국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

5강

부가가치세 신고 2

– 매입유형의 입력 –

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

부가가치세신고1

매입유형

- 51.과세매입, 53.면세매입, 54.불공매입, 57카드매입

1 매입유형

•매입유형(주의 FAT1급 시험 출제 유형: 51, 53, 54, 57)

코드	유형	입력내용
51	과세매입	세금계산서수취에 의한 매입(VAT 10%)
53	면세매입	면세사업자가 발급하는 계산서수취에 의한 매입(면세품목)
54	불공매입	매입세액불공제와 관련된 세금계산서수취에 의한 과세매입(VAT 10%)
57	카드과세매입	과세대상거래의 신용카드매출전표수취에 의한 매입(VAT 10%)

51. 과세매입유형

전자세금계산서

(공급받는자 보관용)

승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	113-81-32864				등록번호	220-86-02116			
상호	(주)풍기인삼	성명(대표자)	김수현		상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인	
사업장주소	서울시 서대문구 충정로7길 131				사업장주소	서울시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	인삼외				종목	인삼제품			
E-Mail	gomgom@bill36524.com				E-Mail	yoosung@bill36524.com			

작성일자	2020.11.14.	공급가액	8,000,000	세액	800,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	14	수삼 세트		200	40,000	8,000,000	800,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
8,800,000				8,800,000			

상품을 외상으로 구입하고 전자세금계산서를 수령하였다. 전표입력을 수행하시오.
(전자세금계산서는 '전자입력'으로 입력할 것)

1-2

53. 면세매입유형(면세품목)

계 산 서 (공급받는자 보관용)						승인번호			
공급자	등록번호	113-95-37283			공급받는자	등록번호	220-86-02116		
	상호	포항과메기	성명(대표자)	이인철		상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인
	사업장주소	경북 포항시 남구 시청로 8 (대잠동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)		
	업태	도소매업		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호
	종목	생선				종목	인삼제품		
	E-Mail					E-Mail			

작성일자	2020.11.15.	공급가액	100,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
11	15	과메기				100,000	

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

자료설명	매출거래처인 (주)만세유통의 사업장 이전 기념행사에 보낼 포항특산품을 구입하여 전달하였다. 구입시 계산서를 발급받았으며, 대금은 외상으로 하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

1-3 불공 매입유형

공제받지 못할 매입세액!

매입세액을 지급하였어도 부가가치세법상 공제받지 못할 매입세액에 해당하는 것이다.

매입세액 불공제	① 세금계산서 미수령 · 필요적 기재사항 불분명분 매입세액 ② 매입처별 세금계산서합계표의 미제출 · 부실기재분 매입세액 ③ 사업과 직접 관련 없는 지출에 대한 매입세액 ④ 비영업용 승용차의 구입 · 임차 · 유지와 관련된 매입세액 주의 운수업, 렌트카업과 같이 승용차를 직접 영업에 사용하여 수익창출을 하는 것이 아닌 것으로 8인승 이하의 배기량 1,000cc 초과의 승용차 ⑤ 접대비 및 이와 유사한 비용과 관련된 매입세액 ⑥ 면세사업 관련 매입세액 ⑦ 토지조성 등을 위한 자본적지출 관련 ⑧ 사업자등록 전의 매입세액
증빙별 전표입력	① 세금계산서 매입, 10%, 불공제 사유 ➡ 매입매출전표입력 '54불공' ② 신용카드매출전표 매입, 10%, 불공제 사유 ➡ 일반전표입력 ③ 현금영수증 매입, 10%, 불공제 사유 ➡ 일반전표입력

1-3 54. 불공매입유형

전자세금계산서

(공급받는자 보관용)

승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	602-86-00004				등록번호	220-86-02116			
상호	탑스포츠(주)	성명(대표자)	박진형		상호	(주)한국인삼	성명(대표자)	한다인	
사업장주소	부산광역시 연제구 중앙대로1020-6 (연산동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 250 (도곡동, 심현빌딩)			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	스포츠용품				종목	인삼제품			
E-Mail	top@naver.com				E-Mail	korea2117@daum.net			

작성일자	2020.11.8.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	8	산악자전거		1	2,500,000	2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	영수 / 청구	함
2,750,000				2,750,000		○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	대표이사(한다인)가 개인 레저용으로 사용할 자전거를 외상으로 구입하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

57.카드과세매입유형

신용카드매출전표

카드종류 : 농협카드
회원번호 : 3465-1**6-4635-77**
거래일시 : 2020.10.15. 11:11:54
거래유형 : 신용승인
매　　출 : 3,000,000원
부 가 세 : 300,000원
합　　계 : 3,300,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 322321
은행확인 : 농협은행

가맹점명 : (주)민규가전(212-86-22784)

- 이 하 생 략 -

평가문제

자료설명	본사 매장에서 사용할 공기청정기를 구입하고 법인신용카드로 결제하였다.
평가문제	매입매출자료를 입력하시오.

5강 수행 Tip!

1 매입유형

51.과세매입 = 매입 + 10% + 세금계산서

53.면세매입 = 매입 + 면세품목 + 계산서

54.불공매입 = 매입 + 10% + 세금계산서 + 불공제사유

57.카드과세매입 = 매입 + 10% + 신용카드매출전표

2 매입세액 불공제사유

업무무관 지출, 비영업용 소형승용차 구입.유지.임차, 접대성격,
면세사업 관련 지출, 토지의 자본적 지출 등

나와 대화하기 ^^

하루를 마치고 뿌듯하게 웃었던 날이 있는가?
그럼 그 날을 기억해보자.

그런 날은 쌓여 있는 일을 하나씩
해결해 나간 날 일거예요.
어려운 일을 해내면
더 큰 일을 해낼 수 있는 용기와 힘이 생깁니다!