

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	_____ 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	_____ 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	_____ 円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{_____ 円} - \text{_____ 円}) \times \text{_____ \%}$ $= \text{_____ 円}$
2. 返還等対価に係る税額	_____ 円	
3. 控除税額合計	_____ 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. _____ 円} + \text{2. _____ 円} = \text{_____ 円}$

第4問 (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	円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 (委託販売高) 円 - 円 = 円 ② 委託販売高 円 ③ 合計 (① + ② = 円) × $\frac{\quad}{\quad}$ = 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

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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 (1) 課税仕入れの税額 ① 当期商品仕入高 円 ② 福利厚生費 円 - 円 = 円 ③ 荷造運送費 円 ④ 通信費 円 - 円 = 円 ⑤ 旅費交通費 円 - 円 = 円 ⑥ その他の経費 円 ⑦ 車 輛 円 ⑧ 合計 (①~⑦ 計 円) × $\frac{\quad}{\quad}$ = 円

2. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	
3. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	3. 控除税額合計の計算 1. <input type="text"/> 円 + 2. <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 Iの2. <input type="text"/> 円 - IIの3. <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 (中間納付税額) 1. <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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	_____ 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	_____ 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	_____ 円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{_____ 円} - \text{_____ 円}) \times \text{_____ \%}$ $= \text{_____ 円}$
2. 返還等対価に係る税額	_____ 円	
3. 控除税額合計	_____ 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. _____ 円} + \text{2. _____ 円} = \text{_____ 円}$ (いずれかを○で囲むこと)

第4問 (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	円	1. 課税標準額の計算 (当期商品売上高) 円 × <input type="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	円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 円 × <input type="text"/> % = <input type="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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 ① 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ③ 荷造運送費 <input type="text"/> 円 ④ 通信費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ⑤ 事業用備品 <input type="text"/> 円 ⑥ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑦ 合計 (<input type="text"/> ①~⑥ 計 円) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
2. 貸倒れに係る税額	円	
3. 控除税額合計	円	3. 控除税額合計の計算 1. <input type="text"/> 円 + 2. <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 $\text{Iの2.} \quad \text{円} - \text{IIの3.} \quad \text{円} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 (中間納付税額) $\text{1.} \quad \text{円} - \text{円} = \text{円}$

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

採点

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	円	1. 課税標準額の計算 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \% = \text{円}$

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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{円} - \text{円}) \times \% = \text{円}$
2. 返還等対価に係る税額	円	
3. 控除税額合計	円	3. 控除税額合計の計算 $1. \text{円} + 2. \text{円} = \text{円}$

第4問 (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 (当期商品売上高) $\text{[] 円} \times \text{[]} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$

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 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 $= \text{[] 円}$ ③ 荷造運送費 <input type="text"/> 円 ④ 旅費交通費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 $= \text{[] 円}$ ⑤ 通信費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 $= \text{[] 円}$ ⑥ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑦ 応接セット <input type="text"/> 円 ⑧ 合計 $(\text{[] 円}) \times \text{[]} = \text{[] 円}$
2. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	
3. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. [] 円} + \text{2. [] 円} = \text{[] 円}$

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 $\text{Iの2.} \quad \text{円} - \text{IIの3.} \quad \text{円} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 (中間納付税額) $\text{1.} \quad \text{円} - \text{円} = \text{円}$

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (20点)

<問1>

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	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	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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $\text{円} \times \text{ \%} = \text{円}$

<問2>

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	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	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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $\text{円} \times \text{ \% } = \text{円}$

第4問 (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	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	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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 ① 当期商品仕入高 円 ② 福利厚生費 円 - 円 = 円 ③ 荷造運送費 円 ④ 通信費 円 - 円 = 円 ⑤ その他の経費 円 ⑥ 事務所改装工事 円 ⑦ 合計 (①~⑥ 計 円) × $\frac{\text{ }}{\text{ }}$ = 円
2. 返還等対価に係る税額	円	
3. 控除税額合計	円	3. 控除税額合計の計算 1. 円 + 2. 円 = 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 Iの2. 円 - IIの3. 円 = 円 → 円 (円 未満切り捨て)
2. 納付税額	円	2. 納付税額の計算 (中間納付税額) 1. 円 - 円 = 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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	_____ 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	_____ 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	_____ 円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{_____ 円} - \text{_____ 円}) \times \text{_____ \%}$ $= \text{_____ 円}$
2. 返還等対価に係る税額	_____ 円	
3. 控除税額合計	_____ 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. _____ 円} + \text{2. _____ 円} = \text{_____ 円}$

