

부가가치세 매입전표 입력

[원재료 및 상품 매입, 기타 자산의 매입, 비용 거래]

1. 부가가치세를 무시한 회계처리(부가가치세가 없다고 가정, 회계원리)

구분	차변	대변
원재료 또는 상품 매입	원재료(또는 상품) 100	인상매입금(또는 현금예금) 100
기타 자산의 매입	기계장치 100	미지급금(또는 현금예금) 100
비용 거래	복리후생비 100	미지급금(또는 미지급비용이나 현금예금) 100

2. 부가가치세를 포함한 회계처리

1) 10% 과세 매입

※ 매입세액불공제 대상

일반과세자로부터 과세대상 재화·용역을 구입하면서 부가가치세를 부담하고 세금 계산서(수입세금계산서나 부가가치세가 별도로 기재된 카드·현금영수증 포함)를 수령하였음에도 불구하고 부가가치세 납부세액 계산시 매출세액에서 공제받을 수 없는 것

- 1) 사업자등록 전 매입세액(단, 사업자등록 신청일로부터 역산하여 20일 이내의 매입세액은 공제 가능함)
- 2) 세금계산서 미수취·부실기재분(필요적 기재사항이 누락되거나 사실과 다른 경우) 매입세액
- 3) 매입처별세금계산서합계표 미제출·부실기재분 매입세액
- 4) 사업과 직접 관련없는 지출(업무무관자산의 취득·유지 또는 업무무관경비 등에 지출)에 대한 매입세액
- 5) 비영업용 소형승용차의 구입과 임차 및 유지에 대한 매입세액
- 6) 접대비 관련 매입세액 7) 면세사업 관련 매입세액
- 8) 토지 관련 매입세액(토지의 조성 등을 위한 자본적 지출 관련 매입세액)
- 9) 대손처분받은 세액 10)공통매입세액 안분계산서 분 11) 납부(환급)세액 재계산분

※ **과세대상 제한 · 용역을 구입하고 부가가치세를 부담한 경우
매입매출전표에서의 입력범위**

1. 세금계산서(및 수입세금계산서)를 수령한 경우에는 빠짐없이(100%! 매입매출전표에서 입력함(매입세액공제 대상 세금계산서는 51(과세), 매입세액공제 대상 수입세금계산서는 55(수입), 매입세액불공제 대상은 54(불공)으로 입력)
→ 세금계산서 수령분은 모두 부가세신고서에 기재되어야 함. 단, 공제여부에 따라 각각 구분 기재됨.
2. 카드매입 및 현금영수증 매입은 매입세액공제 대상 분(일반과세자로부터 부가가치세액을 별도로 기재하여 받은 것)만 매입매출전표에서 입력함.
==> 나머지 매입세액불공제 대상은 일반전표입력(부가세신고서에도 기재 안 됨)
3. 정규증빙이 아닌 것은 모두 매입세액불공제이므로 매입매출전표에서 입력할 필요 없음. ==> 모두 일반전표입력(부가세 신고서에도 기재 안 됨)

① 매입세액공제 대상

구분	분개	증빙	유형
원재료 또는 상품 매입	(차) 원재료(상품) 100 부가세대금 10 (대) 외상매입금(현금예금) 110	세금계산서	51(과세)
		수입세금계산서*1	55(수입)
기타 자산의 매입	(차) 기계장치 100 부가세대금 10 (대) 미지급금(현금예금) 110	카드전표	57(카드)
비용 거래	(차)복리후생비(해당 비용 계정) 100 부가세대금 10 (대) 미지급비용(현금예금) 110	현금영수증	61(현과)

*1. 수입세금계산서 상의 공급가액은 단지 부가가치세 징수를 위한 과세표준일 뿐 회계처리대상은 아님. 이에 케이랩에서는 수입세금계산서의 경우 하단부 분개시, 부가가치세만 표시됨.

② 매입세액불공제(불공) 대상

구분	분개	증빙	유형
원재료 또는 상품 매입	(차) 원재료(상품) 110 (대) 외상매입금(현금예금) 110	세 금 계 산 서	0. 토지의 자본적 지출관련 1. 필요적 기재사항누락 2. 사업과 관련없는 지출 3. 비영업용 소형승용차(개별소비세과세 대상자동차) 구입및 유지 4. 면세사업관련 매입 5. 공통매입세액 안분계산서 분 6. 등록전 매입세액 7. 대손처분받은 세액 8. 납부(환급)세액 재계산분 9. 접대비 관련 매입세액
기타 자산의 매입	(차) 기계장치 110 (대) 미지급금(현금예금) 110		
비용 거래	(차)접대비(해당 비용 계정) 110 (대) 미지급비용(현금예금) 110		

2) 영세율 적용 재화 · 용역 매입

구분	분개	증빙	유형
원재료 등의 매입	(차) 원재료(상품) 100 (대) 외상매입금(현금예금) 100	영세율세금계산서	52(영세)
		카드매입전표	59(카드영)

3) 면세대상 재화 · 용역 매입

구분	분개	증빙	유형
원재료 등의 매입	(차) 원재료(상품) 100 (대) 외상매입금(현금예금) 100	계산서(수입계산서 포함)	53(면세)
		신용카드매입	58(카드면)
		현금영수증 매입	62(현면)
		기타 면세매입	60(면건)

※ 최근 기출문제(30회~53회) 매입유형별 출제 횟수

매입유형	출제횟수
51.과세	34회
52.영세	2회
53. 면세	11회
54. 불공	16회
55. 수입	1회
57.카과	4회
58. 카면	1회
61. 현과	5회