

講義録レポート

講義録コード

03-24-3-17-[1] - [0] [1]

講座	税 理 士	科目	消費税法
目標年	2024年合格目標	テキスト	No. (1)
コース	速 修 (3月入学)	回数	第 (1) 回
用途	WEB通信 ・ DVD通信 ・ Webフォロー ・ 音声DLフォロー		

収録日	2024 年 2 月 2 日		
講師名	久米井 大輔 先生	板 書	4 枚 ※レポート含まず
		正誤表	1 枚 (名称/該当教材) 理論マスター
		その他/ご案内	4 枚 (名称/該当教材) 補助レジュメ(2枚)/日程表(2枚)

授業構成	講義(60分) オリエンテーション 消費税の概要	⇒	講義(51分) 消費税の概要	⇒	講義(44分) 取引分類
------	--------------------------------	---	-------------------	---	-----------------

実施 テスト	<input type="checkbox"/> ミニテスト	テキストNo.()第()回	テストでの正誤
	<input type="checkbox"/> 実力テスト		
	<input type="checkbox"/> その他 ()		<input type="checkbox"/> あり <input type="checkbox"/> なし
	<input type="checkbox"/> なし		<input type="checkbox"/> 問題
	実施時間 () 分		<input type="checkbox"/> 解答用紙
			<input type="checkbox"/> 解答解説

使用教材	<input checked="" type="checkbox"/> 基本テキスト	No.(1)	該当ページはテキスト内の コントロールタワーをご覧ください
	<input type="checkbox"/> トレーニング	No.()	<input type="checkbox"/> その他()
	<input type="checkbox"/> 理論マスター		<input type="checkbox"/> その他()

配布教材	<input checked="" type="checkbox"/> 基本テキスト	No.(1)	<input checked="" type="checkbox"/> 理論マスター
	<input checked="" type="checkbox"/> トレーニング	No.(1)	<input checked="" type="checkbox"/> 理論ドクター
	<input checked="" type="checkbox"/> トレーニングシート	No.(1)	<input type="checkbox"/> その他()
	<input type="checkbox"/> テスト帳合レジュメ <<講義録添付なし>> ()		
	<input type="checkbox"/> 別途配布レジュメ <<講義録添付あり>> ()		

備考	
----	--

正誤表	科 目	消費税法	コース	全コース
	教 材	理 論 マ ス タ ー		

対象コース 及び配布回	基礎マスター 速	No. 4 第 3 回 修 No. 1 第 1 回	上 級	No. 1 第 1 回	年内上級演習 第 7 回
----------------	-------------	------------------------------	--------	-------------	-----------------

以下のとおり誤りがございました。ここにお詫びとともに訂正をさせていただきます。

頁・行	訂 正 事 項
P. 63	<p style="text-align: center;">【理論マスター】</p> <p style="text-align: center;">3-2</p> <p>2. 請求書等の意義 (法 30⑨)</p> <p>(5) 課税貨物を保税地域から引き取る事業者が税関長から交付を受ける その課税貨物の輸入許可書等である場合</p> <p style="text-align: center;">↓ 訂正</p> <p style="text-align: center;">で次の事項が記載されているもの</p>
P. 125	<p style="text-align: center;">5-2</p> <p>2. 適格請求書発行事業者が死亡した場合の手続等</p> <p>(2) 登録の失効 (法 57 の 3 ②)</p> <p>適格請求者発行事業者が…</p> <p style="text-align: center;">↓ 訂正</p> <p>適格請求書発行事業者が…</p>

