

전산회계 1급

실기
제 7 강
매입매출전표

부가가치세와 관련된 거래를 입력하는 메뉴이다. 매입매출 거래내용을 입력하는 상단부와 분개를 입력하는 하단부로 나눈다 상단부는 부가가치세신고서와 세금계산서합계표 등 부가가치세 관련 신고자료 등을 작성하는데 활용되며 하단부는 재무제표, 계정별원장, 거래처원장 등의 회계장부에 반영된다

C:\매입매출전표 - < 회사명 : [3260] (주)대한화장품 5/2011. 1. 1 ~ 2011.12.31 >

A. 전표입력/장부 B. 기초정보관리 C. 결산/재무제표 D. 부가가치세 E. 고정자산/감가상각 F. 데이터관리

ESC ? 도움말 내수영역 4차 전표검색 복수거래 자금관리 카드매출 인쇄 전표요청 조회 ? web FTP

2011 년 01 월		차액:							
	일	유형	품 명	수	량	단 가	공 급 가 액	부 가 세	분개
11	24	과세	화장품				140,020,000	14,002,000	외상
12	25	과세	전기보수료				200,000	20,000	현금
13	26	과세	제품				1,000,000	100,000	혼합
14	27	과세	화장품				5,000,000	500,000	혼합
15	28	카과	제품		100	35,000	3,181,819	318,181	외상
16	28	카과	제품				1,818,182	181,818	외상
17	29	카과	제품				909,091	90,909	외상
18									

거 래 처 [?] [] [] [직전거래처: [00114] 우성상사]

구분	계 정 과 목	금 액	거 래 처	현창코드

114-81-25478 일자를 입력하세요.

NUM

- 월/일 - 해당 거래 날짜를 입력한다
- 유형의 선택 - 매출과 매입 유형으로 구분되며 2자리 코드로 되어 있다. 유형코드를 잘 못 입력하게 되면 부가가치세신고서식에 잘못된 자료가 반영되므로 정확한 유형 선택과 자료를 정확히 입력하여야 한다

• 매출유형

코드	유형	내용
11	과세매출	매출공급가액에 10%세율을 적용하는 일반적인 매출세금계산서를 교부한 경우
12	영세매출	부가가치세가 0인 영세율세금계산서를 교부한 경우 (예 Local L/C 나 구매확인서드에 의한 국내사업자간에 수출할 물품을 공급하는 경우 영세율세금계산서가 발행된다)
13	면세매출	면세사업자가 면세재화를 공급하고 계산서를 교부한 경우
14	건별매출	간주공급, 과세되는 재화를 공급하고 영수증을 발행한 경우
16	수출매출	직수출이나 대행수출의 국외거래로 영세율이 적용되는 경우
17	카드매출	과세되는 재화 등을 공급하고 신용카드매출전표를 발행한 경우
18	카드면세	면세사업자가 면세재화를 공급하고 신용카드로 매출한 경우
19	기타	카드영세, 현금과세, 현금면세 매출 등의 경우

• 매입유형

코드	유형	내용
21	과세매입	매입공급가액에 10% 세율 적용하는 일반적인 매입세금계산서를 교부 받은 경우
22	영세매입	영세율세금계산서를 교부받은 경우 (내국신용장(Local L/C) 구매확인서 등에 의한 국내사업자간의 수출할 물품을 공급받은 경우)
23	면세매입	면세사업자로부터 면제재화를 공급받고 계산서를 교부받은 경우
24	불공매입	매입세액이 공제되지 않는 세금계산서를 교부받았을 때
25	수입매입	재화를 수입하고 세관장으로부터 수입세금계산서를 교부받은 경우
27	카드매입	매입세액이 공제가능한 신용카드매출전표를 교부받은 경우
28	기타매입	카드면세, 현금과세, 현금면세 매입의 경우

• 공제받지 못한 매입세액 (25번 불공매입)

