

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) <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

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 × $\frac{100}{110}$ = <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) $\text{ 円} \times \text{} = \text{ 円}$
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> $\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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> <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">(1)</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">円</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; height: 1px;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">(1) + (2) =</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">円</td> </tr> </table> </div>	(1)	円			(1) + (2) =	円
(1)	円							
(1) + (2) =	円							
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> 円	<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 (<input style="width: 150px;" type="text"/> ①+② = 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 <input style="width: 250px; height: 30px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費 <input style="width: 250px; height: 30px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ 通信費 <input style="width: 250px; height: 30px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑤ 接待交際費 <input style="width: 250px; height: 30px;" 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 (<input style="width: 150px;" type="text"/> ①~⑨ 計 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> $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$

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 () <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 <hr/> <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

		(3) 課税売上割合 $\frac{\text{①} \text{ 円}}{\text{①} + \text{②} = \text{ } \text{ 円}}$
2. 控除対象仕入税額	<input type="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のみ要するもの ① 当期商品仕入高 <input type="text"/> 円 ② 商品荷造運送費 <input type="text"/> 円 ③ () <input type="text"/> 円 ④ () <input type="text"/> 円 ⑤ 合計 (<input type="text"/> ①~④計 円) × <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの () <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> = <input type="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 <input type="text"/> 円 ② 福利厚生費 <input type="text"/> 円 ③ 接待交際費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ④ 寄附金 <input type="text"/> 円 ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 通信費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ⑦ 旅費交通費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ⑧ () <input type="text"/> 円 ⑨ その他の経費 <input type="text"/> 円 ⑩ 合計 (<input type="text"/> ①~⑨計 円) × <input type="text"/> = <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> $\left(\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \boxed{} \% = \boxed{} \text{円}$ <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 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;">円</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>(1) + (2) =</td> <td><input type="text"/> 円</td> </tr> </table>	(1)	円			(1) + (2) =	<input type="text"/> 円												
(1)	円																			
(1) + (2) =	<input type="text"/> 円																			
<p>2. 控除対象 仕入税額</p>	<table border="1" style="width: 100%; height: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">円</td> </tr> </table>		円	<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</p> <p>(<input type="text"/> ①+② = 円) × <input style="width: 50px;" 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 style="width: 50px;" 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</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">=</td> <td style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">円</td> </tr> </table> <p>③ 旅費交通費</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">=</td> <td style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">円</td> </tr> </table> <p>④ 通 信 費</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">=</td> <td style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">円</td> </tr> </table> <p>⑤ () <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>⑥ () <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>⑦ () <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>⑧ 接待交際費</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">=</td> <td style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></td> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">円</td> </tr> </table> <p>⑨ その他の経費 <input style="width: 50px;" type="text"/> 円</p> <p>⑩ 合 計</p> <p>(<input type="text"/> ①~⑨ 計 円) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>		=		円		=		円		=		円		=		円
	円																			
	=		円																	
	=		円																	
	=		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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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</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> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \% } + \text{(1)② 円} \times \text{ \% }}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <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

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>(3) 課税売上割合</p> $\frac{\text{①} \quad \text{円}}{\text{①} + \text{②} = \quad \text{円}}$
<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"/>) <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 (<input type="text"/>)</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 (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>④ 旅費交通費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ 通信費 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ 接待交際費 <input type="text"/> = <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"/> 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> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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) <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> $\text{円} \times \frac{7.8}{110} = \text{円}$ <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> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \% } + \text{(1)② 円} \times \text{ \% }}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <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

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 商品陳列棚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に係るもの）</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$ <p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{ 円} - \boxed{} \text{ 円} \right) + \boxed{} \text{ 円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{ 円}}{\boxed{} \text{ 円}} = \boxed{} \text{ 円}$
3. 返還等対価に係る税額	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$
4. 貸倒れに係る税額	$\boxed{} \text{ 円}$	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} \text{ 円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{ 円}$
5. 控除税額小計	$\boxed{} \text{ 円}$	<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107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> $\frac{\text{(1)① 円} \times \text{ \% } + \text{(1)② 円} \times \text{ \% }}{\text{円}}$ $= \text{0.}$ <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

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 営業用車両売却高 <input type="text"/> 円 ③ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ④ 合計 $(\text{円}) \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 $\text{円} \times \% = \text{円}$
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) $\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$

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 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

		<p>② 土地売却高 <input type="text"/> 円</p> <p>③ 合計 ① + ② = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p><input type="text"/> (1) <input type="text"/> 円</p> <hr/> <p>(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 () <input type="text"/> 円</p> <p>④ 合計</p> <p>(<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"/> 円</p> <p>③ 旅費交通費</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>④ 通信費</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ () <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ () <input type="text"/> 円</p> <p>⑦ 接待交際費</p> <p><input type="text"/> = <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</p> $\left(\text{①} \sim \text{⑨ 計} \text{ 円} \right) \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$ <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> $\left(\text{ 円} - \text{ 円} \right) + \text{ 円}$ $\times \frac{\text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{ 円}$
3. 返還等対価に係る税額	円	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$
4. 貸倒れに係る税額	円	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\text{ 円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{ 円}$
5. 控除税額小計	円	<p>5. 控除税額小計の計算</p> $\text{ 円} + \text{ 円} + \text{ 円}$ $= \text{ 円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

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

第108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 (20点)

①	円	②	第 種事業
③	円	④	第 種事業
⑤	円	⑥	%
⑦	%	⑧	円
⑨	円	⑩	円

第4問 (40点)

①	円	②	円
③	円	④	円
⑤	円	⑥	円
⑦	円	⑧	円
⑨	円	⑩	円
⑪	円	⑫	円
⑬	円	⑭	円
⑮	円	⑯	円
⑰	円	⑱	円
⑲	円	⑳	円