

전산회계 1급

실기
제 10 강
매입매출전표

[매입 불공] 세금계산서 수취분 중 매입세액공제가 불가능한 거래

- 반드시 세금계산서 수취분만 입력한다 세금계산서합계표에 자동반영이 되므로 공제가 불가능한 신용카드영수증 및 현금영수증거래분은 절대 입력불가한다
- 매입세액불공제이므로 부가가치세를 포함하여 회계처리하고 부가세대금금 계정은 사용하지 않는다

1. 8월1일 판매거래처에 접대할 목적으로 선물용품 (수량50개, @ 30.000원, 부가가치세 별도)을 (주)명지에서 구입하고 세금계산서를 발급 받았으며 대금은 법인카드(국민카드로) 결제하였다 (전액 비용처리)

유형 (24.불공) 품명 (선물용품) 분개 (3.혼합) 거래처(주)명지
차) 접대비 1.650.000 대) 미지급금 1.650.000 (국민카드)

2. 8월2일 매출거래처 및 생산직종업원에게 선물할 선물용품을 전액 현금으로 구입하고 다음과 같이 세금계산서 2매를 발급받았다 (전액 비용처리)

품목	수량	단가	공급가액	부가가치세	매입처	비고
선물용품	20개	50.000	1.000.000	100.000	(주)명지	매출처용
선물용품	30개	30.000	900.000	90.000	(주)명지	직원용

유형 (24.불공) 품명 (선물용품) 분개(1.현금) 거래처(주)명지
차) 접대비 1.100.000 대) 현금 1.100.000

유형 (21.과세) 품명 (선물용품) 분개(1. 현금) 거래처 (주) 명지
 차) 복리후생비 900.000 대) 현금 990.000
 부가가치세 대금금 90.000

3. 8월3일 7월5일에 구매 계약한 중형승용차 1대를 금일 현대자동차로부터 다음과 같이 인도 받고 세금계산서를 발급받았다 계약금 150.000을 제외한 나머지 대금은 다음 달부터 10개월 할부지급하기로 하였다

품목	거래처	공급가액	부가가치세	결제방법
소나타	현대자동차	20.000.000	2.000.000	10개월 할부

유형 (24.불공) 품명 (소나타) 분개 (3.혼합) 거래처 (현대자동차)
 차) 차량운반구 22.000.000 대) 선금금 150.000
 미지급금 21.850.000

4. 8월4일 임원용 승용차 (2.500cc)를 현대자동차에서 11.000.000(부가가치세 포함)에 12개월 할부로 구입하고 세금계산서를 수취하였다. 등록세와 취득세 등으로 1.100.000원을 현금으로 지급하였다

유형(24.불공) 품명 (승용차) 분개 (3.혼합) 거래처 현대자동차
 차) 차량운반구 11.000.000 대) 미지급금 11.000.000
 [일반전표]에 차량 취.득등록세는 원가에 가산한다
 차) 차량운반구 1.100.000 대) 현금 1.100.000

5. 8월5일 영업부에서 업무용으로 사용하는 승용차가 사고로 고장이 나서 현대자동차에서 수리하고 수리비 2.000.000 , 부가가치세 별도 대금은 외상으로 하였다 (자본적 지출로 처리할 것)

유형(24. 불공) 품명 (승용차 수리) 분개(3. 혼합) 거래처 (현대자동차)
차) 차량운반구 2.200.000 대) 미지급금 2.200.000

6. 8월6일 본사에서 사용하던 승용차 (800cc)의 고장으로 현대자동차에서 수리하고 수리비 300.000(부가가치세 별도) 를 현금으로 지급하고 세금계산서를 수취하였다
차량유지비 계정으로 처리 할 것

유형(21. 과세) 품명 (승용차 수리) 분개(1.현금) 거래처 (현대자동차)
차) 차량유지비 300.000 대) 현금 330.000
 부가세대금금 30.000

7. 8월7일 대표이사 최고수 (거래처코드 5004번으로 등록할 것) 의 자택인 아파트에 사용할 식탁과 의자를 (주)명지로부터 3.500.000 부가가치세별도에 구입하고 대금은 다음 달에 지급하기로 하였다 구매시 공급받는 자를 당사로 하여 세금계산서를 수령하였다

유형(24. 불공) 품명 (식탁과 의자) 분개(3.혼합) 거래처 (주) 명지
차) 가지급금 (최고수) 3.850.000 대) 미지급금 3.850.000

