

Chapter 1 消費税とは I

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)	
	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

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)
	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 納付税額又は還付税額の計算

[()]

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

Chapter 2 課税の対象 I

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 I

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)
		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 I

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 I

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)
	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

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)	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	

Chapter 6 納税義務者 I

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 I

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)
	課 税 売 上 割 合	円 <hr/> 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)
課税売上割合	円
	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 I

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要するもの

② その他の資産の譲渡等により要するもの

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 I

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)	
	課税売上割合 _____ 円 _____ 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)

		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 I

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

[控除過大調整税額]

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)			
<table border="1" style="display: inline-table; margin-left: auto;"> <tr> <td style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">課 税 売 上 割 合</td> <td style="text-align: right; width: 50px;"> 円 <hr style="width: 80%; margin: 0;"/> 円 </td> </tr> </table>	課 税 売 上 割 合	円 <hr style="width: 80%; margin: 0;"/> 円	
課 税 売 上 割 合	円 <hr style="width: 80%; margin: 0;"/> 円		

[控除対象仕入税額]

計 算 過 程 (単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

		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 I

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)
	円
金額	

[課税標準額に対する消費税額]

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金額	

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	

[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)	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