

第1回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 構築物

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 車両

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 長期割賦販売等 $\square = \square \text{ 円}$ ② 一般売上高 □ 円 ③ () □ 円 ④ () □ 円 $\square \text{ 円} \times \frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円} + \square \text{ 円}}$ $= \square \text{ 円}$ ⑤ 役員に対する贈与 $\square \text{ 円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (\square \text{ 円} \times 0.\square)$ (いずれかを○で囲む) $= \square \text{ 円}) \quad \therefore \square \text{ 円}$ ⑥ 合 計 $(\square \sim \text{⑤ 計 } \square \text{ 円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$ $\rightarrow \square \text{ 円}$ (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\square \text{ 円} \times \square \% = \square \text{ 円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\square \text{ 円} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 □ 円

② 売上げに係る対価の返還等の金額

[] = [] 円

③ 課税売上高

① - ② = [] 円

ロ. 輸出売上高

[] = [] 円

ハ. 合計

イ. + ロ. = [] 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

[] = [] 円

② () [] 円

③ 有価証券売却高

[] = [] 円

④ ()

[] 円 × $\frac{[] 円}{[] 円 + [] 円}$
= [] 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = [] 円

(3) 課税売上割合

$\frac{(1) [] 円}{(1) + (2) = [] 円} = 0.$

(4) 判定

課税売上高 [] 円 > [] 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象
仕入税額

[] 円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

[] = [] 円

② ()
 = 円

③ () 円

④ ()
 = 円

⑤ リース料
 = 円

⑥ 車 両 円

⑦ 小 計
 (①～⑥ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引
 = 円

ハ. 合 計
 円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にも要するもの ()

円 × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費
 = 円

③ ()
 = 円

④ ()
 = 円

⑤ () 円

⑥ 寄 附 金 円

⑦ ()

[] = [] 円

⑧ その他の費用 [] 円

⑨ 合計

([] 円) × [] = [] 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等にのみ要するものに係るもの)

[] = [] 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

([] 円 - [] 円) + [] 円 × [] 円 / [] 円 = [] 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

([] 円 + [] 円 + [] 円 = [] 円) × [] = [] 円

ロ. 輸入取引 [] 円

ハ. 合計

([] 円 + [] 円 = [] 円) × [] 円 / [] 円 = [] 円

② 返還等に係る税額

[] 円 × [] 円 / [] 円 = [] 円

③ 差引計

① [] 円 - ② [] 円 = [] 円

(5) 判定

(個別対応方式) [] 円 > (一括比例配分方式) [] 円 <

(いずれかを○で囲む)

故に, () が有利 [] 円

3. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	3. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第2回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \boxed{} \text{円} \\ < \boxed{} \text{円} \end{matrix} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\begin{cases} \text{増加} \\ \text{減少} \end{cases}$ の判定
(いずれかを○で囲むこと)

① 仕入れ等の課税期間の課税売上割合

$$\frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{}$$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

ii. 通算非課税売上高

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

iii. 通算課税売上割合

$$\frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{}$$

③ 判定

i. 変動率

$$\left\{ \frac{\boxed{} - \boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \right\} \begin{matrix} \geq 50\% \\ < 50\% \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$$\left\{ \boxed{} - \boxed{} = \boxed{} \right\} \begin{matrix} \geq 5\% \\ < 5\% \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に, 適用 $\begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$
(いずれかを○で囲むこと)

(3) 調整対象基準税額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 調整税額

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 一般売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ () $\begin{matrix} \text{円} & + & \text{円} & = & \text{円} \\ \text{円} & - & \text{円} & = & \text{円} \end{matrix}$ (いずれかを○で囲む) ④ 役員に対する贈与 $\begin{matrix} \text{円} & > & (\text{円} \times 0.\text{ }) \\ \text{円} & < & \end{matrix}$ (いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円) ∴ <input type="text"/> 円 ⑤ 合 計 $(\text{①~④ 計 } \text{円}) \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \text{ \%} = \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	<input type="text"/> 円 <input type="text"/> 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} = \text{円}$

