

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 _____

2 級

採 点 _____

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | |
|---------|--------|-----|
| 取引の区分 | | 番 号 |
| 課税対象外取引 | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | |
| | 輸出免税取引 | |
| | 課税取引 | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ $\rightarrow \text{ 円}$ (<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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|--|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{ 円}$ |

| | | |
|----------------------|-------------------------------|--|
| | | <p>② 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> <p>i. 総売上高に基づく消費税額 <math>(\text{ <input type="text"/> 円} \times \frac{\text{ <input type="text"/> }}{\text{ <input type="text"/> }} = \text{ <input type="text"/> 円})</math> <math>\times 6.3\% = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> <p>ii. 返還等対価に係る税額 <math>\text{ <input type="text"/> 円} \times \frac{6.3}{108} = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> <p>iii. 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 <math>\text{ <input type="text"/> 円} - \text{ <input type="text"/> 円} = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> <p>③ 合計 <math>\text{ <input type="text"/> 円} + \text{ <input type="text"/> 円} = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> <p>(2) みなし仕入率 <math display="block">\frac{\text{ (1)① } \text{ <input type="text"/> 円} \times \text{ <input type="text"/> \%} + \text{ (1)② } \text{ <input type="text"/> 円} \times \text{ <input type="text"/> \%}}{\text{ <input type="text"/> 円}}</math> <math>= \text{ <input type="text"/> 0.}</math></p> <p>(3) 控除対象仕入税額 <math>(\text{ <input type="text"/> 円} - \text{ <input type="text"/> 円}) \times \text{ <input type="text"/> 0.}</math> <math>= \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | <p><input type="text"/> 円</p> | |
| <p>3. 控除税額合計</p> | <p><input type="text"/> 円</p> | <p>3. 控除税額合計の計算 <math>\text{ <input type="text"/> 円} + \text{ <input type="text"/> 円} = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p> |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ () $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ ④ 合計 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>5. 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 |
|---------|------------------------------------|---|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p style="text-align: right;">($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ |

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 _____

2 級

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | |
|---------|--------|-----|
| 取引の区分 | | 番 号 |
| 課税対象外取引 | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | |
| | 輸出免税取引 | |
| | 課税取引 | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{[] 円} \times \text{[]} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

Ⅲ. 所得控除の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-----------------------|--|--|
| 1. 控 除 対 象 仕 入 税 額 | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div> | <p>1. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 各種事業に係る消費税額</p> <p>① 第 <input style="width: 30px;" type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> <p>i. 総売上高に基づく消費税額</p> $\left(\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{円}$ <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\text{円} \times \frac{6.3}{108} = \text{円}$ <p>iii. 第 <input style="width: 30px;" type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>② 第 <input style="width: 30px;" type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\left(\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{円}$ <p>③ 合 計</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \%} + \text{(1)② 円} \times \text{ \%}}{\text{円}}$ $= 0.$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times 0.$ $= \text{円}$ |
| 2. 返還等対価に 係る 税 額 | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div> | |
| 3. 控除税額合計 | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div> | <p>3. 控除税額合計の計算</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ () $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ ④ 合計 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>5. 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 |
|---------|------------------------------------|---|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p style="text-align: right;">($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ |

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 _____

2 級

採 点 _____

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | |
|---------|--------|-----|
| 取引の区分 | | 番 号 |
| 課税対象外取引 | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | |
| | 輸出免税取引 | |
| | 課税取引 | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ (<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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|---|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 $\left(\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{[] 円}$ |

| | | |
|----------------------|------------------------|--|
| | | <p>② 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> <p>i. 総売上高に基づく消費税額</p> $\left(\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{円}$ <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\text{円} \times \frac{6.3}{108} = \text{円}$ <p>iii. 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>③ 合計</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{---} \% + \text{(1)② 円} \times \text{---} \%}{\text{円}}$ $= 0.$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\text{円} - \text{円} \right) \times 0.$ $= \text{円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | <input type="text"/> 円 | |
| <p>3. 貸倒れに係る税額</p> | <input type="text"/> 円 | <p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$ |
| <p>4. 控除税額合計</p> | <input type="text"/> 円 | <p>4. 控除税額合計の計算</p> $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① () <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ 合計 $\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>5. 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 |
|---------|------------------------------------|---|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p style="text-align: right;">($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ |

