



7. p680 자료설명

기존	수정
2. 5월 지급분에 대한 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 6월 10일에 신고하였다.	2. 5월 지급분에 대한 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 6월 10일에 신고하였다.(기존 5월분 급여자료를 입력 후 원천징수이행신고서를 마감진행 할 것)

8. p706 월세납입영수증 세부내용에 추가

기존	수정
-	- 임대차 계약서상 주소지: 서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호

9. p707 자료설명 6번

기존	수정
생애	생애

10. p712 ㉠ 그림 수정(임대차계약서상 주소지)

기존	수정																																																
2. 월세액 세액공제 명세 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>임대인성명 (상호)</th> <th>주면 (사업자) 등 계번호</th> <th>주택 유형</th> <th>주택 계약 면적 (㎡)</th> <th>임대차계약서상 주소지</th> <th>임대차계약기간 시작</th> <th>종료</th> <th>월세액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>미수자</td> <td>460901-2122786</td> <td>아파트</td> <td>75.00</td> <td>서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호</td> <td>2025-07-01</td> <td>2027-06-30</td> <td>7,200,000</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7,200,000</td> </tr> </tbody> </table>	임대인성명 (상호)	주면 (사업자) 등 계번호	주택 유형	주택 계약 면적 (㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간 시작	종료	월세액	미수자	460901-2122786	아파트	75.00	서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호	2025-07-01	2027-06-30	7,200,000	합계							7,200,000	2. 월세액 세액공제 명세 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>임대인성명 (상호)</th> <th>주면 (사업자) 등 계번호</th> <th>주택 유형</th> <th>주택 계약 면적 (㎡)</th> <th>임대차계약서상 주소지</th> <th>임대차계약기간 시작</th> <th>종료</th> <th>월세액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>미수자</td> <td>460901-2122786</td> <td>아파트</td> <td>75.00</td> <td>서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호</td> <td>2025-07-01</td> <td>2027-06-30</td> <td>7,200,000</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7,200,000</td> </tr> </tbody> </table>	임대인성명 (상호)	주면 (사업자) 등 계번호	주택 유형	주택 계약 면적 (㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간 시작	종료	월세액	미수자	460901-2122786	아파트	75.00	서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호	2025-07-01	2027-06-30	7,200,000	합계							7,200,000
임대인성명 (상호)	주면 (사업자) 등 계번호	주택 유형	주택 계약 면적 (㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간 시작	종료	월세액																																										
미수자	460901-2122786	아파트	75.00	서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호	2025-07-01	2027-06-30	7,200,000																																										
합계							7,200,000																																										
임대인성명 (상호)	주면 (사업자) 등 계번호	주택 유형	주택 계약 면적 (㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간 시작	종료	월세액																																										
미수자	460901-2122786	아파트	75.00	서울특별시 구로구 도림로 107, 203동 1005호	2025-07-01	2027-06-30	7,200,000																																										
합계							7,200,000																																										

11. p713 ㉠ 정산명세 그림 수정(월세액)

