

부가가치세 매입매출전표 입력

[부가세관련 매입 · 매출전표 입력(케이랩)]

- 매입매출전표 입력메뉴에서는 부가가치세 신고 대상에 해당하는 거래를 입력하는 것으로 매입 또는 매출거래는 물론이고 고정자산의 구입 매각거래도 입력
- (전자)세금계산서, 계산서, 영세올세금계산서, 수입세금계산서, 신용카드매출전표, 현금영수증 등의 거래 증빙을 입력
- 증빙이 없는 매출이라도 부가가치세신고를 위해 ‘건별’ 로 입력!
- 상단화면에는 부가가치세 관련 거래내용입력. 상단화면에 입력된 자료는 부가가치세 관련 각 신고자료(부가가치세신고서, 세금계산서합계표, 매입매출장 등)에 자동 반영
- 하단화면에는 분개입력(자동입력, 부분자동입력, 직접 입력 등)
- 매입매출자료를 일반전표에 입력한 경우, 부가가치세 신고자료에 반영되지 않으므로 반드시 부가가치세 관련 매입매출거래는 매입매출전표입력 메뉴에서 입력하여야 함

● 매입매출전표 입력 방법 등

1. 유형

- 매출과 매입으로 구분
- 유형코드에 따라 부가가치세신고서와 신고부속서류에 자동 반영되므로 정확한 선택 필요!

2. 공급가액

- 해당 자산의 공급가액(부가가치세를 제외한 금액)을 입력
- 단, 유형이 14(건별), 17(카과), 22(현과), 57(카과), 61(현과)은 공급가액란에 공급대가(=공급가액+부가가치세)를 입력하면 자동적으로 공급가액과 부가가치세으로 나누어 입력됨.)

3. 거래처

- 매입매출전표 입력 시 반드시 거래처코드 입력!
- 카드매출, 카드매입인 경우에는 하단부 분개입력 시 해당 계정과목 거래처란의 거래처를 해당 카드사로 수정 입력함. 이 때 분개를 '3. 혼합' 을 선택(단, '4. 카드' 선택 시는 기 등록된 카드사 중 선택)

4. 전자: 전자세금계산서일 경우에는 “1.여” 를 입력한다.

그러나 프로그램으로 전자세금계산서를 발급하는 경우에는 전자란에 입력하지 않아야 한다. 매입매출전표의 입력을 먼저하고 전자세금계산서를 발급 전송하면 전자란에 자동으로 “1.여” 가 표시된다.

5. 분개

- ‘0.분개 없음’ : 분개 없이 또는 분개는 일반전표에서 입력한 후 부가세신고내용만 입력하고자 하는 경우
- ‘1. 현금’ : 전액 현금거래인 경우(일반회계전표에서 입금, 출금전표와 같은 개념)
- ‘2. 외상’ : 전액 외상거래(외상매출금, 외상매입금)인 경우
- ‘3. 혼합’ : 계정과목인 현금, 외상매출금, 외상매입금 외 다른 계정이 오는 경우나 카드거래로서 거래처 수정이 필요한 경우 등
- ‘4. 카드’ : 거래 전액이 카드 결제인 매출, 매입을 입력 시 선택. 환경등록에서 신용카드매출채권과 신용카드매입채무로 설정된 계정과목으로 분개가 된다.

부가가치세 매출전표 입력

[매출 또는 자산의 처분거래]

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

구분	차변	대변
제품 또는 상품, 용역 매출	외상매출금(또는 현금예금) 100	매출 100
자산의 처분	미수금(또는 현금예금) 100 감가상각누계액 150	기계장치 200 유형자산처분이익 50

2. 부가가치세를 포함한 회계처리

1) 10% 과세 재화, 용역 매출 (중요)

차변	대변	증빙	유형
외상매출금(또는 현금예금) 110	매출 100 부가세예수금 10	세금계산서발급	11(과세)
		정규증빙발행×	14(건별)
		카드매출	17(카드과)
		현금영수증발행	22(현과)

2) 과세사업에 사용하던 자산의 처분(중요)

차변	대변	증빙	유형
미수금(또는 현금예금) 110 감가상각누계액 150	기계장치 200 유형자산처분이익 50 부가세예수금 10	세금계산서발급	11(과세)
		정규증빙발행×	14(건별)
		카드매출	17(카드과)
		현금영수증발행	22(현과)

3) 영세율 적용 재화, 용역 매출(분개는 일반회계전표와 동일): 중요

차변	대변	중빙	유형
외상매출금(또는 현금예금) 100	매출 100	직수출	16(수출)
		Local수출(구매승인서나 내국신용장 매출분으로, 영세율세금계산서 발급)	12(영세)
		카드매출	19(카영)
		현금영수증발행	24(현영)

4) 면세대상 재화, 용역 매출(분개는 일반회계전표와 동일)

차변	대변	증빙	유형
외상매출금(또는 현금예금) 100	매출 100	계산서발행	13(면세)
		신용카드매출	18(카면)
		정규증빙×	20(면건)
		현금영수증발행	23(현면)

5) 면세사업에 사용하던 자산의 처분(분개는 일반회계전표와 동일)

차변	대변	증빙	유형
미수금(또는 현금예금) 100 감가상각누계액 150	기계장치 200 유형자산처분이익 50	계산서발행	13(면세)
		신용카드매출	18(카면)
		정규증빙×	20(면건)
		현금영수증발행	23(현면)

4) 면세대상 재화, 용역 매출(분개는 일반회계전표와 동일)

차변	대변	증빙	유형
외상매출금(또는 현금예금) 100	매출 100	계산서발행	13(면세)
		신용카드매출	18(카면)
		정규증빙×	20(면건)
		현금영수증발행	23(현면)

5) 면세사업에 사용하던 자산의 처분(분개는 일반회계전표와 동일)

차변	대변	증빙	유형
미수금(또는 현금예금) 100 감가상각누계액 150	기계장치 200 유형자산처분이익 50	계산서발행	13(면세)
		신용카드매출	18(카면)
		정규증빙×	20(면건)
		현금영수증발행	23(현면)

※ 최근 기출문제(30회~53회) 매출유형별 출제 횟수

매출유형	출제횟수
11.과세	29회
12.영세	9회
13. 면세	0회
14. 건별	3회
15. 종합	사용 안함
16. 수출	3회
17.카과	2회
18. 카면	0회
22. 현과	1회

[전자세금계산서 발행(케이랩)]

• 법인과 직전사업년도 매출액이 10억원 이상인 개인사업자는 의무적으로 전자세금계산서를 발급하여야 한다. 전자세금계산서를 발행하려면 매출거래를 먼저 매입매출전표입력 메뉴에 입력하여야 한다.

- ① 전자세금계산서 발급대상인 매출 거래를 매입매출전표에서 입력할 때 전자란에 전자체크를 하지 않음.
- ② 전자세금계산서발행 메뉴에서 매입매출전표 입력 메뉴에 입력한 데이터를 불러와 전자 발행하려는 세금계산서를 체크하여 선택하고 하단의 수신자 탭에 받는 이의 이메일을 등록. 수신자가 등록되지 않으면 전자세금계산서가 발급되지 않음
- ③ 전자발행하려는 세금계산서를 선택하고 전자발행을 클릭. 전자발행 및 전송이 완료되면 매입매출전표 입력 메뉴에서 해당 전표는 “1. 전자” 로 표시됨
- ④ 전자세금계산서를 발행한 전표는 매입매출전표입력에서 삭제를 할 수 없고, 전자세금계산서 발행 메뉴에서 발행취소를 한 후 매입매출전표에서 해당 전표를 삭제하여야 한다.