

위치	오류유형	수정 전	수정 후																																																																																																																																
201p 3출	문제-본문	① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세 공급가액 포함)의 합계액이 2억원 이상인 개인사업자	① 법인사업자와 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세 공급가액 포함)의 합계액이 8천만원 이상인 개인사업자																																																																																																																																
		수정 사유	개정사항반영																																																																																																																																
260~260p 번호 : 16	문제-본문	③ 23,500,000원	③ 23,000,000원																																																																																																																																
		수정 사유	선지 오류																																																																																																																																
274~274p 번호 : 37	문제-본문	37 CPA 2020 확인 Check! △ × 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제28기(2026. 1. 1. ~12. 31.) 차입금 및 업무무관자산 관련 자료이다. 「법인세법」상 손금불산입으로 세무조정하는 지급이자 중에서 기타사와유출과 상여로 소득처분되는 금액의 합계액으로 옳은 것은? (단, 1년은 365일이라고 가정한다) (1) 포괄손익계산서상 지급이자의 내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th><th>연이자율</th><th>차입금</th><th>지급이자</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>사채이자*</td><td>20%</td><td>3,000,000원</td><td>5,475,000,000원</td></tr> <tr> <td>은행차입금</td><td>10%</td><td>10,000,000원</td><td>36,500,000,000원</td></tr> </tbody> </table> *채권자불명사채이자로 통 이자와 관련하여 원천징수하여 납부한 세액은 1,360,000원이다. (2) 재무상태표상 전기에 특수관계인으로부터 취득하여 보유하고 있는 업무무관자산(취득가액 : 20,000,000원, 취득당시 시가 : 12,000,000원)에 대한 전기세무조정은 정확하게 이루어졌고 취득 이후 변동내역은 없다. (3) 재무상태표상 대어금 5,000,000원(적수 : 1,825,000,000원은 업무와 관련이 없는 특수관계인에 대한 것이다). ① 1,260,000원 ② 2,500,000원 ③ 2,960,000원 ④ 5,500,000원 ⑤ 5,500,000원	구 분	연이자율	차입금	지급이자	사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원	은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원	37 CPA 2020 확인 Check! △ × 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제28기(2026. 1. 1. ~12. 31.) 차입금 및 업무무관자산 관련 자료이다. 「법인세법」상 손금불산입으로 세무조정하는 지급이자 중에서 기타사와유출과 상여로 소득처분되는 금액의 합계액으로 옳은 것은? (단, 1년은 365일이라고 가정한다) (1) 포괄손익계산서상 지급이자의 내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th><th>연이자율</th><th>지급이자</th><th>차입금 적수</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>사채이자*</td><td>20%</td><td>3,000,000원</td><td>5,475,000,000원</td></tr> <tr> <td>은행차입금</td><td>10%</td><td>10,000,000원</td><td>36,500,000,000원</td></tr> </tbody> </table> *채권자불명사채이자로 통 이자와 관련하여 원천징수하여 납부한 세액은 1,360,000원이다. (2) 재무상태표상 전기에 특수관계인으로부터 취득하여 보유하고 있는 업무무관자산(취득가액 : 20,000,000원, 취득당시 시가 : 12,000,000원)에 대한 전기세무조정은 정확하게 이루어졌고 취득 이후 변동내역은 없다. (3) 재무상태표상 대어금 5,000,000원(적수 : 1,825,000,000원은 업무와 관련이 없는 특수관계인에 대한 것이다). ① 1,260,000원 ② 2,500,000원 ③ 2,960,000원 ④ 5,500,000원 ⑤ 5,000,000원	구 분	연이자율	지급이자	차입금 적수	사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원	은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원																																																																																																								
구 분	연이자율	차입금	지급이자																																																																																																																																
사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원																																																																																																																																
은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원																																																																																																																																
구 분	연이자율	지급이자	차입금 적수																																																																																																																																
사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원																																																																																																																																
은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원																																																																																																																																
		수정 사유	문제 및 선지 오류																																																																																																																																
