

第94回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$
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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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> $\text{円} \times \frac{6.3}{108} = \text{円}$ <p>iii. 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>③ 合計</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \% } + \text{(1)② 円} \times \text{ \% }}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \right) \times \text{0.}$ $= \text{円}$
<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 ( <input type="text"/> ①+②= <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 イ. 国内売上高 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 × $\frac{100}{108}$ = <input type="text"/> 円 ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合 計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ 有価証券売却高 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ④ 合 計 ① + ② + ③ = <input type="text"/> 円

		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{①} \text{ 円}}{\text{①} + \text{②} \text{ 円}} = 0.$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p>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 type="text"/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計 ( <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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> <p><input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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 type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 接待交際費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ 通信費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑧ 寄附金 <input type="text"/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計 ( <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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95回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <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 <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. 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 ( <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円

		<p>ii. 返還等対価に係る税額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</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{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\frac{\boxed{(1)①} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{(1)②} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$ $= \boxed{0.} \text{}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \boxed{0.} \text{}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ ( ) <input type="text"/> 円 ④ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ⑤ 合計 $(\text{①} \sim \text{④} \text{ 計 } \text{円}) \times \text{---} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <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 イ. 国内売上高 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} \times \frac{100}{108} = \text{円}$ ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円



③ 合計 ① + ② =  円

(3) 課税売上割合

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

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 合計

( ①+② =  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 接待交際費

=  円

⑥ ( )  円

⑦ ( )  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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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96回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$
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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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



		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{(1) } \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}{\text{(1) + (2) } = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}} = \boxed{0.}$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input type="text" value=""/></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 type="text" value=""/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>③ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>④ 合計          ( ①～③ 計 <input type="text" value=""/> 円 ) × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等により要するもの ( )</p> <p><input type="text" value=""/> 円 × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <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 type="text" value=""/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>③ 寄附金 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>④ 接待交際費  <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑤ 旅費交通費  <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑥ 通信費  <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑦ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑧ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑩ 合計          ( ①～⑨ 計 <input type="text" value=""/> 円 ) × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p>

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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97回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <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 <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. 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 ( <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円) × <input type="text"/> % = <input type="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> $\text{円} \times \frac{6.3}{108} = \text{円}$ <p>iii. 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>③ 合計</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{---} \% + \text{(1)② 円} \times \text{---} \%}{\text{円}}$ $= 0.$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \right) \times 0.$ $= \text{円}$
<p>2. 返還等対価に係る税額</p>	<input type="text"/> 円	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	<input type="text"/> 円	<p>3. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$
<p>4. 控除税額合計</p>	<input type="text"/> 円	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$

第4問  内には数字又は算式を、( )内には用語を記入しなさい。(40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ 合計 ( <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 イ. 国内売上高 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 × $\frac{100}{108}$ = <input type="text"/> 円 ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 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 ( ) <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ④ 合計 ① + ② + ③ = <input type="text"/> 円

		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{(1) } \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}{\text{(1) + (2) = } \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}} = \boxed{0.}$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input 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 type="text"/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計 ( <input type="text"/> ①～③ 計 <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等により要するもの</p> <p>① ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>② 株式売却手数料 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 合計 ( <input type="text"/> ①+② = <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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 type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>④ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ 通信費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ ( ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ 寄附金 <input type="text"/> 円</p> <p>⑧ 接待交際費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計 ( <input type="text"/> ①～⑨ 計 <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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98回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$
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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</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{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\frac{\boxed{(1)①} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{(1)②} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$ $= \boxed{0.} \text{}$ <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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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"/> ) <input type="text"/> 円 ③ 役員給与 $\text{円} > ( \text{円} \times \% )$ $= \text{円}$ $\therefore \text{円}$ 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 イ. 国内売上高 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} \times \frac{100}{108} = \text{円}$ ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円

		<p>② 土地売却高 <input type="text"/> 円</p> <p>③ ( <input type="text"/> )  <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計 ① + ② + ③ = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合  <input type="text"/> (1) 円  <hr style="width: 100%;"/> = 0. <input type="text"/>          (1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input 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 type="text"/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 合計          ( ①+② = <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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> <p><input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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 type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 通信費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ 寄附金 <input type="text"/> 円</p> <p>⑧ 接待交際費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>



消費税法 2 級

		<p>⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計  <math>(\text{①} \sim \text{⑨ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}</math></p> <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) <math>\text{円} \times \text{ } = \text{円}</math></p> <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算  <math>(\text{円} - \text{円}) + \text{円}</math>  <math>\times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}</math></p>
3. 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  <math>\text{円} \times \text{ } = \text{円}</math></p>
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  <math>\text{円} \times \text{ } = \text{円}</math></p>
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	<p>5. 控除税額合計の計算  <math>\text{円} + \text{円} + \text{円}</math>  <math>= \text{円}</math></p>

