

1. p273 문제 박스(나현)

기존	수정
원청징수	원천징수

2. p298 6.과세최저한 ① ㉠

기존	수정
단위투표표당	단위투표당

3. p418 3.기업업무추진비 한도액 ②문화기업업무추진비 ㉠

기존	수정
㉠ 일반기업업무추진비	㉠ 일반기업업무추진비 한도액

4. p418 3.기업업무추진비 한도액 ③전통시장기업업무추진비 ㉠

기존	수정
㉠ 일반기업업무추진비	㉠ 일반기업업무추진비 한도액

5. p420 ②자산계상 기업업무추진비

기존	수정
감액함과 동시에, 같은 금액을 손금불산입(기타사외유출)으로 처분하고,	감액하고,

6. p529 실무수행과제 풀이 회사코드

기존	수정
5001	6000

7. p559 주식발행 회계처리, 할증발행, 대변 분개 괄호

기존	수정
주식할인행차금	주식할인발행차금

8. p559 매도가능증권 분개 차변

기존	수정
주식발행초과금이	매도가능증권평가익

9. p660 (1)실무수행과제 박스 자료1 안선애(생산직) 식대 금액

기존	수정
	200,000원

10. p720 5.요약재무제표 제목 수정

기존	수정
요약재무제표	표준재무제표

11. p780 check point 2.유가증권 평가손익 세무조정 손익계산서항목

기존	수정
매가가능증권손상차손	매도가능증권손상차손

12. p786 (3)소득금액조정합계표 작성 ②외상매출금 세무조정 소득처분

기존	수정
유보	△유보

13. p829 실무수행과제 풀이 캡처 13.계(255,000,000 => 234,000,000)

기존	수정
255,000,000	234,000,000

14. p830 캡처 직전4년간 발생합계액 2021년 지출분과, 13.계

기존		수정
2021년 지출분	69,000,000	48,000,000
13.계	255,000,000	234,000,000

15. p837 실무 point (123)감면세액 [191.세액감면세액]

기존	수정
191.세액감면세액	191.세액감면소계

16. p844 check point 2.자본금과 적립금조정명세서(갑) 기재사항, 손익미계상 법인세 등, 감소

기존	수정
당기 납부액	전기말 법인세 및 지방소득세 미계상액

17. p847 캡처, 12.외화환산이익, 18.전기 외화환산이익(외상매입금)

기존					수정				
①과목 또는 사항	②가산액	③과목		④기말잔액 (의기초현재)	①과목 또는 사항	③과목		④기말잔액 (의기초현재)	비고
		⑤감소	⑥증가			⑤감소	⑥증가		
1 건설차료이자			12,000,000	12,000,000	8 변동 참가상각비 손급추진	1,050,000	826,550	223,450	
2 기계장치 참가상각비 상각부인액			11,438,750	11,438,750	9 선급비용 손급계상		-604,932	-604,932	
3 대손금부인액(발물대용)			1,919,500	1,919,500	10 수수료비용(환)		2,970,000	2,970,000	
4 대손충당금 한도 초과액	10,350,000		1,880,116	12,330,116	11 외화환산이익(외상매입금)		-600,000	-600,000	
5 보험료(환) 선급비용			670,191	670,191	12 외화환산이익		350,000	350,000	
6 보험료(환) 선급비용			1,099,824	1,099,824	13 위탁판매 매출원가 누락		-10,000,000	-10,000,000	
7 원사건별 참가상각비 상각부인액			4,875,000	4,875,000	14 위탁판매누락분		12,000,000	12,000,000	
8 보험 참가상각비 손급추진액	1,050,000	826,550	-604,932	-223,450	15 재고자산평가감		4,979,890	4,979,890	
9 선급비용 손급계상			-604,932	-604,932	16 전기 대손금부인액 손급	5,000,000	5,000,000		
10 수수료비용(환)			2,970,000	2,970,000	17 전기 대손충당금 한도 초과		10,350,000	-10,350,000	
11 외화환산이익(외상매입금)			-600,000	-600,000	18 전기 외화환산이익(외상매입금)	-2,500,000	-2,500,000		
12 외화환산이익	-2,500,000		350,000	-2,150,000	19 전기 선급비용	1,000,000	1,000,000		
13 위탁판매 매출원가 누락분			-10,000,000	-10,000,000	20 전기타입극여출당금 추인		30,000,000	-30,000,000	
14 위탁판매누락분			12,000,000	12,000,000	21 토지 취득세		4,100,000	4,100,000	
15 재고자산평가감			4,979,890	4,979,890	22 타입극여출당금(타입극연금)		15,000,000	-15,000,000	
16 전기 대손금부인액 손급추진	5,000,000	5,000,000			23 타입극여출당금한도 초과	76,000,000	39,080,000	115,080,000	
17 전기 대손충당금 한도 초과액		10,350,000		-10,350,000	24 타입극연금용투자산(타입극연)	-20,000,000	-50,000,000	-70,000,000	
18 전기 외화환산이익(외상매입금)		-2,500,000		2,500,000	25 타입극연금용투자산(타입극연)		-15,000,000	15,000,000	
19 전기 선급비용	1,000,000	1,000,000			26 매도가능증권평가이익	-1,000,000		-1,000,000	
20 전기타입극여출당금 추인		30,000,000		-30,000,000	27				
21 토지 취득세		4,100,000		4,100,000	합계	69,900,000	44,676,550	36,250,339	61,481,789

