

「新版 病医院経営の実務Q & A」正誤のお知らせ

表題図書の記述内容に下記のとおり誤りがありました。お詫びして訂正いたします。

●283 ページ 上から7行目

正	比例配分方式
誤	一括比例配分方式

●284 ページ上から13行目～285 ページ上から6行目 (3)(4)の計算式 ※斜体部分

正	<p>(3) 第3期の消費税計算</p> <p>① 課税売上高が著しく下落しているか否かの判定          通算課税売上割合          = 3年間の平均課税売上割合  <math display="block">= \frac{200 \text{ 万円} + 500 \text{ 万円} + 1,000 \text{ 万円}}{200 \text{ 万円} + 200 \text{ 万円} + 500 \text{ 万円} + 9,500 \text{ 万円} + 1,000 \text{ 万円} + 19,000 \text{ 万円}}</math> <math display="block">\approx 5.59\%</math> <math display="block">\frac{\text{仕入課税期間の課税売上割合} - \text{通算課税売上割合}}{\text{仕入課税期間の課税売上割合}}</math> <math display="block">= \frac{50\% - 5.59\%}{50\%} = 88.82\% \geq \frac{50}{100}</math> <math display="block">= 50\% - 5.59\% = 44.41\% \geq \frac{5}{100}</math>         以上により、課税売上高が著しく下落していると認められます。</p> <p>② 調整対象固定資産に係る調整額          (調整対象基準金額×その仕入課税期間の課税売上割合)          - (調整対象基準金額×通算課税売上割合)  <math display="block">= (6 \text{ 億円} \times 8\% \times 50\%) - (6 \text{ 億円} \times 8\% \times 5.59\%) = 2,131 \text{ 万円}</math></p> <p>③ 控除対象消費税額  <math display="block">8,000 \text{ 万円} \times 8\% \times 5\% \text{ (課税売上割合)} - 2,131 \text{ 万円}</math> <math display="block">= \Delta 2,099 \text{ 万円}</math>         → <math>\Delta 2,099 \text{ 万円}</math>を課税売上げに対する消費税に加算し、控除対象消費税額は0とします。</p> <p>④ 課税売上げに対する消費税額  <math display="block">1,000 \text{ 万円} \times 8\% + 2,099 \text{ 万円} = 2,179 \text{ 万円}</math></p> <p>⑤ 第3期の消費税額 <math>2,179 \text{ 万円} - 0 \text{ 万円} = 2,179 \text{ 万円}</math> (納付)</p> <p>(4) 第1期～第3期の消費税額  <math display="block">\Delta 2,384 \text{ 万円 (還付)} + 20 \text{ 万円 (納付)} + 2,179 \text{ 万円 (納付)}</math> <math display="block">= \Delta 185 \text{ 万円 (還付)}</math></p>
---	--

(3) 第3期の消費税計算

① 課税売上高が著しく下落しているか否かの判定

通算課税売上割合

$$= 3 \text{ 年間の平均課税売上割合} = (50\% + 5\% + 5\%) \div 3 = 20\%$$

仕入課税期間の課税売上割合－通算課税売上割合

$$\frac{\text{仕入課税期間の課税売上割合} - \text{通算課税売上割合}}{\text{仕入課税期間の課税売上割合}} = \frac{50\% - 20\%}{50\%} = 60\% \geq \frac{50}{100}$$

仕入課税期間の課税売上割合－通算課税売上割合

$$= 50\% - 20\% = 30\% \geq \frac{5}{100}$$

以上により、課税売上高が著しく下落していると認められます。

② 調整対象固定資産に係る調整額

(調整対象基準金額×その仕入課税期間の課税売上割合)

－ (調整対象基準金額×通算課税売上割合)

$$= (6 \text{ 億円} \times 8\% \times 50\%) - (6 \text{ 億円} \times 8\% \times 20\%) = 1,440 \text{ 万円}$$

③ 控除対象消費税額

$$8,000 \text{ 万円} \times 8\% \times 5\% \text{ (課税売上割合)} - 1,440 \text{ 万円}$$

$$= \Delta 1,408 \text{ 万円}$$

→  $\Delta 1,408 \text{ 万円}$ を課税売上げに対する消費税に加算し、控除対象消費税額は0とします。

④ 課税売上げに対する消費税額

$$1,000 \text{ 万円} \times 8\% + 1,408 \text{ 万円} = 1,488 \text{ 万円}$$

⑤ 第3期の消費税額  $1,488 \text{ 万円} - 0 \text{ 万円} = 1,488 \text{ 万円}$  (納付)

(4) 第1期～第3期の消費税額

$$\Delta 2,384 \text{ 万円 (還付)} + 20 \text{ 万円 (納付)} + 1,488 \text{ 万円 (納付)}$$

$$= \Delta 876 \text{ 万円 (還付)}$$

誤