위치	오류유형	수정 전	수정 후																																																																																																																																																																																																																				
정답 및 해설 64p 15번 작성방법 및 작성화면	해설	수정 전 작성방법 - 음식업을 하는 법인 공제율은 6/106 적용한다. - 농민으로부터의 매입은 제조업자에 한하여 공제가능하므로 음식업인 해당 사업자는 농어민매입분은 공제받을 수 없다. <의제매입세액 정산명세> A. 한도액 200,000,000원 = 1기 과세기간 과세표준 500,000,000원 × 한도율 40% B. 당기매입액 216,000,000원 = 1기 예정 106,000,000원 + 1기 확정 110,000,000원 공제대상금액 200,000,000원 = MIN(한도액 200,000,000, 당기매입액 216,000,000) C. 공제대상세액 11,320,754원 = 한도액 200,000,000원 × 공제율 6/106 D. 공제(납부)할 세액 5,320,754원 = 11,320,754원 - 예정신고분 이미 공제받은 의제매입세액 6,000,000원 작성화면 조회기간 2022년 10월 ~ 2022년 12월 2기 확정 관리용 - 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <th>공급자</th> <th>사업자/주민등록번호</th> <th>취득일자</th> <th>구분</th> <th>공종명</th> <th>수량</th> <th>매입가액</th> <th>공제율</th> <th>의제매입세액</th> <th>건수</th> </tr> <tr> <td>(주)세미</td> <td>21-81-87421</td> <td>2022-10-31</td> <td>계산서</td> <td>야채</td> <td>1</td> <td>30,000,000</td> <td>6/106</td> <td>1,698,113</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>(주)진우</td> <td>212-81-30450</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> 조회기간 2022년 10월 ~ 2022년 12월 2기 확정 관리용 - 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <th>공급자</th> <th>사업자/주민등록번호</th> <th>취득일자</th> <th>구분</th> <th>물품명</th> <th>수량</th> <th>매입가액</th> <th>공제율</th> <th>의제매입세액</th> <th>건수</th> </tr> <tr> <td>(주)세미</td> <td>21-81-87421</td> <td>2022-11-24</td> <td>신용카드등</td> <td>경육</td> <td>1</td> <td>80,000,000</td> <td>6/106</td> <td>4,528,301</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>(주)진우</td> <td>212-81-30450</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">합계</td> <td>1</td> <td>80,000,000</td> <td></td> <td>4,528,301</td> <td>1</td> </tr> </table> 계산서 합계 30,000,000 1,698,113 1 신용카드등 합계 80,000,000 4,528,301 1 총-어민들 합계 110,000,000 6,226,414 2 <의제매입세액 정산명세> 면세농산물등 제조업 면세농산물등 가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기 <table border="1"> <tr> <th>과세표준</th> <th>대상액</th> <th>한도계산</th> <th>B. 당기매입액</th> <th>공제대상금액 [MIN (A, B)]</th> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>예정분</td> <td>확정분</td> <td>한도율</td> <td>A. 한도액</td> </tr> <tr> <td>500,000,000</td> <td>242,000,000</td> <td>258,000,000</td> <td>40/100</td> <td>200,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>216,000,000</td> </tr> </table> 나. 과세기간 공제할 세액 <table border="1"> <tr> <th>공제율</th> <th>C. 공제대상금액</th> <th>이미 공제받은 금액</th> <th>공제(납부)할세액 (C-D)</th> </tr> <tr> <td>6/106</td> <td>11,320,754</td> <td>D. 합계</td> <td>월별조기분</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>6,000,000</td> <td>6,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5,320,754</td> </tr> </table>	공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	공종명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수	(주)세미	21-81-87421	2022-10-31	계산서	야채	1	30,000,000	6/106	1,698,113	1	(주)진우	212-81-30450									공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수	(주)세미	21-81-87421	2022-11-24	신용카드등	경육	1	80,000,000	6/106	4,528,301	1	(주)진우	212-81-30450									합계					1	80,000,000		4,528,301	1	과세표준	대상액	한도계산	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]	합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	500,000,000	242,000,000	258,000,000	40/100	200,000,000					216,000,000	공제율	C. 공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)	6/106	11,320,754	D. 합계	월별조기분			6,000,000	6,000,000				5,320,754	수정 후 작성방법 - 음식업을 하는 법인 공제율은 6/106 적용한다. - 농민으로부터의 매입은 제조업자에 한하여 공제가능하므로 음식업인 해당 사업자는 농어민매입분은 공제받을 수 없다. <의제매입세액 정산명세> A. 한도액 250,000,000원 = 1기 과세기간 과세표준 500,000,000원 × 한도율 50% B. 당기매입액 216,000,000원 = 1기 예정 106,000,000원 + 1기 확정 110,000,000원 공제대상금액 216,000,000원 = MIN(한도액 250,000,000, 당기매입액 216,000,000) C. 공제대상세액 12,226,415원 = 한도액 216,000,000원 × 공제율 6/106 D. 공제(납부)할 세액 6,226,415원 = 12,226,415원 - 예정신고 시 공제받은 의제매입세액 6,000,000원 작성화면 조회기간 2022년 10월 ~ 2022년 12월 2기 확정 관리용 - 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <th>공급자</th> <th>사업자/주민등록번호</th> <th>취득일자</th> <th>구분</th> <th>공종명</th> <th>수량</th> <th>매입가액</th> <th>공제율</th> <th>의제매입세액</th> <th>건수</th> </tr> <tr> <td>(주)세미</td> <td>21-81-87421</td> <td>2022-10-31</td> <td>계산서</td> <td>야채</td> <td>1</td> <td>30,000,000</td> <td>6/106</td> <td>1,698,113</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>(주)진우</td> <td>212-81-30450</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> 조회기간 2022년 10월 ~ 2022년 12월 2기 확정 관리용 - 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <th>공급자</th> <th>사업자/주민등록번호</th> <th>취득일자</th> <th>구분</th> <th>물품명</th> <th>수량</th> <th>매입가액</th> <th>공제율</th> <th>의제매입세액</th> <th>건수</th> </tr> <tr> <td>(주)세미</td> <td>21-81-87421</td> <td>2022-11-24</td> <td>신용카드등</td> <td>경육</td> <td>1</td> <td>80,000,000</td> <td>6/106</td> <td>4,528,301</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>(주)진우</td> <td>212-81-30450</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5">합계</td> <td>1</td> <td>80,000,000</td> <td></td> <td>4,528,301</td> <td>1</td> </tr> </table> 계산서 합계 30,000,000 1,698,113 1 신용카드등 합계 80,000,000 4,528,301 1 총-어민들 합계 110,000,000 6,226,414 2 <의제매입세액 정산명세> 면세농산물등 제조업 면세농산물등 가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기 <table border="1"> <tr> <th>과세표준</th> <th>대상액</th> <th>한도계산</th> <th>B. 