

税理士受験シリーズ⑦
消費税法 総合計算問題集 応用編

別冊 答案用紙

目 次

問題 1	1
問題 2	7
問題 3	16
問題 4	20
問題 5	25
問題 6	30
問題 7	36
問題 8	42
問題 9	49
問題10	56

問 題 1	＜答案用紙＞	解答 時間	／65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等の計算

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>	<div>〔課税売上割合の計算〕</div> <div>(1) 課 税</div> <div> </div> <div>(2) 非課税</div> <div> </div> <div>(3) 課税売上割合</div>
按 分 計 算 の 要 否 判 定		〔按分計算の要否判定〕
仕入に係る消費 税 額	<div>円</div>	<div>〔仕入に係る消費税額の計算〕</div> <div>(1) 区分経理及び税額</div> <div>① 課税資産の譲渡等により要するもの</div>

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
		<div>③ 変動差</div> <div>④ 変動率</div> <div>(3) 調整税額</div>
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〕

区 分	金 額	計 算 過 程
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 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〕

Ⅳ 納付税額等の計算

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〕

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	<div>円</div> <div>円</div>	〔課税売上割合の計算〕
		(1) 課 税
		(2) 非課税
		(3) 課税売上割合

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	円	<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税額</div> <div>① 課税資産の譲渡等にのみ要するもの</div> <div>② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの</div> <div>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</div>

区 分	金 額	計 算 過 程
		(4) 判 定
		〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕
		(1) 調整対象固定資産の判定
		(2) 仕入れ等の課税期間の課税売上割合
		(3) 通算課税売上割合

区 分	金 額	計 算 過 程
		(6) 調整対象固定資産の転用
		〔控除対象仕入税額の計算〕

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〕

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 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
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〕

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〕

問題 4

＜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		〔納税義務の有無の判定〕
		1 設立課税期間
		2 前課税期間
		3 当課税期間

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〕
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〕

区 分	金 額	計 算 過 程
貸倒れに係る消費 税額	円	〔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	円	〔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

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>

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		<p>〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕</p> <p>(1) 課税仕入れ等の区分経理及び税額</p> <p>① 課税資産の譲渡等にのみ要するもの</p> <p>② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの</p> <p>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</p> <p>④ 合 計</p>

区 分	金 額	計 算 過 程
		(2) 個別対応方式
		(3) 一括比例配分方式
		〔個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定〕
		〔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〕

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〕
貸倒れに係る消費 税額		〔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		〔納付税額の計算〕

Ⅲ 調整前の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〕
調 整 前 の 仕 入 控 除 税 額	<div>個別対応方式 円</div> <div>一括比例配分方式 円</div>	〔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

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
特 定 収 入 割 合	<div>円</div> <div>円</div>	[特定収入割合の計算]

区 分	金 額	計 算 過 程
調 整 割 合	<div>円</div> <div>円</div>	[調整割合の計算]
調整後の仕入控除 税額	円	<div>[個別対応方式による調整後の仕入控除税額]</div> <div>[一括比例配分方式による調整後の仕入控除税額]</div>

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〕

V 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〕

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 7	＜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		〔前々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〕
		〔当課税期間の簡易課税制度の適用の有無の判定〕

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〕
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〕

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

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 価に係る消費税額	円	〔売上げの返還等対価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〕

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〕

問題 8	＜答案用紙＞	解答 時間	／70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		〔前課税期間の納税義務の判定〕
		〔当課税期間の納税義務の判定〕

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 課税期間における課税売上高の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税期間における課税売上高	円	〔課税期間における課税売上高の計算〕

Ⅳ 課税売上割合の計算

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〕

IV 課税売上割合の計算（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

V 按分計算の要否判定

区 分	金 額	計 算 過 程
按分計算の要否判定		〔按分計算の要否判定〕

VI 仕入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	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

VI 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

VI 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

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)

VI 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
		[控除対象仕入税額の計算]

Ⅵ 仕入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〕

Ⅶ 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
〔 〕	円	〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕

Ⅷ 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
〔 〕	円	〔納付税額又は中間納付還付税額の計算〕

問題 9

＜答案用紙＞

解答時間

/70分

自己採点

/50点

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程

〔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〕

III 課税期間における課税売上高の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課税期間における課税売上高		〔課税期間における課税売上高の計算〕

IV 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		〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

[illegible]

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〕

[illegible]

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〕
貸倒れに係る消費税額		〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控 除 税 額 小 計		〔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 又 は 控除不足還付税額		〔差引税額又は控除不足還付税額の計算〕

VI 中間納付税額の計算

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

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程			（単位：円）
〔個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定〕	金 額	円	
〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕			
	金 額	円	

計 算 過 程 (単位：円)		
〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕		
	金 額	円
〔貸倒れに係る税額の計算〕		
	金 額	円
〔控除税額小計の計算〕		
	金 額	円

IV 差引税額の計算

〔差引税額〕		
計 算 過 程 (単位：円)		金 額 円

V 中間納付税額の計算

〔中間納付税額〕		
計 算 過 程 (単位：円)		金 額 円

VI 納付税額の計算

〔納付税額〕		
計 算 過 程 (単位：円)		金 額 円