

매입유형 설명

코드	내용	
51.과세	과세매입	발급받은 <b>세금계산서</b> 를 입력할 때 선택
52.영세	영세율	발급받은 <b>영세율 세금계산서</b> 를 입력할 때 선택
53.면세	계산서	면세사업자가 발행한 <b>계산서</b> 를 입력할 때 선택(세관장이 발급한 수입계산서 포함)
54.불공	불공제	<div>매입세액공제를 받을 수 없는 세금계산서를 입력할 때 선택(사유별로 우측해당번호 선택)</div> <div>① 필요적 기재사항 누락, ② 사업과 직접 관련 없는 지출 ③ 비영업용 소형승용자동차 구입, 유지 및 임차 ④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련, ⑤ 면세사업과 관련 ⑥ 토지의 자본적 지출 관련, ⑦ 사업자등록 전 매입세액 ⑧ 금거래계좌 미사용 관련 매입세액, ⑨ 공통매입세액 안분계산 분 ⑩ 대손처분받은 세액, ⑪ 납부세액 재계산분</div>
55.수입	수입분	<div>재화의 수입 시 세관장이 발급한 <b>수입세금계산서</b>를 입력할 때 선택</div> <div>*수입세금계산서의 공급가액은 부가가치세 신고서의 과세표준이지 회계처리 대상이 아니다. 따라서 수입세금계산서는 하단의 분개화면에 부가가치세만 표시된다.</div>
56.금전	금전등록	금전등록기 영수증을 받은 매입을 입력할 때 선택(매입세액 불공제 임)
57.카과	카드과세	<b>신용카드에 의한 과세분</b> 매입을 입력할 때 선택
58.카면	카드면세	신용카드에 의한 면세분 매입을 입력할 때 선택
59.카영	카드영세	신용카드에 의한 영세율 매입을 입력할 때 선택
60.면건	무증빙	계산서가 발급되지 않은 면세분 매입을 입력할 때 선택
61.현과	현금과세	<b>현금영수증에 의한 과세분</b> 매입을 입력할 때 선택
62.현면	현금면세	현금영수증에 의한 면세분 매입을 입력할 때 선택

## 매입유형: 과세(51) → (전자)세금계산서 수취

10월 20일 본사건물에 대한 청소를 위해 청소용역업체인 (주)민국에 청소비 3,300,000원(부가가치세 포함)을 당사 보통예금에서 이체하여 지급하고, 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 청소비는 판매비와 관리비의 '건물 관리비'계정으로 처리한다.(3점)

유형: 매입(51.과세), 공급가액:3,000,000, 부가세:300,000, 거래처:(주)민국, 전자:1(여), 분개:혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
건물관리비(판)	3,000,000	보통예금	3,300,000
부가세대급금	300,000		

## 매입유형: 영세(52) → 발급받은 영세율 세금계산서(Local L/C, 신용장, 구매승인서)

10월 22일 (주)다원상사로부터 내국신용장(Local L/C)에 의하여 원재료 16,000,000원을 공급받고, 영세율 전자세금계산서를 발급 받았으며, 대금은 공급일 현재 내국신용장 개설은행에서 미지급 상태이다.(3점)

유형: 매입(52.영세), 공급가액:16,000,000, 부가세:0, 거래처:(주)다원상사, 전자:1(여), 분개:외상(혼합)			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
원재료	16,000,000	외상매입금(주)다원상사	16,000,000

## 매입유형: 면세(53) → 계산서 수취

10월 25일 영업부서의 매출 거래처 개업식을 축하하기 위해 베스트플라워에서 화환을 100,000원에 구입하고 전자계산서를 발급받았다. 대금은 이달말에 지급하기로 하였다.(3점)

유형: 매입(53.면세), 공급가액:100,000, 부가세:0, 거래처:베스트플라워, 전자:1(여), 분개:혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
접대비(판)	100,000	미지급금(또는 미지급비용)	100,000

## 매입유형: 불공(54) → 매입세액공제 받을 수 없는 세금계산서

11월 5일 대표이사 사택에서 사용할 목적으로 다있다백화점에서 냉장고를 8,000,000원(부가가치세 별도, 전자세금계산서 발급받음)에 구입하고 대금은 당좌수표를 발행하여 지급하였다.(가지급금계정을 사용할 것, 가지급금 거래처는 입력하지 말 것).(3점) → 사업과 직접 관련 없는 지출

유형: 매입(54.불공(사유2번)), 공급가액:8,000,000, 부가세:800,000, 거래처: 다있다백화점, 전자: 1(여) 분개:혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
가지급금	8,800,000	당좌예금	8,800,000