당기매입액</th> <th>공제대상금액 [MIN (A, B)]</th> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>예정분</td> <td>확정분</td> <td>한도율</td> <td>A. 한도액</td> </tr> <tr> <td>500,000,000</td> <td>242,000,000</td> <td>258,000,000</td> <td>50/100</td> <td>250,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>216,000,000</td> </tr> </table> 나. 과세기간 공제할 세액 <table border="1"> <tr> <th>공제율</th> <th>C. 공제대상금액</th> <th>이미 공제받은 금액</th> <th>공제(납부)할세액 (C-D)</th> </tr> <tr> <td>6/106</td> <td>12,226,415</td> <td>D. 합계</td> <td>월별조기분</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>6,000,000</td> <td>6,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6,226,415</td> </tr> </table>	공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	공종명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수	(주)세미	21-81-87421	2022-10-31	계산서	야채	1	30,000,000	6/106	1,698,113	1	(주)진우	212-81-30450									공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수	(주)세미	21-81-87421	2022-11-24	신용카드등	경육	1	80,000,000	6/106	4,528,301	1	(주)진우	212-81-30450									합계					1	80,000,000		4,528,301	1	과세표준	대상액	한도계산	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]	합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	500,000,000	242,000,000	258,000,000	50/100	250,000,000					216,000,000	공제율	C. 공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)	6/106	12,226,415	D. 합계	월별조기분			6,000,000	6,000,000				6,226,415
공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	공종명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수																																																																																																																																																																																																														
(주)세미	21-81-87421	2022-10-31	계산서	야채	1	30,000,000	6/106	1,698,113	1																																																																																																																																																																																																														
(주)진우	212-81-30450																																																																																																																																																																																																																						
공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수																																																																																																																																																																																																														
(주)세미	21-81-87421	2022-11-24	신용카드등	경육	1	80,000,000	6/106	4,528,301	1																																																																																																																																																																																																														
(주)진우	212-81-30450																																																																																																																																																																																																																						
합계					1	80,000,000		4,528,301	1																																																																																																																																																																																																														
과세표준	대상액	한도계산	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]																																																																																																																																																																																																																			
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액																																																																																																																																																																																																																			
500,000,000	242,000,000	258,000,000	40/100	200,000,000																																																																																																																																																																																																																			
				216,000,000																																																																																																																																																																																																																			
공제율	C. 공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																																																																																																																																				
6/106	11,320,754	D. 합계	월별조기분																																																																																																																																																																																																																				
		6,000,000	6,000,000																																																																																																																																																																																																																				
