



전산세무2급

실기 제10강 부가가치세신고서
(확정누락)

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드:8000)를 선택하여 입력하시오

- 하나의 회사로 여러 개의 문제를 풀이하므로 풀이가 끝나면 프로그램 종료시에 데이터를 저장하지 않도록 한다 만일 종료시 저장했다면 다음 문제 풀이시 작업된 데이터를 불러오지 않는 방법을 선택한다

1. 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 다음 자료를 추가 입력하여 수정신고 하고자 한다 수정신고서(가산세포함)를 작성하시오 <제1회>

- 1) 6월12일 제일건설로부터 원재료(모직)을 구입하고 발급받은 세금계산서 1매 (공급가액 10,000,000원, 부가가치세 1,000,000원, 전액 외상)
- 2) 6월 17일 조은상사에 제품을 판매하고 발행한 세금계산서 1매 (공급가액 20,000,000원, 부가가치세 2,000,000원, 전액 외상)
- 3) 신고서상의 적서기입은 생략하며 수정신고 납부일은 8월 4일이다

2. 제1기 확정 부가가치세 확정신고시 누락된 다음 자료를 추가로 전표입력하여 수정신고 및 납부를 하고자 한다 수정신고서(가산세포함)를 작성하시오 <제2회>

- 1) 4월28일 서초물산에 제품을 판매하고 발행한 세금계산서 1매 (공급가액 8,000,000원, 부가가치세 800,000원, 전액 외상)
- 2) 5월 31일 대표자가 개인적인 용도로 사용할 고품급품을 수동물산으로부터 구매하면서 발급받은 세금계산서 1매 (공급가액 1,000,000원, 부가가치세 100,000원, 전액 현금지급, 대표이사 의 개인적인 사용금액은 가지급금으로 처리한다)

- 3) 6월15일 제일전사로부터 원재료를 구매하고 발급받은 세금계산서 1매
(공급가액 3,000,000원, 부가가치세 300,000원, 전액 외상)
- 4) 신고서상의 적색기입은 생략하며, 수정신고 납부일은 2011년 8월4일이다

3. 제1기 확정 부가가치세 신고시 세금계산서 누락 및 매입세액 과다공제 된 다음 자료를 추가로 전표입력 하여 제1기 확정 부가가치세 수정신고서를 작성하라 신고서상의 적색기입은 생략하고 부가가치세법상 적용되는 모든 가산세는 반영한다 수정신고일은 10월25일로 미납일수는 92일이며 신고와 동시에 세금도 납부한 것으로 가정한다 <제25회>

- 1) 4월 8일 서초물산에 제품을 납품하고 발행한 매출세금계산서를 분실하여 신고누락하였다
(공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원, 전액 외상)
- 2) 6월 14일 수동물산에 내국신용장에 의한 전자제품 영세율 매출세금계산서가 경리담당자의 실수로 신고누락 되었다 (공급가액 1,000,000원, 전액외상)
- 3) 5월 20일 제일전사로부터 원재료를 매입하고 받은 세금계산서가 이종으로 신고되어 매입세액을 과다하게 공제받은 사실을 확인하였다 (공급가액 8,000,000원, 세액 800,000원)

4. 다음은 제1기 부가가치세 확정신고에서 누락된 항목이다 다음의 내용을 반영하여 10월25일에 부가가치세 수정신고서를 작성하여 신고, 납부하려고 한다 미납일수는 92일이며 신고불성실가산세율은 일반 과소신고에 의한 가산세율 10%를 적용하여 부가가치세 신고서를 작성하시오 단 회계처리는 생략해도 무방하고, 수정신고서의 적색기입은 생략하기로 한다



- 1) 4월 5일 판매목적 타사업장 (주) 제일전자 반출 (1,500,000원, 부가가치세 별도)에 대하여 세금계산서 교부한 것을 신고 누락하였다
- 2) 4월 20일 판매거래처 (정보테크)에 접대할 목적으로 자가제조제품 제공 (시가 800,000원 원가 600,000원, 부가가치세 별도)
- 3) 6월 30일 지급임차료 1,800,000원(부가가치세 180,000원)을 6월말에 두번 중복 입력하였다
- 4) 6월 30일 (주)남강전자에 대한 제품매출세금계산서 1매 (공급가액 3,000,000원, 부가가치세 300,000원)를 신고 누락하였다

