

2018 Final세무회계 정오표(11판 1쇄)

2018 Final 세무회계연습에 대한 수험생 여러분의 뜨거운 성원에 깊은 감사를 드립니다. 정오표를 참조하시기 바라며 수험생 여러분의 합격을 기원합니다. 2018. 6. 1. 주민규 드림.

| 페이지 | 행(위치) | 종 전 | 수 정 |
|---------|-------|---|--|
| I-37 | 아래 9 | ④ 시아머니를 피보험자로~ | ④ 모친을 피보험자로~ |
| I-41 | 위 12 | ① 국민연금 수령액 : 2017년도 7,500,000 원, ~ | ① 국민연금 수령액 : 2017년도 12,500,000 원, ~ |
| I-42 | 아래 6 | 8. 2013.4.1.에 ~ 금액 : 8,000,000 원(의료목적, ~ | 8. 2013.4.1.에 ~ 금액 : 23,000,000 원(의료목적, ~ |
| II-38 | 아래 12 | 다음은 거주자 갑(65 세)의 ~ | 다음은 거주자 갑(56 세)의 ~ |
| III-86 | 아래 11 | 건물 계상된 접대비는 병(주) 의 노동조합(법인)~ | 건물 계상된 접대비는 금강(주) 의 노동조합(법인)~ |
| III-104 | 아래 14 | ① 매수금액 : 101,000,000 원(발행일의 ~ | ① 매수금액 : 100,000,000 원(발행일의 ~ |
| III-125 | 아래 5 | ⑤ 광고선전비 중 (주)B(거래처) 에게 ~ | ⑤ 광고선전비 중 특정 고객들 에게 ~ |
| III-139 | 위 2 | 양식계 따라 제시하시오. (답서 추가) | 단, 총급여액은 35,000,000원으로 가정한다. |
| III-142 | 위 6 | 1,2년간(2016.12.20. ~ 2018.12.20.) ~ | 1,2년간(2016.12.21. ~ 2018.12.20.) ~ |
| III-145 | 위 9 | 30일 증여세 27,900,000 원(산출세액은 ~ | 30일 증여세 28,500,000 원(산출세액은 ~ |

[해답집]

| 페이지 | 행(위치) | 종 전 | 수 정 |
|-----|-------|---|---|
| 39 | 위8 | 7,500,000 (2017년도 수령액) | $\frac{12,500,000(2017년도 수령액) \times 12\text{억원}}{20\text{억원}}$ |
| 40 | 위 10 | 8 <u>200,000</u> <u>30,000</u> | 8 <u>3,000,000</u> <u>450,000</u> |
| | 위 16 | <u>200,000</u> × 15% = <u>30,000</u> | <u>3,000,000</u> × 15% = <u>450,000</u> |
| | 아래 8 | (2) 소득구분 (표 내용) | (주1)로 전부 바꿔주세요. |
| 71 | 위 8 | (-) 1,000 | 삭제 |
| 422 | 아래 18 | 1. 장기채권의 이자 : 3년 이상 계속 ~ | 1. 장기채권의 이자 : 종전 규정에 따라 3년 이상 계속 ~ |
| 433 | 아래 10 | 주식발행초과금 <u>70,000,000</u> 기타 | 주식발행초과금 <u>60,000,000</u> 기타 |
| | 아래 8 | 자산조정계정(비유동자산) : ~ (다음 칸에) | (주2)를 추가해 주세요. |
| 475 | 위 16 | 8 - - <u>250,000</u> | 8 - - <u>150,000</u> |
| | 아래 11 | 8. $500,000 \times (1 - 25\% \times 2) = \underline{250,000}$ | 8. $500,000 \times (1 - 25\% \times 2) \times 60\% = \underline{250,000}$ |

(주1)

(2) 소득구분

| 구 분 | 수령액 | - | 연금수령 | = | 연금외수령 |
|-----------------------|------------|---|-----------|---|----------------------|
| | 23,000,000 | | 7,800,000 | | 15,200,000 |
| ① 과세제외금액 | 5,000,000 | | 5,000,000 | | - |
| ② 이연퇴직소득 | 15,000,000 | | 2,800,000 | | 12,200,000 (퇴직소득) |
| ③ 세액공제받은 납부액과 운용수익 | 3,000,000 | | - | | 3,000,000 (기타소득) |

(주2) 2. 분할매수차익 : (470,000,000 - 250,000,000) - (200,000,000 + 10,000,000) = 10,000,000