

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><td>계산식</td><td>구분</td><td>(20) 해당재화의 매입세액</td><td>(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)</td><td>경과된 과세기간수</td><td>경감률</td><td>(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)</td><td>(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)</td></tr><tr><td>1 1. 건축, 구축물</td><td>건물</td><td>20,000,000</td><td>5/100</td><td>5</td><td>75</td><td>29</td><td>4,350,000</td></tr><tr><td>2 2. 기타 감가상각</td><td>기계장치</td><td>5,000,000</td><td>25/100</td><td>3</td><td>25</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)	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)	1 1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75	29	4,350,000	2 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><td>계산식</td><td>구분</td><td>(20) 해당재화의 매입세액</td><td>(21) 경감률 (%) (1- 제감률 x 과세기간수)</td><td>경과된 과세기간수</td><td>경감률</td><td>(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)</td><td>(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)</td></tr><tr><td>1 1. 건축, 구축물</td><td>건물</td><td>20,000,000</td><td>5/100</td><td>5</td><td>75</td><td>20</td><td>3,000,000</td></tr><tr><td>2 2. 기타 감가상각</td><td>기계장치</td><td>5,000,000</td><td>25/100</td><td>3</td><td>25</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)	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)	1 1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75	20	3,000,000	2 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)	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)																																																										
1 1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75	29	4,350,000																																																												
2 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)	경과된 과세기간수	경감률	(22) 증가 또는 감소된 면세 공급가액 (사용면적) 비율 (%)	(23) 가산 또는 공제되는 매입세액 (20 x 21 x 22)																																																												
1 1. 건축, 구축물	건물	20,000,000	5/100	5	75	20	3,000,000																																																												
2 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) 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><td></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) 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><td></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 <table><tr><th>구 분</th><th colspan="3">회계처리</th></tr><tr><td rowspan="2">재평가로 증가된 경우</td><td>• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산</td><td>××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)</td><td>×××</td></tr><tr><td>• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)</td><td>××× (대) 유형자산 ×××</td><td>×××</td></tr><tr><td rowspan="2">재평가로 감소된 경우</td><td>• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)</td><td>××× (대) 유형자산</td><td>×××</td></tr><tr><td>• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)</td><td>××× (대) 유형자산</td><td>×××</td></tr></table>		구 분	회계처리			재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산	××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	×××	• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	××× (대) 유형자산 ×××	×××	재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××								
		구 분	회계처리																											
		재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산	××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	×××																									
• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	××× (대) 유형자산 ×××		×××																											
재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××																											
	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××																											
수정 후	핵심이론 유형자산의 재평가 <table><tr><th>구 분</th><th colspan="3">회계처리</th></tr><tr><td rowspan="2">재평가로 증가된 경우</td><td>• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산</td><td>××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)</td><td>×××</td></tr><tr><td>• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 유형자산</td><td>XXX (대) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)</td><td>XXX XXX</td></tr><tr><td rowspan="2">재평가로 감소된 경우</td><td>• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)</td><td>××× (대) 유형자산</td><td>×××</td></tr><tr><td>• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)</td><td>××× (대) 유형자산</td><td>×××</td></tr></table>		구 분	회계처리			재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산	××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	×××	• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 유형자산	XXX (대) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	XXX XXX	재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××										
구 분	회계처리																													
재평가로 증가된 경우	• 재평가감소액이 없는 경우 (차) 유형자산	××× (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	×××																											
	• 재평가감소액이 있는 경우 (차) 유형자산	XXX (대) 재평가손실(당기손익) 재평가이익(기타포괄손익누계액)	XXX XXX																											
재평가로 감소된 경우	• 재평가증가액이 없는 경우 (차) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××																											
	• 재평가증가액이 있는 경우 (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 재평가손실(당기손익)	××× (대) 유형자산	×××																											
수정사유	차대변 위치 오류로 인한 수정																													
277p 번호 : 3	해설	수정 전	<table><tr><td>☐ 일</td><td>유형</td><td>품명</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td><td>코드</td><td>거래처명</td><td>사업, 주민번호</td><td>전자세금</td><td>분개</td></tr><tr><td>☐ 05</td><td>면세</td><td>정화조청소</td><td></td><td></td><td>2,150,000</td><td></td><td>2,150,000</td><td>04500</td><td>대신환경</td><td>101-90-21110</td><td></td><td>혼합</td></tr></table> ※ 전자세금란은 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]에서 발급 및 전송 후 자동 반영		☐ 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		혼합
		☐ 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		혼합																
수정 후	<table><tr><td>☐ 일</td><td>유형</td><td>품명</td><td>수량</td><td>단가</td><td>공급가액</td><td>부가세</td><td>합계</td><td>코드</td><td>거래처명</td><td>사업, 주민번호</td><td>전자세금</td><td>분개</td></tr><tr><td>☐ 05</td><td>면세</td><td>정화조청소</td><td></td><td></td><td>2,150,000</td><td></td><td>2,150,000</td><td>04500</td><td>대신환경</td><td>101-90-21110</td><td>전자입력</td><td>혼합</td></tr></table> ※ (삭제)		☐ 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	혼합		
☐ 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	혼합																		
수정사유	해설 오류로 인한 수정																													

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