

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	.....	36
問題10	.....	41

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	(単位：円)
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	(単位：円)
課 税 売 上 割 合	円 _____ 円	〔課税売上割合の計算〕 (1) 課 税	

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(2) 個別対応方式  (3) 一括比例配分方式  (4) 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

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算等  
〔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〕

[illegible]

〔控除対象仕入税額〕

	計	算	過	程	(単位：円)
〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕					
(1) 課税仕入れ等の区分					
① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの					



〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程			（単位：円）
(3) 一括比例配分方式			
(4) 判 定			
		金 額	円

〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

〔貸倒れに係る消費税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

IV 納付税額の計算

計 算 過 程			（単位：円）
(1) 差引税額			
(2) 納付税額			
		金 額	円





区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：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	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 (単位：円)
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	(単位：円)
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	(単位：円)
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

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		③ 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％未満となった場合等の個別対応方式等の適用に係る判定〕

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：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〕



区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		〔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 (単位：円)
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  
〔納税義務の判定〕

計 算 過 程	(単位：円)

〔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 仕入控除税額の計算等  
〔課税売上割合〕

計 算 過 程	(単位：円)
	割 円
	合 円

〔控除対象仕入税額〕

〔売上げに係る対価の返還等の金額に係る消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔貸倒れに係る消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅲ 納付税額の計算等

計 算 過 程 (単位：円)		
(1) 差引税額		
(2) 中間納付税額		
(3) 納付税額		
	金 額	円

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	(単位：円)
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等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
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	(単位：円)
課 税 売 上 割 合	円 _____ 円	〔課税売上割合の計算〕 (1) 課 税	

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(2) 非課税
		(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 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		〔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

[illegible]



Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
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 (単位 : 円)

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

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：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 (単位：円)
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

## V 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

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等  
〔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〕

〔控除対象仕入税額〕

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程				（単位：円）

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程			（単位：円）
〔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〕			
		金 額	円

〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

〔貸倒れに係る税額の計算〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

〔控除税額小計の計算〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

IV 差引税額又は控除不足還付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	差引税額
		円
		控除不足還付税額
		円

V 中間納付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	納付税額
		円
		中間納付還付税額
		円



区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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 (単位：円)
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 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)



IV 納付税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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>



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	(単位：円)
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	(単位：円)
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 (単位：円)
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 (単位：円)

#### IV 納付税額の計算等

[illegible]