

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 $\left(\text{[] 円} \times \frac{\text{[]}}{\text{[]}} = \text{[] 円} \right)$ $\times \text{[] \%} = \text{[] 円}$

		<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 \text{ <input type="text"/> \%} = \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{7.8}{110} = \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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$

2. 控除対象
仕入税額

円

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} = 0.$$

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

$$\left(\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{円} \right) \times \text{ } = \text{円}$$

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）

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

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

$$\text{ } = \text{円}$$

③ 旅費交通費

$$\text{ } = \text{円}$$

④ () 円

⑤ 通信費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑥ 寄附金 円

⑦ 接待交際費

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

⑧ その他の経費 円

⑨ 合計

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

		<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に係るもの）</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	円	<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 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> $\left(\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{円}$ <p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\text{円} \times \frac{7.8}{110} = \text{円}$ <p>iii. 第 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>② 第 種事業に係る消費税額</p> $\left(\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{円}$ <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	円	
3. 控除税額合計	円	<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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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に係るもの）</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

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 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<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 \text{ <input type="text"/> \%} = \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{7.8}{110} = \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. 貸倒れに係る税額</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>3. 貸倒れに係る税額の計算 <math>\text{ <input type="text"/> 円} \times \frac{\text{ <input type="text"/> }}{\text{ <input type="text"/> }} = \text{ <input type="text"/> 円}</math></p>
<p>4. 控除税額合計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 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> <math>= \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 <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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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 $\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}$

2. 控除対象
仕入税額

円

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} = 0.$$

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

$$(\text{①~③ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$$

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）

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

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 旅費交通費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑥ 通信費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑦ 事務用品費 円

⑧ その他の経費 円

⑨ 合計

$$\text{①~⑧ 計 } \text{円} \times \text{ } = \text{円}$$

		<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に係るもの）</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

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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円}$
<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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$

2. 控除対象
仕入税額

円

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} = 0.$$

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

$$(\text{①~③ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$$

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）

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

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

$$\text{ } = \text{円}$$

④ 通信費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑤ 事務用品費 円

⑥ () 円

⑦ 寄附金 円

⑧ 接待交際費

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

⑨ その他の経費 円

⑩ 合計

$$\text{①~⑨ 計 } \text{円} \times \text{ } = \text{円}$$

		<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に係るもの）</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 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <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. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{ 円}$</p>	<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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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 $\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}$

2. 控除対象
仕入税額

円

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} = 0.$$

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

$$\left(\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{円} \right) \times \text{ } = \text{円}$$

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）

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

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

$$\text{ } = \text{円}$$

③ 接待交際費

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

④ 寄附金 円

⑤ 通信費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑥ 旅費交通費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑦ () 円

⑧ () 円

⑨ その他の経費 円

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

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 $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$ $\rightarrow \text{ 円}$ (<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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{円}$
<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 $(\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{円}) \times \frac{\text{ } }{\text{ }} = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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) $\text{ } \text{円} \times \frac{\text{ } }{\text{ }} = \text{ } \text{円}$

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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} = 0.$$

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 _____

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 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{}{} = \boxed{} \text{ 円}$
<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 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 $\text{円} \times \frac{100}{110} = \text{円}$ 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 $\frac{\text{(1)} + \text{(2)}}{\text{(1)} + \text{(2)} + \text{(3)}} = 0.$

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

$$\left(\text{①~③計} \text{ 円} \right) \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{---} \text{ 円}$$

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）

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

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

$$\text{①~⑨計} \text{ 円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{---} \text{ 円}$$

		<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に係るもの）</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: 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> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

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

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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{ 円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{} = \boxed{} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{ 円}$ <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>	$\boxed{} \text{ 円}$	
<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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{} = \boxed{} \text{ 円}$
<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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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 $\text{①} + \text{②} + \text{③} = \text{ } \text{円}$

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \boxed{} \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \boxed{} \text{円}} = \boxed{0.}$$

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 通信費

= 円

⑤ () 円

⑥ 寄附金 円

⑦ 接待交際費

= 円

⑧ () 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に係るもの）</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> $\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} = \boxed{} \text{ 円}$