



전산세무2급

실기 제12강 의제매입세액

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

1. 다음은 의제매입세액공제 대상이 되는 매입자료 내역이며 당사는 요식업을 영위하는 법인이다 자료에 의하여 2011년 제1기 예정분 의제매입세액공제신청서를 작성하고 의제매입세액공제에 대한 회계처리를 하시오(모든 거래에 대한 계산서는 적정하게 수취하였다 공제율은 b/10을 적용하며 의제매입세액공제액은 3월27일자로 회계처리할 것) <제34회>

매입일자	거래처코드	공급자	사업자등록번호	품명	량 (kg)	매입가액(원)
		대표자	사업장소재지			
2011.2.1	501	강원우통	132-84-5658b	담	100	810,900
		이강원	강원 강릉 남구 130			
2011.2.25	502	해태우통	132-81-21354	당근	200	153,700
		김재권	서울 동작구 흑석동 120			

2. 다음은 의제매입세액공제 대상이 되는 매입자료이며 당사는 제조업을 영위하는 법인이다 자료에 의하여 제1기 확정분 의제매입세액공제신고서를 작성하시오 의제매입세액공제 대상이 되는 거래는 다음거래 뿐이라고 가정하며 모든 거래에 대한 계산서는 적정하게 수취하였다 (회계처리는 생략) <제24회>



매입일자	공급자	품명	수량(kg)	매입가액(원)
2011.4.3	강릉수협	고등어	80	8.200.000
2011.4.12	인천수산	꽂치	230	10.230.000
2011.5.13	인천수산	꽂치	320	18.100.000
2011.5.28	강릉수협	고등어	90	9.300.000
2011.6.3	부산수협	꽂치	240	10.720.000

거래처명	대표자	사업자등록번호	사업장소재지
강릉수협	김강릉	132-84-56586	강원 강릉 남구 1300
인천수산	서인천	132-81-21354	강원 강릉 일명 1003
부산수협	강부산	132-84-56475	부산 평일 사당 1630



3. 다음 거래를 보고 2011년 2기 예정 과세기간에 대한 의제매입세액공제신고서를 작성하시오
 단 의제매입세액공제신고와 관련해서는 아래 이외의 거래는 없으며 당사는 과세사업과 면세사업에
 겸영하는 제조업자이며 면세농산물은 과세사업에 사용된다 관련 전표입력은 생략하기로 한다

<제30회>

구분	일자	상호 또는 성명	사업자번호 또는 주민등록번호	품명	매입가액	증빙	수량
사업자 매입분	7.01	(주)한세축산	132-84-56586	축산물	3,003,900	계산서	10
	8.03	(주)영일축산	132-81-21354	축산물	1,020,000	영수증	10
	9.12	(주)해일축산	132-84-56475	해산물	3,060,000	신용카드	10
	9.21	(주)우일축산	132-84-56475	해산물	2,099,670	계산서	10
농어민 매입분	7.12	김한세	630121-1222311	견과류	1,999,200	영수증	10
	8.05	이세무	290125-1023214	견과류	4,115,700	영수증	10



4. 2011년 제2기 부가가치세 확정신고시 다음 자료 및 입력된 자료에 의하여 의제매입공제신청서를 작성하고 2011년12월31일자로 의제매입세액공제와 관련한 적절한 회계처리를 일반전표입력 메뉴에 입력하라 당사는 쌀을 원재료로 하여 과세재화를 생산하는 제조업체로 의제매입세액공제 대상에 해당되는 것으로 가정한다

<세무1급>

일자	매입처	품명	공급가액	비고
10.10	삼성상회 201-81-13655	쌀 (수량 40kg)	30,600,000원	계산서를 발급받았고 이중 5,000,000원은 12월31일 현재 미사용분 상태로 남아 있다
10.10	현진운수 136-81-18337	쌀 운반비	1,030,000원	세금계산서를 발급받았고 쌀 운반과 관련한 운송비이다