기존	수정																																																																																																																																																																																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>37. 개인연금저축</td> <td>&gt;</td> <td>66. 표준세액공제</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>38. 소기업 소상공인공제부금</td> <td>&gt;</td> <td>67. 납세조항공제</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 가. 총액저축</td> <td>&gt;</td> <td>68. 주택차입금</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 나. 주택형합의금저축</td> <td>&gt;</td> <td>69. 외국납부</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 다. 근로자주택마련저축</td> <td>&gt;</td> <td>70. 월세액</td> <td>&gt;</td> <td>1,000,000</td> </tr> <tr> <td>40. 투자조합출자 등</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>41. 신용카드등</td> <td>&gt;</td> <td>31,100,000</td> <td>&gt;</td> <td>3,406,875</td> </tr> <tr> <td>42. 우리사주조합 출연금</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>43. 고용유지지원금근로자</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>44. 장기집합투자증권저축</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45. 청년창업기업합투자증권저축</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>46. 그 밖의 소득 공제 계</td> <td>&gt;</td> <td>3,406,875</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>71. 세액공제계</td> <td></td> <td>3,850,571</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>72. 결정세액(60-55-71)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>82. 실효세율(%) (72/21)×100%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>73. 결정세액</td> <td></td> <td>0</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>가납부세액</td> <td></td> <td>74. 종(간) 근무지 1,220</td> <td></td> <td>1,340</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>75. 주(현) 근무지 1,444,940</td> <td></td> <td>1,589,430</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>76. 납부특례세액 0</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>77. 차감정수세액(73-74-75-76)</td> <td></td> <td>-1,446,160</td> <td></td> <td>-1,590,770</td> </tr> </table>	37. 개인연금저축	>	66. 표준세액공제	>		38. 소기업 소상공인공제부금	>	67. 납세조항공제	>		39. 가. 총액저축	>	68. 주택차입금	>		39. 나. 주택형합의금저축	>	69. 외국납부	>		39. 다. 근로자주택마련저축	>	70. 월세액	>	1,000,000	40. 투자조합출자 등	>		>		41. 신용카드등	>	31,100,000	>	3,406,875	42. 우리사주조합 출연금	>		>		43. 고용유지지원금근로자	>		>		44. 장기집합투자증권저축	>		>		45. 청년창업기업합투자증권저축	>		>		46. 그 밖의 소득 공제 계	>	3,406,875	>				71. 세액공제계		3,850,571			72. 결정세액(60-55-71)					82. 실효세율(%) (72/21)×100%			73. 결정세액		0		0	가납부세액		74. 종(간) 근무지 1,220		1,340			75. 주(현) 근무지 1,444,940		1,589,430			76. 납부특례세액 0		0	77. 차감정수세액(73-74-75-76)		-1,446,160		-1,590,770	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>38. 소기업 소상공인공제부금</td> <td>&gt;</td> <td>66. 표준세액공제</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 가. 총액저축</td> <td>&gt;</td> <td>67. 납세조항공제</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 나. 주택형합의금저축</td> <td>&gt;</td> <td>68. 주택차입금</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39. 다. 근로자주택마련저축</td> <td>&gt;</td> <td>69. 외국납부</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>40. 투자조합출자 등</td> <td>&gt;</td> <td>70. 월세액</td> <td>&gt;</td> <td>997,392</td> </tr> <tr> <td>41. 신용카드등</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>42. 우리사주조합 출연금</td> <td>&gt;</td> <td>31,100,000</td> <td>&gt;</td> <td>3,406,875</td> </tr> <tr> <td>43. 고용유지지원금근로자</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>44. 장기집합투자증권저축</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45. 청년창업기업합투자증권저축</td> <td>&gt;</td> <td></td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td>46. 그 밖의 소득 공제 계</td> <td>&gt;</td> <td>3,406,875</td> <td>&gt;</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>71. 세액공제계</td> <td></td> <td>3,826,017</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>72. 결정세액(49-54-71)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>82. 실효세율(%) (72/21)×100%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>73. 결정세액</td> <td></td> <td>0</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>가납부세액</td> <td></td> <td>74. 종(간) 근무지 1,220</td> <td></td> <td>1,340</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>75. 주(현) 근무지 1,444,940</td> <td></td> <td>1,589,430</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>76. 납부특례세액 0</td> <td></td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>77. 차감정수세액(73-74-75-76)</td> <td></td> <td>-1,446,160</td> <td></td> <td>-1,590,770</td> </tr> </table>	38. 소기업 소상공인공제부금	>	66. 표준세액공제	>		39. 가. 총액저축	>	67. 납세조항공제	>		39. 나. 주택형합의금저축	>	68. 주택차입금	>		39. 다. 근로자주택마련저축	>	69. 외국납부	>		40. 투자조합출자 등	>	70. 월세액	>	997,392	41. 신용카드등	>		>		42. 우리사주조합 출연금	>	31,100,000	>	3,406,875	43. 고용유지지원금근로자	>		>		44. 장기집합투자증권저축	>		>		45. 청년창업기업합투자증권저축	>		>		46. 그 밖의 소득 공제 계	>	3,406,875	>				71. 세액공제계		3,826,017			72. 결정세액(49-54-71)					82. 실효세율(%) (72/21)×100%			73. 결정세액		0		0	가납부세액		74. 종(간) 근무지 1,220		1,340			75. 주(현) 근무지 1,444,940		1,589,430			76. 납부특례세액 0		0	77. 차감정수세액(73-74-75-76)		-1,446,160		-1,590,770
37. 개인연금저축	>	66. 표준세액공제	>																																																																																																																																																																																																	
38. 소기업 소상공인공제부금	>	67. 납세조항공제	>																																																																																																																																																																																																	
39. 가. 총액저축	>	68. 주택차입금	>																																																																																																																																																																																																	
39. 나. 주택형합의금저축	>	69. 외국납부	>																																																																																																																																																																																																	
39. 다. 근로자주택마련저축	>	70. 월세액	>	1,000,000																																																																																																																																																																																																
40. 투자조합출자 등	>		>																																																																																																																																																																																																	
41. 신용카드등	>	31,100,000	>	3,406,875																																																																																																																																																																																																
42. 우리사주조합 출연금	>		>																																																																																																																																																																																																	
43. 고용유지지원금근로자	>		>																																																																																																																																																																																																	
44. 장기집합투자증권저축	>		>																																																																																																																																																																																																	
45. 청년창업기업합투자증권저축	>		>																																																																																																																																																																																																	
46. 그 밖의 소득 공제 계	>	3,406,875	>																																																																																																																																																																																																	
		71. 세액공제계		3,850,571																																																																																																																																																																																																
		72. 결정세액(60-55-71)																																																																																																																																																																																																		
		82. 실효세율(%) (72/21)×100%																																																																																																																																																																																																		
73. 결정세액		0		0																																																																																																																																																																																																
가납부세액		74. 종(간) 근무지 1,220		1,340																																																																																																																																																																																																
		75. 주(현) 근무지 1,444,940		1,589,430																																																																																																																																																																																																
		76. 납부특례세액 0		0																																																																																																																																																																																																
77. 차감정수세액(73-74-75-76)		-1,446,160		-1,590,770																																																																																																																																																																																																
38. 소기업 소상공인공제부금	>	66. 표준세액공제	>																																																																																																																																																																																																	
39. 가. 총액저축	>	67. 납세조항공제	>																																																																																																																																																																																																	
39. 나. 주택형합의금저축	>	68. 주택차입금	>																																																																																																																																																																																																	
39. 다. 근로자주택마련저축	>	69. 외국납부	>																																																																																																																																																																																																	
40. 투자조합출자 등	>	70. 월세액	>	997,392																																																																																																																																																																																																
41. 신용카드등	>		>																																																																																																																																																																																																	
42. 우리사주조합 출연금	>	31,100,000	>	3,406,875																																																																																																																																																																																																
43. 고용유지지원금근로자	>		>																																																																																																																																																																																																	
44. 장기집합투자증권저축	>		>																																																																																																																																																																																																	
45. 청년창업기업합투자증권저축	>		>																																																																																																																																																																																																	
46. 그 밖의 소득 공제 계	>	3,406,875	>																																																																																																																																																																																																	
		71. 세액공제계		3,826,017																																																																																																																																																																																																
		72. 결정세액(49-54-71)																																																																																																																																																																																																		
		82. 실효세율(%) (72/21)×100%																																																																																																																																																																																																		
73. 결정세액		0		0																																																																																																																																																																																																
가납부세액		74. 종(간) 근무지 1,220		1,340																																																																																																																																																																																																
		75. 주(현) 근무지 1,444,940		1,589,430																																																																																																																																																																																																
		76. 납부특례세액 0		0																																																																																																																																																																																																
77. 차감정수세액(73-74-75-76)		-1,446,160		-1,590,770																																																																																																																																																																																																

