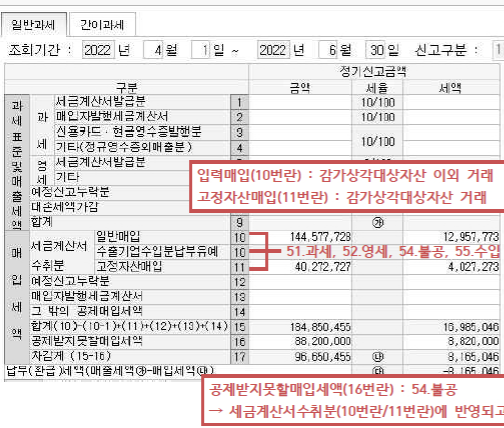
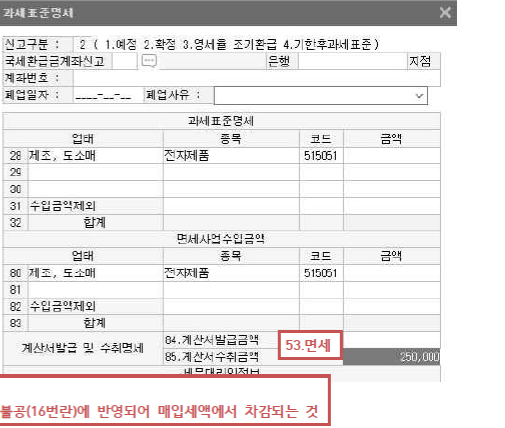


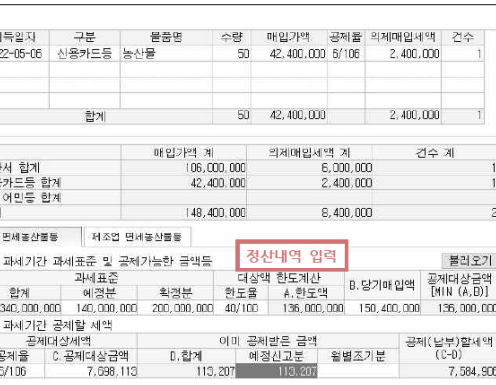
위치	오류유형	수정 전	수정 후
정답 및 해설 64p 15번 작성방법 및 작성화면	해설	수정 전	수정 후
		작성방법	작성화면

위치	오류유형	수정 전		수정 후																															
수정사유	관련 세법 개정으로 인한 수정																																		
정답 및 해설 65p 16번 작성화면	해설	수정 전	작성화면 조회기간 2022년 04월 ~ 2022년 06월 1기 확정 관리자 = 신고용 관리용 신고용 <table><tr><th>입급자</th><th>사업자/주민등록번호</th><th>취득일자</th><th>구분</th><th>물품명</th><th>수량</th><th>대입가액</th><th>공제율</th><th>의제대입세액</th><th>건수</th></tr><tr><td>(주)호연</td><td>215-81-9362</td><td>2022-04-07</td><td>계산서</td><td>연어</td><td>100</td><td>12,000,000</td><td>4/104</td><td>461,538</td><td>1</td></tr><tr><td colspan="5">합계</td><td>100</td><td>12,000,000</td><td></td><td>461,538</td><td>1</td></tr></table> 예산서 합계 신용카드등 합계 농·어민등 합계 총계 대입가액 계 의제대입세액 계 건수 계 예산서 합계 신용카드등 합계 농·어민등 합계 총계 대입가액 계			입급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	대입가액	공제율	의제대입세액	건수	(주)호연	215-81-9362	2022-04-07	계산서	연어	100	12,000,000	4/104	461,538	1	합계					100	12,000,000		461,538	1
		입급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	대입가액	공제율	의제대입세액	건수																								
		(주)호연	215-81-9362	2022-04-07	계산서	연어	100	12,000,000	4/104	461,538	1																								
합계					100	12,000,000		461,538	1																										