- ① 매입처별세금계산서합계표의 미제출.부실기재.허위기재한 경우의 매입세액
- ② 세금계산서의 미수취. 부실기재.허위기재한 경우의 매입세액
- ③ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ④ 비영업용 소형승용차의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액
- ⑤ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액
- ⑥ 면세사업에 관련된 매입세액
- ⑦ 토지관련 매입세액
- ⑧ 사업자등록을 하기 전의 매입세액(등록신청일로부터 역산하여 20일 이내의 것은 공제 받을 수 있다)

- 품목이 2개이상일 경우 상단 툴바의 복수거래를 이용하여 입력
- 비사업자와의 거래처등록시 주민번호 입력 후 반드시 1.주민기재분 선택
- 반품거래 - 수량은 -로 단가는 +로 수량 단가가 제시되지 않을 경우 공급가액을 -로 입력한다
- 고정자산 매각거래에서 공급가액은 세금계산서에 발행된 금액을 입력한다 (취득가액을 공급가액으로 입력하면 안 된다)
- 세금계산서와 신용카드 영수증이 동시에 발행되었을 경우 과세유형을 선택한다
- 하단 분개 입력시 1.현금 (전액 입금거래, 출금거래일 경우) 2.외상(전액 외상매출금, 외상매입금으로 분개될 때) 3. 혼합(현금과 외상이 포함되거나 그 이외의 거래) 0. 분개 없음(간주공급에 해당하는 경우 타 계정 대체를 입력할 때 일반전표에서 입력을 해야하는 경우 선택한다)

[매출 과세] 세금계산서 (부가가치세10%)가 발행된 거래 입력

1. 1월1일 개인 독고신(주민등록번호 810220-1919417)에게 당사가 제조한 컴퓨터 (공급가액 2.000.000원 부가가치세 200.000원)을 현금판매하고 세금계산서를 발급하였다 거래처코드 501번으로 등록하시오

유형(11.과세) 품명 (컴퓨터) 분개(1.현금) 거래처 독고진
차) 현금 2.200.000 대) 제품매출 2.000.000
부가가치세예수금 200.000

2. 1월10일 현대자동차에 사용중인 차량을 현금으로 매각하고 세금계산서를 교부하였다 차량취득원가 9.000.000 감가상각누계액 3.000.000 매각대금 (부가가치세별도) 4.000.000원

유형 (11.과세) 품명 (차량매각) 분개(1.현금) 거래처 (현대자동차)			
차) 현금	4.400.000	대) 차량운반구	9.000.000
감가상각누계액	3.000.000	부가가치세예수금	400.000
유형자산처분손실	2.000.000		

3. 2월5일 시티패션에 판매한 제품 중 불량으로 다음과 같이 반품받고 반품세금계산서를 발행하였다 (공급가액 -300.000 부가가치세 -30.000) 대금은 전액 외상매출금과 상계처리하였다

유형(11.과세) 품명 (제품) 분개 (2.외상) 거래처 (시티패션)	
차) 외상매출금 -300.000	대) 제품매출 -300.000
	부가가치세예수금 -30.000

4. 3월10일 한국섬유(주)에 제품을 다음과 같이 판매하고 세금계산서를 발행하였다 대금은 전액외상으로 하였다

품명 남성용캐주얼	수량 200	단가 25.000	공급가액 5.000.000	부가가치세 500.000
품명 여성용정장	수량 150	단가 30.000	공급가액 4.500.000	부가가치세 450.000

유형 (11.과세) 품목 (남성용캐주얼외) 분개 (2.외상) 거래처 (한국섬유(주)
차) 외상매출금 10.450.000 대) 제품매출 9.500.000
부가가치세예수금 950.000

5. 4월5일 시티패션에 제품(남성용 정장 500벌 @35.000 부가가치세별도)를 판매하고
세금계산서를 발행하였다 판매대금 중 10.000.000원은 현금으로 받고 나머지는 외상
으로 하였다

유형(11.과세) 품목 (남성용정장) 수량 (500벌) 단가 (35.000)
 분개 (3.혼합) 거래처 (시티패션)
 차) 현금 10.000.000 대) 제품매출 17.500.000
 외상매출금 9.250.000 부가가치세 1.750.000