消費税法 1 級

受験番号

③ 課税売上高

① - ② = [] 円

ロ. 輸出売上高

[] = [] 円

ハ. 合計

イ. + ロ. = [] 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

[] = [] 円

② () [] 円

③ () [] 円

④ ()

[] = [] 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = [] 円

(3) 課税売上割合

$\frac{(1) [] 円}{(1) + (2) = [] 円} = 0. []$

(4) 判定

課税売上高 [] 円 > [] 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、
() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

[] 円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

[] = [] 円

② ()

[] = [] 円

③ ()

[] = [] 円

④ () 円

⑤ () 円

⑥ 小計

(①~⑤ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

= 円

ハ. 合計

円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの

① () 円

② () 円

③ 合計

(①+②= 円) × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費

= 円

③ 寄附金 円

④ ()

= 円

⑤ ()

= 円

⑥ ()

= 円

⑦ ()

= 円

⑧ その他の費用 円

⑨ 合計

$$\left(\text{①} \sim \text{⑧ 計} \quad \text{円} \right) \times \frac{\quad}{\quad} = \quad \text{円}$$

(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等にのみ要するものに係るもの）

$$\quad \times \frac{\quad}{\quad} = \quad \text{円}$$

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

$$\left(\quad \text{円} - \quad \text{円} \right) + \quad \text{円}$$

$$\times \frac{\quad \text{円}}{\quad \text{円}} = \quad \text{円}$$

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

$$\left(\quad \text{円} + \quad \text{円} + \quad \text{円} \right)$$

$$= \quad \text{円} \times \frac{\quad}{\quad} = \quad \text{円}$$

ロ. 輸入取引 $\quad \text{円}$

ハ. 合計

$$\left(\quad \text{円} + \quad \text{円} = \quad \text{円} \right)$$

$$\times \frac{\quad \text{円}}{\quad \text{円}} = \quad \text{円}$$

② 返還等に係る税額

$$\quad \text{円} \times \frac{\quad \text{円}}{\quad \text{円}} = \quad \text{円}$$

③ 差引計

$$\text{①} \quad \text{円} - \text{②} \quad \text{円} = \quad \text{円}$$

(5) 判定

$$\begin{array}{ccc} \text{(個別対応方式)} & & \text{(一括比例配分方式)} \\ \quad \text{円} & > & \quad \text{円} \\ & < & \end{array}$$

(いずれかを○で囲む)

故に, () が有利 $\quad \text{円}$

3. 返還等対価に係る税額

$\quad \text{円}$

3. 返還等対価に係る税額の計算

$$\quad = \quad \text{円}$$

<p>4. 貸倒れに係る税額</p>	<p>円</p>	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> <p>円 = 円</p>
<p>5. 控除税額合計</p>	<p>円</p>	<p>5. 控除税額合計の計算</p> <p>円 + 円 + 円</p> <p>= 円</p>

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
<p>1. 差引税額</p>	<p>円</p>	<p>1. 差引税額の計算</p> <p>円 + 円 - 円</p> <p>= 円 → 円</p> <p>(円 未満切り捨て)</p>
<p>2. 納付税額</p>	<p>円</p>	<p>2. 納付税額の計算</p> <p>円 - 円 = 円</p>

第3回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 建物 A

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 車両 B

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 一般売上高 □ 円 ② () □ 円 ③ () □ 円 $\square \text{ 円} \times \frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円} + \square \text{ 円}}$ $= \square \text{ 円}$ ④ () □ 円 ⑤ 役員に対する贈与 $\square \text{ 円} > (\square \text{ 円} \times 0. \square)$ $<$ (いずれかを○で囲む) = □ 円 $\therefore \square \text{ 円}$ ⑥ 合計 $(\square \text{ ①~⑤計 } \square \text{ 円}) \times \square = \square \text{ 円}$ $\rightarrow \square \text{ 円}$ (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\square \text{ 円} \times \square \% = \square \text{ 円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\square \text{ 円} \times \square = \square \text{ 円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 □ 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\square = \square \text{ 円}$

