 分	金 額	計 算 過 程

問題 18

- (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
 - イ 課税売上割合適用分

 - ロ 準ずる割合適用分

 - ④ 合計

- (3) 個別対応方式

- (4) 一括比例配分方式

- (5) 有利判定

問題 19

- ① () ② () ③ ()
- ④ ()

問題 20

問 1

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

問 2

①	
②	
③	
④	

問題 21

1 X社に対する金型の輸出

2 B社に対する金型の製造の発注

3 C社に対する運送料の支払い

4 D社に対する輸出申告手数料及び運送積み込み料の支払い

Chapter 8 売上げに係る対価の返還等

問題 1

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
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の計算等

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〕
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2

売上げの返還等対価に係る税額 円

問題3

売上げの返還等対価に係る税額 円

問題4

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
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の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合	<hr/>	〔課税売上割合の計算〕
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〕
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5

問題6

売上げの返還等対価に係る税額

円

問題7

問1 「売上げに係る対価の返還等をした場合」の意義

問 2 売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の控除の控除要件

(1) 売上げに係る対価の返還等をした場合（意義を除く。）

(2) 帳簿の保存等

① 帳簿の保存等

② 保存期間

〔問題7③続き〕

③ 記載事項等

Ch.
8

Ch.
9

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 円

問題2

(1) 円

(2) 円

(3) 円

(4) 円

(5) 円

(6) 円

問題3

(1) 貸倒れの意義

(2) 貸倒れに係る消費税額の控除の適用要件

(3) 貸倒れに係る消費税額の控除の規定が適用される一定の事実

①	
②	
③	
④	

問題4

問題5

控除過大調整税額 円

問題6

控除過大調整税額 円

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
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〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等

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〕
貸倒れに係る消 費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控 除 税 額 小 計	円	〔控除税額小計の計算〕

〔問題7 続き〕

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

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
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〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等

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〕

〔問題 8 続き〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等（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〕
貸倒れに係る消 費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
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9

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
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〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等

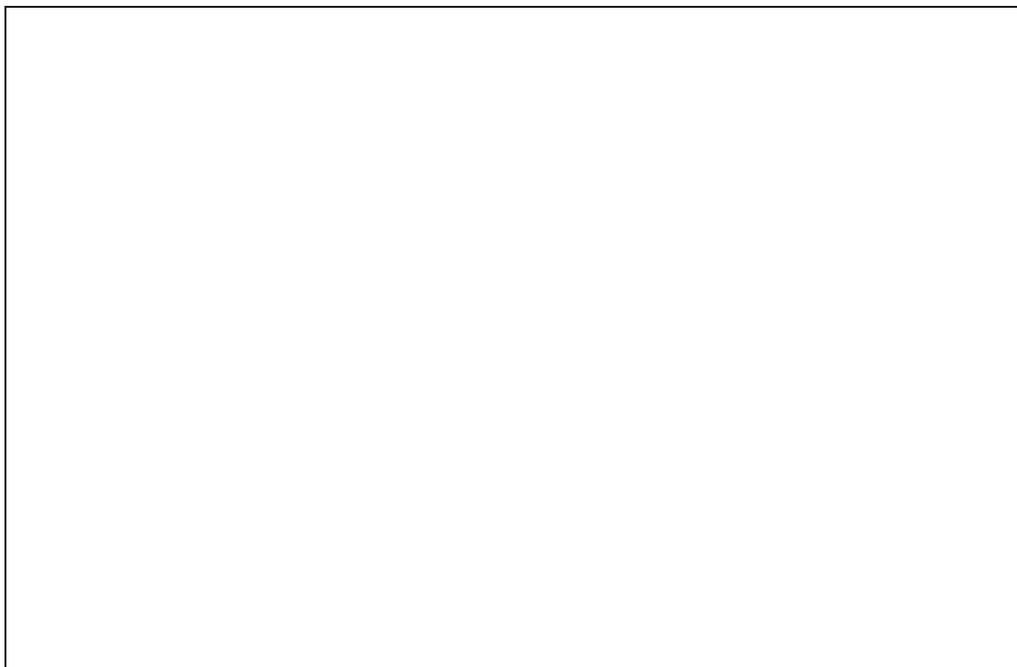
区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕
貸倒れに係る消費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控 除 税 額 小 計	円	〔控除税額小計の計算〕

