

위치	오류유형	수정 전	수정 후																																																																						
187p 번호 : 4	해설	수정 전 입력 [회계] - [부가가치세 1] - [매입세액불공제내역] - 10월 ~ 12월 <table><tr><td colspan="2">2. 공제받지 못한 매입세액 내역</td><td colspan="2">3. 공통매입세액 안분계산 내역</td><td colspan="2">4. 공통매입세액의 정산내역</td><td colspan="2">5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역</td></tr><tr><th>계산식</th><th>구분</th><th>(20) 해당재화의 매입세액</th><th>(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)</th><th>제감률</th><th>경과된 과세기간수</th><th>경감률</th><th>(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)</th><th>(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)</th></tr><tr><td>1. 건축, 구축물</td><td>건물</td><td>20,000,000</td><td>5/100</td><td>5</td><td>75</td><td></td><td>29</td><td>4,350,000</td></tr><tr><td>2. 기타 감가상각</td><td>기계장치</td><td>5,000,000</td><td>25/100</td><td>3</td><td>25</td><td></td><td>20</td><td>250,000</td></tr></table>	2. 공제받지 못한 매입세액 내역		3. 공통매입세액 안분계산 내역		4. 공통매입세액의 정산내역		5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역		계산식	구분	(20) 해당재화의 매입세액	(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)	제감률	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)	1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75		29	4,350,000	2. 기타 감가상각	기계장치	5,000,000	25/100	3	25		20	250,000	수정 후 입력 [회계] - [부가가치세 1] - [매입세액불공제내역] - 10월 ~ 12월 <table><tr><td colspan="2">2. 공제받지 못한 매입세액 내역</td><td colspan="2">3. 공통매입세액 안분계산 내역</td><td colspan="2">4. 공통매입세액의 정산내역</td><td colspan="2">5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역</td></tr><tr><th>계산식</th><th>구분</th><th>(20) 해당재화의 매입세액</th><th>(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)</th><th>제감률</th><th>경과된 과세기간수</th><th>경감률</th><th>(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)</th><th>(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)</th></tr><tr><td>1. 건축, 구축물</td><td>건물</td><td>20,000,000</td><td>5/100</td><td>5</td><td>75</td><td></td><td>20</td><td>3,000,000</td></tr><tr><td>2. 기타 감가상각</td><td>기계장치</td><td>5,000,000</td><td>25/100</td><td>3</td><td>25</td><td></td><td>20</td><td>250,000</td></tr></table>	2. 공제받지 못한 매입세액 내역		3. 공통매입세액 안분계산 내역		4. 공통매입세액의 정산내역		5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역		계산식	구분	(20) 해당재화의 매입세액	(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)	제감률	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)	1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75		20	3,000,000	2. 기타 감가상각	기계장치	5,000,000	25/100	3	25		20	250,000
		2. 공제받지 못한 매입세액 내역		3. 공통매입세액 안분계산 내역		4. 공통매입세액의 정산내역		5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역																																																																	
		계산식	구분	(20) 해당재화의 매입세액	(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)	제감률	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)																																																															
1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75		29	4,350,000																																																																	
2. 기타 감가상각	기계장치	5,000,000	25/100	3	25		20	250,000																																																																	
2. 공제받지 못한 매입세액 내역		3. 공통매입세액 안분계산 내역		4. 공통매입세액의 정산내역		5. 납부세액 또는 환급세액 재계산 내역																																																																			
계산식	구분	(20) 해당재화의 매입세액	(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)	제감률	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)																																																																	
1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75		20	3,000,000																																																																	
2. 기타 감가상각	기계장치	5,000,000	25/100	3	25		20	250,000																																																																	
수정사유	해설 오류로 인한 수정																																																																								
239p 번호 : 22	해설	수정 전 조회 [회계] - [결산/재무제표 1] - [영수증수취명세서] 간역 내용 총괄간역 총괄내용 기 간 2023년 01월 01일 ~ 2023년 06월 30일 계정과목 103 보통예금 거래처분류 ? ? 거래처 98000 국민은행(보통) ~ 98000 국민은행(보통) 부서/사원 ? 금액 0, 전체 ~ <table><tr><td>☐ 코드</td><td>거래처</td><td>전기(월)이월</td><td>차변</td><td>대변</td><td>잔액</td><td>사업자번호</td><td>코드</td><td>거래처분류명</td><td>은행명</td><td>계좌번호</td></tr><tr><td>☒ 98000</td><td>국민은행(보통)</td><td>725,339,111</td><td>105,570,089</td><td>701,291,000</td><td>129,618,200</td><td></td><td></td><td>국민은행</td><td>011202-04-</td></tr></table>	☐ 코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번호	☒ 98000	국민은행(보통)	725,339,111	105,570,089	701,291,000	129,618,200			국민은행	011202-04-	수정 후 조회 [회계] - [결산/재무제표 1] - [거래처원장] 간역 내용 총괄간역 총괄내용 기 간 2023년 01월 01일 ~ 2023년 06월 30일 계정과목 103 보통예금 거래처분류 ? ? 거래처 98000 국민은행(보통) ~ 98000 국민은행(보통) 부서/사원 ? 금액 0, 전체 ~ <table><tr><td>☐ 코드</td><td>거래처</td><td>전기(월)이월</td><td>차변</td><td>대변</td><td>잔액</td><td>사업자번호</td><td>코드</td><td>거래처분류명</td><td>은행명</td><td>계좌번호</td></tr><tr><td>☒ 98000</td><td>국민은행(보통)</td><td>725,339,111</td><td>105,570,089</td><td>701,291,000</td><td>129,618,200</td><td></td><td></td><td>국민은행</td><td>011202-04-</td></tr></table>	☐ 코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번호	☒ 98000	국민은행(보통)	725,339,111	105,570,089	701,291,000	129,618,200			국민은행	011202-04-																												
		☐ 코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번호																																																													
		☒ 98000	국민은행(보통)	725,339,111	105,570,089	701,291,000	129,618,200			국민은행	011202-04-																																																														
☐ 코드	거래처	전기(월)이월	차변	대변	잔액	사업자번호	코드	거래처분류명	은행명	계좌번호																																																															
☒ 98000	국민은행(보통)	725,339,111	105,570,089	701,291,000	129,618,200			국민은행	011202-04-																																																																
수정사유	조회 경로 오류로 인한 수정																																																																								

위치

오류유형

수정 전

수정 후

249p
번호 : 5

개념, 공식-설명

수정 전

핵심이론

유형자산의 재평가

구 분	회계처리
재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산 ××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액) ×××
	• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) ××× (대) 유형자산 재평가이익(기타포괄손익누계액) ×××
재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) ××× (대) 유형자산 ×××
	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) ××× (대) 유형자산 재평가손실(당기손익)

수정 후

핵심이론

유형자산의 재평가

구 분	회계처리
재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산 ××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액) ×××
	• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 유형자산 XXX (대) 재평가손실(당기손익) XXX 재평가이익(기타포괄손익누계액) XXX
재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) ××× (대) 유형자산 ×××
	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) ××× (대) 유형자산 ×××

수정사유

차대변 위치 오류로 인한 수정

277p
번호 : 3

해설

수정 전

☐	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호	전자세금	분개
☐	05	면세	정화조청소			2,150,000		2,150,000	04500	대신환경	101-90-21110		종합

※ 전자세금란은 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]에서 발급 및 전송 후 자동 반영

수정 후

☐	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호	전자세금	분개
☐	05	면세	정화조청소			2,150,000		2,150,000	04500	대신환경	101-90-21110	전자입력	종합

※ (삭제)

수정사유

해설 오류로 인한 수정

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