

# 平成27年度 消費税法能力検定試験 過去問題集

「消費税法能力検定試験3級 過去問題集」に下記の誤りがありました。

訂正してお詫び申し上げます。

【誤】 第87回 3級 解答 98・99ページ

平成27年9月16日現在

## 第4問 (40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

●印@ 4点×10=40点

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	● <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">328,284,000円</span>	1. 課税標準額の計算 $\text{344,699,000円} \times \frac{100}{105} = \text{328,284,761円}$ $\rightarrow \text{328,284,000円}$ ( <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1,000円</span> 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">13,131,360円</span>	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{328,284,000円} \times 4\% = \text{13,131,360円}$

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	● <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">9,273,360円</span>	1. 控除対象仕入税額の計算 ① 当期商品仕入高 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">● 219,565,200円</span> ② 福利厚生費 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">12,644,900円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">8,568,500円</span> $= \text{4,076,400円}$ ③ 旅費交通費 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">4,080,000円</span> - <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">678,400円</span> $= \text{3,401,600円}$ ④ 通信費 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">3,229,100円</span> ⑤ 事業用備品 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">● 720,000円</span> ⑥ その他の経費 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">● 12,433,400円</span> ⑦ 合計 $\left( \text{①～⑥計 243,425,700円} \right) \times \frac{4}{105} = \text{9,273,360円}$
2. 貸倒れに係る税額	● <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">13,840円</span>	
3. 控除税額合計	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">9,287,200円</span>	3. 控除税額合計の計算 $1. \text{9,273,360円} + 2. \text{13,840円} = \text{9,287,200円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差 引 税 額	<b>3,844,100</b> 円	1. 差引税額の計算 $\text{Iの2. } \underline{13,131,360}\text{円} - \text{IIの3. } \underline{9,287,200}\text{円} = \underline{3,844,160}\text{円}$ $\rightarrow \underline{3,844,100}\text{円}$ ( <u>100</u> 円 未満切り捨て)
2. 納 付 税 額	<b>2,044,100</b> 円	2. 納付税額の計算 $\text{1. } \underline{3,844,100}\text{円} - \underline{1,800,000}\text{円} = \underline{2,044,100}\text{円}$

訂正箇所は次頁以降です。

第4問 (40点)

I. 課税標準額に対する消費税額の計算

●印@ 4点×10=40点

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	● <u>319,165,000</u> 円	1. 課税標準額の計算 $344,699,000 \text{円} \times \frac{100}{108} = 319,165,740 \text{円}$ $\rightarrow 319,165,000 \text{円}$ ( <u>1,000</u> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<u>20,107,395</u> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $319,165,000 \text{円} \times 6.3 \% = 20,107,395 \text{円}$

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	<u>14,199,832</u> 円	1. 控除対象仕入税額の計算 ① 当期商品仕入高 ● <u>219,565,200</u> 円 ② 福利厚生費 <u>12,644,900</u> 円 - <u>8,568,500</u> 円 $= 4,076,400 \text{円}$ ● ③ 旅費交通費 <u>4,080,000</u> 円 - <u>678,400</u> 円 $= 3,401,600 \text{円}$ ● ④ 通信費 <u>3,229,100</u> 円 ● ⑤ 事業用備品 <u>720,000</u> 円 ● ⑥ その他の経費 <u>12,433,400</u> 円 ● ⑦ 合計 $\left( \text{①} \sim \text{⑥} \text{計 } 243,425,700 \text{円} \right) \times \frac{6.3}{108} = 14,199,832 \text{円}$
2. 貸倒れに係る税額	● <u>13,840</u> 円	
3. 控除税額合計	<u>14,213,672</u> 円	3. 控除税額合計の計算 $1. \text{ } 14,199,832 \text{円} + 2. \text{ } 13,840 \text{円} = 14,213,672 \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差 引 税 額	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">5,893,700 円</div>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\text{I の 2. } 20,107,395 \text{ 円} - \text{II の 3. } 14,213,672 \text{ 円} = 5,893,723 \text{ 円}$ <p style="text-align: right;">→ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">5,893,700 円</div></p> <p style="text-align: right;">( <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">100 円</div> 未満切り捨て)</p>
2. 納 付 税 額	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">4,093,700 円</div>	<p>2. 納付税額の計算</p> $1. \quad 5,893,700 \text{ 円} - 1,800,000 \text{ 円} = 4,093,700 \text{ 円}$