364~364p 번호 : 3	문제-본문	03 CTA 2016 확인 Check! △ × 다음은 국내에서 제조업을 영위하는 거주자甲의 2026년 귀속 사업소득에 대한 자료이다. 甲의 2026년 귀속 사업소득금액은 얼마인가? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음) (1) 2024년 손익계산서 <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th><th colspan="2">(단위 : 원)</th></tr> <tr> <th>과 목</th><th></th><th>금 액</th><th></th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. 매출액</td><td></td><td></td><td>800,000,000</td></tr> <tr> <td>II. 매출원가</td><td></td><td></td><td>556,600,000</td></tr> <tr> <td>III. 매출총이익</td><td></td><td></td><td>243,400,000</td></tr> <tr> <td>IV. 판매비및관리비</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>1. 급 여</td><td>22,000,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2. 기업업무추진비</td><td>63,400,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3. 보험료</td><td>3,000,000</td><td></td><td>88,400,000</td></tr> <tr> <td>V. 영업이익</td><td></td><td></td><td>155,000,000</td></tr> <tr> <td>VI. 영업외수익</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>1. 이자수익</td><td>7,000,000</td><td>7,000,000</td><td></td></tr> <tr> <td>VII. 영업외비용</td><td></td><td></td><td>0</td></tr> <tr> <td>VIII. 소득세차감전순이익</td><td></td><td></td><td>162,000,000</td></tr> <tr> <td>IX. 소득세비용</td><td></td><td></td><td>40,000,000</td></tr> <tr> <td>X. 당기순이익</td><td></td><td></td><td>122,000,000</td></tr> </tbody> </table>			(단위 : 원)		과 목		금 액		I. 매출액			800,000,000	II. 매출원가			556,600,000	III. 매출총이익			243,400,000	IV. 판매비및관리비				1. 급 여	22,000,000			2. 기업업무추진비	63,400,000			3. 보험료	3,000,000		88,400,000	V. 영업이익			155,000,000	VI. 영업외수익				1. 이자수익	7,000,000	7,000,000		VII. 영업외비용			0	VIII. 소득세차감전순이익			162,000,000	IX. 소득세비용			40,000,000	X. 당기순이익			122,000,000	03 CTA 2016 재조합(중소기업) 확인 Check! △ × 다음은 국내에서 재조합을 영위하는 거주자甲의 2026년 귀속 사업소득에 대한 자료이다. 甲의 2026년 귀속 사업소득금액은 얼마인가? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음) (1) 2026년 손익계산서 <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th><th colspan="2">(단위 : 원)</th></tr> <tr> <th>과 목</th><th></th><th>금 액</th><th></th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I. 매출액</td><td></td><td></td><td>800,000,000</td></tr> <tr> <td>II. 매출원가</td><td></td><td></td><td>556,600,000</td></tr> <tr> <td>III. 매출총이익</td><td></td><td></td><td>243,400,000</td></tr> <tr> <td>IV. 판매비및관리비</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>1. 급 여</td><td>22,000,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2. 기업업무추진비</td><td>63,400,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3. 보험료</td><td>3,000,000</td><td></td><td>88,400,000</td></tr> <tr> <td>V. 영업이익</td><td></td><td></td><td>155,000,000</td></tr> <tr> <td>VI. 영업외수익</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>1. 이자수익</td><td>7,000,000</td><td>7,000,000</td><td></td></tr> <tr> <td>VII. 영업외비용</td><td></td><td></td><td>0</td></tr> <tr> <td>VIII. 소득세차감전순이익</td><td></td><td></td><td>162,000,000</td></tr> <tr> <td>IX. 소득세비용</td><td></td><td></td><td>40,000,000</td></tr> <tr> <td>X. 당기순이익</td><td></td><td></td><td>122,000,000</td></tr> </tbody> </table>			(단위 : 원)		과 목		금 액		I. 매출액			800,000,000	II. 매출원가			556,600,000	III. 매출총이익			243,400,000	IV. 판매비및관리비				1. 급 여	22,000,000			2. 기업업무추진비	63,400,000			3. 보험료	3,000,000		88,400,000	V. 영업이익			155,000,000	VI. 영업외수익				1. 이자수익	7,000,000	7,000,000		VII. 영업외비용			0	VIII. 소득세차감전순이익			162,000,000	IX. 소득세비용			40,000,000	X. 당기순이익			122,000,000
		(단위 : 원)																																																																																																																																	
과 목		금 액																																																																																																																																	
I. 매출액			800,000,000																																																																																																																																
II. 매출원가			556,600,000																																																																																																																																
III. 매출총이익			243,400,000																																																																																																																																
IV. 판매비및관리비																																																																																																																																			
1. 급 여	22,000,000																																																																																																																																		
2. 기업업무추진비	63,400,000																																																																																																																																		
3. 보험료	3,000,000		88,400,000																																																																																																																																
