



전산세무2급

실기 제16강 수출실적명세서

신용카드발행집계표

다음에 제시된 문제를 (주) 새길전자(회사코드8000)를 선택하여 입력하시오

1. 다음 자료를 보고 2011년 2기 부가가치세 예정신고 (7.1~9.30)시 수출실적명세서를 작성하라
단 수출대금은 모두 해당국가의 통화로 직접 받았다 <제41회>

상대국	수출신고번호	선적일	환전일	수출액	적용환율	
					선적시 기준환율	환전시 기준환율
미국	020-10-07-0138548-5	11.8.20	11.8.13	\$30,000	1.100/\$	1.000/\$
일본	020-30-11-0127565-7	11.9.1	11.9.5	¥100,000	950/¥100	1.000/¥100
미국	020-05-13-0586667-9	11.9.20	-	\$15,000	1.300/\$	-

- 수출신고필증상의 수출액과 실지수출액은 일치하며 환전일은 해당 수출액을 원화로 실제 환전한 날을 말하며 환전시 적용환율은 실제 원화 환전시 적용된 환율을 의미한다
- 다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드8000)를 선택하여 입력하시오

1. 다음 자료를 제1기 확정 부가가치세신고서의 해당란에 추가반영하고 신용카드매출표발행집계표를 작성하시오 신용카드매출전표는 제시된 자료 이외는 없는 것으로 가정하며 전표입력은 생략한다

1) 4월3일 서초물산에 제품 공급가액 5,000,000원(부가가치세 별도)를 판매하고 세금계산서를 발행하였다 대금은 전액 엘지카드에 의해 결제받고 서초물산에 신용카드매출전표를 발행하였다

2) 5월5일 비사업자인 이연길에게 제품 2,200,000원(부가세 포함)을 판매하고 당사가 가맹된 엘지카드에 의해 결제받고 신용카드매출전표를 발행하였다 (세금계산서 발행의무가 면제되는 거래라고 가정함)

2. 다음 자료를 제2기 확정 부가가치세신고서의 해당란에 추가반영하고 신용카드매출표발행집계표를 작성하시오 신용카드매출전표는 제시된 자료 외에는 없는 것으로 가정하며 회계처리는 생략한다
<제20회>

1) 10월15일 비사업자인 강동원에게 제품 1,870,000원 (부가가치세 포함)을 판매하고 당사가 가맹된 엘지카드에 의해 결제받고 신용카드매출전표를 발행하였다

2) 10월 30일 한양상사(주)에 제품 공급가액 3,000,000원(부가가치세 별도)을 판매하고 세금계산서를 발행하였다 대금 전액을 엘지카드에 의해 결제하고 한양상사(주)에 신용카드매출전표를 발행하였다

• 다음에 제시된 문제를 (주)새길전자 (회사코드8000)를 선택하여 입력하시오

1. 다음은 제1기 확정 부가가치세 과세기간 중의 제품 타계정대체액의 명세이다 재화의 간주(의제)공급에 해당되는 거래를 제1기 확정 부가가치세신고서의 해당란에 반영하시오(전표입력은 생략할 것)
<제7회>

• 해당재화는 모두 매입세액공제분이라고 가정한다



대체된 계정과목	거래내용	금액	
		원가	시가
접대비	매출처에 사은품으로 제공	2,800,000	3,500,000
기부금	이재민구호품으로 한국방송공사에 기탁	7,700,000	8,200,000
광고선전비	제품홍보용으로 불특정 다수인에게 무상배포	3,900,000	4,500,000
복리후생비	회사창립 기념품으로 임직원에게 증정	1,200,000	1,600,000

2. 다음은 제2기 확장 부가가치세 과세기간 중의 타계정대체액 명세이다 재화의 간주공급에 해당되는 거래를 제2기 확장 부가가치세신고서의 해당란에 반영하시오 (회계처리는 생략하며 해당 재화는 모두 매입세액공제분임) <제15회>

구분	내역	시가	원가
수선비	사업용건물 수선비	1,500,000원	1,000,000원
	비영업용 소형승용차 수선비	2,000,000원	1,500,000원
접대비	특정거래처에 무상제공	1,300,000원	1,000,000원

