

매입유형 : 매입매출전표(매입)

코드	내용		
51.과세	과세매입	발급받은 세금계산서를 입력할 때 선택	
52.영세	영세율	발급받은 영세율 세금계산서를 입력할 때 선택	
53.면세	계산서	면세사업자가 발행한 계산서를 입력할 때 선택(세관장이 발급한 수입계산서 포함)	
54.불공	불공제	매입세액공제를 받을 수 없는 <u>세금계산서</u> 를 입력할 때 선택(사유별로 우측해당번호 선택)	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
55.수입	수입분	재화의 수입 시 세관장이 발급한 수입세금계산서를 입력할 때 선택 *수입세금계산서의 공급가액은 부가가치세 신고서의 과세표준이지 회계처리 대상이 아니다. 따라서 수입세금계산서는 하단의 분개화면에 부가가치세만 표시된다.	
56.금전	금전등록	금전등록기 영수증을 받은 매입을 입력할 때 선택(매입세액 불공제 임)	
57.카과	카드과세	신용카드에 의한 과세분 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	현금영수증에 의한 과세분 매입을 입력할 때 선택	
62.현면	현금면세	현금영수증에 의한 면세분 매입을 입력할 때 선택	

과세(51)

(전자)세금계산서 수취

12월 27일 건물에 대한 청소를 위해 청소용역업체인 (주)센스에 청소비 3,300,000원(부가가치세 포함)을 당사 보통예금에서 이체하여 지급하고, 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 청소비는 판매비와 관리비의 '건물관리비'계정으로 처리한다.(3점)

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

영세(52)

Local L/C, 신용장, 구매승인서에 의한 매입

5월 16일 (주)월하상사로부터 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)월하상사, 전자:1(여), 분개:외상(혼합)			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
원재료	16,000,000	외상매입금(주)월하상사	16,000,000

면세(53)

계산서 수취

11월 28일 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

불공(54)

매입세액공제를 받을 수 없는 세금계산서를 입력할 때 선택

9월 20일 대표이사 사택에서 사용할 목적으로 (주)동양마트에서 냉장고를 8,000,000원(부가가치세 별도, 전자세금계산서 발급받음)에 구입하고 대금은 당좌수표를 발행하여 지급하였다.(가지급금계정을 사용할 것, 가지급금 거래처는 입력하지 말 것.)(3점)

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

불공(54)

매입세액공제를 받을 수 없는 세금계산서를 입력할 때 선택

4월 30일 영업부에서 거래처의 신축 공장건물 준공식에 선물로 제공하기 위해 냉난방기 1대 (3,500,000원, 부가가치세 별도)를 (주)카이마트로부터 구입하고, 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 보통예금에서 이체하여 지급하였다.(3점)

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

불공(54)

매입세액공제를 받을 수 없는 세금계산서를 입력할 때 선택

8월 9일 회사 영업부에서 업무용으로 사용하는 법인소유의 5인승 승용차(경차 아님)가 고장이 발생하여 대우카센타에서 수리하고 전자세금계산서를 수취하였다. 수리비 ₩110,000(부가가치세 포함)은 전액 법인카드(신한카드)로 결제 지급하였다.

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

수입(55)

재화의 수입 시 세관장이 발급한 수입세금계산서를 입력할 때 선택

9월 16일 부품제작에 필요한 원재료를 수입하고, 김해세관으로부터 수입전자세금계산서를 발급 받았다. 부가가치세는 현금으로 지급하였다.(미착품에 대한 회계처리는 생략한다)(3점)

전자수입세금계산서(공급받는자 보관용)							승인번호		20160108-41000042-55746692		
공급자	사업자 등록번호	603-42-33561		종사업장 번호		공급받는자	사업자 등록번호	130-81-10661		종사업장 번호	
	상호 (법인명)	김해세관		성명 (대표자)	이세관		상호 (법인명)	(주)미래테크노		성명 (대표자)	이혜란
	사업장 주소	부산광역시 강서구 공항진입로 108					사업장 주소	경기도 부천시 오정구 별말로 220			
	업태	관공서	종목		업태		제조업	종목	전자부품		
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2016.9.16		22,000,000		2,200,000							
비고											
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	16	전자부품 원재료				22,000,000	2,200,000				
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금		영수 이 금액을 청구함		
24,200,000		24,200,000									

유형: 매입(55.수입), 공급가액:22,000,000, 부가세:2,200,000, 거래처:김해세관, 전자:1(여), 분개:현금 또는 혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
부가세대급금	2,200,000	현금	2,200,000

카과(57)

신용카드에 의한 과세분 매입을 입력할 때 선택(공급가액란에 공급대가(공급가액+ 부가가치세액) 입력)

10월 25일 공장에서 사용하는 화물차에 넣을 경유를 (주)에스주유소에서 주유하고, 165,000원(부가가치세 포함)을 신한카드로 결제하였다.(3점)

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

현과(61)

현금영수증에 의한 과세분 매입을 입력할 때 선택(공급가액란에 공급대가(공급가액+ 부가세)를 입력)

10월 26일 제품제조에 사용할 원재료를 (주)중량유통으로부터 다음과 같이 구입하고, 증빙으로 현금영수증을 수령하였다.(3점)

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

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