			5,320,754																																																																																																																																																																																																																				
공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	공종명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수																																																																																																																																																																																																														
(주)세미	21-81-87421	2022-10-31	계산서	야채	1	30,000,000	6/106	1,698,113	1																																																																																																																																																																																																														
(주)진우	212-81-30450																																																																																																																																																																																																																						
공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수																																																																																																																																																																																																														
(주)세미	21-81-87421	2022-11-24	신용카드등	경육	1	80,000,000	6/106	4,528,301	1																																																																																																																																																																																																														
(주)진우	212-81-30450																																																																																																																																																																																																																						
합계					1	80,000,000		4,528,301	1																																																																																																																																																																																																														
과세표준	대상액	한도계산	B. 당기매입액	공제대상금액 [MIN (A, B)]																																																																																																																																																																																																																			
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액																																																																																																																																																																																																																			
500,000,000	242,000,000	258,000,000	50/100	250,000,000																																																																																																																																																																																																																			
				216,000,000																																																																																																																																																																																																																			
공제율	C. 공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																																																																																																																																				
6/106	12,226,415	D. 합계	월별조기분																																																																																																																																																																																																																				
		6,000,000	6,000,000																																																																																																																																																																																																																				
			6,226,415																																																																																																																																																																																																																				

위치	오류유형	수정 전	수정 후																		
수정사유	관련 세법 개정으로 인한 수정																				
정답 및 해설 65p 16번 작성화면	해설	수정 전	수정 후																		
		수정사유	관련 세법 개정으로 인한 수정																		
124p 문제 09 표	문제-표	수정 전 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>퇴직급여추계액</th> <th>퇴직급여충당부채 잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>생산직</td> <td>500,000,000원</td> <td>5,000,000원</td> </tr> <tr> <td>영업직</td> <td>200,000,000원</td> <td>6,000,000원</td> </tr> </tbody> </table>	구분	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채 잔액	생산직	500,000,000원	5,000,000원	영업직	200,000,000원	6,000,000원	수정 후 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>퇴직급여추계액</th> <th>퇴직급여충당부채 잔액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>생산직</td> <td>500,000,000원</td> <td>5,000,000원</td> </tr> <tr> <td>영업직</td> <td>200,000,000원</td> <td>16,000,000원</td> </tr> </tbody> </table>	구분	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채 잔액	생산직	500,000,000원	5,000,000원	영업직	200,000,000원	16,000,000원
구분	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채 잔액																			
생산직	500,000,000원	5,000,000원																			
영업직	200,000,000원	6,000,000원																			
구분	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채 잔액																			
