

강 의 계 획 서

학습과정명	구분	교재명	저자명	출판사	출판연도	비고
세무회계 I	주교재	로그인 전산세무 1급 회계·부가·소득	김영철	어울림	2022	
		로그인 전산세무 1급 법인조정	김영철	어울림	2022	

학습목표	세무회계란 기업에서 생산된 정보를 기초로 조세법에 기초한 납세의무 이행을 위하여 필요한 정보를 생산하는 과정이다. 따라서 본 과목에서는 아래의 내용을 주요 학습목표로 삼는다. 첫 번째, 국세이며 직접세인 개인소득세를 종합과세 및 분류과세로 나누어 학습하며, 각 소득의 소득금액을 계산해보고 원천징수할 수 있는 실무능력을 배양할 수 있다. 두 번째, 재화 또는 용역의 소비행위에 부과되는 일반소비세인 부가가치세법을 학습함으로써 정확한 과세표준과 전자세금계산서발행 및 전송에 대하여 납부세액을 계산할 수 있다. 세 번째, 법인의 소득에 대하여 과세하는 법인세법을 학습함으로써, 세무조정 및 소득처분에 대한 전반적인 내용을 학습할 수 있다. 이 과정을 통하여 조세법에 대한 큰 틀과 주요 개념에 대한 이해를 중심으로 조세법의 종합적인 내용을 이해하고 분석하는 세무회계정보 활용 능력을 함양한다.
-------------	--

학점	3학점			정원	40명	
수업 기간 (※학사일정 참고)	1. 1학기: 3월 ~ 6월 (15주) 2. 여름 계절학기: 7월 ~ 8월 (8주) 3. 2학기: 9월 ~ 12월 (15주) 4. 겨울 계절학기: 1월 ~ 2월 (8주)			주당 시수 / 총 시수	3시간 / 45시간	
교·강사명	윤종원 등 5명			수강료	420,000원	
성적평가 방법(평가요소)						
중간고사	기말고사	과제물	출결	기타	합계	비고
30%	30%	10%	20%	10%	100%	기타-수시시험

학습과정명		세무회계 I	
■ 주차별 수업(강의 • 실험 • 실습 등) 내용			
주 별	차 시	주차별 수업(강의•실험•실습 등) 내용	과제 및 기타 참고사항
1	1	-세무회계 I 에서 한 학기 동안 다루는 전반적인 내용을 간략히 소개하고, 학습교재, 강의방법, 레포트, 발표, 출결관리 계획 등에 대하여 학생들에게 설명한다.	
	2	-납세의무자, 사업자, 납세지, 사업장의 개념과 주사업장 총괄납부 및 사업자단위과세에 대해 설명한다. -과세기간, 예정신고시간의 개념을 설명하고, 사업자등록의	

		신청과 사후관리에 대해 설명한다. -재화의 공급, 용역의 공급, 재화의 수입, 거래시기, 거래장소에 대해 학습한다. -영세율의 취지, 적용대상, 영세율 증명서류 및 영세율매출명세서 제출에 대해서 설명하고, 면세대상에 대해 설명한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
2	1	-부가가치세의 과세표준을 살펴보고, 과세표준 계산특례에 대해 학습한다. -세금계산서 및 영수증의 종류, 세금계산서의 발급시기, 발급의무 면제에 대해 학습한다.	
	2	-매출세액, 매입세액에 대해 학습하고, 부가가치세법상 가산세에 대해 학습한다. -부가가치세 예정신고 및 확정신고와 납부에 대해 학습하고 일반환급과 조기환급에 대해 학습한다.	
	3	-간이과세자의 범위 및 세액계산에 대해 학습한다. 토론 : 일반과세자와 간이과세자의 차이점에 대해 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
3	1	1 소득세의 특징, 납세의무자, 과세기간, 납세지에 대하여 설명한다. -이자소득과 배당소득, 금융소득의 과세방법에 대해 학습한다.	
	2	-사업소득의 범위, 비과세사업소득, 사업소득의 과세방법 및 계산, 법인세법과의 차이에 대해 학습한다. -근로소득의 개념, 비과세 근로소득, 과세방법, 근로소득의 계산에 대해 학습한다.	
	3	-연금소득 및 기타소득의 범위와 과세방법에 대해 학습한다. 토론 : 종교인의 소득신고에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
4	1	-종합소득 과세표준의 계산구조, 기본공제와 추가공제에 대해 학습한다.	
	2	-종합소득세의 계산구조, 기본세율, 세액공제, 자녀세액공제, 연금계좌세액공제, 특별세액공제에 대해 학습한다.	
	3	-퇴직소득의 범위, 퇴직소득의 계산구조, 퇴직소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. -원천징수와 연말정산에 대해 살펴보고, 소득세 신고 및 납부절차에 대해 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
5	1	-신용카드매출전표 등 발행금액집계표를 작성해본다. -사업자가 부동산임대용역을 공급하고 전세금 또는 임대보증금을 받는 경우 간주임대료에 대한 부가가치세를 부담하여야 하는데, 이와 관련 부동산임대공급가액명세서를 작성해본다. -사업자가 외국으로 재화를 직접 수출하는 경우에 작성하는 수출실적명세서를 작성해본다.	※수시시험-퀴즈
	2	-사업서비스업 중 변호사, 공인회계사, 세무사, 건축사 등의 사업을 영위하는 사업자가 제출하는 현금매출명세서를	