## 매입유형: 불공(54) → 매입세액공제 받을 수 없는 세금계산서

11월 9일 영업부에서 거래처의 신축 공장건물 준공식에 선물로 제공하기 위해 냉난방기 1대(3,500,000원, 부가가치세 별도)를 (주)온마트로부터 구입하고, 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 보통예금에서 이체하여 지급하였다.(3점) → 접대비 및 이와 유사한 비용 관련

유형: 매입(54.불공(사유:4)), 공급가액:3,500,000, 부가세:350,000, 거래처:(주)온마트, 전자:1(여), 분개:혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
접대비(판)	3,850,000	보통예금	3,850,000

## 매입유형: 불공(54) → 매입세액공제 받을 수 없는 세금계산서

11월 13일 회사 영업부에서 업무용으로 사용하는 법인소유의 5인승 승용차(경차 아님)가 고장이 발생하여 (주)대한모터스에서 수리하고 전자세금계산서를 수취하였다. 수리비 ₩110,000(부가가치세 포함)은 전액 법인 카드(현대카드)로 결제 지급하였다. → 비영업용 소형승용자동차 구입, 유지 및 임차

유형: 매입(54.불공(사유:3)), 공급가액: 100,000, 부가세:10,000, 거래처: (주)대한모터스, 전자: 1(여), 분개: 카드			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
차량유지비(판)	110,000	미지급금(현대카드)	110,000

# 매입유형: 수입(55) → 재화의 수입 시 세관장이 발급한 수입세금계산서

11월 17일 부품제작에 필요한 원재료를 수입하고, 부산세관으로부터 수입전자세금계산서를 발급 받았다.  
부가가치세는 현금으로 지급하였다.(미착품에 대한 회계처리는 생략한다)(3점) → **부가가치세만 분개**

전자수입세금계산서(공급받는자 보관용)↴							승인번호 ↴		20160108-41000042-55746692				
공 급 자↴	사업자 등록번호↴	603-42-33561↴		종사업장 번호↴	↴		공 급 받 는 자↴	사업자 등록번호↴	130-39-16399↴		종사업장 번호↴	↴	
	상호 (법인명)↴	부산세관		성 명 (대표자)↴	이세관↴			상호 (법인명)↴	(주)매입매출 ↴		성 명 (대표자)↴	박대기 ↴	
	사업장 주소↴	부산광역시 강서구 공항진입로 108↴						사업장 주소↴	경기도 부천시 오정구 별말로 220↴				
	업 태↴	관공서↴		종 목↴	↴			업 태↴	제조업↴		종 목↴	전자부품↴	
	이메일↴	↴						이메일↴	↴				
작성일자↴		공급가액↴			세액↴		수정사유↴						
2017.11.17.		22,000,000↴			2,200,000↴		↴						
비고↴		↴											
월	일↴	품 목↴		규 격↴	수 량↴	단 가↴	공 급 가 액↴		세 액↴		비 고↴		
11	17	전자부품 원재료↴		↴	↴	↴	22,000,000↴		2,200,000↴		↴		
↴	↴	↴		↴	↴	↴	↴		↴		↴		
↴	↴	↴		↴	↴	↴	↴		↴		↴		
합 계 금 액↴		현 금↴		수 표↴		어 음↴		외상미수금↴		영수 이 금액을 청구함↴			
24,200,000↴		24,200,000↴		↴		↴		↴					

유형: 매입(55.수입), 공급가액:22,000,000, 부가세:2,200,000, 거래처:부산세관, 전자:1(여), 분개:현금 또는 혼합

차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
부가세대급금	2,200,000	현금	2,200,000

매입유형: 카과(57) → 신용카드에 의한 과세분 매입

11월 20일 공장에서 사용하는 화물차에 넣을 경유를 (주)에스주유소에서 주유하고, 165,000원(부가가치세 포함)을 롯데카드로 결제하였다.(3점)

유형: 매입(57카과), 공급가액 150,000, 부가세 15,000, 거래처:(주)에스주유소, 전자: 0(부), 분개: 혼합 또는 카드			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
차량유지비(제)	150,000	미지급금 또는 미지급비용(롯데카드)	165,000
부가세대급금	15,000		

\* 공급가액란에 공급대가(공급가액+부가가치세액) 입력하면 공급가액과 세액 자동분리 됨

매입유형: 현과(61) → 현금영수증에 의한 과세분 매입

11월 25일 제품제조에 사용할 원재료를 (주)코어유통으로부터 다음과 같이 구입하고, 증빙으로 현금영수증을 수령하였다.

품 목	공급가액	부가가치세	결제방법
원재료A	5,000,000원	500,000원	현금지급

\* 공급가액란에 공급대가(공급가액+부가가치세액) 입력하면 공급가액과 세액 자동분리 됨

유형: 매입(61.현과), 공급가액 5,000,000, 부가세 500,000, 거래처: (주)코어유통, 분개:현금			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
원재료	5,000,000	현금	5,500,000
부가세대급금	500,000		