

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 .....	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

<b>問題 1</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

消費 総合 応用 問題1-2

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)
課税売上割合	_____ 円 円

【仕入れ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

消費 総合 応用 問題1－4

【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)	
〔居住用賃貸建物に係る控除税額の調整の計算〕		
〔控除対象仕入税額〕	金 額	円

消費 総合 応用 問題1－6

【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

<b>問題2</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

消費 総合 応用 問題2-2

**III 仕入れ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				
金額				
				円
(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

消費 総合 応用 問題2-4

III 仕入れ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	(卖位：円)

## 【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(卖位：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	(卖位：円)
割 合	円

消費 総合 応用 問題2-6

【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

## 【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 納付税額の計算等

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

<b>問題3</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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	(卖位：円)
	金 額 円

## 【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(卖位：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	(卖位：円)
	課税売上割合 円 円

## 【仕入れ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

消費 総合 応用 問題3-3

【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]	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

消費 総合 応用 問題3-5

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程		(卖位：円)
金額	円	

III 差引税額の計算

計 算 過 程		(卖位：円)
金額	円	

IV 中間納付税額の計算

計 算 過 程		(卖位：円)
[中間申告の要否の判定]		
金額	円	
[中間納付税額]		
金額	円	

V 納付税額の計算

計 算 過 程		(卖位：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]	

<b>問題4</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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 仕入れに係る消費税額の計算等

## 【課税売上割合】

計 算 過 程	(卖位：円)
割 合	円

## 【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	(卖位：円)
判 定	有 ● 無 (いずれかに○をつけること)

## 【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(卖位：円)
	次ページへ続く

消費 総合 応用 問題4-3

【控除対象仕入税額】(続き)

計	算	過	程	(単位：円)		
				<table border="1"><tr><td>金 額</td><td>円</td></tr></table>	金 額	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		(卖位：円)
	金額	円

## 【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程		(卖位：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		(卖位：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□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		(卖位：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		(卖位：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□のいずれかに✓を記入しなさい)				

消費 総合 応用 問題4－5

問2

I 簡易課税制度の適用の有無の判定

計 算 過 程	(卖位：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	(卖位：円)
金 額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(卖位：円)	金 額	円

## III 仕入れに係る消費税額の計算等

## 【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	(卖位：円)
判 定	有 ・ 無 (いずれかに○をつけること)

## 【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(卖位：円)

次ページへ続く

消費 総合 応用 問題4-7

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)
[有利判定及び控除対象仕入税額]	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		(卖位:円)
	金額	円

## IV 差引税額の計算

計 算 過 程		(卖位:円)
	金額	円

## V 中間納付税額の計算

計 算 過 程		(卖位:円)
	金額	円

## VI 納付税額の計算

計 算 過 程		(卖位:円)
	金額	円

<b>問題5</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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		(卖位：円)
金額	円	

## 【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程		(卖位：円)	金額	円

## 【控除过大調整税額】

計 算 過 程		(卖位：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		(卖位：円)	割合	円
割合	円			

## 【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

消費 総合 応用 問題5-3

【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計算等]	

次ページへ続く

消費 総合 応用 問題5-5

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)
〔居住用賃貸建物に係る控除税額の調整計算等〕	
〔控除対象仕入税額〕	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 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

問2 各課税期間の納税義務の有無の判定

【第1期】

計	算	過	程	(単位：円)

【第2期】

計	算	過	程	(単位：円)

次ページへ続く

## 【第2期】(続き)

計	算	過	程	(単位：円)

## 【第3期】

計	算	過	程	(単位：円)

<b>問題6</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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		(卖位：円)
金額		円

**【課税標準額に対する消費税額】**

計 算 過 程		(卖位：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		(卖位：円)	割合	円
割合			_____	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

消費 総合 応用 問題6-3

【調整前の仕入控除税額】(続き)

計 算 過 程	(単位:円)

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 _____ 円 _____ 円

## 【調整割合】

計	算	過	程	(単位：円)
				割 合 _____ 円 _____ 円

消費 総合 応用 問題6-5

**【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]	<table border="1"> <tr> <td>金額</td> <td>円</td> </tr> </table>	金額	円
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

<b>問題7</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	/75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)
判定式		

**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

## 【控除过大調整税額】

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

## 【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)

消費 総合 応用 問題7-3

【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)
[居住用賃貸建物に係る控除税額の調整計算等]	次ページへ続く

消費 総合 応用 問題7-7

【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]	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

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

<b>問題8</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	解答時間	/45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)
(1) 第21期	
(2) 第22期	

**II 当課税期間の2割特例の適用の有無の判定**

計 算 過 程	(単位：円)

**III 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)

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

## IV 仕入れに係る消費税額の計算等

## 【控除対象仕入税額】

計算過程			(単位：円)
次ページへ続く			

消費 総合 応用 問題8-3

【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

<b>問題9</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

消費 総合 応用 問題9-3

【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〕

金 額	円
--------	---

## 【控除対象仕入税額等】(続き)

計算過程	(単位：円)
金額	円
[売上げの返還等対価に係る税額の計算]	
[貸倒れに係る消費税額の計算]	
[控除税額小計]	

## 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

消費 総合 応用 問題9－5

問2

I 第1期の納税義務の有無の判定

計	算	過	程	(単位：円)

II 第2期の納税義務の有無の判定

計	算	過	程	(単位：円)

## III 第3期の納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

<b>問題10</b>	<b>&lt;答案用紙&gt;</b>	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

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)
課税売上割合				円 円

【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〕				
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

消費 総合 応用 問題10-5

【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

## IV 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

## V 貸倒れに係る税額の計算

計 算 過 程 (単位:円)	金 額 円

## VI 控除税額小計の計算

計 算 過 程 (単位:円)	金 額 円

## VII 差引税額の計算

計 算 過 程 (単位:円)	金 額 円

## VIII 中間納付税額の計算

計 算 過 程 (単位:円)
[一月中間申告の要否の判定]

## 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