

税理士受験シリーズ②⑥
消費税法 総合計算問題集 基礎編

別冊 答案用紙

目 次

問題 1	1
問題 2	4
問題 3	8
問題 4	12
問題 5	17
問題 6	20
問題 7	25
問題 8	31
問題 9	35
問題10	40

問題 1	＜答案用紙＞	解答 時間	／45分	自己 採点	／50点
------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の有無の判定及び課税標準額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔納税義務の有無の判定〕
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	〔控除過大調整税額の計算〕

II 仕入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	円 _____ 円	〔課税売上割合の計算〕 (1) 課税売上高

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程
		(2) 個別対応方式 (3) 一括比例配分方式 (4) 有利判定
売上げに係る対価の返還等に係る消費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕

Ⅲ 納付税額の計算

[illegible]

問題 2	＜答案用紙＞	解答 時間	／50分	自己 採点	／50点
------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔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	〔控除過大調整税額の計算〕

Ⅲ 仕入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	<div>円</div> <div>円</div>	〔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〕 (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

区 分	金 額	計 算 過 程
		② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
		③ 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの
		④ 合 計
		(2) 個別対応方式

区 分	金 額	計 算 過 程
		(3) 一括比例配分方式
		〔仕入れに係る消費税額の判定〕
売上げに係る対価 の返還等に係る消 費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費 税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕

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〕

区 分	金 額	計 算 過 程
仕入に係る消費 税額	円	〔課税仕入等の税額の合計額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程

区 分	金 額	計 算 過 程
調整対象固定資産 に関する仕入に 係る消費税額の調 整税額	円	〔調整対象固定資産に関する仕入に係る消費税額の調整税額の計算〕
売上げに係る対価 の返還等に係る消 費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費 税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕

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	＜答案用紙＞	解答時間	／65分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔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〕

Ⅲ 仕入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	円 円	[課税売上割合の計算]
控除対象仕入税額	円	<p>[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]</p> <p>(1) 区分経理及び税額</p> <p>① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</p> <p>② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの</p>

区 分	金 額	計 算 過 程
		③ 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの
		④ 合 計
		(2) 個別対応方式
		(3) 一括比例配分方式
		〔課税売上割合が95%未満となった場合の個別対応方式等の適用に係る判定〕

区 分	金 額	計 算 過 程
		〔調整対象固定資産に関する仕入に係る消費税額の調整〕

区 分	金 額	計 算 過 程
		〔控除対象仕入税額の計算〕
売上げに係る対価 の返還等に係る消 費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費 税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕

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 5	＜答案用紙＞	解答時間	／50分	自己採点	／50点
------	--------	------	------	------	------

I 課税標準額に対する消費税額等の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 税 義 務 の 判 定		〔納税義務の判定〕
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 仕入控除税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	〔課税売上割合の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程
仕入に係る消費 税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の計算〕
貸倒れに係る消費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕

Ⅲ 納付税額の計算

[illegible]

問 題 6	＜答案用紙＞	解答 時間	／55分	自己 採点	／50点
-------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における 課税売上高	円	〔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〕
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の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	<div>円</div> <div>円</div>	〔課税売上割合の計算〕 (1) 課税売上高

区 分	金 額	計 算 過 程
		(2) 非課税売上高
		(3) 課税売上割合
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〕

区 分	金 額	計 算 過 程

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の計算等〕
		〔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〕

IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	<div>〔納付税額の計算〕</div> <div>(1) 差引税額</div> <div>(2) 中間納付税額</div> <div>(3) 納付税額</div>

Ⅲ 仕入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	<div>円</div> <div>円</div>	<div>〔課税売上割合の計算〕</div> <div>(1) 課税売上高</div> <div> </div> <div>(2) 非課税売上高</div> <div> </div> <div>(3) 課税売上割合</div>
控除対象仕入税額	<div>円</div>	<div>〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕</div> <div>(1) 課税仕入れ等の区分及びその税額</div> <div>① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</div> <div> </div> <div>② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの</div>

区 分	金 額	計 算 過 程
		③ 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの
		④ 課税仕入れ等の税額の合計額
		(2) 個別対応方式
		(3) 一括比例配分方式
		(4) 有利判定

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程
		(4) 著しい変動の判定
		(5) 調整税額
		〔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〕

IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	<div>〔納付税額の計算〕</div> <div>(1) 差引税額</div> <div>(2) 納付税額</div>

問題 8	＜答案用紙＞	解答 時間	／55分	自己 採点	／50点
------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の判定と課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における 課税売上高	円	〔納税義務の有無の判定〕
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の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	<div>円</div> <div>円</div>	〔課税売上割合の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程
仕入に係る消費 税額	円	〔仕入に係る消費税額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げに係る対価 の返還等の金額に 係る消費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の計算〕
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	〔差引税額の計算〕 〔納付税額の計算〕

問 題 9	＜答案用紙＞	解答 時間	／40分	自己 採点	／50点
-------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の有無の判定及び簡易課税制度の適用の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定及び簡易課税制度の適用の有無の判定		<div>〔納税義務の有無の判定〕</div> <div>〔当課税期間の簡易課税制度の適用の有無の判定〕</div>

II 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〕

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〕
貸倒回収に係る消費税額	円	〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入控除税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額	円	〔売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の計算〕
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

区 分	金 額	計 算 過 程

IV 納付税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	<div>〔納付税額の計算〕</div> <div>(1) 差引税額</div> <div>(2) 中間納付税額</div> <div>(3) 納付税額</div>

問 題 10	＜答案用紙＞	解答 時間	／55分	自己 採点	／50点
--------	--------	----------	------	----------	------

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		<div>〔納税義務の有無の判定〕</div> <div>(1) 設立課税期間</div> <div>(2) 前課税期間</div> <div>(3) 当課税期間</div>

Ⅱ 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		〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額		〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
貸倒回収に係る消費税額		〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入控除税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額		〔売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程
貸倒れに係る消費 税額		〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
簡易課税制度の適 用の有無		〔簡易課税制度の適用の有無の判定〕
控除対象仕入税額		〔控除対象仕入税額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程

IV 納付税額の計算等

[illegible]