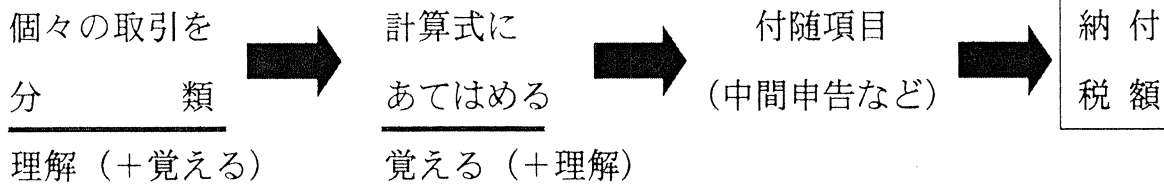
3速 P2

【総合計算問題】

＜前提＞

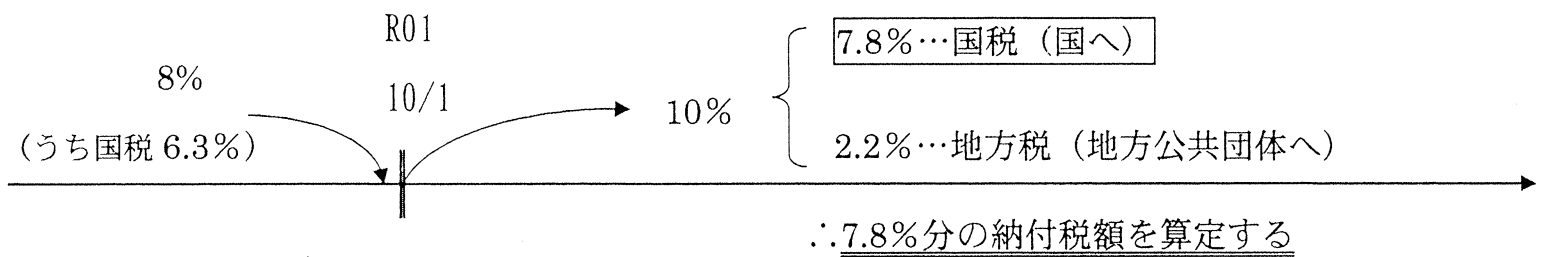
- ①甲社の損益計算書が与えられる
- ②上記、損益計算書の各勘定科目について取引内容が与えられる

