학습3 . 증빙서류 관리하기

3-1. 증빙서류 확인과 관리

학습목표: ◈ 발생한 거래에 따라 필요한 관련 서류 등을 확인하여 증빙 여부를 검토할 수 있다.
◈ 발생한 거래에 따라 관련 규정을 준수하여 증빙서류를 구분·대조할 수 있다.
◈ 증빙서류 관련 규정에 따라 제 증빙 자료를 관리할 수 있다.

가. 지출증빙서류

1) 증빙서류의 종류

사업자 구분		증빙 서류
과세 사업자	일반 과세자	세금 계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표
	간이 과세자	현금 영수증, 신용 카드 전표
면세 사업자		계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표
개인		송금 명세서

2) 비용별 인정받는 증빙 서류

구분		법정 지출 증빙 서류
일반 비용	3만원 이하	세금 계산서, 계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표(법인 카드), 간이 영수증
	3만원 초과	세금 계산서, 계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표(법인 카드)
접대비	1만원 이하	세금 계산서, 계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표(법인 카드), 간이 영수증
	1만원 초과	세금 계산서, 계산서, 현금 영수증, 신용 카드 전표(법인 카드)

나. 지출증빙서류의 종류

1) 세금계산서

: 일반과세사업자가 부가가치세 과세대상인 재화나 용역을 공급할 때, 공급받는 자에게 발급하는 서류

[별지 제11호 서식] (앞면)

세 금 계 산 서 (공급받는자 보관용)

등록번호				등록번호			
상호(법인명)	비스트헌자	성명	용준혁	상호(법인명)	두준백화점	성명	윤세준
사업장 주소	서울시 용산구 한남동 9987 번지			사업장 주소	서울시 강남구 삼사동 1230 번지		
업태	제조	종목	전자제품	업태	도소매	종목	전자제품

작성			공급가액																						세액										비고
년	월	일	공란수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일											
2016	6	15					1	2	0	0	0	0	0	0				1	2	0	0	0	0	0											

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	15	에어컨	20평형	10대	1,200,000	12,000,000	1,200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을	영수	함
13,200,000							

22226-28131 월 '96.2.27 개정 182mm×128mm 인쇄용지

2) 계산서

: 면세사업자가 부가가치세가 면세되는 재화나 용역을 공급하는 경우에 발행하는 서류

계 산 서

공급자					공급받는자				
	사업자등록번호	123-456-7890				사업자등록번호	109-876-543210		
	상 호	㈜두찬	성 명	유세석		상 호	㈜도천마트	성 명	박명수
	전화번호	02-7766-1000				전화번호	02-9088-7660		
	주 소	서울시 영등포구 공원로 5002				주 소	서울시 동작구 노량진로 3101		
	업 태	도소매	종 목	주류		업 태	도소매	종 목	

구매일시	품목명	규 격	수 량	단 가	단 위	금 액	면세액	공급가액	비 고
2016. 05.04	주 류	200㎖	50	300		15,000		15,000	
2016. 05.04	주 류	500㎖	50	800		40,000		40,000	
2016. 05.04	주 류	1,000㎖	100	1,200		120,000		120,000	
2016. 05.10	주 류	200㎖	50	300		15,000		15,000	
2016. 05.10	주 류	500㎖	50	800		40,000		40,000	
2016. 05.10	주 류	1,000㎖	100	1,200		120,000		120,000	
합 계						360,000		360,000	

3) 신용카드매출전표

: 공급받은 재화나 용역의 대금을 신용카드로 결제한 경우에 발행하며 과세자료로 활용된다.

매출전표

카드종류/ CARD TYPE: 오리온	카드번호/ CARD NO.: 4554-XXXX-XXXX-8949
유효기간/EXPIRY DATE	구매자명/CUST NAME
거래일시/ TRANS DATE&TIME: 15.11.02. 10:37	거래취소일시/DATE & TIME
일반 / 할부/ INSTALLMENT: 일시불	금액 AMOUNT: 197,273
거래상태/TRANS STATUS	부가세 VAT: 22,727
승인번호/ APPROVAL NO: 75306834	봉사료 SERVICE: 0
매입사/PURCHASE: 비씨카드 EDC	합계 TOTAL: 350,000
가맹점정보: 가맹점명: 오리온마켓	사업자 번호: 317-05-07357
대표자명: 김영호	가맹점번호: 7889966495
승인관련 문의: 070-4030-1310	
가맹점 주소: [illegible]	
서명: [인쇄하단표기]	

4) 현금영수증 : 물품 등을 구매하고 현금을 지급하면서 사업자지출증빙용으로 발급받는 영수증

현금영수증

구분	승인	번호	3018200***
승인번호	159024370	거래일시	2015-12-01
증빙용도	사업자지출증빙	금액	89,808
거래종류	승인	세금	8,901
대표자	이갑수 외1	봉사료	0
사업자번호	2098650913	합계	97,909
가맹점명	이마트		
가맹점주소	서울 중구 퇴계로100(회현동2가, 스테이트타워남산 1801호)		
문의전화	1588-4349	서명	신미림

5) 지로영수증 : 전화, 인터넷, 신문, 가스 등 다수의 거래처와 소액의 반복 거래를 하는 경우 매번 세금계산서를 발행하는 것이 번거로울 수 있다.

