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 …… 13

問題５ …… 18

問題６ …… 22

問題７ …… 27

問題８ …… 33

問題９ …… 38

問題10 …… 43

TAC出版

TAC PUBLISHING Group

問題１	＜答案用紙＞	解答時間	／40分	自己採点	／50点

Ⅰ　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

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）
割合	円／円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）
(1) 課税仕入れ等の区分	
①　課税資産の譲渡等にのみ要するもの	
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	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

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		
	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

Ⅲ　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

問題２	＜答案用紙＞	解答時間	／50分	自己採点	／50点

Ⅰ　基準期間における課税売上高

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

【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）
割合	円 ／ 円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）
(1) 課税仕入れ等の区分 ① 課税資産の譲渡等にのみ要するもの	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

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	
	次ページへ続く

【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

問題３	＜答案用紙＞	解答時間	／50分	自己採点	／50点

Ⅰ　基準期間における課税売上高

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

【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）
割合	円 ／ 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）

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）		
〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算〕		
〔控除対象仕入税額の計算〕	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　差引税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅴ　納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

問題４	＜答案用紙＞	解答時間	／65分	自己採点	／50点

Ⅰ　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

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）
割合	円 / 円

【控除対象仕入税額】

計　算　過　程	（単位：円）
(1) 課税仕入れ等の区分 ①　課税資産の譲渡等にのみ要するもの ②　その他の資産の譲渡等にのみ要するもの	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

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 (4) 判　定

【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〕	
	次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

計　算　過　程　（単位：円）		
〔控除対象仕入税額の計算〕	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

Ⅲ　差引税額の計算

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）		
	金額	円

問題５	＜答案用紙＞	解答時間	／55分	自己採点	／50点

Ⅰ　基準期間における課税売上高

計　算　過　程		（単位：円）
	金額	円

Ⅱ　課税標準額に対する消費税額等の計算

【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）
割合	円 ／ 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）

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）		
	金額	円

【売上げの返還等対価に係る消費税額】

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　差引税額の計算

計　算　過　程　（単位：円））	金額	円

Ⅴ　納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

問題６	＜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

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）

次ページへ続く

【課税売上割合】（続き）

計　算　過　程	（単位：円）
割合	円 / 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）

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）		
〔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

Ⅲ　納付税額の計算

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７	＜答案用紙＞	解答時間	／65分	自己採点	／50点

Ⅰ　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

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）
割合	円 / 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）

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）
〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕 次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

計　算　過　程　（単位：円）		
〔控除対象仕入税額の計算〕	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

Ⅲ　差引税額の計算

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）	金額	円

問題８	＜答案用紙＞	解答時間	／55分	自己採点	／50点

Ⅰ　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

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）
割合	円 / 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）

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）		
〔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

【控除税額小計】

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅲ　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

Ⅳ　中間納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅴ　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

問題９	＜答案用紙＞	解答時間	／40分	自己採点	／50点

Ⅰ　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

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）
	次ページへ続く

【課税標準額】（続き）

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　仕入れに係る消費税額の計算等

【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

【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）

計　算　過　程	（単位：円）
金額	円

Ⅳ　差引税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

Ⅴ　中間納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）	金額	円

問題10	＜答案用紙＞	解答時間	／50分	自己採点	／50点

Ⅰ　各課税期間の納税義務の有無の判定

計　算　過　程	（単位：円）
(1) 設立課税期間	
(2) 前々課税期間	
(3) 前課税期間	

Ⅱ　当課税期間の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	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

Ⅳ　仕入れに係る消費税額の計算等

【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

【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）

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）		
	金額	円

Ⅴ　差引税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅵ　中間納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

Ⅶ　納付税額の計算

計　算　過　程　（単位：円）		
	金額	円

MEMO

MEMO