



# 전산세무2급

실기 제2~3강 전표입력 (일반전표입력)

✓ 일반전표입력

- 부가가치세와 **관련있는** 거래 - 세금계산서등이 수수된 거래 (매입매출전표입력)
- 부가가치세와 **관련없는** 거래 - 세금계산서등이 수수되지 않는 거래 (일반전표입력)

✓ 출금.입금.대체전표

|      |      |   |   |   |
|------|------|---|---|---|
| 현금전표 | 출금전표 | 현금의 지출이 있는 거래<br>차) 이자비용 100    대) 현금 100                     | 1 | 출 |
|      | 입금전표 | 현금의 수입이 있는 거래<br>차) 현금 100        대) 매출 100                   | 2 | 입 |
| 출금전표 | 대체전표 | 현금의 수입과 지출이 없는 거래<br>차) 받을어음 100    대) 외상매출금 100              | 3 | 차 |
|      |      | 현금이 일부 수반되는 거래<br>차) 현금 40            대) 외상매출금 100<br>받을어음 60 | 4 | 대 |

✓ 거래처코드 등록

전표입력 화면의 거래처코드란에 “00000” 나 “+” 키를 누른 후 거래처를 입력하고 엔터키를 치면 이미 등록된 거래처는 코드번호를 표시해 주고 등록되지 않은 거래처는 거래처 등록의 메시지를 표시해준다 이때

Tab (수정) 키를 이용하여 직접 등록 할 수 있다

✓ 거래처코드를 등록해야 하는 계정과목의 종류

회사의 채권, 채무 및 각종 예금 계정 등에 대해서는 전표입력시 거래처코드를 반드시 걸어야 한다

|            |         |
|------------|---------|
| 채권계정       | 채무계정    |
| 외상매출금      | 외상매입금   |
| 받을어음       | 지급어음    |
| 미수금        | 미지급금    |
| 선급금        | 선수금     |
| 단기대여금      | 단기차입금   |
| 장기대여금      | 장기차입금   |
| 주.임.종 단기채권 | 유동성장기부채 |
| 부도어음과 수표   |         |
| 미결산        |         |
| 가지급금       |         |

✓ 경비계정의 계정코드의 선택

- 판매비와 관리비 - 800번대
- 제조경비 - 500번대

✓ 타계정 대체 적요등록이 필요한 경우

- 타계정으로 대체 - 재고자산이 해당 원가와 무관한 계정으로 대체되는 것 (적요 8번)

예. 차) 제품매출원가 100            대) 제품 100  
       차) 기부금 100                대) 제품 100(적요8)

| 차변     | 대변  |
|--------|-----|
| 제품매출원가 | 제품  |
| 상품매출원가 | 상품  |
| 제품     | 재공품 |
| 원재료비   | 원재료 |

차변 이 이외의 계정과목이 오는 경우 제품, 상품 등 입력시 8번 타계정대체 적요 설정해야 한다 !!



✓ 일반전표 메뉴에 입력하십시오

1. 1월2일 (주) 상일전자의 외상매출금 중 일부를 회수하였다 회수금액은 2,000,000원이다 회수금액 중 1,000,000원은 현금으로 받고 나머지는 보통예금 통장으로 입금되었다
2. 1월6일 (주)한국리스로부터 운용리스계약에 의해 본사 사무용 컴퓨터 50,000,000원을 도입하고 리스로 2,000,000원을 보통예금계좌에서 자동이체 하였다
3. 1월11일 전기에 대손처리한 태양물산에 대한 외상매출금 550,000원이 보통예금계좌로 입금되었다 부가가치세법상 전기에 대손세액공제를 정상적으로 신고 공제 받았다
4. 1월18일 하이마트에서 사무실용 에어컨 1대를 3,450,000원에 구입하고 대금 중 450,000원은 현금으로 지급하고 잔액은 6개월 할부로 하였다 (거래처코드 560번 , 사업자등록번호 101-81-00452으로 등록)
5. 1월25일 전기에 수출한 미국 MAYCY.CO.LTD사의 외상매출금 (USD \$15,000)이 전액 회수되어 보통예금에 입금하였다 관련 환율정보는 다음과 같다
  - 발생시 1\$ / 1,100원
  - 2010.12.31 1\$ /1,200원
  - 회수 입금시 1\$ /1,300원
6. 2월1일 공장에서 사용하던 기계장치 (취득원가 20,000,000, 감가상각누계액 4,000,000)가 화재로 인해 소실되었다 보험에 가입되어있다

