

科目名・単位数	消費税法 2単位	科目分類	租税法系	発展科目
配当年次・履修形態	1年次・秋学期・昼・夜・選択必修	担当教員	熊王 征秀（くまおう まさひで）	
授業概要	<p>目的：消費税の基礎知識と課税区分、税額計算を理解する。</p> <p>消費税に関する知識は、税理士、公認会計士、企業の経理担当者にとっては絶対必要不可欠なものである。しかし、実務の現場では未だに消費税に関する正しい知識の無いままに、いわば見よう見まねで日常業務をこなしている職業会計人が多数存在するのが現実である。消費税を正しく理解するためには、単に課税か非課税かということを勘定科目で確認するのではなく、課税体系の基本をしっかりと理解することが大切であると強く感じている。</p>			
到達目標	実務における消費税の処理ができるようにする。			
授業方法	本講座では、中小企業の消費税実務も含め、単に机上理論にとどまることなく、より実践的な講義を進めたいと考えている。			
事前・事後学習	テキストの再読と必要に応じた練習問題の演習 100 分程度の時間をかけ、事前にテキストの読み込み（予習）をしておくこと。 また、各講義の終了後、100 分程度の時間をかけ、復習をしておくこと。			
成績評価の方法	授業への取り組みに対する平常点で 20%程度、期末考査で 80%程度を考慮して評価する。			
フィードバックの方法	テスト問題と答案用紙は回収し、解説は質問形式により授業内に時間を設けて行う。 答案用紙は返却しない。			
履修上の注意	簿記 3 級程度の知識を有している者。 消費税法に興味がある者。			
授業計画				
第 1 回	1. 消費税の基礎知識 (1) 消費税の基本的なしくみ (2) 納税義務者と申告納付 (3) その他の基礎知識			
第 2 回	2. 課税区分の判定 (1) (1) 国内取引の課税対象要件 (2) 事業者が事業として行うもの (3) 対価性の判断 (4) 内外判定			
第 3 回	2. 課税区分の判定 (2) (1) 非課税取引の概要 (2) 非課税取引と仕入税額控除の関係 (3) 非課税取引の範囲			

第4回	<ul style="list-style-type: none"> 2. 課税区分の判定 (3) <ul style="list-style-type: none"> (1) 免税取引の概要 (2) 免税取引と仕入税額控除の関係 (3) 免税取引の範囲 (4) 課税仕入れの定義 3. 勘定科目別にみた課税区分の留意点
第5回	<ul style="list-style-type: none"> 4. 納税義務者 (1) <ul style="list-style-type: none"> (1) 課税事業者と免税事業者 (2) 課税事業者の選択と取り止め
第6回	<ul style="list-style-type: none"> 4. 納税義務者 (2) <ul style="list-style-type: none"> (1) 相続があった場合の納税義務の免除の特例 (2) 合併があった場合の納税義務の免除の特例 (3) 分割があった場合の納税義務の免除の特例
第7回	<ul style="list-style-type: none"> 5. 課税標準額に対する消費税額の調整 <ul style="list-style-type: none"> (1) 返品、値引きなどの税額控除 (2) 貸倒れの税額控除
第8回	<ul style="list-style-type: none"> 6. 仕入税額控除 (1) <ul style="list-style-type: none"> (1) 計算体系 (2) 課税仕入れの時期 (3) 課税売上割合
第9回	<ul style="list-style-type: none"> 6. 仕入税額控除 (2) <ul style="list-style-type: none"> (1) 適用要件 (2) 個別対応方式と一括比例配分方式 (3) 課税仕入れ等の用途区分
第10回	<ul style="list-style-type: none"> 6. 仕入税額控除 (3) <ul style="list-style-type: none"> (1) 課税売上割合に準ずる割合 (2) 仕入れの返品、値引きなどの取扱い
第11回	<ul style="list-style-type: none"> 7. 仕入税額控除の調整 <ul style="list-style-type: none"> (1) 棚卸資産の税額調整 (2) 課税売上割合が著しく変動した場合の税額調整 (3) 用途を変更した場合の税額調整
第12回	<ul style="list-style-type: none"> 8. 簡易課税制度 <ul style="list-style-type: none"> (1) 適用要件と計算方法 (2) 簡易課税の選択と取り止め (3) 事業区分
第13回	<ul style="list-style-type: none"> 9. 課税期間、申告・納付・還付、会計処理 <ul style="list-style-type: none"> (1) 課税期間 (2) 中間申告・確定申告 (3) 会計処理
第14回	<ul style="list-style-type: none"> 10. 軽減税率と日本型インボイス制度 <ul style="list-style-type: none"> (1) 軽減税率制度 (2) 日本型インボイス制度 (適格請求書等保存方式)
第15回	11. 確認テスト
テキスト	クマオーの基礎からわかる消費税 (清文社/熊王征秀著)
参考図書	