

강 의 계 획 서

학습과정명	구분	교재명	저자명	출판사	출판연도	비고
세무회계Ⅱ	주교재	로그인 세무회계 2급	김영철	어울림	2022	

학습목표	세무회계Ⅱ 과목은 기업실무자 및 세무전공자들이 필수적으로 이해하여야 할 세무회계의 계산구조 및 세목과 조정내용을 다룬다. 구체적으로 세법의 체계와 세무회계의 기본원리 및 법인세 회계를 집중적으로 연구하며, 이론과 사례를 중심으로 세무회계 전반에 대해 이해하고 법인소득에 대한 법인세의 세무조정 및 소득처분에 대한 전반적인 내용을 학습한다. 그리고 소득세법상 각 소득의 소득금액을 계산해보고 원천징수할 수 있는 실무능력과 부가가치세법의 관련 증빙서류 및 부속서류를 이해하고 신고납부하는 방법 등을 상세하게 다룬다, 본 과목으로 통해 우리나라 부가가치세법의 정확한 과세표준의 계산과 납부세액을 계산할 수 있다. 한 학기 동안 수강생들은 우리나라의 부가가치세에 대한 다양한 용어와 개념 및 계산식들을 접하게 될 것이다. 따라서 부가가치세에 대한 큰 틀과 주요 개념에 대한 이해를 중심으로 학습하는 것뿐만 아니라, 향후 공인회계사, 세무사 및 국세공무원 등 세무전문직 시험에 대비하는 실무능력을 배양할 수 있다.
-------------	---

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		세무회계Ⅱ	
■ 주차별 수업(강의・실험・실습 등) 내용			
주 별	차 시	주차별 수업(강의・실험・실습 등) 내용	과제 및 기타 참고사항
1	1	-세무회계Ⅱ에서 한 학기 동안 다루는 전반적인 내용을 간략히 소개하고, 학습교재, 강의방법, 레포트, 발표, 출결관리 계획 등에 대하여 학생들에게 설명한다.	
	2	-부가가치세의 개념, 부가가치세의 특징, 사업장의 판정기준, 주사업장, 사업자단위 과세, 임시사업장에 대하여 학습하고 토론한다.	
	3	-부가가치세의 과세기간, 과세사업자와 면세사업자, 일반과세자와 간이과세자의 차이에 대해 설명하고 토론한다. -재화와 용역의 공급시기, 세금계산서와 관련된 공급시기,	

		거래장소에 대해 학습한다. 토론 : 부가가치세 재화의 공급으로 보지 않는 거래의 사례에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
2	1 2 3	-영세율(완전면세, 국가간 이중과세방지, 수출산업 지원육성, '0%'의 세율)에 대하여 설명하고 토의한다. -면세(불완전면세, 부가가치세의 역진성 완화)에 대하여 설명한다. -세금계산서의 발급대상, 세금계산서의 종류, 발급시기, 발급의무의 면제, 수정세금계산서, 수입세금계산서, 세금계산서합계표 제출에 대해 학습한다. -영수증의 의의, 발급의무자, 작성방법, 현금영수증 제도, 신용카드 등의 운영, 금전등록기의 운영 등에 대해 학습한다. 토론 : 영세율과 면세의 차이점에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	※퀴즈
3	1 2 3	-실질공급의 과세표준 중 거래유형별 공급가액, 과세표준에 공제하지 않는 항목, 재화의 수입에 대한 과세표준에 대하여 설명한다. -과세표준계산의 일반원칙, 과세표준의 범위 및 과세표준에 포함되지 않는 금액, 과세표준에서 공제하지 않는 금액, 재화의 수입에 대한 과세표준에 대하여 학습하고, 토론한다. -부가가치세의 예정신고와 확정신고의 신고기간 및 기한, 예정신고와 확정신고의 대상, 신고시 제출서류에 대해 학습한다. -간이과세자의 범위, 간이과세의 납부세액 및 공제세액, 간이과세자의 신고·납부, 간이과세의 포기에 대해 학습하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	※과제안내 제출 주차: 7주차 (별칙 : 제출일 기준으로 지체일 하루당 1점 감점)
4	1 2 3	-법인의 유형(영리/비영리, 내국법인/외국법인)에 대해 이해한다. -법인세의 계산구조를 이해하기 위해 각 사업연도의 사업소득 계산, 과세표준의 계산, 산출세액의 계산, 총 부담세액의 계산, 납부세액의 계산의 프로세스를 설명하고, 토의한다. -세무조정사항은 절차상 결산조정사항과 신고조정사항으로 분류할 수 있는데, 이에 대해 학습하고 이해한다. -결산조정사항과 신고조정사항에 대해 개념, 대상, 귀속시기, 귀속시기의 선택, 수정신고 관점에서 각각의 차이점을 설명하고, 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
5	1	-익금과 손금의 개념을 이해한다. -익금과 손금을 구하기 위해 결산 시 손익계산서에 계상된	