위치	오류유형	수정 전		수정 후																																																
236p ④ 의제매입세액의 계산 - 한도 - 표	개념, 공식-설명	수정 전	사업자		과세표준 (연간기준)	음식점업	이외																																													
			개인사업자	과세표준 2억 이하		65%	55%																																													
				과세표준 2억 초과 4억 이하		60%	55%																																													
				과세표준 4억 초과		50%	45%																																													
법인사업자		40%																																																		
		수정 후	사업자		과세표준 (연간기준)	음식점업	이외																																													
			개인사업자	과세표준 2억 이하		75%	65%																																													
				과세표준 2억 초과 4억 이하		70%	65%																																													
				과세표준 4억 초과		60%	55%																																													
법인사업자		50%																																																		
수정사유		관련 세법 개정으로 인한 수정																																																		
445p 6월 25일 분개	해설	수정 전	6월 25일 (차) 외화장기차입금 [공상은행] 214,000,000 (대) 보통예금 226,600,000 이자비용 6,600,000 외환차손 6,000,000																																																	
		수정 후	6월 25일 (차) 외화장기차입금 [경도은행] 214,000,000 (대) 보통예금 226,600,000 이자비용 6,600,000 외환차손 6,000,000																																																	
488p 4월 9일 표	문제-그림	수정 전	간주공급의 과세표준(공급가액)은 시가이다. 부가세를 포함한 공급대가 88,000원을 입력하면 공급가액과 부가세가 자동으로 안분 계산된다. <table><tr><td>일</td><td>번호</td><td>유형</td><td>품목</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td></tr><tr><td>9</td><td></td><td>건별</td><td>거래처선물</td><td></td><td></td><td>88,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="9">Enter</td></tr><tr><td>일</td><td>번호</td><td>유형</td><td>품목</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td></tr><tr><td>8</td><td>50013</td><td>건별</td><td>제품</td><td></td><td></td><td>600,000</td><td>60,000</td><td>660,000</td></tr></table>					일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	9		건별	거래처선물			88,000			Enter									일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	8	50013	건별	제품			600,000	60,000	660,000
		일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계																																										
9		건별	거래처선물			88,000																																														
Enter																																																				
일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계																																												
8	50013	건별	제품			600,000	60,000	660,000																																												
수정 후	간주공급의 과세표준(공급가액)은 시가이다. 부가세를 포함한 공급대가 88,000원을 입력하면 공급가액과 부가세가 자동으로 안분 계산된다. <table><tr><td>일</td><td>번호</td><td>유형</td><td>품목</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td></tr><tr><td>9</td><td></td><td>건별</td><td>거래처선물</td><td></td><td></td><td>88,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="9">Enter</td></tr><tr><td>일</td><td>번호</td><td>유형</td><td>품목</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td></tr><tr><td>9</td><td>50003</td><td>건별</td><td>거래처선물</td><td></td><td></td><td>80,000</td><td>8,000</td><td>88,000</td></tr></table>					일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	9		건별	거래처선물			88,000			Enter									일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	9	50003	건별	거래처선물			80,000	8,000	88,000		
일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계																																												
9		건별	거래처선물			88,000																																														
Enter																																																				
일	번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계																																												
9	50003	건별	거래처선물			80,000	8,000	88,000																																												

위치	오류유형	수정 전	수정 후																																		
513p 상단 그림 내부	문제-본문	수정 전  입력매입(10변란) : 감가상각대상자산 이외 거래 고정자산매입(11변란) : 감가상각대상자산 거래 공제받지못함매입세액(16변란) : 54.불공 → 세금계산서수취분(10변란/11변란)에 반영되고, 불공(16변란)에 반영되어 매입세액에서 차감되는 것	수정 후  일반매입(10변란) : 감가상각대상자산 이외 거래 고정자산매입(11변란) : 감가상각대상자산 거래 공제받지못함매입세액(16변란) : 54.불공 → 세금계산서수취분(10변란/11변란)에 반영되고, 불공(16변란)에 반영되어 매입세액에서 차감되는 것																																		
		수정 전 <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업자</th><th>과세표준 (연간기준)</th><th>음식점업</th><th>이 외</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">개인사업자</td><td>과세표준 2억 이하</td><td>과세표준 × 65%</td><td>과세표준 × 55%</td></tr> <tr> <td>과세표준 2억 초과 4억 이하</td><td>과세표준 × 60%</td><td>과세표준 × 55%</td></tr> <tr> <td>과세표준 4억 초과</td><td>과세표준 × 50%</td><td>과세표준 × 45%</td></tr> <tr> <td>법인사업자</td><td></td><td colspan="2">과세표준 × 40%</td></tr> </tbody> </table>	사업자	과세표준 (연간기준)	음식점업	이 외	개인사업자	과세표준 2억 이하	과세표준 × 65%	과세표준 × 55%	과세표준 2억 초과 4억 이하	과세표준 × 60%	과세표준 × 55%	과세표준 4억 초과	과세표준 × 50%	과세표준 × 45%	법인사업자		과세표준 × 40%		수정 후 <table border="1"> <thead> <tr> <th>사업자</th><th>과세표준 (연간기준)</th><th>음식점업</th><th>이익</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">개인사업자</td><td>과세표준 2억 이하</td><td>과세표준 × 75%</td><td>과세표준 × 65%</td></tr> <tr> <td>과세표준 2억 초과 4억 이하</td><td>과세표준 × 70%</td><td>과세표준 × 65%</td></tr> <tr> <td>과세표준 4억 초과</td><td>과세표준 × 60%</td><td>과세표준 × 55%</td></tr> <tr> <td>법인사업자</td><td></td><td colspan="2">과세표준 × 50%</td></tr> </tbody> </table> 수정사유 : 관련 세법 개정으로 인한 수정	사업자	과세표준 (연간기준)	음식점업	이익	개인사업자	과세표준 2억 이하	과세표준 × 75%	과세표준 × 65%	과세표준 2억 초과 4억 이하	과세표준 × 70%	과세표준 × 65%	과세표준 4억 초과	과세표준 × 60%	과세표준 × 55%	법인사업자	
사업자	과세표준 (연간기준)	음식점업	이 외																																		
개인사업자	과세표준 2억 이하	과세표준 × 65%	과세표준 × 55%																																		
	과세표준 2억 초과 4억 이하	과세표준 × 60%	과세표준 × 55%																																		
	과세표준 4억 초과	과세표준 × 50%	과세표준 × 45%																																		
법인사업자		과세표준 × 40%																																			
사업자	과세표준 (연간기준)	음식점업	이익																																		
개인사업자	과세표준 2억 이하	과세표준 × 75%	과세표준 × 65%																																		
	과세표준 2억 초과 4억 이하	과세표준 × 70%	과세표준 × 65%																																		
	과세표준 4억 초과	과세표준 × 60%	과세표준 × 55%																																		
법인사업자		과세표준 × 50%																																			