③ 課税総売上高

① - ② = 円

ロ. 輸出売上高

= 円

ハ. 合計

イ + ロ = 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

= 円

② () 円

③ () 円

円 × $\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$
= 円

④ ()

= 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

(3) 課税売上割合

$\frac{\text{(1) 円}}{\text{(1) + (2) 円}} = 0.$

(4) 判定

課税売上高 円 > 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象
仕入税額

円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

= 円

② ()

= 円

③ ()

= 円

④ 広告宣伝費 円

⑤ () 円

⑥ 小計
(①~⑤計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

= 円

ハ. 合計

円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にも要するもの(有価証券売却手数料)

円 × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費

= 円

③ ()

= 円

④ ()

= 円

⑤ 寄附金 円

⑥ 接待交際費

= 円

⑦ () 円

⑧ 修繕費 円

⑨ ()

= 円

⑩ その他の費用 円

⑪ 合計

$$\left(\text{①} \sim \text{⑩ 計} \text{ 円} \right) \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$$

(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等によりのみ要するものに係るもの）

$$\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$$

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

$$\left(\text{ 円} - \text{ 円} \right) + \text{ 円}$$

$$\times \frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{ 円}$$

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

$$\left(\text{ 円} + \text{ 円} + \text{ 円} \right)$$

$$= \text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$$

ロ. 輸入取引 円

ハ. 合計

$$\left(\text{ 円} + \text{ 円} = \text{ 円} \right)$$

$$\times \frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{ 円}$$

② 返還等に係る税額

$$\text{ 円} \times \frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{ 円}$$

③ 差引計

$$\text{① 円} - \text{② 円} = \text{ 円}$$

(5) 判定

(個別対応方式)

(一括比例配分方式)

$$\text{ 円} > \text{ 円}$$

$$\text{ 円} < \text{ 円}$$

(いずれかを○で囲む)

故に、() が有利 円

3. 返還等対価に係る税額

 円

3. 返還等対価に係る税額の計算

$$\text{ 円} = \text{ 円}$$

4. 貸倒れに係る税額

 円

4. 貸倒れに係る税額の計算

$$\text{ 円} = \text{ 円}$$

5. 控除税額合計	円	5. 控除税額合計の計算 $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$
-----------	---	---

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差 引 税 額	円	1. 差引税額の計算 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円} \quad (\text{円} \text{ 未満切り捨て})$
2. 中間納付税額	円	2. 中間納付税額の計算 (1) 第1四半期 $\left(\frac{\text{円}}{12} \times 3 = \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に, 適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (2) 第2四半期 $\left\{ \frac{(\text{円} + \text{円})}{12} = \text{円} \right\} \times 3 = \text{円} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に, 適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (3) 第3四半期 $\left\{ \frac{(\text{円} + \text{円})}{12} = \text{円} \right\} \times 3 = \text{円} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に, 適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (4) 合 計 $\text{円} + \text{円} = \text{円}$
3. 納 付 税 額	円	2. 納付税額の計算 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$

第4回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

□ 内に数字又は算式を記入しなさい。

(1) 特定収入割合の判定

① 資産の譲渡等の対価の額の合計額

$$\square \text{ 円} \times \frac{\square}{\square} + \square \text{ 円} = \square \text{ 円}$$

② 特定収入の額の合計額

$$\square \text{ 円}$$

③ 判 定

$$\left\{ \frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円} + \square \text{ 円}} = 0.\square \right\} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \square \% \quad \text{故に調整の適用} \left\{ \begin{matrix} \text{あり} \\ \text{なし} \end{matrix} \right\}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 調整割合

$$\frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円} + \square \text{ 円}} = \square \text{ 円}$$

(3) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額

① 課税仕入れ等に係る特定収入に係る税額

$$\square = \square \text{ 円}$$

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入に係る税額

$$\left(\square - \square \text{ 円} \right) \times \frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円}}$$

$$= \square \text{ 円}$$

③ 合 計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \square \text{ 円}$$

第3問 (60点)

