

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

수정 사유

260~260p
번호 : 16

문제-본문

③ **23,500,000원**

수정 사유

274~274p
번호 : 37

문제-본문

37

CPA

2020

확인 Check!

△

×

제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~12.31.) 차입금 및 업무무관자산 관련 자료이다. 「법인세법」상 손급불산입으로 세무조정하는 지급이자 중에서 기타사의유회과 상여로 소득처분되는 금액의 합계액으로 옳은 것은? (단, 1년은 365일이라고 가정한다)

(1) 포괄손익계산서상 지급이자의 내역

구 분	연이자율	차입금	지급이자
사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원
은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원

*채권자불명사채이자로 통 이자와 관련하여 원천징수하여 납부한 세액은 1,260,000원이다.

(2) 재무상태표상 전기에 특수관계인으로부터 취득하여 보유하고 있는 업무무관자산 취득가액 : 20,000,000원, 취득당시 시가 : 12,000,000원에 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

수정 사유

274~274p
번호 : 37

문제-본문

37

CPA

2020

확인 Check!

△

×

제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~12.31.) 차입금 및 업무무관자산 관련 자료이다. 「법인세법」상 손급불산입으로 세무조정하는 지급이자 중에서 기타사의유회과 상여로 소득처분되는 금액의 합계액으로 옳은 것은? (단, 1년은 365일이라고 가정한다)

(1) 포괄손익계산서상 지급이자의 내역

구 분	연이자율	지급이자	차입금 적수
사채이자*	20%	3,000,000원	5,475,000,000원
은행차입금	10%	10,000,000원	36,500,000,000원

*채권자불명사채이자로 통 이자와 관련하여 원천징수하여 납부한 세액은 1,260,000원이다.

(2) 재무상태표상 전기에 특수관계인으로부터 취득하여 보유하고 있는 업무무관자산 취득가액 : 20,000,000원, 취득당시 시가 : 12,000,000원에 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**

수정 사유

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)

(I) 2024년 손익계산서

(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

364~364p
번호 : 3

문제-본문

03

CTA

2016

확인 Check!

△

×

다음은 국내에서 **제조업**을 영위하는 거주자 甲의 2026년 귀속 사업소득에 대한 자료이다. 甲의 2026년 귀속 사업소득금액은 얼마인가? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)

(I) **2026년** 손익계산서

(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.