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〕

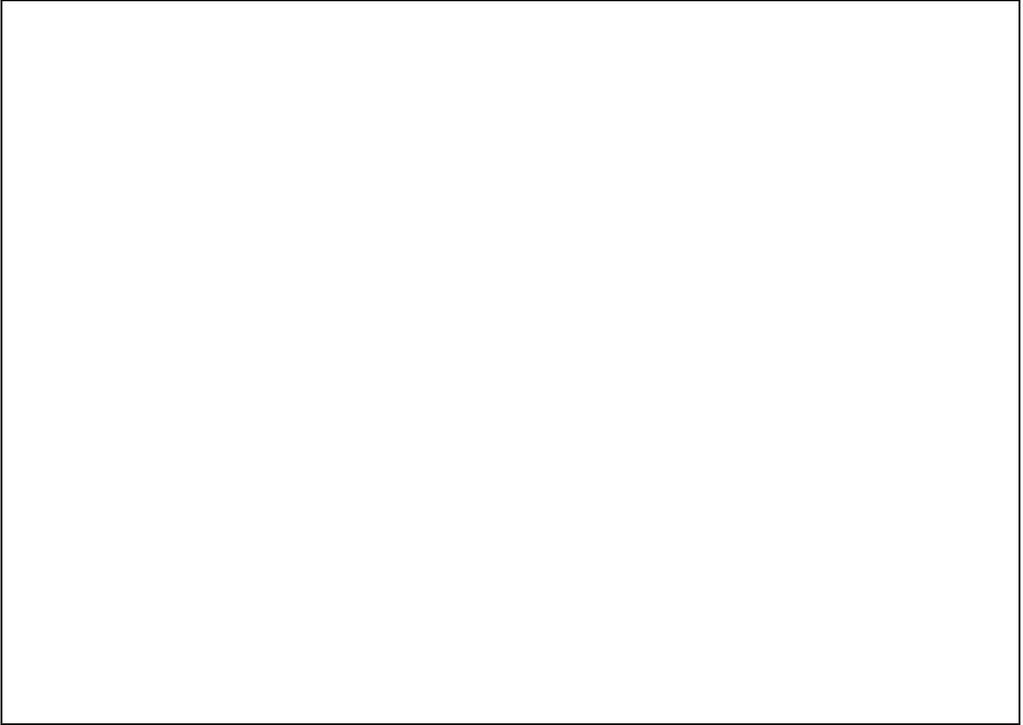
Chapter 10 仕入れに係る対価の返還等

問題 1

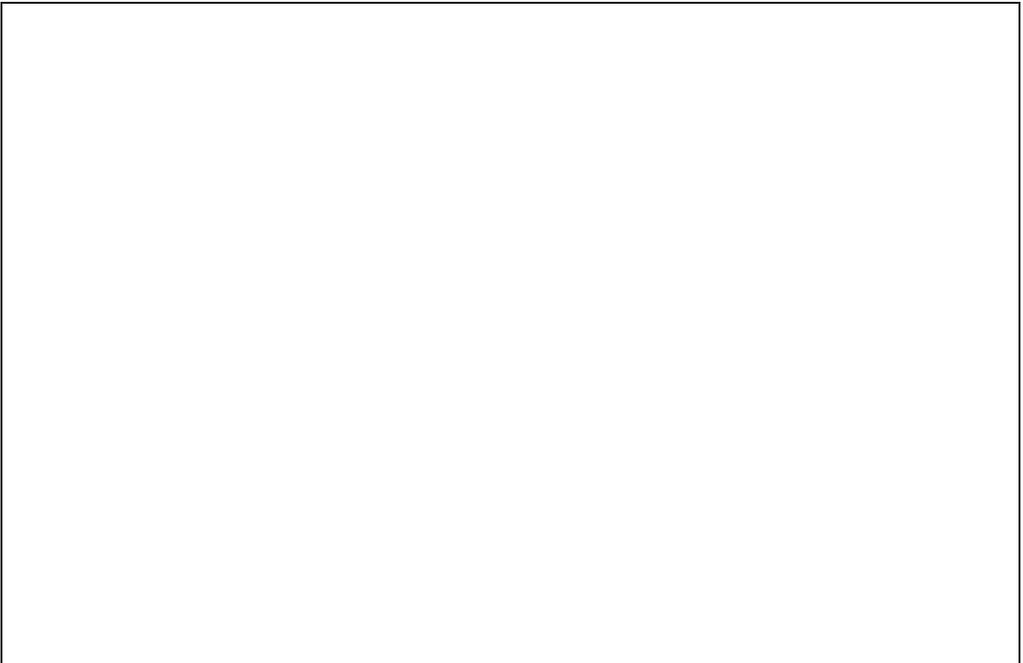