위치	오류유형	수정 전	수정 후																																																																
556p 6. 의제매입세액 - 이미지	개념, 공식-설명	수정 전 [확정신고 정산내역] 의제매입세액공제신고서 우측 하단에 작성 면세농산물등 제조업 면세농산물등 가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 과세표준 대상액 한도계산 불러오기 <table><tr><td>합계</td><td>예정분</td><td>확정분</td><td>한도율</td><td>A. 한도액</td><td>B. 당기매입액</td><td>공제대상금액 [MIN (A, B)]</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>40/100</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 나. 과세기간 공제할 세액 <table><tr><td colspan="2">공제대상세액</td><td colspan="3">이미 공제받은 금액</td><td>공제(납부)할세액 (C-D)</td></tr><tr><td>공제율</td><td>C. 공제대상금액</td><td>D. 합계</td><td>예정신고분</td><td>월별조기분</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 가. 공제대상금액 : MIN[(과세기간 과세표준 × 한도율 40%), 당기매입액] 나. 공제(납부)할세액 = (공제대상금액 × 공제율) - 이미 공제받은금액(예정신고분)	합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]				40/100				공제대상세액		이미 공제받은 금액			공제(납부)할세액 (C-D)	공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분								수정 후 [확정신고 정산내역] 의제매입세액공제신고서 우측 하단에 작성 면세농산물등 제조업 면세농산물등 가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 과세표준 대상액 한도계산 불러오기 <table><tr><td>합계</td><td>예정분</td><td>확정분</td><td>한도율</td><td>A. 한도액</td><td>B. 당기매입액</td><td>공제대상금액 [MIN (A, B)]</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>50/100</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 나. 과세기간 공제할 세액 <table><tr><td colspan="2">공제대상세액</td><td colspan="3">이미 공제받은 금액</td><td>공제(납부)할세액 (C-D)</td></tr><tr><td>공제율</td><td>C. 공제대상금액</td><td>D. 합계</td><td>예정신고분</td><td>월별조기분</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 가. 공제대상금액 : MIN[(과세기간 과세표준 × 한도율 50%), 당기매입액] 나. 공제(납부)할세액 = (공제대상금액 × 공제율) - 이미 공제받은금액(예정신고분)	합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]				50/100				공제대상세액		이미 공제받은 금액			공제(납부)할세액 (C-D)	공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분							
		합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]																																																											
				40/100																																																															
공제대상세액		이미 공제받은 금액			공제(납부)할세액 (C-D)																																																														
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분																																																															
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]																																																													
			50/100																																																																
공제대상세액		이미 공제받은 금액			공제(납부)할세액 (C-D)																																																														
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분																																																															
수정사유	관련 세법 개정으로 인한 수정																																																																		

