

2025 年 期 第 3 回 課題研究 テーマ (東京 補習所)

28～36 班

テーマ	<p>あなたは輸出商社の監査担当者（または経理担当者）であり、消費税関連科目を担当しています。当該輸出商社は国内から仕入を行い海外へ輸出する業務を行っており、期末時点では未払消費税に多額の金額が計上されていました。</p> <p>該当会社は収益性に問題はなく、欠損金は計上されていません。</p> <p>加えて、通常業務範囲内の売上処理や仕入処理には問題がないものとします。</p> <p>なお、事業規模拡大に伴い、期末日付近に自社ビルの売却を伴う引っ越しを行い、固定資産売却による売上高を計上しています。当該自社ビルは減価償却が税法上完了しているものです。</p> <p>この時に確認すべき内容を業種に関する理解、および消費税の課税標準算定方法を加味しながら検討しなさい。</p> <p>参照した条文のほか、必要な仮定を置いた場合は明示してください。</p>
-----	--