第1問 (5枚)

T	納税義務の有無の判定
1	バコル我カッノ 日 ボッノエル

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】

Fine log log 1 mod								
	計	算	過	程			(単位	: 円)
								円
					金			
					額			

【課税標準額に対する消費税額】

	成化为 6 万人							
	計	算	過	程	(単位:円)	_		円
						金額		
1							1	

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)
	(IDC C)

計	算	過	程	(単位:円)
			割	円
			合	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]					

【控除対象什入税額】(続き)

【控除対象仕人棁額】 	(
		計	算	過	程	(単位:円)

_				_	
ı	控除対象	什	λ	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]					
	*1E.					
[控除対象仕入税額の計算]						
				ı	1	
					金	円
					額	
					中村	
【売上げに係る対価の返還等に係る消費						
		4 11		# 4 . m \		ш
計 :	算 過	程	(.	単位:円)	金	円
					額	

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計	算	過	程	_	(単位:円)
			ſ		
				金	円
				額	

V 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

_							
Ī	計	算	過	程	(単位:円)	۵	円
						金	
١						額	
п							

VI 納付税額の計算

【納付税額】

FW313 Debx								
	計	算	過	程	(単位:円)	۵	円	
						金		
						額		

第2問 (6枚)

T	納税義務の有無の判別	F
_	バコル表のカッノ 日 ボマノエル	┖

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】

Entrito to 1 m/s					
	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)		1	刊
					金		
					· 額		
					100		

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	円
					-	
					合	円
【控除対象仕入税額】						
	計	算	過	程		(単位:円)

計	算	過	程	(単位:円

【控除対象什入税額】(続き)

計	 算	過	程	(単位:円)
				(11-14)

【控除対象	<i>(</i>	4分分下	(姓も)
【热院对多	1 + Λ	积恕】	(続き)

	計	算	過	程	(単位:円)
					円
				金	1,1
				額	
<u> </u>					

【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】

計	算	過	程	(単位:円)

【調整対象	田定資産(こ 俘 ろ 控	冷粒類の!	調整】((続き)

【調整対象回疋貫座に係る控除呪額の調整】					
	計	算	過 程		(単位:円)
【控除対象仕入税額小計】					
計	過	程	(単位:円)		円
ні 🤐		12.	(1-12-11)	-	1,
				金	
				額	
【返還等対価に係る税額】					
計 算	過	 程	(単位:円)		円
月 昇			(単位・円)	-	L)
				金	
				額	
【貸倒れに係る税額】					
計	過	程	(単位:円)		円
				金	
				額	

除税	

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 (5枚)

Ⅰ 納税義務の有無の判定

	計	算	過	程	(単位:円)
前課税期間の納税義務の有無の判定					

当課税期間の納税拿 は は は は は は は は は は は は は は は は は は は								
【課税標準額】			計 計		過	 程		(単位:円)
							金額	円
【課税標準額に対する	計費税額 計		過	程		(単位:円)		円
	п	开	,r <u>2</u>	T±.		(→ I⊼ · 1 1)	金額	1.1
【控除過大調整税額】	-1	ksh-	VI2	₫Ħ.		(W th . Fr)		Pro-F
	計	算	過	程		(単位:円)	金額	PJ.

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】

【间勿味况间及如应用の月点の刊之】					
	計	算	過	程	(単位:円)
【控除対象仕入税額】					
【控除对象证入优积】 「					
	計	算	過	程	(単位:円)
1					

【控除対象仕入	、税額	【続き】
---------	-----	------

						/
		計	算	過	呈	(単位:円)
						円
					金	
					額	
					100	
					<u> </u>	
【売上げの返還等対価に係	系る税額】					
	計算	過	程	(単位:	円)	円
					金	
					額	

(控除稅條小計)	【貸倒れに係る税額		k/h*	Viri.	10		(W.L. III)		ш
控除税額小計		計	算	過	程		(単位:円)		円
持行税額 計算								金	
計								額	
計									
計	控除税額小計】								
A		計	算	過	程		(単位:円)		円
A								全	
M 差引機額の計算 注:									
計 算 過程 (単位:円) 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日								TEX	
計 算 過程 (単位:円) 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日	** ***********************************	-							
計 算 選 程 (単位:円) 金 額		L							
V 中間納付税額の計算 (中間納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 企 額 円 V 納付税額の計算 (納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 円				計	算	過	程		(単位:円)
V 中間納付税額の計算 (中間納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 企 額 円 W 納付税額の計算 (納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 円									
V 中間納付税額の計算 (中間納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 企 額 円 W 納付税額の計算 (納付税額) 計 第 過 程 (単位:円) 円									TH.
V 中間納付税額の計算 【中間納付税額】 計算 (納付税額) 計算 過程 (単位:円)								金	Н
中間納付税額 計 算 過 程 (単位:円) 円 円 円 円 円 円 円 円 円								額	
中間納付税額 計 算 過 程 (単位:円) 円 円 円 円 円 円 円 円 円	V 山間納付税類(1)計質							
金 額 W. 納付税額の計算 [納付税額]	【中間納付税額】	, al 21.							
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円				計	算	過	程		(単位:円)
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
WI 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
M 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円									
M 納付税額の計算 【納付税額】 計 算 過 程 (単位:円) 円								٠	円
(本) (本) </td <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>円</td>									円
計 算 過 程 (単位:円) 円									円
	VI 納付税額の計算	I.							円
金	VI 納付税額の計算 【納付税額】	I.							円
			算	過	程		(単位:円)		