＜解答手順＞



3速 P6

【税率】



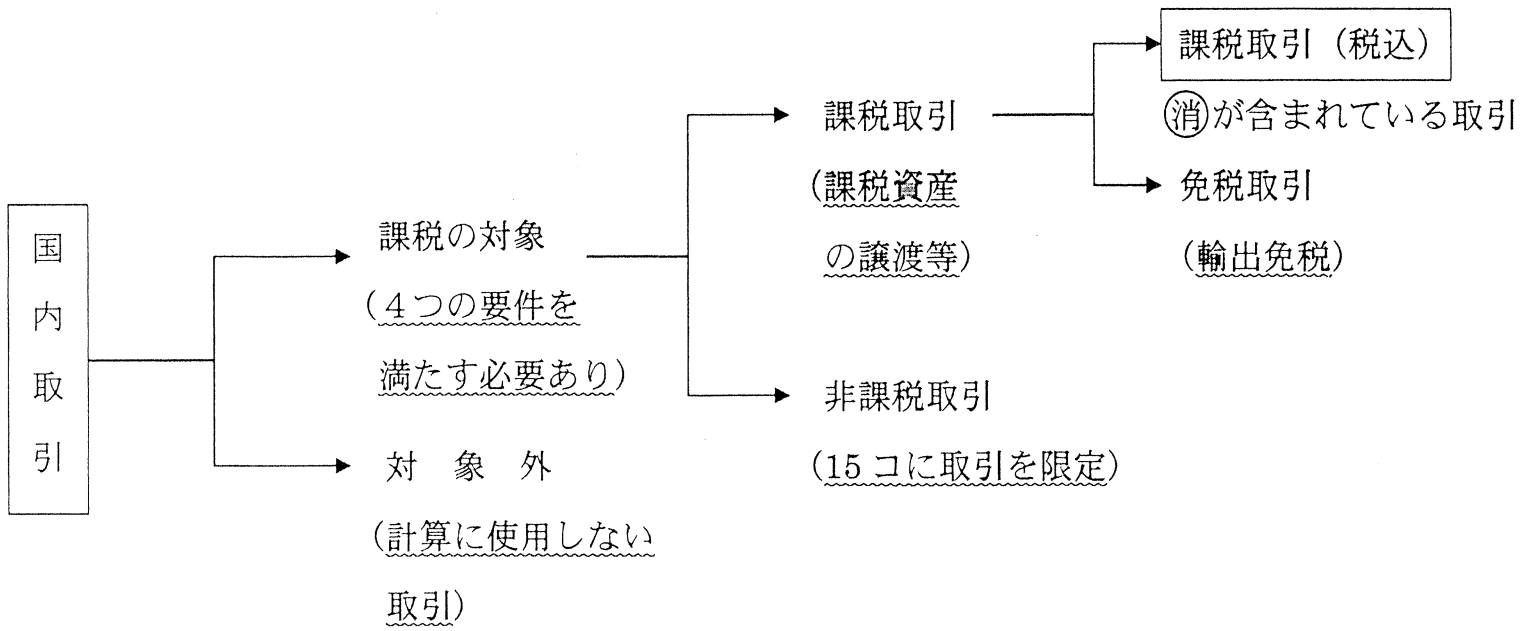
※甲社の当期は令和6年4月1日～令和7年3月31日

→標準税率 10% (国税 7.8%)

※軽減税率 8% (国税 6.24%)

3速 P22

【取引の分類】



3速 P29

【国内取引の判定 (内外判定)】

- ①資産の譲渡・貸付 →資産がある場所
 - ②役務の提供 →役務提供地
 - ③お金の貸付け →貸し手側
- } 例外も有り

税 理 士 講義録	コース講義等	速修(3月)	科 目	消費税法	回 数	01
-----------	--------	--------	-----	------	-----	----

配布物	★ テ ス ト 類 : []		講 師	久米井 先生
	★ その他の配布物 1 : []			
	★ その他の配布物 2 : []			

黒 板 内 容

(輸 徴 法)