생산직	500,000,000원	5,000,000원																			
영업직	200,000,000원	16,000,000원																			

위치	오류유형	수정 전		수정 후																																			
236p ④ 의제매입세액의 계산 - 한도 - 표	개념, 공식-설명	수정 전	<table border="1"> <thead> <tr> <th>사업자</th> <th>과세표준 (연간기준)</th> <th>음식점업</th> <th>이외</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">개인사업자</td> <td>과세표준 2억 이하</td> <td>65%</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td>과세표준 2억 초과 4억 이하</td> <td>60%</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td>과세표준 4억 초과</td> <td>50%</td> <td>45%</td> </tr> <tr> <td colspan="2">법인사업자</td> <td colspan="2">40%</td> </tr> </tbody> </table>	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%																			
		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	<table border="1"> <thead> <tr> <th>사업자</th> <th>과세표준 (연간기준)</th> <th>음식점업</th> <th>이외</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">개인사업자</td> <td>과세표준 2억 이하</td> <td>75%</td> <td>65%</td> </tr> <tr> <td>과세표준 2억 초과 4억 이하</td> <td>70%</td> <td>65%</td> </tr> <tr> <td>과세표준 4억 초과</td> <td>60%</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td colspan="2">법인사업자</td> <td colspan="2">50%</td> </tr> </tbody> </table>	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%																					
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	<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">6월 25일</td> <td>(차) 외화장기차입금 [공상은행]</td> <td>214,000,000</td> <td>(대) 보통예금</td> <td>226,600,000</td> </tr> <tr> <td>이자비용</td> <td>6,600,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>외환차손</td> <td>6,000,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	6월 25일	(차) 외화장기차입금 [공상은행]	214,000,000	(대) 보통예금	226,600,000	이자비용	6,600,000			외환차손	6,000,000																									
		6월 25일	(차) 외화장기차입금 [공상은행]		214,000,000	(대) 보통예금	226,600,000																																
이자비용	6,600,000																																						
외환차손	6,000,000																																						
수정 후	<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">6월 25일</td> <td>(차) 외화장기차입금 [경도은행]</td> <td>214,000,000</td> <td>(대) 보통예금</td> <td>226,600,000</td> </tr> <tr> <td>이자비용</td> <td>6,600,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>외환차손</td> <td>6,000,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	6월 25일	(차) 외화장기차입금 [경도은행]	214,000,000	(대) 보통예금	226,600,000	이자비용	6,600,000			외환차손	6,000,000																											
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 border="1"> <thead> <tr> <th>일 번호</th> <th>유형</th> <th>품목</th> <th>수량</th> <th>단가</th> <th>공급가액</th> <th>부가세</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>건별</td> <td>거래처선물</td> <td></td> <td></td> <td>88,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">[Enter]</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>50013</td> <td>건별 제품</td> <td></td> <td></td> <td>600,000</td> <td>60,000</td> <td>660,000</td> </tr> </tbody> </table>			일 번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	9	건별	거래처선물			88,000			[Enter]								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]																																							
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 border="1"> <thead> <tr> <th>일 번호</th> <th>유형</th> <th>품목</th> <th>수량</th> <th>단가</th> <th>공급가액</th> <th>부가세</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>건별</td> <td>거래처선물</td> <td></td> <td></td> <td>88,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">[Enter]</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>50003</td> <td>건별 거래처선물</td> <td></td> <td></td> <td>80,000</td> <td>8,000</td> <td>88,000</td> </tr> </tbody> </table>			일 번호	유형	품목	수량	단가	공급가액	부가세	합계	9	건별	거래처선물			88,000			[Enter]								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]																																							
9	50003	건별 거래처선물			80,000	8,000	88,000																																

위치	오류유형	수정 전	수정 후																																				
513p 상단 그림 내부	문제-본문	수정 전	수정 후																																				
		수정 사유 관련 세법 개정으로 인한 수정																																					
555p 6. 의제매입세액 - 표	개념, 공식-설명	<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%		<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>	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%	
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 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">면세농산물등</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">제조업 면세농산물등</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">과세표준</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">대상액</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">한도계산</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">합계</td> <td style="text-align: center;">예정분</td> <td style="text-align: center;">확정분</td> <td style="text-align: center;">한도율</td> <td style="text-align: center;">A. 한도액</td> <td style="text-align: center;">B. 당기매입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">40/100</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">나. 과세기간 공제할 세액</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">공제대상세액</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">이미 공제받은 금액</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">공제율</td> <td style="text-align: center;">C. 