	3	작성해보고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
6	1	-사업자가 일반과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 부가가치세액이 별도로 구분가능한 신용카드 매출 전표 등을 발급받은 경우 제출하는 신용카드매출전표등 수령명세서(갑)을 작성해본다.	
	2	-의제매입세액공제신고서, 재활용폐자원세액공제신고서를 작성해본다.	
	3	-사업자가 사업설비를 신설·취득·확장 또는 조기환급을 받고자 하는 경우 작성하는 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 작성해본다. -공제받지 못하는 매입세액명세서, 부가가치세 신고서, 부가가치세, 수정신고서를 작성해본다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
7	1	-사원등록, 수당 및 공제등록, 급여자료 입력, 일용직 사원등록 및 일용직 급여자료 입력, 근로소득공제신고서, 신용카드소득공제신청서를 작성해본다.	
	2	-원천징수이행상황신고서의 원천징수내역 및 납부세액, 환급세액조정, 연말정산(분납) 등을 작성해본다. -연말정산 자료입력을 위해 정산연월일, 귀속기간, 소득명세입력, 부양가족소득공제입력, 퇴적연금/연금저축/개인연금저축/주택마련저축등, 월세액 등 세액공제, 연말정산추가자료 입력등을 실습해본다. 토론 : 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면에 대해 토론한다.	
	3	4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
8	1	중간고사	
	2		
	3		
9	1	-법인의 과세소득, 법인세의 납세의무자, 사업연도와 납세지에 대해 학습한다. -세무조정의 개념 및 세무조정의 방법, 세무조정의 주체, 결산조정과 신고조정에 대해 학습한다.	
	2	-소득처분의 개념, 소득처분의 유형, 유보, 기타, 사외유출에 대해 학습한다. -익금의 개념, 본래의 익금항목, 특수한 익금항목, 익금불산입	

	3	항목에 대해 학습한다. -손금일반원칙, 손비의 범위, 손금불산입항목에 대해 학습한다. -조세, 공과금, 벌금·과료·과태료 및 강제징수비의 손금산입에 대해 학습한다. 토론 : 법인세와 소득세의 차이에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
10	1	-권리의무확정주의, 자산의 판매손익 귀속시기, 장기할부의 귀속사업연도, 용역제공 등에 의한 손익, 이자소득·배당금수익·임대료 등 손익의 귀속사업연도에 대해 학습한다.	※과제안내
	2	-수입금액조정명세서 및 조정후수입금액명세서에 대해 학습한다. -접대비의 개념, 접대비의 범위, 접대비의 세무조정순서, 접대비의 손금산입한도액, 현물접대비의 평가에 대해 학습한다.	
	3	- 자산별 감가상각방법, 감가상각방법의 신고, 감가상각방법의 변경, 취득가액, 잔존가액, 내용연수, 정액법, 정률법에 대해 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
11	1	-지급이자 손금불산입, 채권자불분명사채이자, 비실명 채권·증권이자, 건설자금이자, 건설자금이자의 세무상 처리, 업무무관자산 등에 대한 지급이자에 대해 학습한다.	
	2	-퇴직급여충당금의 손금산입, 퇴직연금부담금의 손금산입방법에 대해 학습한다.	
	3	-대손금의 의의, 대손처리대상채권, 대손금의 범위 및 손금산입시기, 대손충당금의 손금산입, 일시상각충당금과 압축기장충당금, 기타 충당부채, 법인세법상 준비금과 조세특례제한법상 준비금에 대해 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
12	1	-기부금의 의의, 간주기부금(의제기부금), 기부금의 분류, 기부금의 평가 및 귀속시기, 기부금의 손금산입한도액, 기부금의 이월공제에 대해 학습한다.	
	2	-이월결손금의 공제, 비과세, 소득공제, 법인세 산출세액, 세액감면(조특법), 세액공제, 최저한세의 계산 및 적용대상, 조세감면 배제순위, 가산세의 종류 및 가산세액에 대하여 학습한다.	
	3	-법인세의 신고기한, 신고시 제출서류, 법인세의 자진납부-분납, 중간예납, 원천징수, 수시부과에 대해 학습한다. 토론 : 성실신고 확인제도상 제출대상법인, 성실신고확인서 제출에 대한 혜택, 미제출에 대한 제재에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
13	1	-결산서상 수입금액과 세법상 수입금액의 차이가 있을 때 작성하는 수입금액조정명세서 및 조정후 수입금액명세서를 작성해본다.	
	2	-이중과세 조정을 위해 수입배당금 및 익금불산입 내역을	

		작성하는 수입배당금명세서를 작성해본다.	
	3	-고정자산 등록, 미상각자산감가상각 조정명세서 및 감가상각비 조정명세서에 대해 작성해본다. -퇴직급여충당금 조정명세서, 퇴직연금부담금 조정명세서, 대손충당금 및 대손금조정명세서, 접대비조정명세서 등을 작성해본다. 토론 : 법인의 세무조정순서에 대해 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
14	1	-세무조정사항을 반영하여 소득금액조정합계표를 작성해본다. -공제감면세액계산서, 연구 및 인력개발비 명세서, 공제감면세액 합계표, 세액공제신고서를 작성해본다.	
	2	-원천납부세액명세서, 법인세 과세표준 및 세액조정계산서, 법인세 과세표준 및 세액신고서, 최저한세 조정계산서,법인세중간예납신고납부계산서를 작성해본다.	
	3	-신고부속서류인 자본금과적립금조정명세서(을), 자본금과적립금조정명세서(갑), 주식등 변동상황명세서 등을 작성해본다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
15	1	기말고사	
	2		
	3		

※ 강의계획서 주차별 내용은 교·강사에 따라 변동될 수 있습니다.