第4問 (5枚)

		分 4 IPJ	(3/1)			
I 納税義務の有無の判定	-1	<i>k</i> /r	\ld	4 11		()
	計	算	過	程		(単位:円)
Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計	笛					
課税標準額】	71					
(A사기사가자 - 마지)	計	算	過	程		(単位:円)
				,		() i= 1 ()
						円
					金	1,
					額	
課税標準額に対する消費税額】	算 i	過 程		単位:円)		円
йl :	异 』	四 1生	. (単位・円/		Ħ
					金	
					額	
控除過大調整税額】						
		過 程	((単位:円)		円
HI.	· · · · · ·	_ 1.1.		. , , /	1 . 1	1.3

金額

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】					
[]TENNOS ITACINEN				<u> </u>	/
	計	算	過	程	(単位:円)

【控除対象什入税額】(続き)

計	 算	過	程	(単位:円)
				(11-14)

_				_	
ı	控除対象	什	λ	税額】	(続き)

【控除对象性人悦积】()	(Vic)					
		計	算	過 程		(単位:円)
					金	円
					額	
【売上げの返還等対価に	孫る税額】					
	計算	過	程	(単位:円))	円
	E1 31°	~-	1-1-	/⊥'π . 1 1/	- 	' '
					金	
					額	

【貸倒れに係る税額	Į)							
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【控除税額小計】								
	計	算	過	程程		(単位:円)		円
							金	
							額	
I 差引税額の計算							ļ.	
【差引税額】	71-							
			 計	 算	過	 程		(単位:円)
							金	円
							額	
V 中間納付税額(の計算							
【中間納付税額】								
			計	算	過	程		(単位:円)
							金	円
							額	
							ни	
VI 納付税額の計算	算							
【納付税額】								
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	

第5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		<u> </u>	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		円	「課税標準額の計算」
課税標準額 る消費税額		円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 調整前の仕入れに係る消費税額の計算等

課税 売 上 割 合	区分	金額	計	 算	過	程	
課 税 売 上 割 合 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円 円	<u> </u>	亚二联		2	,(-3	712	
四 円			【誄悦冗上剖合の計算】 				
調整前の仕入控除 問別対応方式 税額 [1] 一括比例配分方式	┃課 税 売 上 割 合 ┃						
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式		円					
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式							
調整前の仕入控除 個別対応方式 税額 円 一括比例配分方式			「課税什入れ等の税額の合計	 - 類の計算]			
税額 円 一括比例配分方式		個別社長士士	Christian de la	1 10 2 11. 21. 2			
一括比例配分方式							
	税額 						
円		一括比例配分方式					
		円					
	1						

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	
		〔特定収入割合の計算〕			,	
特 定 収 入 割 合	円					
	円					
	1,					

区			分	金	額		計	算	過	程	
						〔調整割合の計算〕					
調	整	割	合		円						
					円						
						〔個別対応方式によ	る調整後の仕入	【控除税額〕			
調整	後の	仕入	控除		円						
税額											
						 〔一括比例配分方式	による調整後の	の仕入控除税	額〕		

区	分	3	金 額	計	算	過	程	
				〔売上げの返還等対価に係	る税額の計算〕			
売上げの	返還等	対	円					
価に係る税	锐額							
				〔貸倒れに係る税額の計算)			
貸倒れに	係る税	額	円					
				〔控除税額小計の計算〕				
控 除 税	額小	計	円					
▼ 差引税	類の計覧	<u> </u>		•				
区	分分		 金 額	計		過	 程	
			10X	 〔差引税額の計算〕			1-1-	
 差 引	税	額	円	(XI 3 1 170 IIX + 3 II 3 II 3 II				
			- 11					
VI 中間納				<u> </u>				
区	分	3	金額	計	算	過	程程	
				〔中間納付税額の計算〕				
中間納	付 税	額	円					
Ⅷ 納付税	額の計算	軍						
区	分		<u></u> 額	計		過	—————— 程	
				[納付税額の計算]				
 納 付	税	額	円					
	-		. •					

第6問 (5枚)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

锐標	

【課税標準額】								
			計	算	過	程		(単位:円)
							金	円
							額	
							HX.	
【課税標準額に対す	「る消費税額】							
	計	算	過	 程		(単位:円)		円
							金	
							額	
								J.
	・特定収入割合	・調整割合())計算					
【課税売上割合】			-1	k-h-	\lat	4 11		/W /L . FT
			計	算	過	程		(単位:円)
							割	円