18. p857 문제10, 박스 가.손익계산서상 당기순이익

기존	수정
10,000,000원	100,000,000원

18. p932 5.법인세과세표준 및 세액조정계산서 세무조정 참고자료, 4. 세액공제감면내역의 통합중소기업공제액

기존	수정
통합중소기업공제액	통합투자세액공제액

19. 76회 기출문제 데이터 파일(회사코드 5176, 6176)(5.법인세과세표준 및 세액조정계산서 데이터 수정(자본금과적립금조정명세서(갑)이월결손금명세)

수정												
자본금과 적립금 조정명세서(갑, 을)												
월(세무조정 유보소득 병(세무조정 출자의... 갑(자본금과 적립금... 갑(이월결손금계산서)												
3 (이월)결손금 발생 및 증감 내역												
(6)사업연도	(이월)결손금				감소내역				잔액			
	(7)계	(8)일반결손금	(9)배분한도초과 결손금(9)-(25)	(10)소급공제	(11)차감계	(12)기공제액	(13)당기공제액	(14)보전	(15)계	(16)기한내	(17)기한결과	(18)계
2022-12-31	32,000,000	32,000,000			32,000,000	30,000,000			30,000,000	2,000,000		2,000,000
2023-12-31	13,000,000	13,000,000			13,000,000					13,000,000		13,000,000

20. p944 1.급여자료입력 [자료1] 흥만섭 야간근로수당

기존	수정
100,000	150,000

21. p951 실무수행평가 39번 ①

기존	수정
①15,682,647	①15,682,646

22. p955 9번 문제 ①

기존	수정
연지급수입자	연지급수입이자

23. p991 2번

기존	수정
2024.1.1	2024.11.1

23. p1023 수행수행평가: 법인세관리4 34번 정답

기존	수정
324,590,071	324,590,971

24. p1032 기출문제 데이터 수정 (회사코드:1176) [사원등록] 전상수 입사연월일

기존	수정
2022.04.01	2023.04.01

25. p1056 캡처 5.법인세 과세표준 및 세액조정계산서 1)[세액공제조정명세서(3)] (106)사업연도

기존	수정
2023.12	2024.12

25. p1058 5.법인세 과세표준 및 세액조정계산서 ⑤분납할 세액

기존	수정
15,582,647	15,582,646

26. p1058 캡처 ⑥ 법인세 과세표준 및 세액조정계산서 익금산입

기존			수정		
101.과세표준	102.익금산입	103.과세표준	101.과세표준	102.익금산입	103.과세표준
417,899,342	77,365,368	340,533,974	417,899,342	77,365,368	340,533,974
104.차감소득금액	105.기부금한도초과액	106.기부금한도초과미할액	104.차감소득금액	105.기부금한도초과액	106.기부금한도초과미할액
483,464,710			483,464,710		
107.각사업연도소득금액	108.각사업연도소득금액	109.과세표준	107.각사업연도소득금액	108.각사업연도소득금액	109.과세표준
483,464,710	483,464,710	483,464,710	483,464,710	483,464,710	483,464,710
110.분과세소득	111.소득공제	112.과세표준	110.분과세소득	111.소득공제	112.과세표준
		483,464,710			483,464,710
113.과세표준	114.세출	115.산출세액	113.과세표준	114.세출	115.산출세액
483,464,710	198	71,858,294	483,464,710	198	71,858,294
116.지급유보소득	117.세출	118.산출세액	116.지급유보소득	117.세출	118.산출세액
		71,858,294			71,858,294
119.합계	120.산출세액	121.최저한세액	119.합계	120.산출세액	121.최저한세액
71,858,294	71,858,294	21,000,000	71,858,294	71,858,294	21,000,000
		50,858,294			50,858,294
		12,000,000			12,000,000
		162,500			162,500
		39,020,793			39,020,793
		7,213,000			7,213,000
		280,000			280,000
		25			25
		7,493,000			7,493,000
		26			26
		27			27
		28			28
		29			29
		30			30
		31,527,793			31,527,793
		198			198
		71,858,293			71,858,293
		46			46
		57			57
		47			47
		15,682,647			15,682,646
		15,845,147			15,845,147

27. p1066 기출문제 데이터 수정 (회사코드:1173) [사원등록] 송민기 입사연월일

기존	수정
2020.10.01	2021.10.01

28. p1074 실무수행평가2, 문제29

기존	수정
2,034,100	2,034,010