공제대상금액</td> <td style="text-align: center;">D. 합계</td> <td style="text-align: center;">예정신고분</td> <td style="text-align: center;">월별조기분</td> <td style="text-align: center;">공제(납부)할세액 (C-D)</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)	면세농산물등		제조업 면세농산물등				가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기						과세표준		대상액		한도계산		합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액				40/100			나. 과세기간 공제할 세액						공제대상세액			이미 공제받은 금액			공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분	공제(납부)할세액 (C-D)							수정 후 [확정신고 정산내역] 의제매입세액공제신고서 우측 하단에 작성 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">면세농산물등</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">제조업 면세농산물등</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">과세표준</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">대상액</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">한도계산</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">합계</td> <td style="text-align: center;">예정분</td> <td style="text-align: center;">확정분</td> <td style="text-align: center;">한도율</td> <td style="text-align: center;">A. 한도액</td> <td style="text-align: center;">B. 당기매입액</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">50/100</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">나. 과세기간 공제할 세액</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">공제대상세액</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">이미 공제받은 금액</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">공제율</td> <td style="text-align: center;">C. 공제대상금액</td> <td style="text-align: center;">D. 합계</td> <td style="text-align: center;">예정신고분</td> <td style="text-align: center;">월별조기분</td> <td style="text-align: center;">공제(납부)할세액 (C-D)</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)	면세농산물등		제조업 면세농산물등				가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기						과세표준		대상액		한도계산		합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액				50/100			나. 과세기간 공제할 세액						공제대상세액			이미 공제받은 금액			공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분	공제(납부)할세액 (C-D)						
면세농산물등		제조업 면세농산물등																																																																																																													
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기																																																																																																															
과세표준		대상액		한도계산																																																																																																											
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액																																																																																																										
			40/100																																																																																																												
나. 과세기간 공제할 세액																																																																																																															
공제대상세액			이미 공제받은 금액																																																																																																												
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																										
면세농산물등		제조업 면세농산물등																																																																																																													
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등 블러오기																																																																																																															
과세표준		대상액		한도계산																																																																																																											
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액	B. 당기매입액																																																																																																										
			50/100																																																																																																												
나. 과세기간 공제할 세액																																																																																																															
공제대상세액			이미 공제받은 금액																																																																																																												
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	월별조기분	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																										
		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 <table border="1"> <tr> <td>공급자 (주)서울농산 케이마트</td> <td>사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107</td> <td>취득일자 2022-05-06</td> <td>구분 신용카드등</td> <td>물품명 농산물</td> <td>수량 50</td> <td>매입가액 42,400,000</td> <td>공제율 6/106</td> <td>의제매입세액 2,400,000</td> <td>건수 1</td> </tr> <tr> <td colspan="5">합계</td> <td>50</td> <td>42,400,000</td> <td></td> <td>2,400,000</td> <td>1</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>계산서 합계</td> <td>매입가액 계</td> <td>의제매입세액 계</td> <td>건수 계</td> </tr> <tr> <td>신용카드등 합계</td> <td>106,000,000</td> <td>6,000,000</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>농·어민등 합계</td> <td>42,400,000</td> <td>2,400,000</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>총계</td> <td>148,400,000</td> <td>8,400,000</td> <td>2</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>면세농산물등</td> <td>최초입 면세농산물등</td> <td>정산내역 입력</td> <td>불권오기</td> </tr> <tr> <td>가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등</td> <td>과세표준</td> <td>대상액 한도계산</td> <td>공제대상금액 [MIN(A,B)]</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>예정분</td> <td>확정분</td> <td>한도율</td> </tr> <tr> <td>340,000,000</td> <td>140,000,000</td> <td>200,000,000</td> <td>40/100</td> </tr> <tr> <td>나. 