



전산세무2급

실기 제13강 대손세액공제신청서

다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드 8000)를 선택하여 입력하십시오

- 대손세액공제신청서는 작성 후 종료하면 자동 저장된다 실기문제 풀이를 할 때에는 저장된 데이터를 사용하시겠습니까? 라는 메시지에서 아니오를 선택하고 몇 개의 저장된 데이터가 삭제됩니다 삭제하시겠습니까? 라는 메시지에서 예를 선택하고 작업하여야 한다

1. 다음 자료에 의하여 대손세액공제신고서를 작성하고 제2기 확정 부가가치세신고서의 해당란에 반영하십시오(전표입력은 생략할 것) <제9회>

- 제2기 예정신고기간 중 대손이 확정된 매출채권명세는 다음과 같다

1) 대손내역

대손확정일	공급받는자	대손금액	대손사유
2011.7.20	수동물산	2,530,000	채무자의 파산
2011.8.25	풍길상사	3,674,000	채권소멸시효완성

2) 공급받는자 인적사항

상호	대표자	사업자등록번호	사업장소재지
수동물산	이은성	215-81-bb5b3	대구시 서구 평리동 33
풍길상사	하동수	137-81-19305	서울시 성동구 금호동 5b



2. 다음은 제1기(4.1~6.30)부가가치세 확정신고와 관련된 자료이다 다음 자료에 의해 공제대상이 되는 거래에 대한 대손세액공제액을 계산하고 대손세액공제신청서를 작성하여 신고서에 반영하시오 <제12회>

- 1) 매출처 제일건설사가 4월5일 파산법에 의한 파산으로 외상매출금2,200,000원이 대손확정 되었다
- 2) 매출처 서초물산의 부도발생으로 받아들임 3,300,000원을 대손처리하였다(금융기관 부도확인일 2011년2월5일)

3. 제1기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청서를 작성하고 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오

거래상대방	성명	사업자등록번호	대손금액
(주)구리구리	이수정	132-83-15628	7,700,000
공급일	대손확정일		대손사유
2010.2.10	2011.3.20		어음부도(6개월경과)

4. 매출처 동작상사(사업자등록번호123-81-00831, 대표자 이삼원)의 외상매출금 5,500,000원이 2011년7월10일 민사집행법에 의한 강제집행으로 대손확정 되었다 대손세액공제신청서를 작성하고 산출된 대손세액을 제2기 확정 부가가치세신고서에 반영하시오 (회계처리 생략)

<제23회>