

税理士受験シリーズ②⑦
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	.....	20
問題 5	.....	28
問題 6	.....	36
問題 7	.....	42
問題 8	.....	50
問題 9	.....	54
問題10	.....	60

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
	課税売上割合	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; display: inline-block;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円 円</div>

【仕入に係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと	

【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)
<p>〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算〕</p> <p style="text-align: right;">次ページへ続く</p>

【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等

【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)
	金 額
	円

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算等

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

2. 相続人 丙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

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程				(単位：円)
				次ページへ続く

問題3	<答案用紙>	解答 時間	/70分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

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 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	
	課税売上割合
	円
	円

【仕入に係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
	判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと

【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)

【調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等】

計 算 過 程		(単位：円)
〔調整後の控除対象仕入税額〕		円
金 額		

【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 中間納付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)		
〔中間申告の要否の判定〕		
〔中間納付税額〕		
		金 額 円

Ⅴ 納付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)		金 額	円

問2

納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)
〔設立事業年度（第1期）の納税義務の有無の判定〕	
〔前々事業年度（第2期）の納税義務の有無の判定〕	
〔前事業年度（第3期）の納税義務の有無の判定〕	
〔当課税期間（第4期）の納税義務の有無の判定〕	

問題4	<答案用紙>	解答 時間	/60分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

Ⅰ 乙の令和7年の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

【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等

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>	

【小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置（2割特例）の適用の有無の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判 定	<div style="text-align: center;">有 ・ 無</div> <div style="text-align: center;">(いずれかに○をつけること)</div>	

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
次ページへ続く		

【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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円
<input type="checkbox"/> 差引税額 又は <input type="checkbox"/> 控除不足還付税額 (該当する場合には、上記口のいずれかに✓を記入しなさい)		

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	円
<input type="checkbox"/> 納付税額 又は <input type="checkbox"/> 中間納付還付税額 (該当する場合には、上記口のいずれかに✓を記入しなさい)		

問2

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

【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

【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

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5	<答案用紙>	解答 時間	/70分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

問 1

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 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位 : 円)
		</

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程				(単位：円)
				次ページへ続く

— 32 —

【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 中間納付税額の計算

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

【第2期】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)

【第3期】

計 算 過 程	(単位：円)

問題6	<答案用紙>	解答 時間	/70分	自己 採点	/50点
------------	---------------------	----------	------	----------	------

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【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

II 調整前の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

【調整前の仕入控除税額】

計 算 過 程	(単位：円)
〔課税仕入れ等の税額の合計額〕	
次ページへ続く	

個別対応方式	円
一括比例配分方式	円

Ⅲ 調整後の仕入れに係る消費税額の計算等

【特定収入割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; display: inline-block;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円 円</div>	

【調整割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; display: inline-block;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円 円</div>	

【調整後の仕入控除税額】

計 算 過 程 (単位：円)	
〔個別対応方式による調整後の仕入控除税額〕	
〔一括比例配分方式による調整後の仕入控除税額〕	
〔判 定〕	
金 額	円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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

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

【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】

計 算 過 程 (単位：円)	
割合	円 円

【居住用賃貸建物に係る仕入税額控除の制限の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程				(単位：円)
				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

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

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：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 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

VII 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除対象仕入税額等】

計 算 過 程	(単位：円)
〔課税仕入れ等の税額の合計額〕	
次ページへ続く	

【控除対象仕入税額等】(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〕		

【控除対象仕入税額等】(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 額 円
〔貸倒れに係る消費税額の計算〕	
	金 額 円
〔控除税額小計〕	
	金 額 円

Ⅲ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 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

Ⅴ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

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

【設立課税期間】

計 算 過 程	(単位：円)

【前々課税期間】

計 算 過 程	(単位：円)

【前課税期間】

計 算 過 程	(単位：円)

【当課税期間】

計 算 過 程	(単位：円)

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

【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

【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〕			
		金 額	円

Ⅷ 中間納付税額の計算（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
〔三月中間申告の要否の判定〕		
〔六月中間申告の要否の判定〕		
〔中間納付税額〕		
	金 額	円

Ⅸ 納付税額の計算

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円