□内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 □ 円 ② 建物売却収入 □ = □ 円 ③ () □ 円 ④ 役員に対する贈与 □ 円 > (□ 円 × □ % < () (いずれかを○で囲むこと) = □ 円) ∴ □ 円 ⑤ () □ 円 ⑥ 合計 (□ ①~⑤ 計 □ 円) × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円 → □ 円 (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 □ 円 × □ % = □ 円
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) □ = □ 円

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 返還等対価に係る税額	□ 円	1. 返還等対価に係る税額に計算 □ × $\frac{\square}{108}$ = □ 円
2. 貸倒れに係る税額	□ 円	2. 貸倒れに係る税額の計算 □ = □ 円

3. 控除対象
仕入税額

円

3. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税売上高の割合による判定

イ. 各種事業に係る課税売上高

① 第1種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

② 第2種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

③ 第3種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

④ 第4種事業

= 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

ロ. 判定 (第1種事業と第3種事業)

$$\left(\frac{\boxed{\text{イの①}} + \boxed{\text{イの③}}}{\boxed{\text{イの⑤}}} = \boxed{0.} \right) \begin{matrix} \geq \boxed{} \% \\ < \boxed{} \% \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に特例の適用 (あり・なし)

(いずれかを○で囲むこと)

(2) みなし仕入率

イ. 各種事業に係る消費税額

① 第1種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

③ 第3種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

④ 第4種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$$

⑤ 合計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原則

$$\frac{\boxed{\text{(注)} } \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} \text{(注)} & \quad \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% \\ & + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% + \boxed{} \text{円} \\ & \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

② 特例

$$\frac{\boxed{\text{(注)} } \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} \text{(注)} & \quad \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% \\ & + \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{} \% \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 特例</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>③ 判定</p> <p>① < ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>① ></p> <p>(いずれかを○で囲むこと)</p>
<p>4. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \\ = \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
<p>1. 差引税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \\ = \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円} \\ \left(\boxed{} \text{円 未満切り捨て} \right)$
<p>2. 納付税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

第5回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校

受験番号

採点

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 納税義務の判定

- ① 甲の基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 以下である。

したがって、消費税法第9条第1項「小規模事業者に係る納税義務の免除」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right.$

(いずれかを○で囲むこと)

- ② 甲の父の基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 を超える。

したがって、平成27年6月29日から12月31日の課税売上高について、

消費税法第10条第1項「相続があった場合の納税義務の免除の特例」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right.$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 課税売上高の取扱い

- ① 平成27年1月1日から 月 日 までの課税売上高 円 については、課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right.$

(いずれかを○で囲むこと)

- ② 平成27年 月 日 から12月31日までの課税売上高 円 については、課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right.$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 一般売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ () $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ (いずれかを○で囲む) ⑥ 合計 $(\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{円}) \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \text{ \% } = \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	<input type="text"/> 円 <hr/> <input type="text"/> 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} = \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{円}$ ロ. 輸出売上高 $\text{円} = \text{円}$

ハ. 合計

イ. + ロ. = 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

= 円

② () 円

③ () 円

④ ()

= 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

(3) 課税売上割合

$$\frac{(1) \text{ 円}}{(1) + (2) = \text{ 円}} = 0. \text{$$

(4) 判定

課税売上高 円 > 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

= 円

② ()

= 円

③ ()

= 円

④ () 円

⑤ 小計

(①~④ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

[] = [] 円

ハ. 合計

[] 円 + [] 円 = [] 円

b. その他の資産の譲渡等により要するもの

① () [] 円

② () [] 円

③ 合計

(①+② = [] 円) × [] = [] 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () [] 円

② 福利厚生費

[] = [] 円

③ 寄附金 [] 円

④ ()

[] = [] 円

⑤ ()

[] = [] 円

⑥ ()

[] = [] 円

⑦ () [] 円

⑧ ()

[] = [] 円

⑨ その他の費用 [] 円

⑩ 合計

(①～⑨ 計 [] 円) × [] = [] 円

5. 控除税額合計	円	5. 控除税額合計の計算 $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$
-----------	---	---