$(\text{預}) \triangle (\text{支}) = \text{納付}$

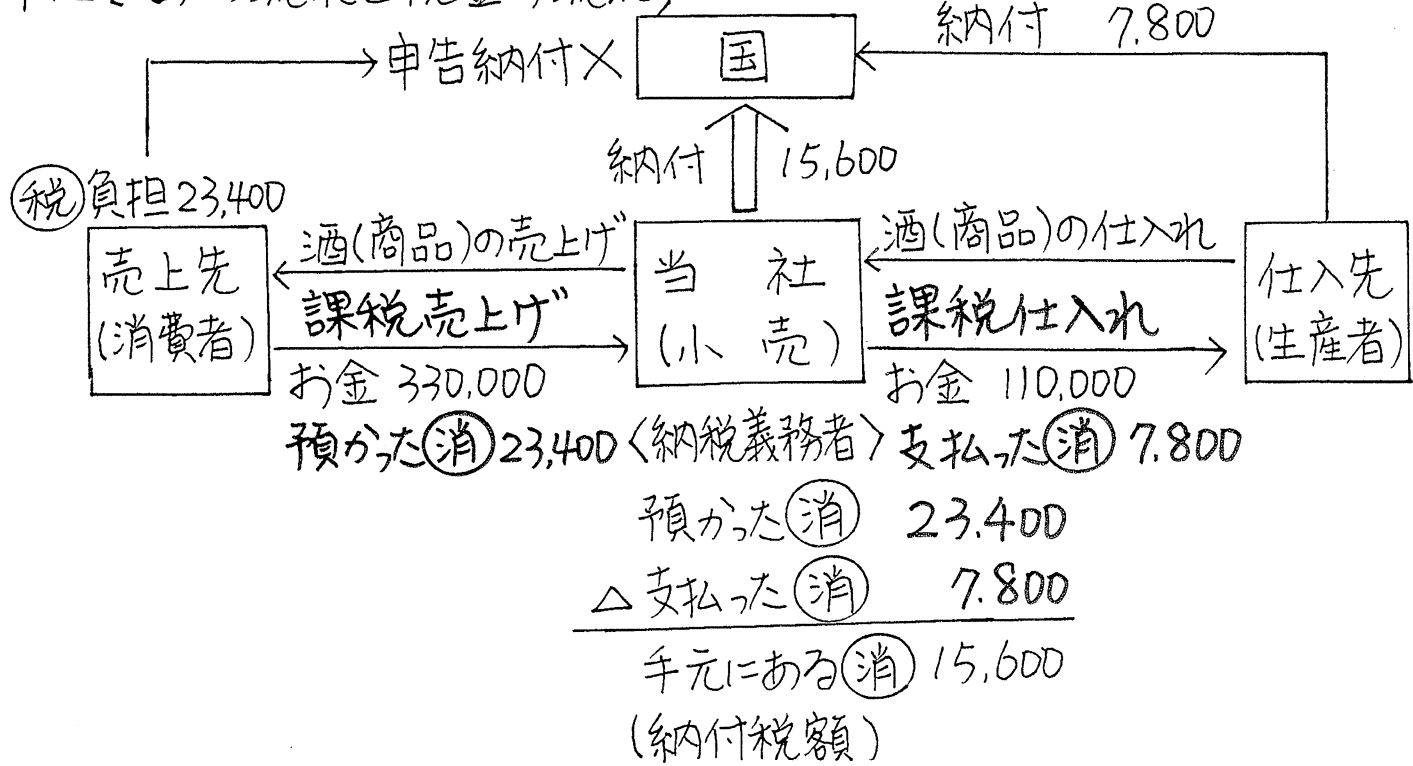
↑
課 割

税 理 士 講義録	コース・講義等	速修(3月)	科 目	消費税法	回 数	01

配布物	★テスト類： []	講師	久米井 先生
	★その他の配布物1： []		
	★その他の配布物2： []		

黒 板 内 容

P12 [モノの流れと税金の流れ]



P15 [計算式: 割戻し計算]

ex) 課税売上高 61,500,000円 課税仕入高 30,500,000円
 中間納付消費税額 600,000円

1 課税標準額

$$61,500,000 \times \frac{100}{110} = 55,909,090 \rightarrow 55,909,000$$

税抜き (千円未満切捨)

2 課税標準に対する(消) … 預かた(消)

$$55,909,000 \times 7.8\% = 4,360,902$$

国税

税 理 士 講 義 録	コース・講義等	速修(3月)	科 目	消費税法	回 数	01

配布物	★テスト類 : []	講師	久米井 先生
	★その他の配布物1 : []		
	★その他の配布物2 : []		

黒 板 内 容

3 控除対象仕入税額 … 支払った(消)