과세기간 공제할 세액</td> <td>공제대상금액</td> <td>이미 공제받은 금액</td> <td>공제(납부)할세액 (C-D)</td> </tr> <tr> <td>6/106</td> <td>C 공제대상금액 7,584,906</td> <td>D. 합계 113,207</td> <td>113,207</td> </tr> </table>	공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-05-06	구분 신용카드등	물품명 농산물	수량 50	매입가액 42,400,000	공제율 6/106	의제매입세액 2,400,000	건수 1	합계					50	42,400,000		2,400,000	1	계산서 합계	매입가액 계	의제매입세액 계	건수 계	신용카드등 합계	106,000,000	6,000,000	1	농·어민등 합계	42,400,000	2,400,000	1	총계	148,400,000	8,400,000	2	면세농산물등	최초입 면세농산물등	정산내역 입력	불권오기	가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등	과세표준	대상액 한도계산	공제대상금액 [MIN(A,B)]	합계	예정분	확정분	한도율	340,000,000	140,000,000	200,000,000	40/100	나. 과세기간 공제할 세액	공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)	6/106	C 공제대상금액 7,584,906	D. 합계 113,207	113,207	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 공제가능함 1기 확정신고 시 공제세액 8,400,000원 = 150,400,000원(공제대상금액) × 6/106(공제율) - 113,207원(예정신고 시 이미 공제받은 세액) 작성화면 조회기간 2022년 04월 ~ 2022년 06월 1기 확정 관리용 = 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <td>공급자 (주)서울농산 케이마트</td> <td>사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107</td> <td>취득일자 2022-04-05</td> <td>구분 계산서</td> <td>물품명 농산물</td> <td>수량 200</td> <td>매입가액 106,000,000</td> <td>공제율 6/106</td> <td>의제매입세액 6,000,000</td> <td>건수 1</td> </tr> <tr> <td colspan="5">합계</td> <td>200</td> <td>106,000,000</td> <td></td> <td>6,000,000</td> <td>1</td> </tr> </table> 조회기간 2022년 04월 ~ 2022년 06월 1기 확정 관리용 = 신고용 관리용 신고용 <table border="1"> <tr> <td>공급자 (주)서울농산 케이마트</td> <td>사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107</td> <td>취득일자 2022-05-06</td> <td>구분 신용카드등</td> <td>물품명 농산물</td> <td>수량 50</td> <td>매입가액 42,400,000</td> <td>공제율 6/106</td> <td>의제매입세액 2,400,000</td> <td>건수 1</td> </tr> <tr> <td colspan="5">합계</td> <td>50</td> <td>42,400,000</td> <td></td> <td>2,400,000</td> <td>1</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>계산서 합계</td> <td>매입가액 계</td> <td>의제매입세액 계</td> <td>건수 계</td> </tr> <tr> <td>신용카드등 합계</td> <td>42,400,000</td> <td>2,400,000</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>농·어민등 합계</td> <td>148,400,000</td> <td>8,400,000</td> <td>2</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>면세농산물등</td> <td>최초입 면세농산물등</td> <td>정산내역 입력</td> <td>불권오기</td> </tr> <tr> <td>가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등</td> <td>과세표준</td> <td>대상액 한도계산</td> <td>공제대상금액 [MIN(A,B)]</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>예정분</td> <td>확정분</td> <td>한도율</td> </tr> <tr> <td>340,000,000</td> <td>140,000,000</td> <td>200,000,000</td> <td>50/100</td> </tr> <tr> <td>나. 과세기간 공제할 세액</td> <td>공제대상금액</td> <td>이미 공제받은 금액</td> <td>공제(납부)할세액 (C-D)</td> </tr> <tr> <td>6/106</td> <td>C 공제대상금액 8,513,207</td> <td>D. 합계 113,207</td> <td>113,207</td> </tr> </table>	공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-04-05	구분 계산서	물품명 농산물	수량 200	매입가액 106,000,000	공제율 6/106	의제매입세액 6,000,000	건수 1	합계					200	106,000,000		6,000,000	1	공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-05-06	구분 신용카드등	물품명 농산물	수량 50	매입가액 42,400,000	공제율 6/106	의제매입세액 2,400,000	건수 1	합계					50	42,400,000		2,400,000	1	계산서 합계	매입가액 계	의제매입세액 계	건수 계	신용카드등 합계	42,400,000	2,400,000	1	농·어민등 합계	148,400,000	8,400,000	2	면세농산물등	최초입 면세농산물등	정산내역 입력	불권오기	가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등	과세표준	대상액 한도계산	공제대상금액 [MIN(A,B)]	합계	예정분	확정분	한도율	340,000,000	140,000,000	200,000,000	50/100	나. 과세기간 공제할 세액	공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)	6/106	C 공제대상금액 8,513,207	D. 합계 113,207	113,207
		공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-05-06	구분 신용카드등	물품명 농산물	수량 50	매입가액 42,400,000	공제율 6/106	의제매입세액 2,400,000	건수 1																																																																																																																																
합계					50	42,400,000		2,400,000	1																																																																																																																																		
계산서 합계	매입가액 계	의제매입세액 계	건수 계																																																																																																																																								
신용카드등 합계	106,000,000	6,000,000	1																																																																																																																																								
농·어민등 합계	42,400,000	2,400,000	1																																																																																																																																								
총계	148,400,000	8,400,000	2																																																																																																																																								
면세농산물등	최초입 면세농산물등	정산내역 입력	불권오기																																																																																																																																								