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差 引 税 額	円	1. 差引税額の計算 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円} \quad (\text{円} \text{ 未満切り捨て})$
2. 中間納付税額	円	2. 中間納付税額の計算 (1) 第1四半期 $\left(\frac{\text{円}}{12} \times 3 = \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に、適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (2) 第2四半期 $\left(\frac{(\text{円} + \text{円})}{12} = \text{円} \right) \times 3 = \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に、適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (3) 第3四半期 $\left(\frac{(\text{円} + \text{円})}{12} = \text{円} \right) \times 3 = \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> 故に、適用(あり・なし) 円 (いずれかを○で囲む) (4) 合 計 $\text{円} + \text{円} = \text{円}$
3. 納 付 税 額	円	2. 納付税額の計算 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$

第3問 (60点)

□内に数字又は算式を、()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 長期割賦販売等 □ = □ 円 ② 一般売上高 □ 円 ③ () □ 円 ④ () □ 円 ⑤ 役員に対する贈与 □ 円 > (□ 円 × 0.□) < () 円) (いずれかを○で囲む) = □ 円) ∴ □ 円 ⑥ 負担付贈与 □ 円 ⑦ 合計 (□ ①~⑥計 □ 円) × □ = □ 円 → □ 円 (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 □ = □ 円
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) □ = □ 円

3. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 □ 円

消費税法 1 級

受験番号

② 売上げに係る対価の返還等の金額

[] = [] 円

③ 課税売上高

① - ② = [] 円

ロ. 輸出売上高

[] = [] 円

ハ. 合計

イ. + ロ. = [] 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

[] = [] 円

② () [] 円

③ () [] 円

④ 合計

① + ② + ③ = [] 円

(3) 課税売上割合

$\frac{(1) \text{ 円}}{(1) + (2) \text{ 円}} = 0. []$

(4) 判定

課税売上高 [] 円 > [] 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、
() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

[] 円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

[] = [] 円

② ()

[] = [] 円

③ () [] 円

④ () [] 円

⑤ ()
 = 円

⑥ () 円

⑦ 小計
 (①~⑥計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

= 円

ハ. 合計

円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの

(該当するものがない場合は記載の必要なし)

= 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費

= 円

③ ()
 = 円

④ ()
 = 円

⑤ ()
 = 円

⑥ ()
 = 円

⑦ ()
 = 円

消費税法 1 級

受験番号

⑧ その他の費用 [] 円

⑨ 合計

([] 円) × [] = [] 円

(2) 返還等に係る税額(課税資産の譲渡等)にのみ要するもの

[] = [] 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

([] 円 - [] 円) + [] 円 × [] 円 / [] 円 = [] 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

([] 円 + [] 円 + [] 円 = [] 円) × [] = [] 円

ロ. 輸入取引 [] 円

ハ. 合計

([] 円 + [] 円 = [] 円) × [] 円 / [] 円 = [] 円

② 返還等に係る税額

[] 円 × [] 円 / [] 円 = [] 円

③ 差引計

[] 円 - [] 円 = [] 円

(5) 判定

(個別対応方式)

(一括比例配分方式)

[] 円 > [] 円 <

(いずれかを○で囲む)

故に、() 有利 [] 円

3. 返還等対価に係る税額

[] 円

3. 返還等対価に係る税額の計算

[] = [] 円

4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第7回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 車 両

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 備 品

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 一般売上高 □ 円 ② () □ 円 ③ () □ 円 $\square \text{ 円} \times \frac{\square \text{ 円}}{\square \text{ 円} + \square \text{ 円}}$ $= \square \text{ 円}$ ④ 役員に対する贈与 $\square \text{ 円} > (\square \text{ 円} \times 0.\square)$ $<$ (いずれかを○で囲む) $= \square \text{ 円}) \therefore \square \text{ 円}$ ⑤ 合計 $(\square \text{ ①~④ 計 } \square \text{ 円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$ $\rightarrow \square \text{ 円}$ (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\square \text{ 円} \times \square \% = \square \text{ 円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\square \text{ 円} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{ 円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 □ 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\square = \square \text{ 円}$

