국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

4강

부가가치세 신고 1

- 전자세금계산서 발행 및 내역관리
- 매출유형의 입력

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

부가가치세신고1

전자세금계산서 발급 및 전송

- 11.과세매출 거래의 전자세금계산서 발급전송

매출유형

- 11.과세매출, 13.면세매출, 17.카드매출

1 전자세금계산서 발급 및 전송

전자세금계산서 발급!

•전자세금계산서 발급방법

국세청 시스템을 통한 발급방법	시스템사업자를 통한 발급방법
① 대상 : ERP, ASP를 이용하지 않는 사업자 ② 방식 : 공급자가 국세청에 접속, 실시간으로 세금계산서 발급	정보통신산업진흥원으로부터 표준인증을 받은 자체 발급시스템 구축사업자(ERP) 또는 세금계산서 중개사업자(ASP)

•전자세금계산서 발급 및 입력방법

① 더존 Bill36524로 전자세금계산서를 발행한 후 국세청에 전송한 전자세금계산서

매입매출전표 입력 ⇨ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 ⇨ 매입매출전표 조회

(전표입력, 전자세금 란: 빈란) (전자발행 → 전자세금계산서 전송) (전자세금 란: 전자발행)

② 더존 Bill36524가 아닌 타기관에서 이미 발행된 전자세금계산서

이미 발행된 전자세금계산서를 근거로 매입매출전표에 입력 (전자세금 란: 전자입력)

1-1 전자세금계산서 발급 및 전송

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	220-86-02116				등록번호	110-81-45851			
상호	(주)한국인삼	성명	한다인		상호	(주)민지유통	성명	김민지	
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 12			
업태	도소매업		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호	
종목	인삼제품				종목	건강식품			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2020.10.11.		4,500,000	450,000	4,950,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	10	11	인삼 엑기스		20	225,000	4,500,000	450,000	4,950,000

평가문제

자료설명

1. 상품을 공급하고 전자세금계산서를 발급 및 전송하였다.
2. 상품 판매 대금 중 1,500,000원은 자기앞수표로 받았고, 잔액은 외상으로 하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. '전자세금계산서 발행 및 내역관리'를 통하여 발급 및 전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

2 매출유형

•매출유형(주의 FAT1급 시험 출제 유형: 11, 13, 17)

코드	유형	입력내용
11	과세매출	세금계산서발급에 의한 매출(VAT 10%)
13	면세매출	면세사업자가 발급하는 계산서에 의한 매출(면세품목)
17	카드과세매출	과세대상거래의 신용카드매출전표발급에 의한 매출(VAT 10%)

2-1

11.과세매출유형(수정세금계산서)

수정전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	220-86-02116		
	상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼제품		
	E-Mail	korea2117@daum.net		

공급받는자	등록번호	130-04-89769		
	상호	다솜마트	성명(대표자)	이다솜
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 1 (조양동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	생활잡화		
	E-Mail	dasom@naver.com		

작성일자	2020.11.25.	공급가액	-1,000,000	세 액	-100,000
비고	당초 세금계산서 작성일 2020.11.20.				

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	25	홍삼 엑기스		-10	100,000	-1,000,000	-100,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
-1,100,000				-1,100,000	○ 영수 ◉ 청구 함

자료설명	[11월 25일] 다솜마트에 11월 20일자로 판매한 상품 중 일부에 하자가 있어 반품되었으며, 대금은 외상매출금과 상계정리하기로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (전자세금계산서의 발급 및 전송업무는 생략하고 '전자입력'으로 입력할 것.)

2-2 13. 면세매출유형(면세품목)

전자계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자	등록번호	220-86-02116		
	상호	(주)한국인삼	성명	이성천
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼제품		
	E-Mail	korea2117@daum.net		

공급받는자	등록번호	121-81-36236		
	상호	(주)금산인삼	성명 (대표자)	최민석
	사업장 주소	서울시 서대문구 가좌로 19		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	인삼외		
	E-Mail	kimcar@bill36524.com		

작성일자	2020.11.26.	공급가액	400,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	26	건강식품 월간지		20	20,000	400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◌ 영수 ◌ 청구 함
400,000	200,000			200,000	

월간지(면세 상품)을 매출하고 50%는 현금으로 수령하고 나머지는 외상으로 하였다. (본 문제에 한하여 경영사업자라고 가정한다.) 전표입력을 수행 하시오.

2-3 17.카드과세매출유형

신용카드매출전표

가 맹 점 명	(주)한국인삼
사업자번호	220-86-02116
대 표 자 명	한다인
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)

삼 성 카 드	신용승인
거 래 일 시	2020-10-24 13:08:04
카 드 번 호	5123-1234-****-65**
가맹점번호	45451124
매 입 사	삼성카드(전자서명전표)
품 명	홍삼즙
공 급 가 액	420,000원
부가가치세	42,000원
합 계	462,000원

평가문제

자료설명	개인소비자인 김현겸에게 상품(홍삼즙)을 판매하고 발급한 신용카드 매출전표이다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오. (매출채권에 대하여 '외상매출금'계정으로 회계처리할 것.)

4강 수행 Tip!

1 전자세금계산서 발급 및 전송 순서

매입매출전표입력: 11.과세매출, 전자세금 빈 란 -> 전자세금계산서 발행 및 내역관리(전자발행 - ACADEMY 전자세금계산서) -> 매입매출전표입력 조회: 전자세금 '전자발행' 확인

2 매출유형

11.과세매출 = 매출 + 10% + 세금계산서

13.면세매출 = 매출 + 면세품목 + 계산서

17.카드과세매출 = 매출 + 10% + 신용카드매출전표

나와 대화하기 ^^

무언가 되고 싶은가?

무언가 되기 위해서는
지금 있는 자리에서 무언가를 해야만 해요.
지금 무언가 하지 않으면
되고 싶은 것에 절대로 가까이 갈 수 없어요!