7. 2월5일 새로운 공장을 짓기 위하여 건물이 있는 부지를 구입하고 동시에 건물을 철거하였다 건물이 있는 부지의 구입비로 120,000,000원을 보통예금계좌에서 이체하고 철거비용 3,000,000원은 당사발행의 당좌수표로 지불하였다
8. 2월13일 MAYCY.CO.LTD사로부터 계약금 \$3.500를 외화통장으로 받아 외화로 보유하고 있다 (기준환율 1\$ /1,000원)
9. 2월16일 신규사업을 확장할 목적으로 임시주주총회의 승인을 얻어 신주 2,000주 (액면가액 @ 6,000원, 발행가액 @ 8,000원)를 발행하고 신주발행비용 500,000원을 차감한 금액을 보통예금에 예입하였다
10. 2월22일 거래처인 (주)동국전자로부터 받은 받을어음 2,000,000원(만기일 5월22일)을 거래은행인 국민은행에 할인하고 할인료를 제외한 금액은 보통예금에 입금하였다(매각거래로 회계처리 연이자율 10% 월 할 계산하시오 )
11. 3월6일 진형전자 (주)로부터 차입한 단기차입금의 이자비용 1,500,000원을 지급하면서 원천징수상 당액 300,000원을 차감한 금액을 현금으로 지급하였다
12. 3월11일 (주)삼성전자는 확정기여형퇴직연금제도를 설정하고자 한다 퇴직연금의 부담금(기여금) 2,500,000원(제조 1,500,000원, 관리 1,000,000원)을 은행에 현금으로 납부하였다



13. 3월 13일 사채(액면가액 50,000,000원, 만기 3년)를 현재가치로 발행하였다. 사채의 현재가치는 47,100,000원이며 사채발행 대금 중 사채발행비 300,000원을 차감한 실수금은 보통예금계좌로 입금 받았다.

14. 3월 16일 보유중인 사업용 토지 일부분을 (주)동이상사에 30,000,000원(장부가액 25,000,000원)에 매각하고 대금은 (주)동이상사의 외상매입금 15,000,000원과 상계처리하고 잔액은 보통예금에 입금하였다.

15. 3월 24일 공정가액이 350,000원인 공채를 400,000원에 현금으로 매입하다 이 공채는 유형자산인 건물의 취득시 법령에 따라 매입한 것으로서 기업회계기준상 단기매매증권으로 분류한다.

16. 4월 5일 사용중인 공장건물을 새로 신축하기 위하여 기존건물을 철거하였다. 철거 당시의 기존건물의 취득가액 및 감가상각누계액의 자료는 다음과 같다.

- 건물의 취득가액 30,000,000원
- 철거당시 감가상각누계액 28,000,000원(철거시점까지 상각완료 가정)
- 건물철거비용 1,500,000원 (간이과세자로부터 영수증 수취)를 현금지급함



17. 4월 10일 전기에 (주)한국전자로부터 대손처분을 받고 부가가치세신고서 대손처분 세액 500.000원을 불공제 처리하였던 외상매입금 5.500.000원(부가가치세 포함)에 대하여 금일 현금으로 지급하였다

18. 4월 25일 종업원 4월분 급여를 당사 보통예금계좌에서 이체하였다

| 구분  | 급여        | 건강보험   | 국민연금   | 소득세    | 지방소득세 | 차감지급액     |
|-----|-----------|--------|--------|--------|-------|-----------|
| 생산직 | 5.000.000 | 25.000 | 26.000 | 34.000 | 3.400 | 4.911.600 |
| 사무직 | 2.500.000 | 16.000 | 19.000 | 22.000 | 2.200 | 2.440.800 |
| 계   | 7.500.000 | 41.000 | 45.000 | 56.000 | 5.600 | 7.352.400 |

19. 5월 10일 4월분 급여지급시 원천징수한 소득세 등 본인부담분 건강보험료 국민연금과 회사부담금 건강보험료 국민연금을 현금으로 납부 하였다

20. 5월 13일 당사의 최대주주인 박성일씨로부터 주차장 용도로 사용될 토지권 기증 받았다. 본 토지에 대한 이전비용 (취득세.등록세) 7.500.000원은 현금지급되었으며 본 토지권 최대주주가 취득한 금액은 100.000.000원 현재의 공정가액은 130.000.000원이다



21.5월 20일 본사 건물의 임차보증금에 대한 간주임대료를 계상하고 부가가치세 1,300,000원을 건물 소유자인 김대응에게 당사발행의 당좌수표를 발행하여 결제하였다

22.5월 27일 회사는 장기투자목적으로 (주)산성의 주식 1,000주(액면가액 12,000원)를 13,000원에 현금으로 구입하였다