V. 영업이익			155,000,000																																																																																																																																
VI. 영업외수익																																																																																																																																			
1. 이자수익	7,000,000	7,000,000																																																																																																																																	
VII. 영업외비용			0																																																																																																																																
VIII. 소득세차감전순이익			162,000,000																																																																																																																																
IX. 소득세비용			40,000,000																																																																																																																																
X. 당기순이익			122,000,000																																																																																																																																
		(단위 : 원)																																																																																																																																	
과 목		금 액																																																																																																																																	
I. 매출액			800,000,000																																																																																																																																
II. 매출원가			556,600,000																																																																																																																																
III. 매출총이익			243,400,000																																																																																																																																
IV. 판매비및관리비																																																																																																																																			
1. 급 여	22,000,000																																																																																																																																		
2. 기업업무추진비	63,400,000																																																																																																																																		
3. 보험료	3,000,000		88,400,000																																																																																																																																
V. 영업이익			155,000,000																																																																																																																																
VI. 영업외수익																																																																																																																																			
1. 이자수익	7,000,000	7,000,000																																																																																																																																	
VII. 영업외비용			0																																																																																																																																
VIII. 소득세차감전순이익			162,000,000																																																																																																																																
IX. 소득세비용			40,000,000																																																																																																																																
X. 당기순이익			122,000,000																																																																																																																																
		수정 사유	문제 오류																																																																																																																																

위치	오류유형	수정 전	수정 후
684p 번호 : 1	해설	(1) (주)A : ① + ② = 31,610,000 ① 임대료 : 5,000,000 × 6개월 = 30,000,000 ② 간주임대료 : 91,250,000 × 184일 × 3.5% × 1/365 = 1,610,000 (2) 거주자 : ① + ② = 18,805,000 ① 임대료 : 3,000,000 × 6개월 = 18,000,000 ② 간주임대료 : 45,625,000 × 184일 × 3.5% × 1/365 = 805,000 (3) 거주자 : ① + ② = 2,131,250 ① 임대료 : 1,000,000 × 2개월 = 2,000,000 ② 간주임대료 : 27,375,000 × 50일 × 3.5% × 1/365 = 131,250 ∴ 2기 과세기간 부가가치세 과세표준 : (1) + (2) + (3) = 52,546,250 정답 : ④	(1) (주)A : ① + ② = 31,614,411 ① 임대료 : 5,000,000 × 6개월 = 30,000,000 ② 간주임대료 : 91,500,000 × 184일 × 3.5% × 1/365 = 1,614,411 (2) 거주자 : ① + ② = 18,807,205 ① 임대료 : 3,000,000 × 6개월 = 18,000,000 ② 간주임대료 : 45,750,000 × 184일 × 3.5% × 1/365 = 807,205 (3) 거주자 : ① + ② = 2,131,610 ① 임대료 : 1,000,000 × 2개월 = 2,000,000 ② 간주임대료 : 30,500,000 × 45일 × 3.5% × 1/365 = 131,610 ∴ 2기 과세기간 부가가치세 과세표준 : (1) + (2) + (3) = 52,553,226 정답 : ⑤
		수정 사유	해설 및 정답 오류

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