

전산회계 1급

실기
제 8 강
매입매출전표

➤ 거래유형별 실습예제

[매출 영세] 세금계산서 (부가가치세 0%) 가 발행된 거래 입력

1. 2월15일 수출업체인 서강무역에 내국신용장 (Local L/C) 에 의하여 제품인 무스탕을 판매하고 영세율 세금계산서를 발행하였다 (공급가액 52.500.000 부가가치세 0) 결제방법은 전액외상으로 하였다

유형(12. 영세) 품명 (무스탕) 분개 (2.외상) 거래처 (서강무역)
차) 외상매출금 52.500.000 대) 제품매출 52.500.000

2. 4월8일 수출대행업체인 (주) 동국무역에 Local L/C에 의하여 제품(숙녀복 200벌 @ 200.000 영세율적용) 을 납품하고 세금계산서를 발행하였다 대금은 전액 현금으로 받았다 (거래처코드 5000번코드로 (주)동국무역으로 등록하시오 사업자등록번호 106-81-54123 대표자 (김정수) 업태 (무역) 종목 (전자제품) 주소 (서울 용산 서빙고 10)

유형(12.영세) 품명(숙녀복) 수량 (200벌) 단가(200.000) 분개 (1.현금)
거래처 (주) 동국무역
차) 현금 40.000.000 대) 제품매출 40.000.000

3. 4월10일 해외수출업체인 (주) 동국무역에 제품 70.000.000원을 납품하고 영세율세
금계산서를 발급하였다 대금은 전액 외상으로 하였다 (계정과목코드 125번으로 외화
외상매출금 (구분: 일반) 계정을 등록하여 회계처리 할 것

유형(12.영세) 품명 (제품) 분개(2.외상) 거래처 (주) 동국무역
차) 외화외상매출금 70.000.000 대) 제품매출 70.000.000

[매출 면세] 계산서가 발행된 거래 입력

1. 4월 10일 (주) 명지에 상품 500.000원을 판매하고 계산서를 발행하였다. 대금 중
100.000은 현금으로 회수하고 잔액은 당사 보통예금계좌로 입금되었다

유형(13.면세) 품명 (상품) 분개 (3.혼합) 거래처((주) 명지)
차) 보통예금 400.000 대) 상품매출 500.000
 현금 100.000

2. 4월15일 강남상사에 의뢰한 교육을 제공하고 교육비 3.000.000을 현금으로 받고
계산서를 발행하였다 (교육비에 대해서는 일반적인 상거래로 보아 413. 용역수입
계정을 등록하여 처리하고 거래처코드 5002번으로 등록하시오 사업자등록번호
121-81-12379)

유형 (13.면세) 품명 (교육비) 분개 (1.현금) 거래처 (강남상사)
차) 현금 3.000.000 대) 용역수입 3.000.000

3. 4월 25일 (주) 대영에서 당사에 의뢰한 교육에 대한 용역을 제공하고 교육비 2.000.000에 대하여 계산서를 발행하였으며 한달 후에 입금 받기로 하였다 (일반적인 상거래로 회계처리 할 것)

유형(13.면세) 품명 (교육비) 분개(3.혼합) 거래처 (주)대영
차) 외상매출금 2.000.000 대) 용역수입 2.000.000

[매출 건별] 소매로 판매하면서 일반영수증을 발행하거나 증빙이 없는 거래나 간주공급거래에 입력 (현금영수증은 19. 기타현금과세로 입력)

1. 5월 1일 제품1개를 개인 독고진에게 소매로 판매하고 일반영수증을 발행하였다
대금 55.000원(공급대가)은 현금으로 받았다 (본 예제에 한하여 영수증 교부대상
자로 함)

유형 (14.건별) 품명 (제품) 분개(1.현금) 거래처(독고진)
차) 현금 55.000 대) 제품매출 50.000
부가가치세 예수금 5.000

2. 5월6일 당사는 생산한 자사제품 원가 5.000.000 시가 6.000.000을 매출처 (주)명지에게 선물로 제공하였다

유형(14.건별) 품명 (제품) 분개(3. 혼합) 거래처 (주)명지
차) 접대비 5.600.000 대) 제품 5.000.000 (적요변경 8번 타계정으로대체)
부가가치세예수금 600.000

[직수출] 세금계산서 발행되지 않은 직수출 거래 입력

1. 5월 10일 해외기업인 씨앤지에 \$10.000의 수출제품을 선적하고 대금은 추후에 받기로 하였다 선적일의 환율은 \$1.200원 이다 거래처코드 5003번으로 (씨앤지를 등록하여 처리할 것)

유형 (16.수출) 품명 (제품) 분개 (2.외상) 거래처(씨앤지)

차) 외상매출금 12.000.000 대) 제품매출 12.000.000

2. 5월 11일 씨앤지에 제품 (공급가액 33.000.000원)을 직수출하고 이미 수취한 계약금을 제외한 대금은 외상으로 하였다 한편 당사는 4월17일 씨앤지와 제품수출계약을 체결하면서 계약금 5.000.000을 수취한 바 있다

유형(16.수출) 품명 (제품) 분개(3.혼합) 거래처 (씨앤지)

차) 선수금 5.000.000 대) 제품매출 33.000.000
 외상매출금 28.000.000

- 3.5월12일 씨앤지에 제품 (수량 100개, 단가 \$1.000)을 직수출하기 위하여 선적을 완료하고 대금은 선적일로부터 30일 이후 받기로 하다 (선적일 기준 환율 \$=1.100원 수출신고일 기준환율 \$1=1.150원)

유형 (16.수출) 품명(제품) 분개(2.외상) 거래처(씨앤지)

차) 외상매출금 110.000.000 대) 제품매출 110.000.000

[카드과세] 신용카드영수증 (부가가치세 10%)이 발행된 거래

- 1. 5월16일 독고진에게 제품 220.000 (부가가치세 포함)을 매출하고 결제는 신용카드 (현대카드)로 결제받았다 (외상매출금으로 회계처리 하기로 한다)**

유형 (17.카과) 품명 (제품) 분개(2.혼합) 거래처(독고진)

차) 외상매출금 220.000 (현대카드) 대) 제품매출 200.000
부가가치세예수금 20.000

[카드면세] 신용카드영수증 (부가가치세 면제) 이 발행된 거래

- 1. 5월18일 비사업자인 독고진에게 상품(서적)을 판매하고 대금 30.000(면세적용)은 신용카드 (국민카드) 매출전표를 발행하였다 (계산서 교부대상자가 아니라고 전제 함, 외상매출금으로 회계처리 할 것)**

유형 (18.카면) 품명(서적) 분개(3.혼합) 거래처 (독고진)

차) 외상매출금 30.000(비씨카드) 대) 상품매출 30.000

[기타현금과세] 현금영수증 (부가가치세10%) 이 발행된 거래 입력

- 1. 5월19일 비사업자인 독고진에게 제품(남성용의류)를 판매하고 대금 220.000(공급 대가)은 현금으로 받고 현금영수증을 발행하였다 (세금계산서 교부대상자가 아니 라고 전제함)**

유형 (19.현과) 품목 (남성용의류) 분개 (1.현금) 거래처 (독고진)