

매출유형 : 매입매출전표입력(매출)

매출유형	내용	
11.과세	과세매출	세금계산서 입력할 때 선택
12.영세	영세율	영세율세금계산서를 입력할 때 선택(구매승인서 또는 내국신용장 발급)
13.면세	계산서	면세사업자의 매출로 발행된 계산서를 입력할 때 선택
14.건별	무증빙	법정증빙이 발급되지 않는 과세매출을 입력할 때 선택(소매매출로 영수증) 공급가액 란에 부가가치세가 포함된 공급대가를 입력하고 [엔터]를 치면 공급가액과 부가세가 자동으로 계산되어 입력된다.
15.간이	간이과세	세금계산서가 발급되지 않는 과세매출을 입력할 때 선택 [14:건별]과 차이 : 공급가액과 세액이 자동 구분계산 되지 않는다.
16.수출	수출	세금계산서를 발급하지 않는 수출(영세율세금계산서가 발행되는 12.영세와 구분)
17.카과	카드과세	신용카드에 의한 과세매출을 입력할 때 선택(세금계산서 발행분 제외) [17.카과]로 입력된 자료는 신용카드매출발행집계표의 과세분에 자동 반영
18.카면	카드면세	신용카드에 의한 면세매출 입력할 때 선택 [18.카면]으로 입력된 자료는 신용카드매출발행집계표의 면세분에 자동 반영
19.카영	카드영세	영세율 대상 거래의 신용카드 매출→신용카드발행집계표 과세분에 반영
20.면건	무증빙	계산서가 발급되지 않은 면세거래로 매출을 입력할 때 선택
21.전자	전자화폐	전자적결제 수단에 의한 매출→전자화폐결제명세서에 가맹점별로 집계
22.현과	현금과세	현금영수증에 의한 과세매출을 입력할 때 선택 [22.현과]로 입력된 자료는 신용카드매출발행집계표의 과세분에 자동 반영
23.현면	현금면세	현금영수증에 의한 면세매출을 입력할 때 선택 [23.현면]으로 입력된 자료는 신용카드매출발행집계표의 면세분에 자동 반영
24.현영	현금영세	영세율 대상 거래의 현금영수증 매출→신용카드발행집계표의 과세분에 반영

과세(11)

(전자)세금계산서 발행

아래의 세금계산서를 보고 매입매출전표에 입력하시오.(3점)

전자세금계산서						승인번호		XXXXXXXXXX				
공급자	사업자등록번호	130-39-16399		중사업장 번호			사업자등록번호	130-33-68798		중사업장 번호		
	상호(법인명)	(주)동산텍		성명	박대기		상호(법인명)	(주)우주전자		성명	최우주	
	사업장주소	서울시 서초구 강남대로 251						사업장 주소	경기도 부천시 소사구 송내동 100			
	업태	제조업		종목	컴퓨터		업태	도매업		종목	전자부품	
	이메일							이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유						
2015.11.9.		7,000,000		700,000								
비고												
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
11	9	전자부품				7,000,000	700,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이금액을 영수합		
7,700,000		2,700,000						5,000,000				

유형: 매출(11.과세), 거래처: (주)우주전자, 전자: 1(여), 분개: 혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
현금	2,700,000	제품매출(또는 원재료)	7,000,000
외상매출금	5,000,000	부가세예수금	700,000

영세(12)

구매승인서 또는 내국신용장 발급

10월 20일 (주)한국유통에 구매확인서에 의하여 제품 40,000,000원을 납품하고 영세율 전자세금계산서를 발행하였다. 대금 중 40%는 현금으로 받고, 나머지는 동사발행 6개월 만기 약속어음을 수령하였다.(3점)

유형: 매출(12.영세), 거래처: (주)한국유통, 전자: 1(여), 분개: 혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
받을어음	24,000,000	제품매출	40,000,000
현금	16,000,000		

면세(13)

계산서 발행

(주)태양전기에 면세가 적용되는 상품 30개 @30,000을 판매하고 전자계산서를 발행하였으며 대금은 전액 현금으로 하였다.

유형: 매출(면세), 거래처: (주)태양전기, 전자세금: 1(여), 분개: 현금			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
현금	900,000	상품매출	900,000

건별(14)

공급가액란에 공급대가(공급가액+부가세)를 입력하면 공급가액과 세액 자동분리
간이 영수증 등 정규 증빙이 없는 경우

10월 26일 김복남씨 개인에게 제품을 1,100,000원(부가가치세 포함)에 현금매출하고, 간이영수증
을 발급하였다.(가산세여부는 고려하지 말 것)(3점)

유형: 매출(14.건별), 거래처: , 전자: 부, 분개: 현금			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
현금	1,100,000	제품매출	1,000,000
		부가세예수금	100,000

수출(16)

직수출인 경우

10월 17일 중국 칭따오상사에 제품 1,000개(@2,000위안)를 직수출하고, 대금은 외상으로 하였다.
단, 선적일 10월 17일의 환율은 1위안(CNY)당 190원이었다.(3점)

유형: 매출(16.수출, 영세율구분 1), 거래처: 칭따오상사, 전자: 부, 분개: 외상			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
외상매출금	380,000,000	제품매출	380,000,000

9월 2일 한성공업에 제품을 판매하고 신용카드(비씨카드)로 결제를 받았다. 매출전표는 다음과 같다.(3점)

단말기번호	11213692	전표번호
-------	----------	------

단말기 번호	11213692	전표 번호	
카드종류		거래종류	결제방법
비씨카드		신용구매	일시불
회원번호(Card No)		최소시	원거래일자
4140-0202-3245-9958			
유효기간	거래일시	품명	
/	2016.9.2. 14:20		
전표제출	금	액/AMOUNT	2,000,000
	부	가 세/VAT	200,000
전표매입사	봉	사 료/TIPS	
	합	계/TOTAL	2,200,000
거래번호	승인번호/(Approval No.)		
	98421147		
가맹점	(주)미래테크노		
대표자	이혜란	TEL	032-2012-5462
가맹점 번호	234567	사업자번호	130-81-10661
주소	경기도 부천시 오정구 별말로 220		
		서명(Signature)	
		hansung	

유형: 매출(17.카과), 거래처: 한성공업, 전자: 부, 분개: 카드 or 혼합

차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
외상매출금(비씨카드) 또는 미수금(비씨카드)	2,200,000	제품매출	2,000,000
		부가세예수금	200,000

현과(22)

공급가액란에 공급대가(공급가액+부가세)를 입력하면 공급가액과 세액 자동분리

9월 26일 개인인 소비자 김한수에게 전자제품을 5,500,000원(부가가치세 포함)에 현금판매하고 현금영수증(소비자 소득공제용)을 발급하였다.(3점)

유형 : 매출(22.현과), 공급가액:5,000,000 부가세 : 500,000 거래처 :김한수, 전자:부, 분개 : 현금 또는 혼합			
차변		대변	
계정과목	금액	계정과목	금액
현금	5,500,000	제품매출	5,000,000
		부가세예수금	500,000