12. p824 수행과제

기존	수정
2025년도	2026년도

13. p831 (2)소득구분계산서 박스 감면분 소득

기존	수정
101,246,056원	102,246,056원

14. p835 그림 수정(21번 금액 수정)

기존	수정
----	----

15. p863 문제 10번, 박스, 전기 특례기부금한도초과 이월분 손금산입액 금액 수정

기존	수정
100,000원	2,000,000원

16. p898 [자료1] 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역 ㉔ 기말잔액

기존	수정
84000,000	84,000,000

17. p936 자료설명 2번

기존	수정
[자료 2]	[자료 2]

18. p950 7번 문제 박스, 정수

기존	수정
복식부가에	복식부기에

19. p955 [자료3] 매입(원재료) 전자계산서 수취목록 박스

기존	수정
매입 전자세금계산서 목록 전자세금계산서 종류	매입 전자계산서 목록 전자계산서 종류

20. p962 박스(의료비)

기존	수정
**성형외과	**성형외과

21. p966 박스 <작성대상서식>

기존	수정
3 선급비용	3 선급비용명세서

22. p967, 2.퇴직급여충당금조정명세서 [자료2] 박스

기존	수정
504.급여	504.임금

23. p1010 [실무수행평가]-법인세관리 3, 32.평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]

기존	수정
14.한도초과액	15.한도초과액

23. p1073 [퇴직소득자료입력] 그림수정(지급년월)

기존	수정

24. p1108 실무수행평가:법인세관리1, 27번

기존	수정
1,481,761	884,874

25. 데이터 수정(수정파일 20260709)

26. p60 해설

기존	수정
$2026년 말 대손충당금 설정전 잔액 =$ $2026년 기초 대손충당금 - 2026년$ $대손확정액 = 100,000원 - 20,000원 =$ $80,000원$	$2026년 말 대손충당금 설정전 잔액 =$ $2026년 기말 대손충당금 - 2026년$ $대손확정액 = 100,000원 - 20,000원 =$ $80,000원$