問題 2

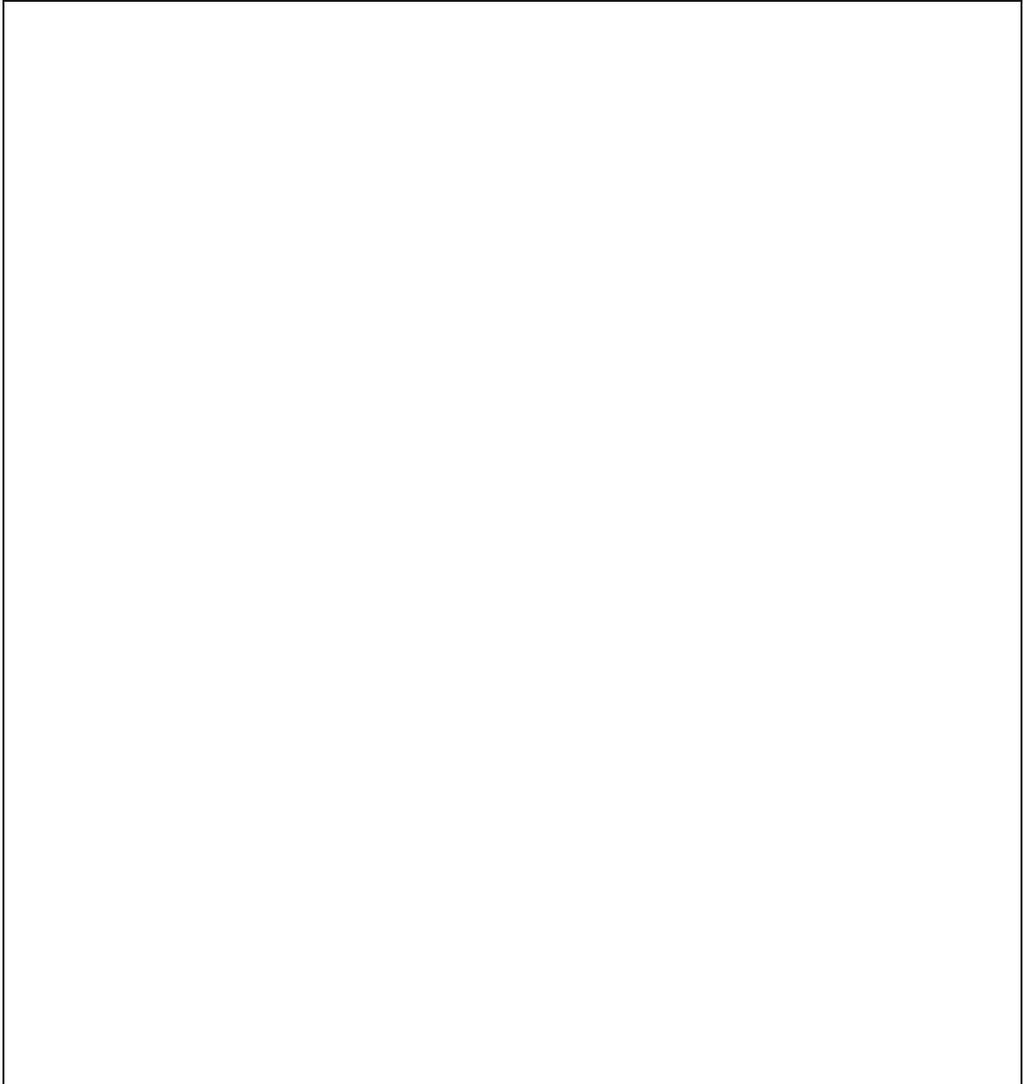
問 1



問 2



〔問題2 問2 続き〕



問題3



問題4

仕入れに係る対価の返還等



円

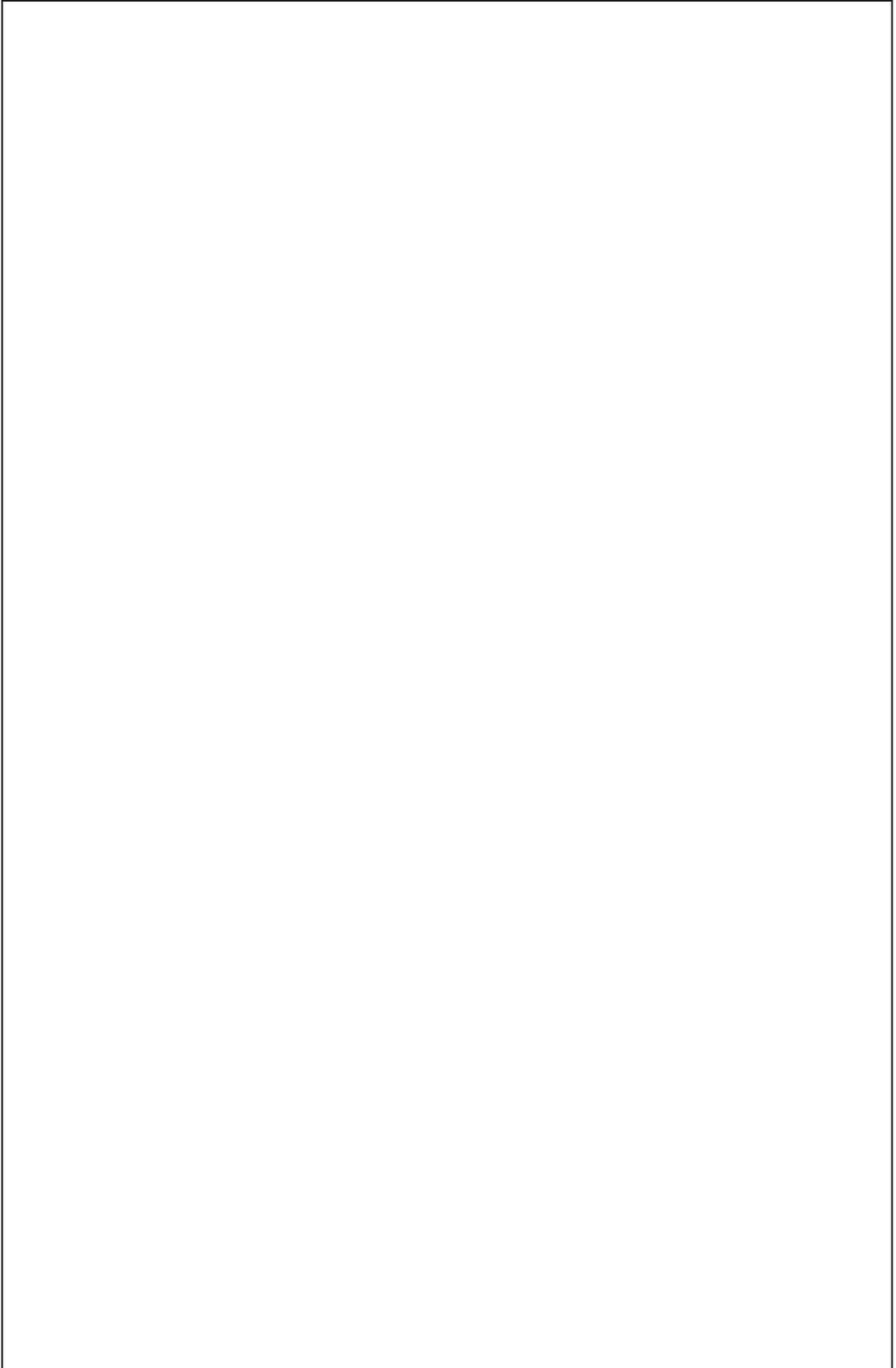
問題5

問題6

問 1

--

問 2



〔問題 6 問 2 続き〕

--

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
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〕

