

2019년 최신판 <해커스 전산세무 1급 법인세 이론+실기+기출문제> 1쇄 오타정정노트

(2019. 7. 3. 업데이트)

| 페이지 | 수정 부분 | 수정 전 → 수정 후 | 수정일 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|--|-----------------------|---|---------|------------|------------|--------|-----------------------|---|------|-------------|---------|---------|-----------|------|-----|---------|---------|--------|-------------|----------|------|------------|------------|---------|-----------|--|---|-------------|---------|---|-----------|--|---|---------|---------|---|--------|
| 제2장 법인세 실기 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 220 | 기출확인문제_단서 | ~ (단, 대손실적률은 0.5%로 가정한다) → ~ (단, 당사는 중소기업에 해당하며 , 대손실적률은 0.5%로 가정한다) | 19.7.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 기출확인문제_표 | <table border="1"> <tr> <td>대손충당금(외상매출금) 상계 내역</td> <td>· 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 중소기업에 대한 외상매출금 600,000원</td> </tr> <tr> <td>~</td> <td>~</td> </tr> <tr> <td>~</td> <td>~</td> </tr> </table> <p>→</p> <table border="1"> <tr> <td>대손충당금(외상매출금) 상계 내역</td> <td>· 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 외상매출금 600,000원</td> </tr> <tr> <td>~</td> <td>~</td> </tr> <tr> <td>~</td> <td>~</td> </tr> </table> <p>(빨간색 부분 삭제)</p> | 대손충당금(외상매출금) 상계 내역 | · 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 중소기업에 대한 외상매출금 600,000원 | ~ | ~ | ~ | ~ | 대손충당금(외상매출금) 상계 내역 | · 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 외상매출금 600,000원 | ~ | ~ | ~ | ~ | 19.7.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 대손충당금(외상매출금) 상계 내역 | · 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 중소기업에 대한 외상매출금 600,000원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ~ | ~ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ~ | ~ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 대손충당금(외상매출금) 상계 내역 | · 7/1 : ~ · 10/1 : ~ · 11/1 : ~6개월 이상 지난 외상매출금 600,000원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ~ | ~ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ~ | ~ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 259 | (1) | ① 가지급금 적수 계산 → ① 매도가능증권의 평가 | 19.6.18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 부록 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 738 | [2단계] | · 주인왕산 ▶ 세율 : 0%(∵ 법인세법에 따르면 이반적인 배당소득은 원천징수대상소득이 아님) → · 주칭계산 ▶ 세율 : 0%(∵ 법인세법에 따르면 이반적인 배당소득은 원천징수대상소득이 아님) | 19.7.3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 745 | [3단계] | <table border="1"> <tr> <td>인 원 수 (총건수)</td> <td>1(1)</td> <td>명</td> </tr> <tr> <td>과세퇴직 급 여 액</td> <td>11,700,000</td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>비 과 세 금 액</td> <td></td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>신 고 대 상 세 액</td> <td>242,240</td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>이 연 소 득 세</td> <td></td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>차 감 세 액</td> <td>242,240</td> <td>원</td> </tr> </table> <p>→</p> <table border="1"> <tr> <td>인 원 수 (총건수)</td> <td>1(1)</td> <td>명</td> </tr> <tr> <td>과세퇴직 급 여 액</td> <td>11,700,000</td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>비 과 세 금 액</td> <td></td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>신 고 대 상 세 액</td> <td>220,240</td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>이 연 소 득 세</td> <td></td> <td>원</td> </tr> <tr> <td>차 감 세 액</td> <td>220,240</td> <td>원</td> </tr> </table> | 인 원 수 (총건수) | 1(1) | 명 | 과세퇴직 급 여 액 | 11,700,000 | 원 | 비 과 세 금 액 | | 원 | 신 고 대 상 세 액 | 242,240 | 원 | 이 연 소 득 세 | | 원 | 차 감 세 액 | 242,240 | 원 | 인 원 수 (총건수) | 1(1) | 명 | 과세퇴직 급 여 액 | 11,700,000 | 원 | 비 과 세 금 액 | | 원 | 신 고 대 상 세 액 | 220,240 | 원 | 이 연 소 득 세 | | 원 | 차 감 세 액 | 220,240 | 원 | 19.7.3 |
| 인 원 수 (총건수) | 1(1) | 명 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 과세퇴직 급 여 액 | 11,700,000 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 비 과 세 금 액 | | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 신 고 대 상 세 액 | 242,240 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 이 연 소 득 세 | | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 차 감 세 액 | 242,240 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 인 원 수 (총건수) | 1(1) | 명 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 과세퇴직 급 여 액 | 11,700,000 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 비 과 세 금 액 | | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 신 고 대 상 세 액 | 220,240 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 이 연 소 득 세 | | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 차 감 세 액 | 220,240 | 원 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 769 | (2)_ 선급비용명세서 | <table border="1"> <tr> <td>계정구분</td> <td>거래내용</td> <td>거래처</td> <td>선급비용</td> <td>회사계상액</td> <td>조정대상금액</td> </tr> <tr> <td>선급 보험료</td> <td>본사 자동차보험</td> <td>삼정화재</td> <td>552,131</td> <td></td> <td>552,131</td> </tr> </table> <p>→</p> <table border="1"> <tr> <td>계정구분</td> <td>거래내용</td> <td>거래처</td> <td>선급비용</td> <td>회사계상액</td> <td>조정대상금액</td> </tr> <tr> <td>선급 보험료</td> <td>본사 자동차보험</td> <td>삼정화재</td> <td>522,131</td> <td></td> <td>522,131</td> </tr> </table> | 계정구분 | 거래내용 | 거래처 | 선급비용 | 회사계상액 | 조정대상금액 | 선급 보험료 | 본사 자동차보험 | 삼정화재 | 552,131 | | 552,131 | 계정구분 | 거래내용 | 거래처 | 선급비용 | 회사계상액 | 조정대상금액 | 선급 보험료 | 본사 자동차보험 | 삼정화재 | 522,131 | | 522,131 | 19.6.18 | | | | | | | | | | | | |
| 계정구분 | 거래내용 | 거래처 | 선급비용 | 회사계상액 | 조정대상금액 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 선급 보험료 | 본사 자동차보험 | 삼정화재 | 552,131 | | 552,131 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 계정구분 | 거래내용 | 거래처 | 선급비용 | 회사계상액 | 조정대상금액 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 선급 보험료 | 본사 자동차보험 | 삼정화재 | 522,131 | | 522,131 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |