

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

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}} < \boxed{\phantom{00}} \%$$

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

$$\left( \text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \right) \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

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)

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

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

$$\boxed{\phantom{0000}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

③ 旅費交通費

$$\boxed{\phantom{0000}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

④ (  )  円

⑤ 通信費

$$\boxed{\phantom{0000}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

⑥ 寄附金  円

⑦ 接待交際費

$$\boxed{\phantom{0000}} \text{円} + \left( \boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \right) = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

⑧ その他の経費  円

⑨ 合計

$$\left( \text{①} \sim \text{⑧} \text{ 計 } \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \right) \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$$

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: right;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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> $\left( \text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times \text{ \% } = \text{円}$ <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 <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> $\left( \text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times \text{ \% } = \text{円}$ <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	<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 $\text{ } \text{円} \times \frac{100}{110} = \text{ } \text{円}$ 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>(4) 課税売上割合</p> $\frac{(1) + (2) = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}{(1) + (2) + (3) = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}} < \boxed{\phantom{00}} \%$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p>2. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税仕入れ等の税額</p> <p>a. 課税資産の譲渡等により要するもの</p> <p>① 当期商品仕入高 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>② 商品荷造運送費 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>③ ( <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span> ) <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>④ 合計</p> $\left( \text{①} + \text{②} + \text{③} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>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）</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>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</p> <p>① 従業員給与手当 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>② 福利厚生費 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>③ ( <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span> ) <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>④ 接待交際費</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>⑤ 寄附金 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>⑥ 通信費</p> $\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>⑦ 旅費交通費</p> $\boxed{\phantom{0000000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>⑧ その他の経費 <span style="float: right;"><input type="text"/> 円</span></p> <p>⑨ 合計</p> $\left( \text{①} \sim \text{⑧} \text{ 計} \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: right;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

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

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} < \text{ \%}$$

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)

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

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  
 =  円

⑥ 通信費  
 =  円

⑦ 事務用品費  円

⑧ その他の経費  円

⑨ 合計  
 ①~⑧ 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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: right;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p>	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p>	<p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
<p>4. 控除税額合計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}</math></p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

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

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}}{(1) + (2) + (3) = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}} < \boxed{\phantom{00}} \%$$

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 事務用品費  円

⑥ ( )  円

⑦ 寄附金  円

⑧ 接待交際費

円 + (  円 -  円 )  
=  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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: right;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>② 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{(1)②} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \%}{\boxed{\phantom{000000}} \text{円}}$ $= \boxed{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \boxed{0.}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>	
<p>3. 控除税額合計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000000}} \text{円}</math></p>	<p>3. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

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

$$\frac{(1) + (2) = \boxed{\text{円}}}{(1) + (2) + (3) = \boxed{\text{円}}} < \boxed{\text{\%}}$$

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

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

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）

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

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

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

③ 接待交際費

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

④ 寄附金 円

⑤ 通信費

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

⑥ 旅費交通費

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

⑦ ( ) 円

⑧ ( ) 円

⑨ その他の経費 円



		<p>⑩ 合計</p> $\left( \text{①} \sim \text{⑨ 計 } \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}{\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
2. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000000}}}{\boxed{\phantom{000000}}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p style="text-align: right;">( <math>\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$

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 \_\_\_\_\_

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 (1) 標準税率適用分 $\text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て ) (2) 軽減税率適用分 $\text{円} \times \frac{100}{108} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て ) (3) (1) + (2) = <input type="text"/> 円
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 (1) 標準税率適用分 $\text{円} \times \text{ \%} = \text{円}$ (2) 軽減税率適用分 $\text{円} \times \text{ \%} = \text{円}$ (3) (1) + (2) = <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	<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: 40px;" 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> $\left( \text{円} \times \frac{\text{ }}{\text{ }} = \text{円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{円}$ <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 <input style="width: 40px;" 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: 40px;" type="text"/> 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> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \%} + \text{(1)② 円} \times \text{ \%}}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \right) \times \text{0.}$ $= \text{円}$
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>4. 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計算	<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 ( ) $\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$

	<p>④ 合計</p> <p>① + ② + ③ = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(4) 課税売上割合</p> $\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} < \text{円} \%$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>2. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税仕入れ等の税額</p> <p>a. 課税資産の譲渡等により要するもの</p> <p>① 当期商品仕入高 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ ( ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ 合計</p> $(\text{①~③計 } \text{円}) \times \text{円} = \text{円}$ <p>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)</p> $\text{円} \times \text{円} = \text{円}$ <p>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</p> <p>① 従業員給与手当 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費</p> $\text{円} = \text{円}$ <p>④ ( ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑤ 通信費</p> $\text{円} = \text{円}$ <p>⑥ 寄附金 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑦ 接待交際費 ( <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 - <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 )</p> $+ \text{円} = \text{円}$ <p>⑧ その他の経費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>

		<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 \_\_\_\_\_

2 級

採 点 \_\_\_\_\_

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ	ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 軽減税率の対象となる取引

( \_\_\_\_\_ )

(2) 軽減税率の対象とならない取引

( \_\_\_\_\_ )

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> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>② 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\phantom{000}}{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} \%}{\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}\phantom{000}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}\phantom{000}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 円</p>	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 円</p>	<p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} \times \frac{\phantom{000}}{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$
<p>4. 控除税額合計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000000}}</math> 円</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}$



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 ( <input type="text"/> 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	<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"/> 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. 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 <input type="text"/> 円 × $\frac{100}{110}$ = <input type="text"/> 円 ③ 課税売上高 ① - ② = <input type="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 ① + ② = <input type="text"/> 円 (4) 課税売上割合 $\frac{(1) + (2)}{(1) + (2) + (3)} = \frac{\text{円}}{\text{円}} < \text{ } \%$

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

## Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: center;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

		<p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>② 第 <math>\boxed{\phantom{00}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>③ 合計</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\boxed{(1)①} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{(1)②} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{00}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}}$ $= \boxed{0.}\boxed{\phantom{00}}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) \times \boxed{0.}\boxed{\phantom{00}}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}}</math> 円</p>	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}}</math> 円</p>	<p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
<p>4. 控除税額合計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}}</math> 円</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$

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

2. 控除対象仕入税額  円

(4) 課税売上割合

$$\frac{(1) + (2) = \text{円}}{(1) + (2) + (3) = \text{円}} < \text{円} \%$$

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

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

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 ( )  円

⑥ 寄附金  円

⑦ 接待交際費

$$\text{ } = \text{円}$$

⑧ ( )  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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(3) 個別対応による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
5. 控除税額合計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p style="text-align: center;">( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て )</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$