

第1問（4枚）

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

【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)

		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

第2問（4枚）

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

【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
		金 額	

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)

		円
	金額	

【売上げの返還等対価に係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)		円
	金額	

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)		円
	金額	

【控除税額小計】

計 算 過 程 (単位：円)		円
	金額	

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程 (単位：円)		円
	金額	

V 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額		

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

第3問（4枚）

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

【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)

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

第4問（3枚）

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)
	円
金額	

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

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)
	円
割合	
	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
〔個別対応方式による課税仕入れ等の税額の合計額〕		
〔一括比例配分方式による課税仕入れ等の税額の合計額〕		
〔個別対応方式と一括比例配分方式の有利判定〕		円
金 額		

【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

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

第5問（5枚）

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
金額	

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金額	

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)
個別対応方式による仕入控除税額の計算		
(1) 課税資産の譲渡等によりのみ要する課税仕入れ等の税額		
(2) その他の資産の譲渡等によりのみ要する課税仕入れ等の税額		

(3) 共通して要する課税仕入れ等の税額	
(4) 個別対応方式による仕入控除税額	
一括比例配分方式による仕入控除税額の計算	
(1) 課税仕入れ等の税額	
(2) 一括比例配分方式による仕入控除税額	
個別対応方式と一括比例配分方式の仕入控除税額の比較	円
金額	

【調整対象固定資産に係る消費税額の調整】

計 算 過 程	(単位：円)

	金額	(変動) (転用)	円 円
--	----	--------------	--------

【仕入控除税額小計】

計 算 過 程			(単位：円) 円
	金額		

【売上げの返還等対価に係る税額】

計 算 過 程			(単位：円) 円
	金額		

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程			(単位：円) 円
	金額		

【控除税額小計】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金額		

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金額		

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金額		

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

第6問（5枚）

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

【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

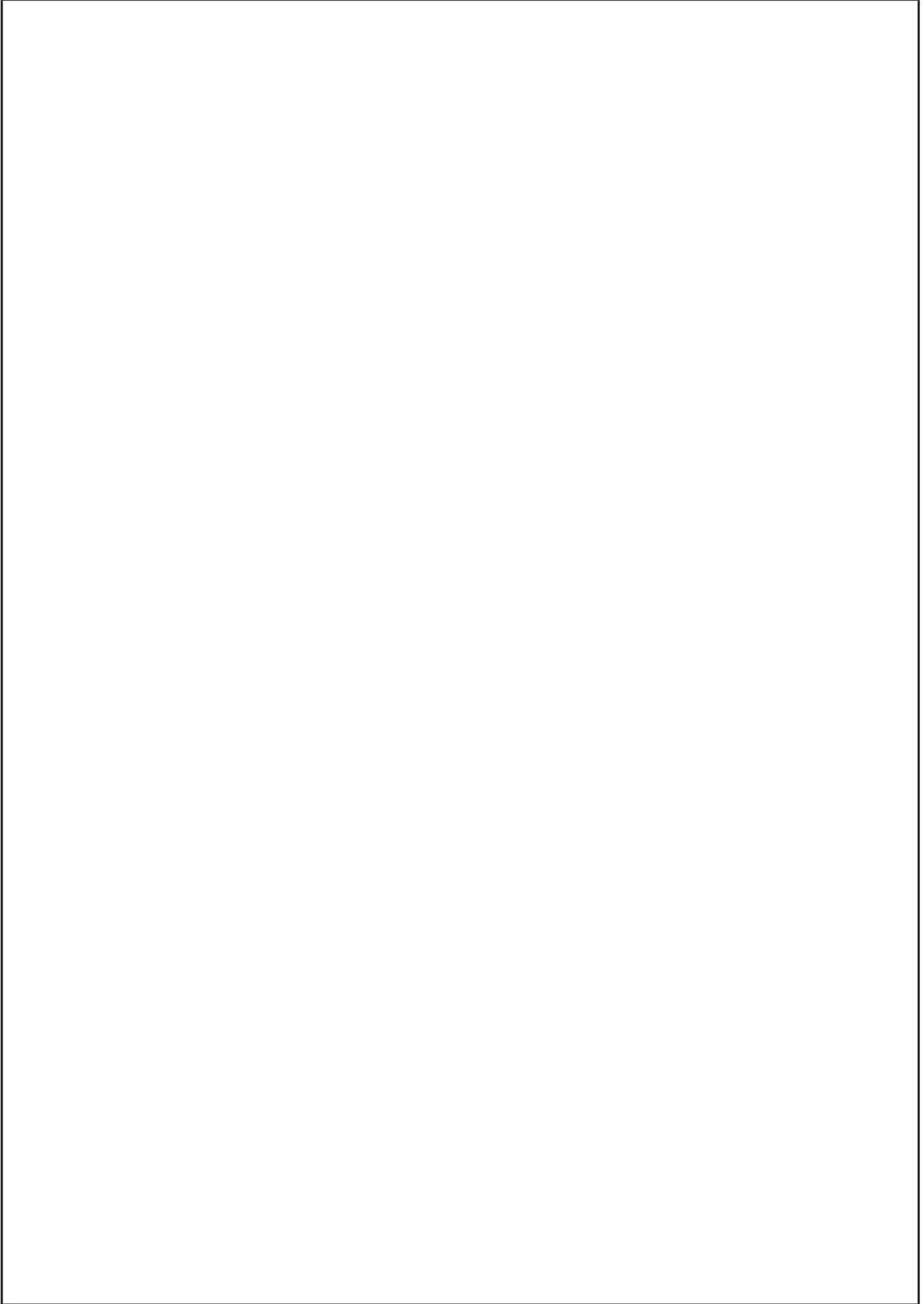
Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

【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)
【課税仕入れ等の税額の合計額の計算】		



[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