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  <math>\text{円} + \text{円} - \text{円}</math>  <math>= \text{円} \rightarrow \text{円}</math>                      ( <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  <math>\text{円} - \text{円} = \text{円}</math></p>

第99回消費税法能力検定試験 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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$
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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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> $\text{円} \times \frac{6.3}{108} = \text{円}$ <p>iii. 第 <input type="text"/> 種事業に係る消費税額</p> $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ <p>③ 合計</p> $\text{円} + \text{円} = \text{円}$ <p>(2) みなし仕入率</p> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{---} \% + \text{(1)② 円} \times \text{---} \%}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <p>(3) 控除対象仕入税額</p> $\left( \text{円} - \text{円} \right) \times \text{0.}$ $= \text{円}$
<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</p> $\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$
<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</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等

区分	金額	計算過程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② 車両A売却高 <input type="text"/> 円 ③ ( ) <input type="text"/> 円 ④ 合計 ( <input type="text"/> ①~③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 イ. 国内売上高 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 × $\frac{100}{108}$ = <input type="text"/> 円 ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 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 合計 ① + ② = <input type="text"/> 円

		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{①} \text{ 円}}{\text{①} + \text{②} \text{ 円}} = 0.$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p>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も要するもの</p> <p>① 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ (                    ) <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計          ( ①～③ 計 <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等にも要するもの (                    )</p> <p><input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <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 type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 接待交際費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 通信費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ (                    ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ 旅費交通費  <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ (                    ) <input type="text"/> 円</p> <p>⑧ 寄附金 <input type="text"/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計          ( ①～⑨ 計 <input type="text"/> 円 ) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$
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100回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 \_\_\_\_\_

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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \text{} = \text{ 円}$
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 $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</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{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\frac{\boxed{(1)①} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{(1)②} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$ $= \boxed{0.} \text{}$ <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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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 ( <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 イ. 国内売上高 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 × $\frac{100}{108}$ = <input type="text"/> 円 ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円 ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合 計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円 (2) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ 有価証券売却高 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円 ④ 合 計 ① + ② + ③ = <input type="text"/> 円

		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{(1) } \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}}{\text{(1) + (2) } = \boxed{\phantom{000000}} \text{ 円}} = 0.$
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input type="text" value=""/></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 type="text" value=""/> 円</p> <p>② 商品荷造運送費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>③ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>④ 合計          ( ①～③ 計 <input type="text" value=""/> 円 ) × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等により要するもの ( )</p> <p><input type="text" value=""/> 円 × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <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 type="text" value=""/> 円</p> <p>② 福利厚生費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>③ 旅費交通費 <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>④ 通信費 <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑤ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑥ 接待交際費 <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑦ ( ) <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑧ 寄附金 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input type="text" value=""/> 円</p> <p>⑩ 合計          ( ①～⑨ 計 <input type="text" value=""/> 円 ) × <input type="text" value=""/> = <input type="text" value=""/> 円</p>

		<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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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101回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 \_\_\_\_\_

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 ( <input type="text"/> 円 未満切り捨て)  $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{\text{}} = \text{ 円}$
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  $\text{ 円} \times \text{ \%} = \text{ 円}$

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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{6.3}{108} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>iii. 第 <math>\boxed{\phantom{000}}</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{000}}</math> 種事業に係る消費税額</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right)$ $\times \boxed{\phantom{000}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\frac{\boxed{(1)①} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \% + \boxed{(1)②} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} \%}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$ $= \boxed{0.} \text{}$ <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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	
<p>3. 貸倒れに係る税額</p>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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>	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<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等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 当期商品売上高 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ ( ) <input type="text"/> 円 ④ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ⑤ 合計 $(\text{①} \sim \text{④} \text{ 計 } \text{円}) \times \frac{\quad}{\quad} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <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) $\text{円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{円}$

## II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	<input type="text"/> 円 <input type="text"/> 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{円} \times \frac{100}{108} = \text{円}$ ③ 国内売上高 $\text{①} - \text{②} = \text{円}$ ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円 ハ. 合計 $\text{イ.} + \text{ロ.} = \text{円}$ (2) 非課税売上高 ① 受取利息 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円

③ 合計 ① + ② =  円

(3) 課税売上割合

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

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 合計

( ①+② =  円 ) ×  =  円

b. その他の資産の譲渡等により要するもの ( )

円 ×  =  円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① 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 接待交際費

=  円

⑥ ( )  円

⑦ ( )  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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
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> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$