

税理士受験シリーズ ㉔
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	.....	6
問題 3	.....	10
問題 4	.....	14
問題 5	.....	19
問題 6	.....	23
問題 7	.....	28
問題 8	.....	34
問題 9	.....	39
問題10	.....	44

問題 1

<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

【控除対象仕入税額】（続き）

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

【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よりのみ要するもの	
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 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

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

【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の計算〕	
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)
				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)	
	金 額 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

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

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よりのみ要するもの	
② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの	
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 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	

【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)	
〔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

【控除対象仕入税額】（続き）

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

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

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)
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 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

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)
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

【控除対象仕入税額】（続き）

[illegible]

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

[illegible]

【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

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

【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

