



전산세무2급

실기 제11강 부동산임대공급가액

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드 : 8000)를 선택하여 입력하십시오

1. 제1기 예정신고기간동안의 부동산임대현황이 아래와 같을 때 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 간주임대료와 관련한 회계처리를 3월31일자 일반전표입력 메뉴에 입력하라 단 임차인은 아래 임대기간 동안에 정상적으로 입주 및 퇴거하였으며 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담한다
- <제26회>

층별	호수	상호 (사업자등록번호)	면적 (m ²)	용도	임대기간	보증금	월세 (공급가액)
지상1층	101호	(주)대우전기 (129-81-66753)	40	점포	2010.07.01~ 2011.06.30	40,000,000원	1,000,000원
지상1층	102호	서초매점 (214-05-88973)	60	점포	2011.03.01~ 2012.02.28	60,000,000원	1,500,000원
지상2층	201호	(주)상신건설 (120-85-73293)	40	사무실	2010.02.01~ 2011.01.31	30,000,000원	1,300,000원

2. 다음 자료를 입력하여 제1기 확정본 부동산임대공급가액명세서를 작성하고 부가가치세신고서에 반영하십시오
- <제17회>

층별	호수	상호 (사업자등록번호)	면적 (m ²)	용도	임대계약기간	보증금	월세
지상1	101	대흥식당 (120-29-66758)	300	점포	2010.10.01~ 2012.09.30	50,000,000원	400,000원
지상1	102	(주)코리아 (120-81-23873)	300	공장	2010.05.01~ 2011.04.30	60,000,000원	500,000원

(추가자료)

(주)코리아는 2010년 4월 말로 임대차 계약 기간이 만료되어 다음의 조건으로 재계약하였다

- 계약기간 2011.5.1 ~2013.4.30
- 보증금 80,000,000원
- 월 세 500,000원

