국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

한국공인회계사회

연수강사 김혜숙

국가공인 AT 자격시험

회계실무 FAT1급

6강

부가가치세 신고 3

– 부가가치세 신고서 작성 –

– 부가가치세 정리분개 –

한국공인회계사회 연수강사 김혜숙

부가가치세신고1

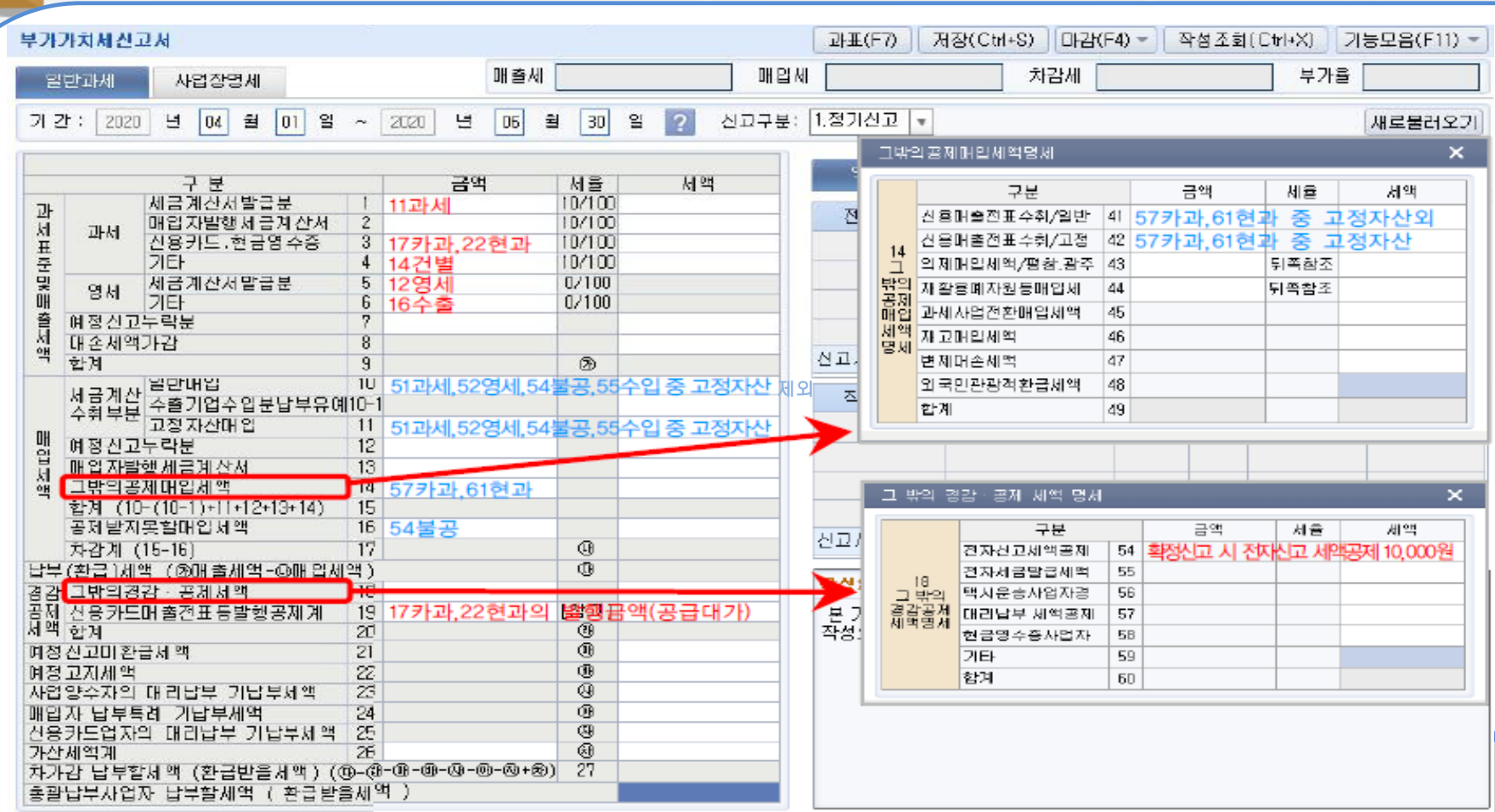
부가가치세신고서 작성

- 부가가치세신고서 작성

부가가치세 정리 분개

- 부가가치세 정리 분개 유형

1 부가가치세신고서 작성



1-1 부가가치세 신고서 작성하기

평가문제

부가가치세 1기 확정(4월 ~ 6월) 부가가치세신고서 작성을 수행하시오.

2 부가가치세 정리 분개

부가가치세는 매출세액(부가세예수금)에서 매입세액(부가세대급금)을 차감한 금액을 납부하며, 부가가치세 기간 종료일(3/31, 6/30, 9/30, 12/31)에 매출세액과 매입세액을 정리하는 분개를 하고 차액은 '미지급세금'과 '미수금'으로 분개한다.

구 분		분 개			
납부세액인 경우	정리분개	(차) 부가세예수금	×××	(대) 부가세대급금	×××
				미지급세금	×××
				잡이익	×××
	납부 시	(차) 미지급세금	×××	(대) 보통예금	×××
환급세액인 경우	정리분개	(차) 부가세예수금	×××	(대) 부가세대급금	×××
		미수금	×××	잡이익	×××
	환급 시	(차) 보통예금	×××	(대) 미수금	×××

주의 전자신고세액공제분(확정신고 시 10,000원)은 잡이익으로 회계 처리한다.

2-1 부가가치세 정리 분개하기

평가문제

제1기 확정(4월 ~ 6월) 부가가치세 관련 계정에 대한 정리분개를 수행하시오.
(거래처 코드를 입력할 것)

2-2 부가가치세 환급세액 입금 분개

평가문제

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 093-283-3323482 (주)한국인삼				
1	2020-8-10	역삼세무서		470,000	***	***

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 부가가치세 환급세액이 우리은행 보통예금 통장에 입금되었음을 확인하였다.
평가문제	6월 30일에 입력된 일반전표를 참고하여 환급세액에 대한 회계처리를 하시오. (단, 거래처 코드를 입력할 것.)

6강 수행 Tip!

1 부가가치세신고서 작성

1기 예정(1~3월), 1기 확정(4~6월), 2기 예정(7~9월), 2기 확정(10~12월)

2 부가가치세신고서 정리분개

3/31, 6/30, 9/30, 12/31 – 납부(미지급세금), 환급(미수금) 유형별 분개

납부일, 환급일 – 납부금액과 환금금액 분개

나와 대화하기 ^^

나는 매사에 밝고 긍정적인 사람인가?

사람의 감정은 그 주위사람들에게
영향을 주며 전염되요~

잘 웃고, 밝고, 긍정적이고, 열정적인 사람 곁에
있으면 어느 순간 전염되어 나도 웃게 되고
마음이 밝아져요~