第4問 (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	円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 (委託販売高) 円 - 円 = 円 ② 委託販売高 円 ③ 合計 ①~② 計 円 × $\frac{\quad}{\quad}$ = 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

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 円 ② 非課税売上高 円 ③ 課税売上割合 $\frac{\text{① 円}}{\text{① + ② = 円}} = 0. \dots \rightarrow 0.$
2. 控除対象仕入税額	円	2. 控除対象仕入税額の計算 (1) 課税仕入れの税額 ① 当期商品仕入高 円 ② 福利厚生費 円 - 円 = 円 ③ 荷造運送費 円 ④ 旅費交通費 円 - 円 = 円

		⑤ 通 信 費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ⑥ 商 品 ケ ー ス <input type="text"/> 円 ⑦ そ の 他 の 経 費 <input type="text"/> 円 ⑧ 合 計 (<input type="text"/> ①~⑦ 計 <input type="text"/> 円) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ⑨ ⑧ × 課税売上割合 <input type="text"/> 0. <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
3. 貸 倒 れ に 係 る 税 額	<input type="text"/> 円	
4. 控 除 税 額 合 計	<input type="text"/> 円	4. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 2. <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 3. <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"/> Iの2. <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> IIの4. <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"/> 1. <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> (中間納付税額) <input type="text"/> 円 = <input type="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

採点

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	円	1. 課税標準額の計算 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \% = \text{円}$

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	円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{円} - \text{円}) \times \% = \text{円}$
2. 返還等対価に係る税額	円	
3. 控除税額合計	円	3. 控除税額合計の計算 $1. \text{円} + 2. \text{円} = \text{円}$

第4問 (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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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) 課税仕入れの税額 ① 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ③ 荷造運送費 <input type="text"/> 円 ④ 通信費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ⑤ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑥ 商品配送用車両 <input type="text"/> 円 ⑦ 合計 $(\text{①~⑥計 } \text{[] 円}) \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$
2. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	
3. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	3. 控除税額合計の計算 $1. \text{ [] 円} + 2. \text{ [] 円} = \text{[] 円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差 引 税 額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 $\text{Iの2.} \quad \text{円} - \text{IIの3.} \quad \text{円} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 (中間納付税額) $\text{1.} \quad \text{円} - \text{円} = \text{円}$

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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (20点)

<問1>

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 $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$

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 (みなし仕入率) $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$

<問2>

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 (みなし仕入率) $\text{[] 円} \times \text{[] \%} = \text{[] 円}$

第4問 (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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ③ 荷造運送費 <input type="text"/> 円

		④ 旅費交通費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ⑤ 店舗用備品 <input type="text"/> 円 ⑥ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑦ 合計 (<input type="text"/> ①~⑥計 円) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
2. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	
3. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	3. 控除税額合計の計算 1. <input type="text"/> 円 + 2. <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 $\text{Iの2.} \quad \text{円} - \text{IIの3.} \quad \text{円} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 (中間納付税額) 1. <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 _____

3 級

第1問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第2問 (20点)

①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩

第3問 (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	_____ 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	_____ 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	_____ 円	1. 控除対象仕入税額の計算 (みなし仕入率) $(\text{_____ 円} - \text{_____ 円}) \times \text{_____ \%}$ $= \text{_____ 円}$
2. 返還等対価に係る税額	_____ 円	
3. 控除税額合計	_____ 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. _____ 円} + \text{2. _____ 円} = \text{_____ 円}$

第4問 (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 $\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$ $\rightarrow \text{[] 円}$ ([] 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) 課税仕入れの税額 ① 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ③ 旅費交通費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ④ 通信費 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 ⑤ 車 輛 <input type="text"/> 円 ⑥ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑦ 合 計 $(\text{[] ①~⑥ 計 円}) \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円}$
2. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	
3. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	3. 控除税額合計の計算 $\text{1. [] 円} + \text{2. [] 円} = \text{[] 円}$

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 $\text{Iの2.} \quad \text{円} - \text{IIの3.} \quad \text{円} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 (中間納付税額) $\text{1.} \quad \text{円} - \text{円} = \text{円}$