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등	과세표준	대상액 한도계산	공제대상금액 [MIN(A,B)]																																																																																																																																								
합계	예정분	확정분	한도율																																																																																																																																								
340,000,000	140,000,000	200,000,000	40/100																																																																																																																																								
나. 과세기간 공제할 세액	공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																																																								
6/106	C 공제대상금액 7,584,906	D. 합계 113,207	113,207																																																																																																																																								
공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-04-05	구분 계산서	물품명 농산물	수량 200	매입가액 106,000,000	공제율 6/106	의제매입세액 6,000,000	건수 1																																																																																																																																		
합계					200	106,000,000		6,000,000	1																																																																																																																																		
공급자 (주)서울농산 케이마트	사업자/주민등록번호 119-81-32898 106-05-54107	취득일자 2022-05-06	구분 신용카드등	물품명 농산물	수량 50	매입가액 42,400,000	공제율 6/106	의제매입세액 2,400,000	건수 1																																																																																																																																		
합계					50	42,400,000		2,400,000	1																																																																																																																																		
계산서 합계	매입가액 계	의제매입세액 계	건수 계																																																																																																																																								
신용카드등 합계	42,400,000	2,400,000	1																																																																																																																																								
농·어민등 합계	148,400,000	8,400,000	2																																																																																																																																								
면세농산물등	최초입 면세농산물등	정산내역 입력	불권오기																																																																																																																																								
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등	과세표준	대상액 한도계산	공제대상금액 [MIN(A,B)]																																																																																																																																								
합계	예정분	확정분	한도율																																																																																																																																								
340,000,000	140,000,000	200,000,000	50/100																																																																																																																																								
나. 과세기간 공제할 세액	공제대상금액	이미 공제받은 금액	공제(납부)할세액 (C-D)																																																																																																																																								
6/106	C 공제대상금액 8,513,207	D. 합계 113,207	113,207																																																																																																																																								
	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	기준환율	
										선적일	원화 환가일
		미 국	ABC사	13042-10-044689X	2022.04.06	2022.04.08	USD	\$50,000	₩1,150/\$	₩1,140/\$	
		미 국	DEF사	13045-10-011470X	2022.05.01	2022.04.30	USD	\$60,000	₩1,140/\$	₩1,130/\$	
수정 후	수정 후	상대국	거래처	수출신고번호	선적일	원화 환가일	통 화	수출액	기준환율		
									선적일	원화 환가일	
	미 국	ABC사	13042-10-044689X	2022.04.06	2022.04.08	USD	\$50,000	₩1,150/\$	₩1,140/\$		
	미 국	DEF사	13045-10-011470X	2022.05.01	2022.04.30	USD	\$60,000	₩1,140/\$	₩1,130/\$		
중 국	베이징사	13064-25-247041X	2022.06.29	2022.06.30	CNY	700,000위안	₩170/위안	₩171/위안			
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								
본인의 직계비속	최안나	170203-3954210	초등학교 취학 전 아동								
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						
		장 모	김강화	66	기타소득금액 100만원						
동 생	이송도	35	일용근로소득 600만원	장애인(국가유공 상이자)							
딸	이 준	9	소득없음								
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								
장 모	김강화	66	기타소득금액 100만원								
동 생	이송도	35	일용근로소득 600만원	장애인(국가유공 상이자)							
딸	이 준	9	소득없음								
아 들	이미도	6	소득없음								
742p 문제 3 - [1] 표	문제-표	수정 전	상대국	수출신고번호	선적일	환가일	통 화				
							선적일	환가일			
		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				
영 국	13064-25-147041X	2022.06.30	2022.07.08	GBP	£75,000						
수정 후	상대국	수출신고번호	선적일	환가일	통 화	수출액	기준환율				
							선적일	환가일			
일 본	13041-20-044589X	2022.04.06	2022.04.15	JPY	¥300,000	₩994/¥100	₩997/¥100				
미 국	13055-10-011460X	2022.05.18	2022.05.12	USD	\$60,000	₩1,040/\$	₩1,080/\$				
영 국	13064-25-147041X	2022.06.30	2022.07.08	GBP	£75,000	₩1,110/£	₩1,090/£				

위치	오류유형	수정 전					수정 후			
765p 문제 3 - [1] 표	문제-표	수정 전	층 수	호 수	상 호 (사업자번호)	면적(m ²)	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	(주)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(m ²)	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	(주)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.