

問2

(1)

(記号)

(理由)

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問2

(3)

(記号)

(理由)

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問2

(4)

(記号)

(理由)

受験番号					
------	--	--	--	--	--

問1

I 前課税期間及び当課税期間の納税義務の有無の判定

〔前課税期間の納税義務の有無の判定〕	
〔当課税期間の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〕

受 験 地		評 点				
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15px; height: 15px;"></td> </tr> </table>					

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算（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〕

Ⅲ 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	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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
		<p>〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整額の計算〕</p>

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

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
		〔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〕

Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差引税額	円	〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕
控除不足還付税額	円	

Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中間納付税額	円	〔中間納付税額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

V 中間納付税額の計算（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額又は中間納付還付税額の計算〕
中間納付還付税額	円	

問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〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度適用 有無の判定	/	〔簡易課税制度適用有無の判定〕
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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

Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕
控除不足還付税額	円	

受験番号					
------	--	--	--	--	--

V 中間納付税額の計算

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

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額又は中間納付還付税額の計算〕
中 間 納 付 還 付 税 額	円	

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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		〔納税義務の有無の判定〕

受 験 地					評 点
受 験 番 号					

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	〔貸倒れ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
課 税 売 上 割 合	_____	〔課税売上割合の計算〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Ⅲ 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〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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
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〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

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
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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕
控除不足還付税額	円	

Ⅴ 中間納付税額の計算

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

Ⅵ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額又は中間納付還付税額の計算〕
中間納付還付税額	円	

受験番号					
------	--	--	--	--	--

Ⅲ 調整前の仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
		〔調整前の課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

Ⅲ 調整前の仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

Ⅳ 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
調整対象固定資産に係る控除税額の調整額	円	〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

IV 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
特 定 収 入 割 合	_____	【調整対象固定資産に係る控除税額の調整後の控除対象仕入税額の計算】 【特定収入に係る控除税額の調整額の計算】 〔特定収入割合の計算〕
調 整 割 合	_____	〔調整割合の計算〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

IV 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
		〔特定収入に係る控除税額の調整額の計算〕
調整後控除対象仕入 税額	円	〔調整後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〕

V 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕
控除不足還付税額	円	

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

VI 中間納付税額の計算

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

VII 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額又は中間納付還付税額の計算〕
中 間 納 付 還 付 税 額	円	

受験番号					
------	--	--	--	--	--