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 _____

2 級

採 点 _____

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | |
|---------|--------|-----|
| 取引の区分 | | 番 号 |
| 課税対象外取引 | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | |
| | 輸出免税取引 | |
| | 課税取引 | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ (<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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|--|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 i. 総売上高に基づく消費税額 $\left(\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{[] 円}$ |

| | | |
|----------------------|-------------------------------------|--|
| | | <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>iii. 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times 6.3\% = \boxed{} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{} \%}{\boxed{} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | $\boxed{} \text{ 円}$ | |
| <p>3. 貸倒れに係る税額</p> | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>4. 控除税額合計</p> | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① () <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ 有価証券売却高 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ ④ 合計 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>5. 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 |
|---------|------------------------------------|---|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p style="text-align: right;">($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <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 _____

2 級

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | | |
|---------|--------|---|---|
| 取引の区分 | | 番 | 号 |
| 課税対象外取引 | | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | | |
| | 輸出免税取引 | | |
| | 課税取引 | | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ (<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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|--|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 i. 総売上高に基づく消費税額 $\left(\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{[] 円}$ |

| | | |
|----------------------|--------------------------------------|---|
| | | <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>iii. 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times 6.3\% = \boxed{} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{} \%}{\boxed{} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | $\boxed{} \text{ 円}$ | |
| <p>3. 控除税額合計</p> | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>3. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② 備品A売却高 <input type="text"/> 円 ③ () <input type="text"/> 円 ④ 合計 $(\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① () <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ 合計 $\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|-------------------------------------|--|
| | | <p>⑩ 合計</p> $\left(\text{①} \sim \text{⑨ 計 } \boxed{} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(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）</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) + \boxed{} \text{ 円}$ $\times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 2. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>5. 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 |
|---------|-------------------------------------|---|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円} \rightarrow \boxed{} \text{ 円}$ <p style="text-align: right;">($\boxed{} \text{ 円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ |

第6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 _____

2 級

採 点 _____

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | |
|---------|--------|
| 取引の区分 | 番 号 |
| 課税対象外取引 | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 |
| | 輸出免税取引 |
| | 課税取引 |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|--|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 i. 総売上高に基づく消費税額 $\left(\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円} \right)$ $\times \text{[] \%} = \text{[] 円}$ |

| | | |
|----------------------|---|--|
| | | <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>iii. 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{} \%}{\boxed{} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | <p>$\boxed{} \text{ 円}$</p> | |
| <p>3. 貸倒れに係る税額</p> | <p>$\boxed{} \text{ 円}$</p> | <p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| <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> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、() 内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の調整額 | <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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ () $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |

④ 合計

① + ② + ③ = 円

(4) 課税売上割合

(1) + (2) = 円

(1) + (2) + (3) = 円

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

① 当期商品仕入高 円

② 商品荷造運送費 円

③ () 円

④ 合計

(①~③計 円) × = 円

b. その他の資産の譲渡等により要するもの(土地売却手数料)

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 従業員給与手当 円

② 福利厚生費 円

③ 旅費交通費

= 円

④ () 円

⑤ 通信費

= 円

⑥ 寄附金 円

⑦ 接待交際費 (円 - 円)

+ 円 = 円

⑧ その他の経費 円

| | | |
|----------------------|-----------|---|
| | | <p>⑨ 合計</p> $\left(\text{①} \sim \text{⑧計} \text{ 円} \right) \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$ <p>(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）</p> $\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\text{ 円} - \text{ 円} \right) + \text{ 円}$ $\times \frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{ 円}$ |
| <p>3. 返還等対価に係る税額</p> | <p> 円</p> | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$ |
| <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> $\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$ |
| <p>5. 控除税額合計</p> | <p> 円</p> | <p>5. 控除税額合計の計算</p> $\text{ 円} + \text{ 円} + \text{ 円}$ $= \text{ 円}$ |

Ⅲ. 納付税額の計算

| 区分 | 金額 | 計算過程 |
|----------------|-----------|---|
| <p>1. 差引税額</p> | <p> 円</p> | <p>1. 差引税額の計算</p> $\text{ 円} + \text{ 円} - \text{ 円}$ $= \text{ 円} \rightarrow \text{ 円}$ <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> $\text{ 円} - \text{ 円} = \text{ 円}$ |

