

전산회계 1급

실기
제 9 강
매입매출전표

[매입 과세] 세금계산서 (부가가치세 10%)를 수취한 거래

1. 7월1일 거래처 고려섬유(주) 으로부터 원재료 3.000.000, 부가가치세 별도)를 매입하고 세금계산서를 발급받았으며 대금 중 부가가치세를 제외한 원재료금액은 자기앞수표로 지급하였고 부가가치세는 현금으로 지급하였다

유형(21. 과세) 품목 (원재료) 분개(1. 현금) 거래처 (고려섬유(주))
차) 원재료 3.000.000 대) 현금 3.300.000
 부가가치세대금금 300.000

2. 7월2일 서울원단에서 원재료 (5.000.000, 부가가치세별도) 를 외상으로 구입하고 세금계산서를 발급 받았다, 당사가 부담하기로 한 운반비 100.000원은 빠른 서비스운수에 현금으로 별도 지급하였다

유형(21.과세) 품목 (원재료) 분개 (2.외상) 거래처(서울원단)
차) 원재료 5.000.000 대) 외상매입금 5.500.000
 부가가치세대금금 500.000

매입시 발생한 운반비는 매입부대비용이므로 원가에 가산한다
일반전표 7월2일 원재료 100.000 대) 현금 100.000

3. 7월 10일 고려염직으로부터 원재료 (공급가액 10.000.000 부가가치세 별도)를 구입하고 세금계산서를 발급 받았다 대금은 6월6일에 지급한 계약금 1.000.000원을 공제한 후 잔액에 대하여 매출처 서울원단으로부터 받아 보관 중인 약속어음을 배서양도하였다 .

유형(21.과세) 품명(원재료) 분개(3.혼합) 거래처 (고려염직)
차) 원재료 10.000.000 대) 선급금 1.000.000
부가가치세 대급금 1.000.000 받을어음 10.000.000(서울원단)

4. 7월 12일 본사건물에 중앙집중식 냉난방설비공사를 실시하였으며 공사대금 1억원 (부가가치세 별도) 을 시공회사인 (주)대영에 약속어음을 발행하여 지급하고 세금계산서를 수취하였다 (건물을 자본적 지출로 처리 할 것)

유형(21.과세) 품명 (냉난방설치) 분개(3.혼합) 거래처 (주)대영)
차) 건물 100.000.000 대) 미지급금 110.000.000
부가가치세대급금 10.000.000

5. 7월15일 공장에 있는 휴게실에 노래방기기를 설치하였다. (주)대영에서 설치한 노래방기기와 설치비용은 총 3.000.000원(부가가치세 별도)이었으며 세금계산서를 수취하였다 대금은 전액 당좌수표를 발행하여 지급하였다 (자산으로 계상할 것)

유형(21.과세) 품명 (노래방기기) 분개(3.혼합) 거래처 (주) 대영
차) 비품 3.000.000 대) 당좌예금 3.300.000
부가가치세 대급금 300.000

6. 7월17일 기업홍보 광고를 (주)명지에 게재하고 광고비 (공급가액 450.000 부가가치세 별도)에 대하여 세금계산서를 발급 받았다. 광고대금은 다음달 광고대금 과 함께 지급하기로 하였다

유형(21. 과세) 품명 (광고비) 분개(3.혼합) 거래처(주) 명지
차) 광고선전비 450.000 대) 미지급금 495.000
부가가치세 대금금 45.000

[매입 영세] 세금계산서 (부가가치세 0%)를 수취한 거래

1. 7월20일 씨앤지에서 수출용 원재료를 내국신용장에 의해 구입하고 해당 영세율세금계산서를 발급받았다 원재료 구입대금 20.000.000원은 전액 당좌수표를 발행하여 지급하였다

유형 (22.영세) 품명 (원재료) 분개 (3. 혼합) 거래처 (씨앤지)
차) 원재료 20.000.000 대) 당좌예금 20.000.000

2. 7월22일 원재료 납품업체인 동국무역으로부터 내국신용장에 의해 수출용 제품 생산에 사용될 원재료 1000개 단가 5.000원을 납품 받고 세금계산서 (영세율)을 발급 받았다 대금은 전액 어음을 발행하여 지급하였다

유형 (22.영세) 품명 (원재료) 분개(3.혼합) 거래처 (동국무역)
차) 원재료 5.000.000 대) 지급어음 5.000.000

[매입 면세] 계산서를 수취한 거래

- 1. 7월25일 (주) 명지로부터 본사의 임차료와 별도로 수도요금에 대한 계산서 1장(공급가액 80.000원 부가가치세는 없음)을 받고 현금으로 지급하였다**

**유형(23.면세) 품명(수도요금) 분개(1. 현금) 거래처(주) 명지
차) 수도광열비 80.000 대) 현금 80.000**

- 2. 7월 26일 (주)명지로부터 생산부 직원용 구내식당에서 사용할 쌀(공급가액 800.000)을 전액 외상으로 구입하고 계산서를 발급 받았다 (식사는 회사에서 무료로 제공하고 있음)**

**유형(23. 면세) 품명(쌀) 분개 (3. 혼합) 거래처 (주) 명지
차) 복리후생비 800.000 대) 미지급금 800.000**

- 3. 7월 28일 (주) 명지에 당일 매출처 행사에 보내기 위해서 난을 70.000원에 외상으로 구입하고 계산서를 발급받았다**

**유형(23. 면세) 품명 (난) 분개 (3. 혼합) 거래처 (주)명지
차) 접대비 70.00 대) 미지급금 70.000**