③ 課税売上高

① - ② = [] 円

ロ. 輸出売上高

[] = [] 円

ハ. 合計

イ. + ロ. = [] 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息

[] = [] 円

② () [] 円

③ () [] 円

[] 円 × $\frac{[] 円}{[] 円 + [] 円}$
= [] 円

④ 有価証券売却高

[] = [] 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = [] 円

(3) 課税売上割合

$\frac{(1) [] 円}{(1) + (2) = [] 円} = 0.[]$

(4) 判定

① 課税売上高 [] 円 ≤ [] 円

② 課税売上割合 0.[] < [] %

従って、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

[] 円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

[] = [] 円

② ()
 = 円

③ () 円

④ ()
 = 円

⑤ リース料
 = 円

⑥ 小計
 (①～⑤ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引
 = 円

ハ. 合計
 円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等により要するもの ()
 円 × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費
 = 円

③ ()
 = 円

④ ()
 = 円

⑤ 寄附金 円

⑥ ()
 = 円

⑦ その他の費用 円

⑧ 合計

(①~⑦ 計 円) × = 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等にのみ要するものに係るもの)

= 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

(円 - 円) + 円
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

(円 + 円 + 円
= 円) × = 円

ロ. 輸入取引 円

ハ. 合計

(円 + 円 = 円)
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

② 返還等に係る税額

円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

③ 差引計

① 円 - ② 円 = 円

(5) 判定

(個別対応方式)

(一括比例配分方式)

円 > 円
<

(いずれかを○で囲む)

故に, () が有利 円

3. 返還等対価に係る税額

円

3. 返還等対価に係る税額の計算

= 円

4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第8回消費税法能力検定模擬試験解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円}$$

故に、該当 $\left\{ \begin{matrix} \text{する} \\ \text{しない} \end{matrix} \right\}$

(2) 著しい $\left\{ \begin{matrix} \text{増加} \\ \text{減少} \end{matrix} \right\}$ の判定

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

(いずれかを○で囲むこと)

① 仕入れ等の課税期間の課税売上割合

$$\frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{}$$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

ii. 通算非課税売上高

$$\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

iii. 通算課税売上割合

$$\frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}} = \boxed{}$$

③ 判定

i. 変動率

$$\left\{ \frac{\boxed{} - \boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$$\left\{ \boxed{} - \boxed{} = \boxed{} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に、適用 $\left\{ \begin{matrix} \text{あり} \\ \text{なし} \end{matrix} \right\}$

(いずれかを○で囲むこと)

(3) 調整対象基準税額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 調整税額

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課 税 標 準 額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 建物売却収入 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ④ () <input type="text"/> 円 ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 合 計 (<input type="text"/> ①~⑤計 <input type="text"/> 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	1. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
2. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	2. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

3. 控除対象
仕入税額

円

3. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税売上高の割合による判定

イ. 各種事業に係る課税売上高

①. 第1種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

②. 第2種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

③. 第4種事業

= 円

④. 第5種事業

i. 総売上高

= 円

ii. 返還等対価の額

= 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

⑤. 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

ロ. 判定 (第1種事業と第2種事業)

$$\left(\frac{\boxed{\text{イの①}} + \boxed{\text{イの②}}}{\boxed{\text{イの⑤}}} = 0.\boxed{} \right) \begin{matrix} \geq \boxed{} \% \\ < \boxed{} \% \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲む)

故に 特例の適用 (あり・なし)

(いずれかを○で囲む)

(2) みなし仕入率

イ. 各種事業に係る消費税額

① 第1種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

③ 第4種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$$

④ 第5種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

⑤ 合計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} + \textcircled{3} + \textcircled{4} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原則

$$\frac{\boxed{\text{(注)} } \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} \text{(注)} \quad & \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% \\ & + \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% + \boxed{} \text{円} \\ & \times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

② 特例

$$\frac{\boxed{\text{(注)} } \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} \text{(注)} \quad & \boxed{} \text{円} \times \boxed{} \% \\ & + \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{} \% \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 特例</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>③ 判定</p> <p>① < ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>① > ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
<p>4. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \\ = \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
<p>1. 差引税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \\ = \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円} \\ \left(\boxed{} \text{円} \text{ 未満切り捨て} \right)$
<p>2. 納付税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$