

## 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)
	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	

### 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)		
	金 額	円

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)	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 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	円

#### 【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	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)
	円
割 合	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及びその税額

① 課税売上げにのみ要する課税仕入れ等の税額

② 非課税売上げに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

(2) 個別対応方式

(3) 一括比例配分方式

(4)

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

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