



전산세무2급

실기 제4~5강 매입매출전표입력

목 차

- 매출유형
- 매입유형



✓ 매출유형

코드	유형	내용
11	과세	10% 세율이 적용되는 과세매출을 하고 세금계산서를 발급한 경우 부가가치세 10%인 과세매출
12	영세	Local L/C 구매확인서 등에 의해매출하고 세금계산서를 발급한 경우 선택 부가세0%인 영세율매출
13	면세	면세매출을 하고 계산서를 발급한 경우
14	건별	<ul style="list-style-type: none"> • 실지공급 - 세금계산서가 발행되지 않는 과세매출 입력 (예. 간이영수증 또는 금전등록기 영수증 발행) • 간주공급 - 간주공급 중 직매장반출을 제외한 경우에는 세금계산서 발급의무가 없으므로 시험문제에 간주공급이 나오면 건별로 입력해야 함 (공급가액에 공급대가를 입력 후 엔터를 치면 공급가액과 부가가치세가 자동으로 구분 계산됨)
15	종합	세금계산서가 발행되지 않는 과세매출입력 건별과의 차이 - 공급가액과 세액이 자동으로 구분 계산되지 않아 얼마 또는 분기말에 해당 공급대가를 합한 후 세액과 공급가액을 별도로 계산하여 수동으로 수정해야 함
16	수출	세금계산서가 발행되지 않는 영세율매출입력 직수출의 경우와 같이 일반적인 영세율매출은 모두 수출이며 국내 거래에 해당되어 세금계산서를 발급해야 경우 영세매출
17	카과	10%과세매출을 하고 신용카드 매출전표를 발급한 경우 (공급가액란에 공급대가를 입력)
18	카면	면세매출을 하고 신용카드 매출전표를 발급한 경우
19	기타	현금영수증을 발급해 준 매출의 경우 4번 현금과세를 선택함 <div data-bbox="355 982 568 1305" data-label="Form"> <p>기타(매출) 유형</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> 1. 카드영세 <input type="radio"/> 2. 면세건별 <input type="radio"/> 3. 전자화폐 <input checked="" type="radio"/> 4. 현금과세 <input type="radio"/> 5. 현금면세 <input type="radio"/> 6. 현금영세 <p>확인</p> </div> 현금과세의 경우 공급가액란에 공급대가를 입력함

✓ **매입유형**

구분	유형	내용
21	과세	매입세액 공제가 가능한 세금계산서 입력시 선택 (부가가치세 10% 과세매입)
22	영세	영세율 매입세금계산서를 고부받은 경우
23	면세	면세분 매입계산서를 받은 경우
24	불공	매입세액 불공제 대상인 세금계산서를 입력할 때 선택 즉, 증빙은 세금계산서를 발급받은 것인데 단 그 사용내용이 세법상 매입세액 불공제 대상으로 열거된 경우
25	수입	재화의 수입시 세관장이 발행한 수입세금계산서 입력시 선택
26	금전	현재는 입력하는 사항 없음
27	카드	매입세액 공제가 가능한 신용카드매입발행전표 입력시 선택 (공급가액란에 공급대가를 입력 함)
28	면건	면세 건별 계산서가 없는 경우 입력
29	기타	<div> <div>카드면세, 현금과세 , 현금면세의 경우</div> <div> <div>기타(매입) 유형</div> <div> <div> <input type="radio"/> 1. 카드면세 <input checked="" type="radio"/> 2. 현금과세 <input type="radio"/> 3. 현금면세 </div> <div>확인</div> </div> </div> <div>공급가액란에 공급대가를 입력 함</div> </div>



- ✓ 불공제 대상 매입세액의 종류
 - 매입처별 세금계산서합계표의 미제출 및 부실기재, 허위기재한 경우
 - 세금계산서의 미수취 및 부실기재 허위기재
 - 업무무관 지출에 대한 매입세액
 - 비영업용 소형승용차의 구입과 유지에 대한 매입세액
 - 접대비관련 매입세액
 - 공동매입세액 중 면세사업분
 - 사업자등록 전 매입세액
 - 대손처분받은 세액