지로영수증(고 객 용)

지로번호 612665

금액 41,800

12월 청구서

고객명 위너주식회사

사업자등록번호 218-987-12345

납입기한 2015.12.25.

공급기액 38,000 2015.12.07. 3,800

위 금액을 정히 영수(청구)합니다.

수납인

대한인터넷

다. 증빙서류 관리

① 증빙 서류는 종류별로 사전에 번호를 부여하여 관리한다. 특히 세금 계산서 등 법정 지출 증빙의 발급의 경우에는 업무 분장을 명확히 하여 담당자 외에는 발급을 제한한다.

② 중요한 증빙을 발행하는 경우는 발행한 증빙의 사본을 보관하고, 발행에 관한 보조 장부를 만들어 관리한다.

③ 현금 지출이 동반되는 지출의 경우는 이중 결제를 예방하기 위해 지급 후 증빙 서류에 'PAID' 등의 도장을 찍어 표시한다.

④ 거래처에서 수령한 각종 증빙 자료는 거래서, 일자, 내역, 금액 등의 내용을 확인해 유효한 증빙인가를 확인하고, 종류별로 철해 보관한다. 관련 전표가 발행된 경우에는 증빙 서류에 전표 증빙 서류의 일련번호를 기재하여 추후 확인할 수 있도록 한다.

⑤ 거래처에서 받은 세금 계산서나 영수증 등의 증빙 자료를 분실한 경우에는 재발행을 받아야 한다. 세금 계산서의 경우 재발행시 재발행 여부가 별도로 표기된다. 그러나 증빙 서류의 재발급이 어려운 경우에는 내부 규정에 따라 지출 결의서 등을 작성한다.

⑥ 증빙 서류의 금액이나 거래처 이름을 잘못 기재하는 등의 실수로 다시 서류를 발행해야 할 경우에는 서류를 폐기하지 말고 보관 후 재발행한 사유를 기록해 둔다. 모든 서류에는 사전에 일련번호가 매겨져 있으므로, 특정 번호의 서류가 누락되어 있는 경우 자료가 분실되었다고 판단할 수 있다.

수행내용 : 다음 세금계산서를 보고 몇 가지 확인해 보세요

[별지 제11호 서식]

세 금 계 산 서 (공급받는자 보 관 용)

책 번 호 1 권 3 호
일 련 번 호 1 0 - 0 2 4 6

공급자		공급받는자	
등록번호	432-11-12345	등록번호	325-20-54321
상호(법인명)	KOREA 전자	상호(법인명)	사이니 백화점
성명	이태민 ㅇ	성명	이진기 ㅇ
사업장 주소	서울시 동대문구 동대문로 5878	사업장 주소	서울시 종로구 세종로 10000
업태	제조	업태	판매 및 유통
종목	전자	종목	전기, 전자

작성 년	월	일	공란수	공급가액 백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	세액 십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	비고
2016	05	25	3				3	0	0	5	0	0	0	0					9	0	1	5	0	0	

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
05	02	TV	42인치	5	1,800,000	9,000,000	270,000	
05	08	공기청정기	20평형	10	800,000	8,000,000	240,000	
05	15	냉장고	520리터	3	2,100,000	6,300,000	189,000	
05	22	세탁기	15Kg	9	750,000	6,750,000	202,500	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 영수 함
30,951,500					

22226-28131입 '96.3.27승인 182mm×128mm 인쇄용지(특급)34g/m2

공급받는 자용 세금 계산서

[별지 제11호 서식]

세 금 계 산 서 (공 급 자 보 관 용)

책 번 호 1 권 3 호
일 련 번 호 1 0 - 0 2 4 6

공급자		공급받는자	
등록번호	432-11-12345	등록번호	325-20-54321
상호(법인명)	KOREA 전자	상호(법인명)	사이니 백화점
성명	이태민 ㅇ	성명	이진기 ㅇ
사업장 주소	서울시 동대문구 동대문로 5878	사업장 주소	서울시 종로구 세종로 10000
업태	제조	업태	판매 및 유통
종목	전자	종목	전기, 전자

작성 년	월	일	공란수	공급가액 백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	세액 십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	비고
2016	05	25	3				3	0	0	5	0	0	0	0					9	0	1	5	0	0	

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
05	02	TV	42인치	5	1,800,000	9,000,000	270,000	
05	08	공기청정기	20평형	10	800,000	8,000,000	240,000	
05	15	냉장고	520리터	3	2,100,000	6,300,000	189,000	
05	22	세탁기	15Kg	9	750,000	6,750,000	202,500	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 영수 함
30,951,500					

22226-28131입 '96.3.27승인 182mm×128mm 인쇄용지(특급)34g/m2

공급자 보관용 세금 계산서

① 공급자의 사업자등록번호와 기업명은?
② 공급받는 자의 사업자등록번호와 기업명은?
③ 공급가액과 부가가치세액은?

*출처: 교육부>회계실무