

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	.....	14
問題 4	.....	18
問題 5	.....	23
問題 6	.....	28
問題 7	.....	34
問題 8	.....	40
問題 9	.....	44
問題10	.....	51

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 (単位：円)
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 (単位：円)
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	円	<div>〔仕入に係る消費税額の計算〕</div> <div>(1) 課税仕入れ等の区分</div> <div>① 課税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 (単位：円)
		② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの
		③ 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 (単位：円)
		③ 変動差  ④ 変動率  (3) 調整税額
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〕
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 (単位：円)
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 (単位：円)
納 付 税 額	円	〔差引税額の計算〕  〔納付税額の計算〕

問 題 2	＜答案用紙＞	解答 時間	／65分	自己 採点	／50点
-------	--------	----------	------	----------	------

1. 相続人 乙の納付すべき消費税額の計算

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

【貸倒回収に係る消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円







Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算  
【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算等

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

3. 相続人 丁の納付すべき消費税額の計算

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)
				円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程				(単位：円)
				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〕
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 (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)
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〕

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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 (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

/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)

〔設立課税期間〕

〔前課税期間〕

〔当課税期間〕

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)

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程				(単位：円)	
				金 額	円

【貸倒回収に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)					金 額	円

Ⅲ 仕入控除税額の計算等

【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

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：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）

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程				（単位：円）	
				金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算等

【差引税額】

計 算 過 程				（単位：円）	
				金 額	円

【中間納付税額】

計 算 過 程				（単位：円）	
				金 額	円

【納付税額】

計 算 過 程				（単位：円）	
				金 額	円







区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
控除対象仕入税額		<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</div> <div>① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</div> <div>② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの</div> <div>③ 共通して要するもの</div> <div>④ 合 計</div>

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
		〔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 (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		〔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 (単位：円)
納 付 税 額		〔納付税額の計算〕

問 題 6	＜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 (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

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 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 (単位：円)
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 (単位：円)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

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 (単位：円)
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  (単位：円)
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> <div>[判　定]</div>

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



区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		〔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 (単位：円)
課 税 標 準 額	円	〔課税標準額の計算〕

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 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕
次ページへ続く		

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程	(単位：円)
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〕	





## 問題 8

＜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

## Ⅱ 簡易課税制度の適用の有無の判定

計 算 過 程		(単位：円)
	判 定	有 ・ 無 (いずれかに○をつけること)

Ⅲ 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	

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程				(単位：円)	
				金 額	円

【貸倒回収に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)					金 額	円



【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程		(単位：円)

【貸倒れに係る消費税額】

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

V 差引税額の計算

【差引税額】

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



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		〔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	(単位：円)
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 (単位：円)
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〕





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)
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	(単位：円)
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	(単位：円)
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	(単位：円)
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〕	

## 問題 10

＜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

計 算 過 程

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

(1) 前課税期間

(2) 当課税期間

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

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)		
次ページへ続く		



【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	

【控除対象仕入税額】（続き）

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	円
	額	
〔貸倒れに係る税額の計算〕	金	円
	額	
〔控除税額小計の計算〕	金	円
	額	

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