✓ 다음 자료를 매입매출전표에 입력하시오

- 1월 2일 비사업자인 구미호에게 제품(공급대가 550,000원)을 현금으로 매출하고 세금계산서를 교부하였다
- 1월 7일 (주)상일전자에 원재료의 가공을 의뢰하고 대금 5,000,000원(부가가치세별도)을 현금으로 지급하고 세금계산서를 수취 하였다
- 1월 15일 (주)대림정밀에서 원재료를 구입하면서 다음과 같이 세금계산서를 발급받았다 적절한 회계처리를 하시오

품목	수량	단가	공급가액	부가가치세	결제방법
원재료 A	3,000	20,000	60,000,000	6,000,000	외상
원재료 B	2,000	25,000	50,000,000	5,000,000	
합계			11,000,000	11,000,000	

4. 1월 18일 비사업자인 이윤숙에게 제품을 4,400,000원(부가가치세포함)에 판매하고 세금계산서를 발행하였으며 대금은 전액 외상으로 하였다
5. 1월 25일 수출대행업체인 (주)세계무역에 내국신용장에 의하여 제품 (공급 9,000,000원)을 판매하고 세금계산서를 발행 하였으며 대금 중 4,000,000원은 현금으로 수령하고 나머지는 외상으로 하였다
6. 2월 6일 (주)진형전자로부터 공급가액 900,000원 부가가치세 90,000원의 세금계산서 1매를 수취하였다 이는 본사임차료 600,000(부가세별도)과 건물관리비 300,000원(부가세 별도)에 대해 발행된 것이다 적절한 계정과목을 사용하여 입력하시오 (단, 대금은 다음달 10일이 지급하기로 약정한 날이다)
7. 2월 11일 매입처인 (주)동국전자로부터 원재료 30,000,000원(부가세별도)을 매입하고 세금계산서를 수취하였다 대금 중 3,000,000원은 세계무역에서 받은 받을어음을 배서양도하고 나머지는 외상으로 하였다
8. 2월 14일 공장에 있는 휴게실에 오피기를 설치하였다 동국전자에서 설치한 오피기와 설치비용은 총 4,000,000원(부가세 별도)이며 세금계산서를 수취하였다 대금은 신용카드(하나카드)로 결제하였다
9. 2월 16일 우리정보기술로부터 소프트웨어를 취득하고 세금계산서 (공급가액 30,000,000원 부가세별도)를 수취하였다 회사는 주식 (액면금액 20,000,000원 공정가액 30,000,000원)을 발행하여 제공하고 부가가치세는 현금으로 지급하였다

10. 2월 26일 미국의 MAYCY.CO.LTD에 총 \$25,000에 수출하기로 계약한 제품을 2월26일 선적하고 2월13일에 수취한 계약금 \$3,500을 제외한 나머지 대금은 2월28일에 받기로 하다 단 2월13일에 외화예금 통장으로 수취한 계약금은 나머지 대금을 수령한 후 일시에 원화로 환가하기로 하였다

- 2월13일 기준환율 1\$ / 1.000
- 2월26일 기준환율 1\$ / 1.100
- 2월28일 기준환율 1\$ / 1.150

11. 3월 13일 생활백화점에서 한우갈비세트 1,100,000원을 법인명의 신용카드(국민카드)로 구입하고 신용카드 매출전표를 수취하였다 대표이사가 개인적인 용도로 사용하다 (대표이사 거래처 생략)

12. 3월 15일 원재료를 수입하면서 김포세관으로부터 수입세금계산서를 받고 부가가치세 600,000원과 통관부대비용 500,000원을 현금으로 납부하였다 (미착품에 대한 회계처리 생략)