$$30,500,000 \times \frac{7.8}{110} = 2,162,727$$

直接. 国税計算

4 差引税額

$$4,360,902 - 2,162,727 = 2,198,175 \rightarrow 2,198,100$$

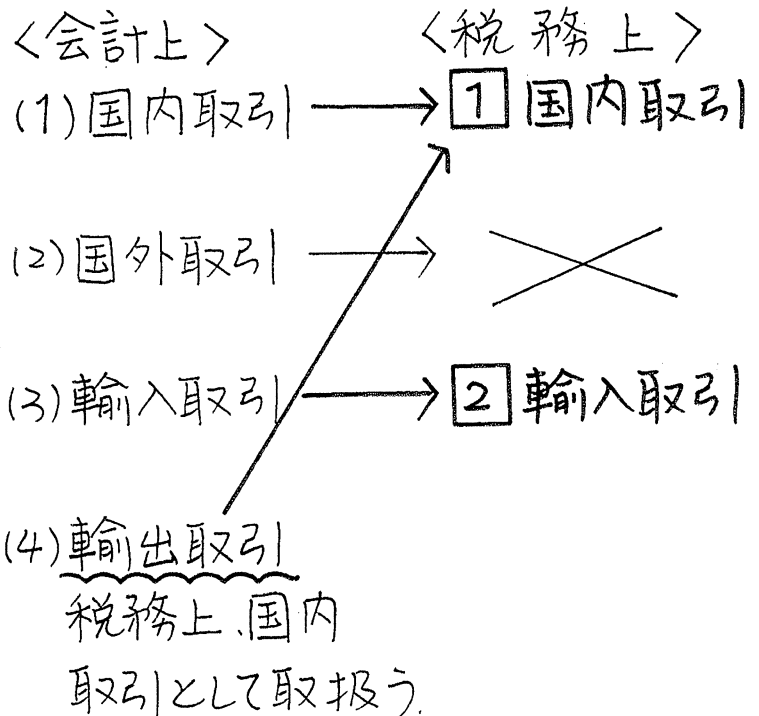
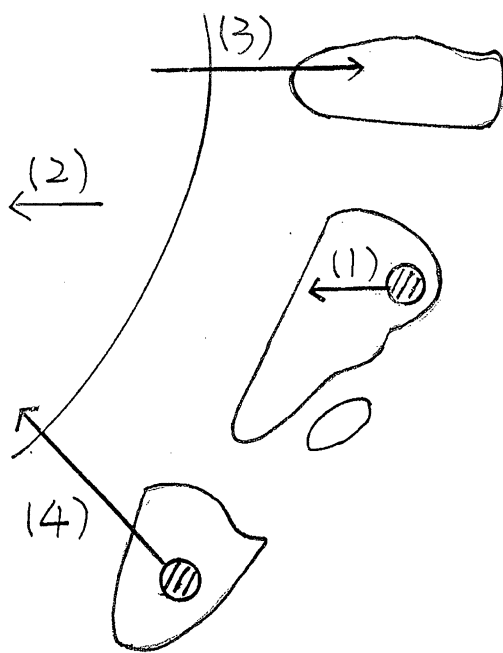
(百円未満切捨)

5 納付税額

$$2,198,100 - 600,000 = 1,598,100$$

中間納付(消)

P9 [取引]



税 理 士 講義録	コース・講義等	速修(3月)	科 目	消費税法	回 数	01

配布物	★テスト類： []	講師	久米井 先生
	★その他の配布物1： []		
	★その他の配布物2： []		

黒 板 内 容			
法	2	①	ハ
法	4	①	↑
↑	↑	↑	↑
本法	条	項	号.
じ 時			
<u>しゃ者</u>	ex) 動く"資産, 目に見えない資産		
	ex) 日本と海外をまたぐ"サービス		

講義日程

3月入学

2024年合格目標

速修コース

▶ 消費税法

講義回数	Web講義 / 音声DL 講義録配信開始日・ ビデオブース視聴開始日
1 講義 1-①	3/ 1(金)
2 講義 1-②	
3 講義 1-③	3/ 5(火)
4 実力テスト 1 (1-④)	
5 講義 2-①	3/ 8(金)
6 講義 2-②	
7 講義 2-③	3/12(火)
8 実力テスト 2 (2-④)	
9 講義 3-①	3/15(金)
10 講義 3-②	
11 講義 3-③	3/19(火)
12 実力テスト 3 (3-④)	
13 講義 4-①	3/22(金)
14 講義 4-②	
15 講義 4-③	3/26(火)
16 実力テスト 4 (4-④)	
17 応用論点講義 1	4/19(金)
18 応用論点講義 2	
19 応用論点講義 3	4/23(火)
20 応用論点講義 4	
21 直前対策講義 1	5/ 8(水)
22 実力完成答練①	5/13(月)
23 直前対策講義 2	5/20(月)
24 実力完成答練②	5/27(月)
25 直前対策講義 3	6/ 3(月)
26 実力完成答練③	6/10(月)
27 直前対策講義 4	6/24(月)
28 実力完成答練④	7/ 1(月)
29 直前予想答練	7/ 8(月)
30 合格情報講義	7/13(土)

※ Web通信・Webフォロー・音声DLフォローは、上記配信開始日のAM00:00からとなります。視聴期限は2024年本試験最終日までとなります。

■収録担当講師

〔消費税法：久米井 大輔〕

■教材発送日程 (2024.2.15現在)

