

第 1 問 （ 6 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

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

– 182 –

【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】（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

【控除対象仕入税額小計】

計 算 過 程	（単位：円）		円
		金 額	

【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)		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 （ 6 枚）

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔納税義務の有無の判定〕

II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 調整前の仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	〔課税売上割合の計算〕
調 整 前 の 仕 入 控 除 税 額	個別対応方式 円 一括比例配分方式 円	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程

Ⅳ 調整後の仕入れに係る消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
特 定 収 入 割 合	円 円	[特定収入割合の計算]

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等対 価に係る税額	円	〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕
貸倒れに係る税額	円	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控 除 税 額 小 計	円	〔控除税額小計の計算〕

V 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

VI 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	〔中間納付税額の計算〕

VII 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

第 3 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)	円
	金 額	

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

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)

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：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 （ 4 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

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	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)

【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】（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

【特定課税仕入れ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 納付税額又は控除不足還付税額の計算

【納付税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

第 5 問 （ 5 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)	
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 課税売上割合・特定収入割合・調整割合の計算

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	
割 合	円 円

【特定収入割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【調整割合】

[illegible]

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

【仕入に係る消費税額】

計 算 過 程				(単位：円)

【仕入に係る消費税額】（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

【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】

[illegible]

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 控除過大調整税額

【貸倒回収に係る消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]

【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】（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]	
[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整]	

【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

【控除税額小計】

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

第 7 問 （ 3 枚）

《設問 1》

（判定は結論に○を付すこと）

資 産 名	判 断 根 拠	判 定
営 業 用 車 両		該当する 該当しない
広告宣伝用の看板		該当する 該当しない
事 務 機		該当する 該当しない
土 地 (造成費用部分)		該当する 該当しない
機 械 装 置		該当する 該当しない
分譲マンション		該当する 該当しない
絵 画		該当する 該当しない
ゴルフ場利用株式		該当する 該当しない
ソフトウェア (外注)		該当する 該当しない
事務所用賃貸建物		該当する 該当しない

《設問2》

(1) 調整対象固定資産の判定及び調整を要しないものについてその理由

(2) 通算課税売上割合

円

円

(3) 調整ありの場合は調整税額を、調整なしの場合は「－」を記入しなさい。

普通自動車	建物	冷暖房設備	内装工事
円	円	円	円

(注) 調整がある場合には、調整税額欄に金額とともに仕入れに係る消費税額に加算する場合には（加算）、控除する場合には（控除）と記載すること。

《設問 3》

(1) 調整対象固定資産の判定及び調整を要しないものについてその理由

(2) 課税売上割合が著しく変動したか否かの判定

(3) 調整ありの場合は調整税額を、調整なしの場合は「―」を記入しなさい。

製造用機械 X	普 通 自 動 車	製品製造工場	製造用機械 Y	製造用機械 Z
円	円	円	円	円

(注) 調整がある場合には、調整税額欄に金額とともに仕入れに係る消費税額に加算する場合には（加算）、控除する場合には（控除）と記載すること。

第 8 問 (5 枚)

I 納税義務の判定

計 算 過 程		(単位：円)
前課税期間の納税義務の判定		

当課税期間の納税義務の判定

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

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

– 217 –

【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)
		円

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

第 9 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)

【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)
[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]	

【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】（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整]		
[控除対象仕入税額の計算]		
		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）
		円
	金 額	

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