13. 3월 17일 당사는 화성에 반도체공장을 신축할 계획으로 건축물이 있는 토지를 취득하고 즉시 그 건축물은 철거를 하였다 동 건축물 철거작업과 관련하여 (주)만복건설로부터 8,000,000원(부가세별도)의 세금계산서를 교부받았으며 대금의 30%는 현금으로 나머지는 한달 후에 지급하기로 하였다 (거래처코드 450번 대표자 이만목 사업자등록번호 312-81-23453)



14. 3월 26일 매입거래처의 신규지점개설을 축하하기 위하여 생활백화점에서 선물세트를 2,000,000원(부가세별도)에 매입하고 세금계산서를 수취한 후 750,000원은 당좌수표를 발행하여 지급하였고 나머지는 외상으로 하였다

15. 3월 28일 감가상각이 종료된 건설용 기계장치를 500,000원(부가세별도)에 처분하고 세금계산서를 교부하였다 매각대금은 1개월 이내에 지급받기로 하였다

- 기계장치 취득가액 42,000,000원
- 감가상각누계액 41,999,000원
- 공급받는 자 (주)김영정공 (거래처코드 911)
- 사업자등록번호 121-85-00245 (대표자 한금영)

16. 4월 9일 회사는 국민은행으로부터 은행업무용으로 사용하던 중고 포터트럭을 5,500,000원에 현금으로 구입하였다 국민은행은 동 포터트럭 판매에 대하여 관련 세법상의 규정을 준수하여 증빙을 발행하였다

17. 4월 18일 공장용 화물자동차의 유류대 60,500원(부가세포함)을 서울주요소에서 법인명의로 직불카드(국민카드)로 결제하다 단 당해 직불카드 매출전표상에는 부가가치세와 공급받는자의 사업자등록번호가 구분 기재되어 있으며 직불카드는 결제 즉시 당해 법인 보통예금 계좌에서 인출된다

18. 4월 20일 비사업자인 서태조에게 전자제품 (공급대가 1,100,000원)을 소매로 매출하고 **대금**은 전액 현금으로 수령하였다

19. 4월 22일 (주)현대자동차에 영업용으로 사용하던 차량을 10,000,000원(부가세 별도)에 처분하고 세금계산서를 발행하였다(매각대금은 보통예금 통장에 입금되었다(매각시 감가상각비는 무시한다 거래처 코드 452번 대표자 손현대 사업자등록번호 111-82-49065))

• 취득가액 20,000,000원 감가상각누계액 15,000,000원

20. 4월 24일 (주) 상일전자에서 다음과 같이 원재료 매입하고 세금계산서 (1매)를 교부받았다
대금은 전액 당사 보통예금계좌에서 인터넷뱅킹으로 송금하였고 당사부담의 운반비 30,000원을 현금으로 지급하였다

* 원재료 #1 공급가액 900,000원 부가가치세 90,000원

* 원재료 #2 공급가액 700,000원 부가가치세 70,000원

21. 5월 2일 진형전자(주)에 제품을 30,000,000원(부가세별도)에 판매하고 세금계산서를 교부하였다
대금은 (만기일 2011.9.30) 어음로 결제 받았다

22. 5월 8일 영업부업무용 무역관련 서적을 구입하고 대금 250,000원을 현금지급하고 계산서를 교부받았다 (전액 비용으로 회계처리하며 1200번으로 거래처를 추가등록)

사업자등록번호 105-82-51019

상호 미화문고 성명 이미화

사업장주소 서울시 종로구 인사동 5621 업태 : 도매 종목 : 서적



23. 5월 10일 오스트리아 소재 Tope.corp에 제품 500box(boxekd \$250)를 수출하기 위해 선적하고 결제는 도착지에서 검수완료 후에 하기로 하였다

- * 5월 10일의 기준환율 1\$ 당 1.200원
- * 5월 10일의 대고객외국환매입율 1\$ 당 1.320원
- * 5월 10일의 대고객외국환매도율 1\$ 당 1.210원

24. 5월 12일 당사는 매출처인 (주)진형전자에 제품을 무상으로 제공하였는데 당해 제품의 원가는 500,000원이고 시가는 900,000원이며 부가가치세 과세대상이다