[매입 수입] 수입세금계산서를 수취한 거래

- 수입세금계산서의 공급가액은 부가가치세를 산출하기 위한 과세표준에 해당하므로 별도의 회계처리를 하지 않고 세액에 대해서만 회계처리 하여야 한다
- 수입한 재화의 회계처리는 수입면장을 근거로 일반전표입력에서 회계처리한다

1. 8월8일 미국의 CT 로부터 주문한 원재료 20.000.000원을 인천세관을 통하여 수입하고 인천세관장으로부터 부가가치세 2.000.000원의 수입세금계산서를 발급 받았다. 부가가치세 2.000.000원은 현금으로 지급하였다 수입세금계산서에 대해서만 회계처리하고 미착상품을 원재료로 대체하는 일반전표입력을 생략한다 (거래처 5005번으로 인천세관을 등록 할 것)

유형(25.수입) 품명 (원재료) 거래 (1.현금) 거래처(인천세관)
차) 부가세대급금 2.000.000 대) 현금 2.000.000

2. 8월9일 영국 Boss사로부터 원재료 수입시 인천세관장으로부터 부가가치세를 현금 납부하고 수입세금계산서 (공급가액 25.000.000 부가가치세 2.500.000원)을 발급 받았다

유형(25.수입) 품명(원재료) 분개(1.현금) 거래처(인천세관)
차) 부가세대급금 2.500.000 대) 현금 2.500.000

[매입 카과] 신용카드영수증을 수취한 거래

- 공급가액란에 공급대가를 입력하면 공급가액 및 세액이 자동계산
- 신용카드영수증 공제요건
- 일반과세자로부터 공급가액과 세액이 분리 기재되어 있는 신용카드영수증 수취(간 이과세자로부터 수취한 영수증은 공제불가)
- 매입세액 불공제 대상(접대비관련, 비영업용승용차관련 등이 아닐 것)
- 공제요건을 갖추지 않은 신용카드 영수증은 일반전표에서 입력(불공으로 입력하면 안됨)

1. 8월10일 (주) 대영에서 마케팅 부서의 회식을 하고 음식값 770.000(부가가치세 포함)을 법인카드 (국민카드)로 결제하였다 카드매입에 대한 부가가치세 매입세액 공제 요건은 충족되었다

유형(27.카과) 품명 (회식대) 분개(3.혼합) 거래처 (주) 대영
차) 복리후생비 700.000 대) 미지급금 (국민카드) 770.000
 부가세대급금 70.000

2. 8월11일 공장용 트럭의 유류대 55.000(부가가치세 포함)을 (주) 대영에 신용카드(국민카드)로 결제하였다 부가가치세 매입세액 공제요건 충족)

유형(27.카과) 품명 (유류대) 분개(3.혼합) 거래처 (주)대영
차) 차량유지비 50.000 대) 미지급금(국민카드) 55.000
 부가세대급금 50.000

[매입 기타] 현금영수증 (부가가치세 10%)을 수취한 거래

- 공급가액란 공급대가를 입력하면 공급가액과 세액이 자동계산
- 현금영수증 공제조건
- 일반과세자로부터 공급가액과 세액이 분리 기재되어 있는 현금영수증 수취(간이과세자로부터 수취한 현금영수증 공제불가)
- 매입세액 불공제 대상(접대비관련, 비영업용소형승용 등) 이 아닐 것
- 공제요건을 갖추지 않은 현금영수증은 일반전표에 입력(불공 입력하면 안 됨)

1. 8월 12일 사내식당에서 사용할 쌀과 부식(채소류)를 (주)명지에서 구입하고 대금 300.000원은 국민카드로 지급하였다 사내식당은 야근하는 생산직 직원을 대상으로 무료로 운영되고 있다

유형(29.기타/1.카드면세) 품명 (쌀과 부식) 분개(3.혼합) 거래처(주)명지
차) 복리후생비 300.000 대) 미지급(국민카드) 300.000

2. 8월13일 본사사무실에서 사용할 책상을 (주)명지에서 구입하고 대금 1.650.000(부가가치세 포함) 은 현금으로 지급함과 동시에 현금영수증 (지출증비용)을 수취하였다 (비품으로 처리하고 승인번호 입력은 생략)

유형(29. 기타 /2.현금과세) 품명 (책상) 분개(1.현금) 거래처(주)명지
차) 비품 1.500.000 대) 현금 1.650.000
 부가세대급금 150.000