合

円

	計	算	過	程	(単位:円
				क्या	ш
				割 ———	円
				合	円
数 中 人 【					
慰整割合 】	計	算	過	 程	(単位:円
	ΠĒ		呾	作 生	(単位・円
				割 ———	円
				合	円

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

【仕入れに係る消費税額】

計	算	過	程	(単位:円)

				_	2277 -000-		- 1		
11	Ͱλ	ħ.	に係	る	消費	柏絮	1 1	(続き	5

【仕入れに係る消費	貴税額】(続き)							
			計	算	過	程		(単位:円)
						Γ		円
							金	
							額	
± 1 151-157 41	画の返還等に係る	る消費税額】						
売上けに除る対1 					_			
売上けに1徐る 対1 	計	算	過	程	(単位	立:円)	<u>ج</u>	円
売上けに係る対1	<u></u>	算	過	程	(単位		金額	円

/ total	除稅	好,	レヨナ
コエ	ツホイズ	公只'。	räl

計	算	過	程	(単位:円)	٠	円
					金額	

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計	算	過	程	(単位:円)	<u></u>	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)
			金	円
			額	
			HPS.	

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計	算	過	程	(単位:円)	۵	円
					金額	

第7問 (4枚)

I 課税標準額に対する消費税額の計算

煙淮 貊

				***	\ 			(),, ,,,	
			計	算	過	程程		(単位	(三円)
									円
							金		
							額		
【課税標準額に対する	消費税額】								
	計	算	過	程		(単位:円)			円
	п	升	, in	7生		(中四・11)	金		1.1
							額		
■ 仕るわに依る消息	鬼形妬の計算学								
Ⅱ 仕入れに係る消費	貴税額の計算等	<u> </u>							
Ⅱ 仕入れに係る消費 【課税売上割合】	貴税額の計算等	E							
	貴税額の計算等	<u> </u>	計	算	過	程		(単位	7:円)
	貴税額の計算等	<u> </u>	計	算	過	程		(単位	五:円)
	豊税額の計算等	r -	計	算	過	程		(単位	王:円)
	貴税額の計算等	Ē	計	算	過	程		(単位	了:円)
	豊税額の計算等	<u> </u>	計	算	過	程		(単位	7:円)
	貴税額の計算等	-	at 1	算	過	程		(単位	在:円)
	貴税額の計算等	<u>.</u>	計	算	過	程		(単位	f:円)
	豊税額の計算等	r.	計	算	過	程		(単位	7:円)
	豊税額の計算等	r.	計	算	過	程		(単位	7:円)
	貴税額の計算等		計	算	過	程		(単位	f:円)
	貴税額の計算等		計	算	過	程		(単位	江:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7:円)
	貴税額の計算等		計	算	過	程		(単位	江:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7.:円)
	貴税額の計算等		at t	算	過	程		(単位	7:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7:円)
	豊税額の計算等		計	算	過	程		(単位	7.:円)

计	算	過	程		(単位:円)
			割	ıj	円
			台		円

[控除対象仕入税額] 計 算 選 程 (単位:円)

【控除対象什入税額】(続き)

計	 算	過	程	(単位:円)
				(11-14)

【控除対象仕入税額】	(続き)

			計	算	過	程		(単位:円
							金	
							額	
上げの返還等対	付価に係る税額]						
	計		過	程		(単位:円)		P
							金	
							額	
持定課税仕入れの	D返還等対価に	係る税額】						
特定課税仕入れの	D <mark>返還等対価に</mark> 計	係る税額 】 算	過	程		(単位:円)		Р
寺定課税仕入れの			過	程		(単位:円)	金	Р
持定課税仕入れ の			遇	程		(単位:円)	- 金	Н
	計		過	程		(単位:円)		Р
	割	算						
	計		過 過	程程		(単位:円) (単位:円)		
	割	算					額	
	割	算					金	
資倒れに係る税客	割	算					金	
f倒れに係る税8	割 割	算	過	程		(単位:円)	金額	Р
資倒れに係る税客	割	算					金	Р
資倒れに係る税客	割 割	算	過	程		(単位:円)	金額	Р
f倒れに係る税8	割 割	算	過	程		(単位:円)	金 額	Р
資倒れに係る税8 世除税額小計】	割 割	算	過	程		(単位:円)	金 額	Р
資倒れに係る税を と除税額小計】 納付税額又は	計 計 計 控除不足還付 和	算 算 第	過	程		(単位:円)	金 額	Р
管倒れに係る税を 空除税額小計】 納付税額又は	計 計 計 控除不足還付税額	算 算 第 脱額の計算 】	過	程		(単位:円)	金 額	р. Т
寺定課税仕入れの 管倒れに係る税を 空除税額小計] 納付税額又は 対付税額又は控係	計 計 計 控除不足還付 和	算 算 第	過	程		(単位:円)	金 額	F.