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 _____

2 級

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | |
|---------|--------|-----|
| 取引の区分 | | 番 号 |
| 課税対象外取引 | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | |
| | 輸出免税取引 | |
| | 課税取引 | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ $\rightarrow \text{ 円}$ (<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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|---|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 i. 総売上高に基づく消費税額 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times 6.3\% = \text{ 円}$ |

| | | |
|----------------------|---|--|
| | | <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>iii. 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times 6.3\% = \boxed{} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{} \%}{\boxed{} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | <p>$\boxed{}$ 円</p> | |
| <p>3. 貸倒れに係る税額</p> | <p>$\boxed{}$ 円</p> | <p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>4. 控除税額合計</p> | <p>$\boxed{}$ 円</p> | <p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、()内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② 車 両 A <input type="text"/> 円 ③ () <input type="text"/> 円 ④ 合 計 $(\text{①} \sim \text{③} \text{計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 $\text{円} \times \% = \text{円}$ |
| 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) $\text{円} \times \text{ } = \text{円}$ |

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 ① 総 売 上 高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} \times \frac{100}{108} = \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{円}$ (2) 輸 出 売 上 高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① () <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ 合 計 $\text{①} + \text{②} = \text{円}$ (4) 課税売上割合 $\text{(1)} + \text{(2)} = \text{円}$ $\text{(1)} + \text{(2)} + \text{(3)} = \text{円}$ |

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

① 当期商品仕入高 円

② 商品荷造運送費 円

③ () 円

④ 合計

(①~③計 円) × = 円

b. その他の資産の譲渡等により要するもの (土地売却手数料)

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 従業員給与手当 円

② 福利厚生費 円 - 円
= 円

③ () 円

④ 接待交際費

= 円

⑤ 水道光熱費 円

⑥ () 円

⑦ 旅費交通費

= 円

⑧ 通信費

= 円

⑨ その他の経費 円

⑩ 合計

①~⑨計 円 × = 円

| | | |
|---------------|------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>5. 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 |
|---------|------------------------------------|--|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p>($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ |

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 _____

2 級

第1問 (20点)

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| イ | ロ | ハ | ニ | ホ | ヘ | ト | チ | リ | ヌ |
| | | | | | | | | | |

第2問 (20点)

| | | | |
|---------|--------|---|---|
| 取引の区分 | | 番 | 号 |
| 課税対象外取引 | | | |
| 課税対象取引 | 非課税取引 | | |
| | 輸出免税取引 | | |
| | 課税取引 | | |

第3問 内に数字を記入しなさい。(20点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ $\rightarrow \text{ 円}$ (<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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$ |

II. 控除税額の計算

| 区 分 | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|------------------------|--|
| 1. 控除対象仕入税額 | <input type="text"/> 円 | 1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 各種事業に係る消費税額 ① 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額 i. 総売上高に基づく消費税額 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$ |

| | | |
|----------------------|---|--|
| | | <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>iii. 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>② 第 $\boxed{}$ 種事業に係る消費税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{} \%}{\boxed{} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |
| <p>2. 返還等対価に係る税額</p> | <p>$\boxed{} \text{ 円}$</p> | |
| <p>3. 貸倒れに係る税額</p> | <p>$\boxed{} \text{ 円}$</p> | <p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| <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> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円}$ |

第4問 内には数字又は算式を、() 内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

| 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 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 合計 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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 $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ |
| 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) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{108} = \text{ } \text{円}$ ③ 課税売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{ } \text{円}$ (2) 輸出売上高 <input type="text"/> 円 (3) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② 土地売却高 <input type="text"/> 円 ③ () $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$ ④ 合計 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$ |

| | | |
|---------------|-------------------------------------|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) + \boxed{} \text{ 円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{ 円}}{\boxed{} \text{ 円}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 3. 返還等対価に係る税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 4. 貸倒れに係る税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ |
| 5. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>5. 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 |
|---------|-------------------------------------|--|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} + \boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円}$ $= \boxed{} \text{ 円} \rightarrow \boxed{} \text{ 円}$ <p style="text-align: center;">($\boxed{} \text{ 円}$ 未満切り捨て)</p> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{ 円}$ | <p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$ |