위치	오류유형	수정 전	수정 후
560p 작성방법 및 작성화면	해설	수정 전 작성방법 - 공제율 : 음식업인 법인이므로 공제율 6/106 적용 - 면세매입액의 한도 136,000,000원 = 340,000,000원(과세표준) × 40%(법인 한도율) 1기 공제대상금액 136,000,000원 = 당기매입액 150,400,000원(확정 148,400,000원 + 예정 2,000,000원) 한도초과 1기 확정신고 시 공제세액 7,584,906원 = 136,000,000원(공제대상금액) × 6/106(공제율) - 113,207원(예정신고 시 이미 공제받은 세액) 작성화면 	수정 후 작성방법 - 공제율 : 음식업인 법인이므로 공제율 6/106 적용 - 면세매입액의 한도 170,000,000원 = 340,000,000원(과세표준) × 50%(법인 한도율) 1기 공제대상금액 = 당기매입액 150,400,000원(확정 148,400,000원 + 예정 2,000,000원) → 당기매입액이 면세매입액의 한도 170,000,000원을 초과하지 않으므로 전액 공제가 가능함 1기 확정신고 시 공제세액 8,400,000원 = 150,400,000원(공제대상금액) × 6/106(공제율) - 113,207원(예정신고 시 이미 공제받은 세액) 작성화면 
		수정사유	관련 세법 개정으로 인한 수정
622p 작성예제	문제-본문	수정 전 작성예제 아래의 자료를 근거로 하여 영업부 사원 김본인씨의 사원등록을 하고, 김한국씨의 부양가족을 부양가족명세서에 등록 후 세부담이 최소화 되도록 공제여부를 입력하시오. 수정 후 작성예제 아래의 자료를 근거로 하여 영업부 사원 김본인씨의 사원등록을 하고, 부양가족을 부양가족명세서에 등록 후 세부담이 최소화 되도록 공제여부를 입력하시오.	

위치	오류유형	수정 전				수정 후			
685p 문제 3 - [1] 표	문제-본문	수정 전	상대국	거래처	수출신고번호	선적일	원화 환가일	통 화	수출액
			미 국	ABC사	13042-10-044689X	2022.04.06	2022.04.08	USD	\$50,000
			미 국	DEF사	13045-10-011470X	2022.05.01	2022.04.30	USD	\$60,000
		수정 후	상대국	거래처	수출신고번호	선적일	원화 환가일	통 화	수출액
			미 국	ABC사	13042-10-044689X	2022.04.06	2022.04.08	USD	\$50,000
			미 국	DEF사	13045-10-011470X	2022.05.01	2022.04.30	USD	\$60,000
701p 문제 5 - [2] 표	문제-표	수정 전	관 계	성 명	주민등록번호	비 고			
			본 인	최수정	851006-2458322	과세기간 종료일 현재 무주택자이며, 한부모에 해당함			
			본인의 직계존속	윤여선	630122-2184321	장애인복지법에 따른 장애인			
		수정 후	관 계	성 명	주민등록번호	비 고			
			본 인	최수정	851006-2458322	과세기간 종료일 현재 무주택자이며, 한부모에 해당함			
			본인의 직계존속	윤여선	630122-2184321	장애인복지법에 따른 장애인			
724p 문제 5 - [2] 표	문제-표	수정 전	관 계	성 명	연 령	소 득	비 고		
			본 인	이남동	37	총급여 3,000만원	세대주		
			배우자	최연수	36	양도소득금액 120만원			
		수정 후	관 계	성 명	연 령	소 득	비 고		
			본 인	이남동	37	총급여 3,000만원	세대주		
			배우자	최연수	36	양도소득금액 120만원			
742p 문제 3 - [1] 표	문제-표	수정 전	상대국	수출신고번호	선적일	환가일	통 화		
			일 본	13041-20-044589X	2022.04.06	2022.04.15	JPY	¥300,000	
			미 국	13055-10-011460X	2022.05.18	2022.05.12	USD	\$60,000	
		수정 후	상대국	수출신고번호	선적일	환가일	통 화	수출액	기준환율
			일 본	13041-20-044589X	2022.04.06	2022.04.15	JPY	¥300,000	₩994/¥100
			미 국	13055-10-011460X	2022.05.18	2022.05.12	USD	\$60,000	₩1,040/\$

위치	오류유형	수정 전					수정 후			
765p 문제 3 - [1] 표	문제-표	수정 전	층 수	호 수	상 호 (사업자번호)	면적(㎡)	용 도	계약기간	보증금(원)	월세(원)
			지상 1층	101	혼맥잔치 (108-11-96301)	330	점 포	2021.07.01. ~ 2023.06.30	40,000,000	2,500,000
			지상 2층	201	㈜정선상회 (108-81-61668)	330	사무실	2020.11.01. ~ 2022.10.31	20,000,000	1,800,000
								2022.11.01. ~ 2024.10.31		
		수정 후	층 수	호 수	상 호 (사업자번호)	면적(㎡)	용 도	계약기간	보증금(원)	월세(원)
			지상 1층	101	혼맥잔치 (108-11-96301)	330	점 포	2021.07.01. ~ 2023.06.30	40,000,000	2,500,000
			지상 2층	201	㈜정선상회 (108-81-61668)	330	사무실	2020.11.01. ~ 2022.10.31	20,000,000	1,800,000
								2022.11.01. ~ 2024.10.31	20,000,000	2,000,000

도서의 오류로 학습에 불편드린 점 진심으로 사과드립니다.
더 나은 도서를 만들기 위해 노력하는 시대교육그룹이 되겠습니다.