

[전산세무1급 정오표]

페이지	수정전	수정 후
p.79	[수입금액조정계산] 캡처	[수입금액조정계산] 캡처
p.146	* 기초퇴직급여충당금 3,000,000원 - 퇴직급여충당금과 상계한 지급액 10,000,000원	* 기초퇴직급여충당금 30,000,000원 - 퇴직급여충당금과 상계한 지급액 20,000,000원
p.163	[2]㉔조정등록 전기대손충당금 1,200,000(유보발생)	[2]㉔조정등록 전기대손충당금 1,200,000(유보감소)
p.185	• 간주임대료에 대한 부가가치세 의무불이행 또는 업무무관으로 인한 불공제 매입세액	• 간주임대료에 대한 부가가치세 의무불이행 또는 업무무관으로 인한 불공제 매입세액
p.197	2026.03.01.~2027.02.29.	2026.03.01.~2027.02.28.
p.198		[2]㉔조정등록(추가) 손금산입 전기선급비용 800,000(유보감소)
p.211	11. 준공일 2027.10.31.	11. 준공일 2027.09.30.
p.216	2024년 지급이자	2026년 지급이자
p.228	• 외화장기차입금 손금산입 (유보발생): (10월 - 9월) × ¥30,000,000 = 30,000,000원	• 외화 단기차입금 손금산입 (유보발생): (10월 - 9월) × ¥30,000,000 = 30,000,000원
p.229	알프스전자주는	(주)육공구는
p.237	• 일정요건의 공공기관(대한적십자사)	• 일정요건의 공공기관(대한적십자사)
p.279 ~p.284		별지 PDF
p.289	- 예시: 4월지급분 6월말까지 제출 의무, 6월 말까지 제출시 가산세 감면(0.125%)	- 예시: 4월지급분 5월말까지 제출 의무, 6월말까지 제출시 가산세 감면(0.125%)
p.302	전기 선급비용 3,500,000원	전기 선급비용 350,000원
p.303	일수 366 가지급금 적수 219,600,000,000 가수금 적수 36,600,000,000 자기자본 적수 256,200,000,000	일수 365 가지급금 적수 219,000,000,000 가수금 적수 36,500,000,000 자기자본 적수 255,500,000,000
p.310	15. 신용카드미사용금액 1,500,000 17. 신용카드등미사용부인액 1,650,000	15. 신용카드미사용금액 500,000 16. 총초과금액 1,650,000
p.322	• 전기 손금산입분 중 당기 수령한 1,600,000원 손금불산입 직접 세무조정	• 전기 손금산입분 중 당기 수령한 16,000,000원 손금불산입 직접 세무조정
p.337	3.2025년 귀속 부가가치세 신고내역	3. 2026년 귀속 부가가치세 신고내역
p.339	2026년 발생분	2025년 발생분
p.344	• “5.기부금 이월액 명세” 2024년 2.법인세법 제24조 제2항 제1호에 따른 일반기부금을 선택	• “5.기부금 이월액 명세” 2025년 2.법인세법 제24조 제2항 제1호에 따른 일반기부금을 선택