〔Web通信講座〕

TAC発送日	2/26(月)	3/8(金)	4/16(火)	4/30(火)	5/14(火)	5/24(金)	6/26(水)	7/9(火)
テキスト・トレーニングシート	No.1 No.2 ※1	No.3 No.4	応用論点 テキスト	直前対策 テキスト	—	—	—	合格情報 レジュメ
ミニテスト集 自宅学習用教材 ※2	No.1②③ No.2①～③	No.3①～③ No.4①～③	—	補助問題①	補助問題②	補助問題③④	直前予想答練	—
提出対象演習 (答案提出締切日) ※3	No.1④(3/27) No.2④(4/10)	No.3④(4/24) No.4④(5/8)	—	実力完成答練① (6/12) ※4	実力完成答練② (6/26)	実力完成答練③ (7/10)	実力完成答練④ (7/17)	—

〔DVD通信講座〕

TAC発送日	2/26(月)	3/8(金)	3/25(月)	4/16(火)	4/30(火)	5/14(火)	5/24(金)	6/5(水)
テキスト・トレーニングシート	No.1 No.2 ※1	No.3 No.4	—	応用論点 テキスト	直前対策 テキスト	—	—	—
ミニテスト集 自宅学習用教材 ※2	No.1②③ No.2①～③	No.3①～③ No.4①～③	—	—	補助問題①	補助問題②	補助問題③④	—
提出対象演習 (答案提出締切日) ※3	No.1④(3/27) No.2④(4/10)	No.3④(4/24) No.4④(5/8)	—	—	実力完成答練① (6/12) ※4	実力完成答練② (6/26)	実力完成答練③ (7/10)	—
講義 (DVD・講義録)	No.1①～④ No.2①～④	No.3①～④	No.4①～④	—	応用論点 ①～④	直前対策講義 1	実力完成答練①	直前対策講義2 実力完成答練②
TAC発送日	6/26(水)	7/9(火)	7/23(火)					
テキスト・トレーニングシート	—	合格情報 レジュメ	—					
ミニテスト集 自宅学習用教材 ※2	直前予想答練	—	—					
提出対象演習 (答案提出締切日) ※3	実力完成答練④ (7/17)	—	—					
講義DVD・講義録	実力完成答練③ 直前対策講義3・4	実力完成答練④	直前予想答練 合格情報講義					

※1 2/26 (月) に「理論マスター」「理論ドクター」も発送いたします。

※2 ミニテスト・補助問題・直前予想答練は自己採点となります。

※3 答案提出締切日を過ぎて提出された答案も採点・指導を行います。ただし、2024年7月17日(水)以降にTACに到着した答案については採点のみとなりますのでご注意ください。

また、本試験までに返却が間に合わない場合がございますので予めご了承ください。

※4 実力完成答練については、答案提出締切日までに提出された答案が成績上位発表の対象となります。(実力テストNo.1～No.4の成績上位発表は、1月速修コースの提出答案のみ対象となり、3月速修コースは対象外です。)

通信講座受講生の皆様へ

※ 教材発送日程は変更になる場合がございます。変更が発生する場合はTAC WEB SCHOOLでご案内いたします。

※ TAC発送日とは、TACより教材を発送する日付となります。受講生の皆様へのお届けは地域によって異なりますが、1～4日後となります。

※ 講義録には、板書・正誤表(随時)等、収録クラスで使用した資料が含まれております。Web通信の方は、講義録はTAC WEB SCHOOLよりダウンロードしてご使用ください。

※ 成績発表はTAC WEB SCHOOLにてご確認ください。

※ 発送日程及び発送内容は変更となる場合がございます。予めご了承ください。

★ TAC WEB SCHOOLで「オリエンテーション」を配信しています。学習開始前にご視聴ください。

★ TAC WEB SCHOOLのご利用にはマイページ登録が必要です。ご登録方法は「受講ガイド」をご確認ください。