〔問題 7 続き〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合	<hr/>	〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

〔問題 7 続き〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

〔問題7 続き〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等（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〕

Chapter11 資産の譲渡等の時期

問題1

	売上げに計上すべき日	売上げ計上金額
(1)		円
(2)		円
(3)		円
(4)		円
(5)		円

問題3

(1)

(2)

(3)

(4)

Chapter 14 中間申告

問題1

(A) 50,000,000 円の場合

(B) 4,600,000 円の場合

Ch.
12

Ch.
13

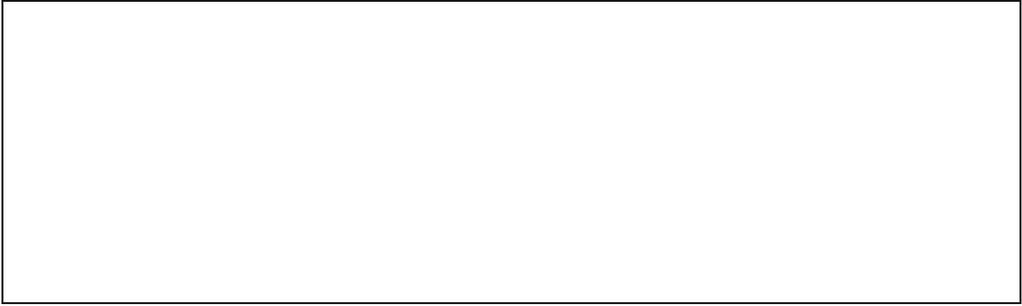
Ch.
14

〔問題 1 続き〕

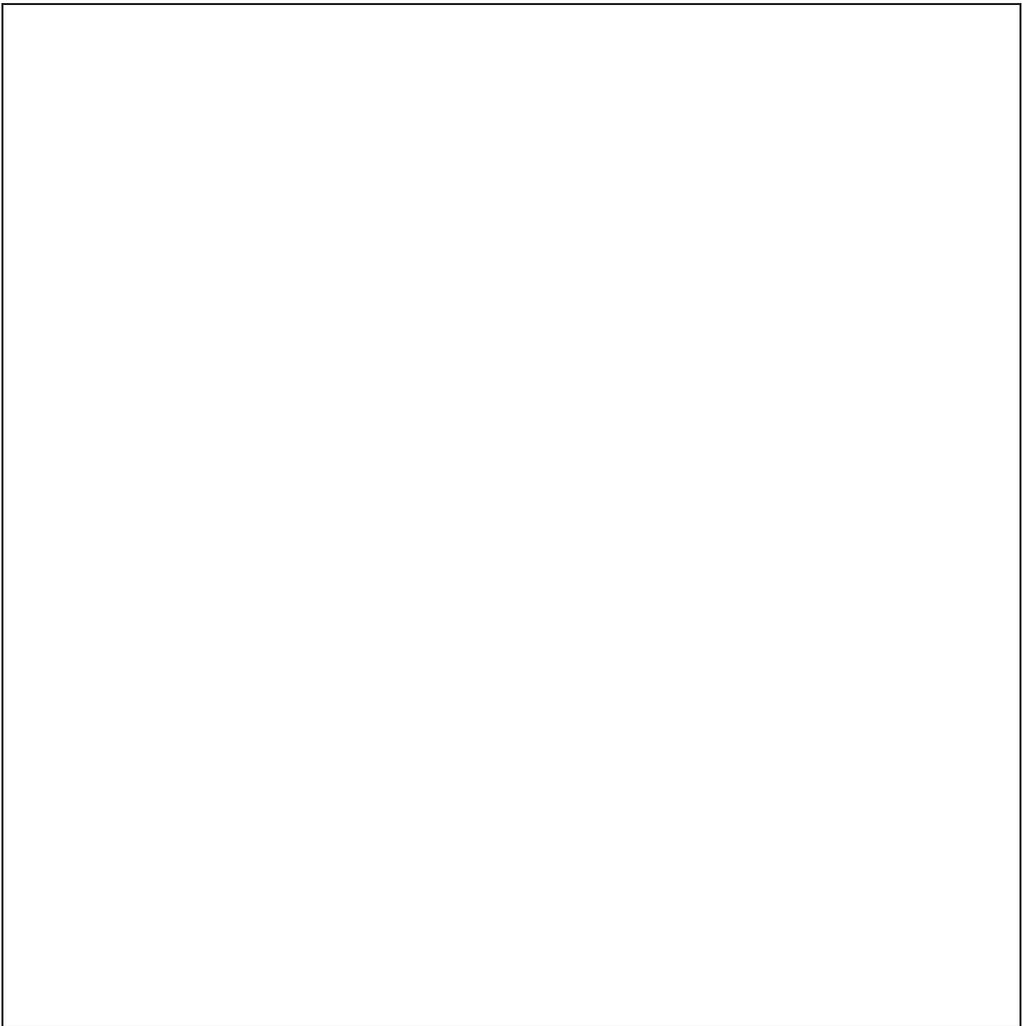
(C) 620,000 円の場合

問題 2

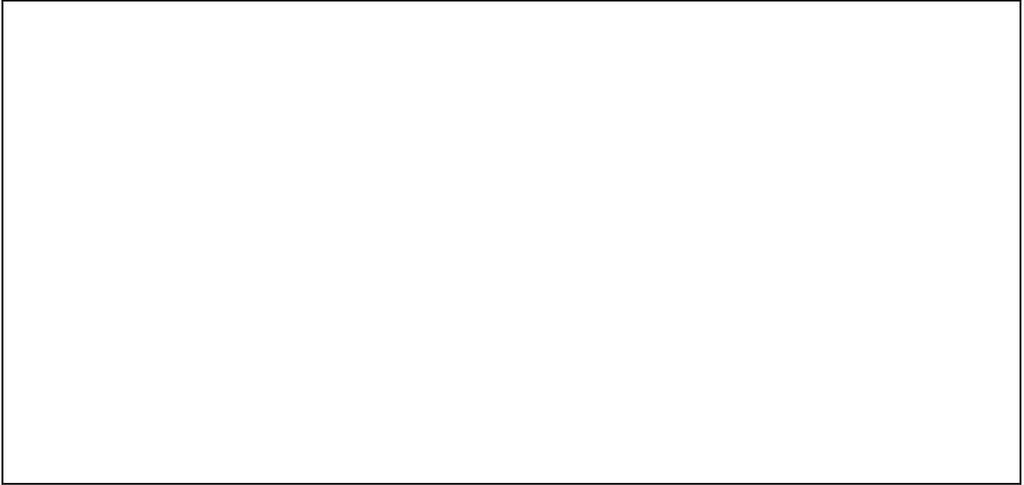
〔問題 2 続き〕



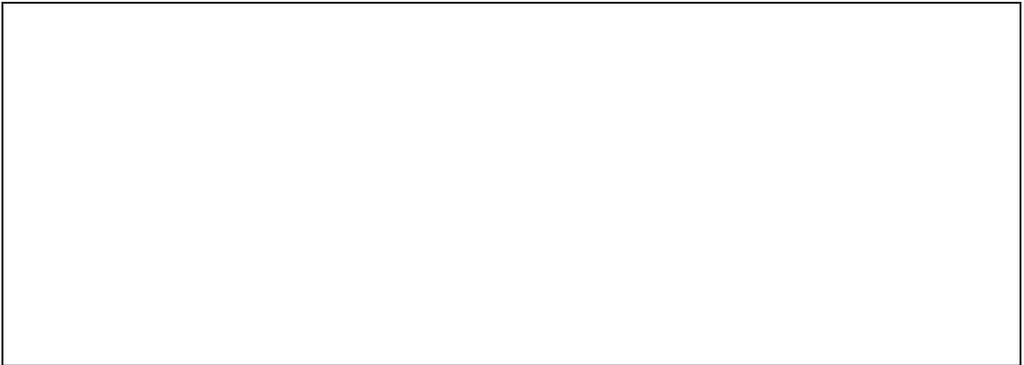
問題 3



問題4



問題5



問題6

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

Chapter 16 更正の請求

問題 1

- ① () ② () ③ ()
- ④ ()

問題 2

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

問題 3

- ① () ② () ③ ()
- ④ ()

問題 4

- ① () ② () ③ ()
- ④ ()

Ch.
15
Ch.
16