

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 _____

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> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{ 円}$ <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. 控除税額小計</p>	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>4. 控除税額小計の計算</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"/>) <input type="text"/> 円 ③ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ 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 $\text{円} \times \frac{100}{110} = \text{円}$ 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

		<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/> (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のみ要するもの</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 (<input type="text"/> 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のみ要するもの (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>

		<p>⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計 $(\text{①} \sim \text{⑨ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$</p> <p>(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等) に係るもの $\text{円} \times \text{ } = \text{円}$</p> <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算 $(\text{円} - \text{円}) + \text{円}$ $\times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$</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 $\text{円} \times \text{ } = \text{円}$</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 $\text{円} \times \text{ } = \text{円}$</p>
5. 控除税額小計	<input type="text"/> 円	<p>5. 控除税額小計の計算 $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$</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 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円}$ (<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 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</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) $\text{ 円} \times \text{} = \text{ 円}$
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 $\left(\text{ 円} \times \text{} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<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>	<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. 控除税額小計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 控除税額小計の計算</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 × $\frac{100}{110}$ = <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>(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等によりのみ要するもの）</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{} \text{円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{} \text{円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$
5. 控除税額小計	$\boxed{} \text{円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{円}$ <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. 控除税額小計</p>	$\boxed{} \text{円}$	<p>4. 控除税額小計の計算</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 (<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 × $\frac{100}{110}$ = <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>(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等によりのみ要するもの）</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) + \boxed{} \text{ 円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{ 円}}{\boxed{} \text{ 円}} = \boxed{} \text{ 円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$
5. 控除税額小計	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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) <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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$
<p>4. 控除税額小計</p>	$\boxed{} \text{円}$	<p>4. 控除税額小計の計算</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 $\text{円} \times \frac{100}{110} = \text{円}$ 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

		<p>③ 合計 ① + ② = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">(1)</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px;"></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">円</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="border-top: 1px solid black; height: 5px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">① + ② =</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">円</td> </tr> </table>	(1)		円				① + ② =					円
(1)		円												
① + ② =														
		円												
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> <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のみ要するもの</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 合計</p> <p>(<input style="width: 150px;" type="text"/> ①+② = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの ()</p> <p><input style="width: 100px;" type="text"/> 円 × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" 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 style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② 福利厚生費</p> <p><input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費</p> <p><input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ 通信費</p> <p><input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑤ 接待交際費</p> <p><input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑥ () <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑦ () <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑧ () <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑨ その他の経費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合計</p> <p>(<input style="width: 150px;" type="text"/> ①~⑨ 計 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" 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）</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. 控除税額小計	$\boxed{} \text{円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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102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 $\left(\text{ 円} \times \text{} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<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>	<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. 控除税額小計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 控除税額小計の計算</p> $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$

		<p>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{①}}{\text{①} + \text{②}} \times 100 = \text{ } \text{円}$
<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のみ要するもの</p> <p>① 当期商品仕入高 $\text{ } \text{円}$</p> <p>② 商品荷造運送費 $\text{ } \text{円}$</p> <p>③ ($\text{ } \text{円}$) $\text{ } \text{円}$</p> <p>④ ($\text{ } \text{円}$) $\text{ } \text{円}$</p> <p>⑤ 合計 $(\text{①} \sim \text{④} \text{計 } \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$</p> <p>b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの ($\text{ } \text{円}$) $\text{ } \text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$</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 $\text{ } \text{円}$</p> <p>② 福利厚生費 $\text{ } \text{円}$</p> <p>③ 接待交際費 $\text{ } \text{円} = \text{ } \text{円}$</p> <p>④ 寄附金 $\text{ } \text{円}$</p> <p>⑤ ($\text{ } \text{円}$) $\text{ } \text{円}$</p> <p>⑥ 通信費 $\text{ } \text{円} = \text{ } \text{円}$</p> <p>⑦ 旅費交通費 $\text{ } \text{円} = \text{ } \text{円}$</p> <p>⑧ ($\text{ } \text{円}$) $\text{ } \text{円}$</p> <p>⑨ その他の経費 $\text{ } \text{円}$</p> <p>⑩ 合計 $(\text{①} \sim \text{⑨} \text{計 } \text{ } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$</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）</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. 控除税額小計	$\boxed{} \text{円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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103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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110} = \boxed{} \text{円}$ <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. 控除税額小計</p>	$\boxed{} \text{円}$	<p>4. 控除税額小計の計算</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 $\text{円} \times \frac{100}{110} = \text{円}$ 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

		<p>③ 合計 ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p style="text-align: center;"><input type="text"/> (1) 円</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p>
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p style="text-align: center;"><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のみ要するもの</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 (<input type="text"/> (①+②) 円) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの ()</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"/> = <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"/> 円</p> <p>⑥ () <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ () <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 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）</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. 控除税額小計	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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104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) <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 <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>\frac{\text{<input type="text"/> (1)① 円} \times \text{<input type="text"/> \%} + \text{<input type="text"/> (1)② 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. 控除税額小計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 控除税額小計の計算 <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>

		<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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$
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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$
5. 控除税額小計	$\boxed{} \text{円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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105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) $\text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} = \text{ 円}$
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 $\left(\text{ 円} \times \frac{\text{}}{100} = \text{ 円} \right)$ $\times \text{ \%} = \text{ 円}$

		<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>\frac{\text{<input type="text"/> (1)① 円} \times \text{<input type="text"/> \%} + \text{<input type="text"/> (1)② 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. 控除税額小計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 控除税額小計の計算 <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>

		<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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$
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> $\boxed{} \text{円} \times \boxed{} = \boxed{} \text{円}$
5. 控除税額小計	$\boxed{} \text{円}$	<p>5. 控除税額小計の計算</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> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$