	2	수익과 비용에 가감해서 조정해야 할 사항을 살펴본다. -익금산입사항과 익금불산입 사항에 대해 학습하고 토론한다.	
	3	-손금 산입사항과 손금불산입 사항에 대해 학습하고 토론한다. -급여 및 퇴직급여에서 손금불산입사항에 해당되는 경우에 대해 학습하고 토론한다. 토론 : 급여 및 보수, 상여금, 퇴직금에서 손금불산입이 되는 발생하는 경우에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
6	1	-권리의무확정주의에 대해 학습하고, 발생주의와의 차이에 대해 토론한다. -용역제공 등에 의한 손익의 귀속사업연도에 있어 일반적인 경우, 예외, Tax진행 기준에 대해 살펴본다.	
	2	-이자소득 등의 귀속사업연도에 있어 유형별로 살펴보고, 특례에 대해 학습한다.	
	3	-자산부채의 평가 기본원칙을 이해하고, 재고자산의 평가방법, 대상, 신고기한, 세무조정에 대해 학습하고 토론한다. -유가증권의 평가 및 신고방법, 무신고 및 임의변경시 평가방법, 세무조정에 대해 학습하고 토론한다. -감가상각제도의 특징, 범위, 감가상각 시부인, 계산, 상감범위액 결정요소, 상각범위액 계산방법, 감가상각의제에 대해 학습하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
7	1	-접대비의 개념, 접대비의 시부인계산구조, 접대비의 한도, 현물 접대비의 평가에 대하여 학습한다. -기부금의 범위, 기부금의 종류, 기부금의 시부인계산구조, 현물기부금의 평가, 기부금의 귀속시기, 기부금한도초과액의 이월공제에 대하여 학습한다.	
	2	-퇴직급여충당금의 한도액, 퇴직급여충당금의 계산, 현실적인 퇴직의 범위, 퇴직연금충당금 손금산입에 대해 학습한다. -대손금의 요건, 대손금 부인채권, 장부상 대손처리한 채권의 회수, 대손충당금 설정에 대해 학습한다.	
	3	-일시상각금과 압축기장충당금의 기본 구조, 설정, 환입에 대해 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
8	1	중간고사	
	2		
	3		

9	1	-부당행위계산부인의 적용요건, 유형, 부당행위계산의 판정기준에 대해 학습하고 토론한다. -자산의 고가양수 및 저가양도의 세무조정을 비교해본다.	※과제안내
	2	-총부담세액의 계산구조, 법인세율, 공제감면세액, 최저한세, 적립금조정명세서, 가산세에 대해 학습하고 토론한다. -법인세의 중간예납, 원천징수, 수시부과제도에 대해 학습한다.	
	3	-법인세의 결정·경정의 과정에 대하여 살펴보고, 비영리법인의 법인세에 대해 학습하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
10	1	1. 강의주제: 소득세와 종합소득 2. 강의목표: 소득세의 기본개념과 종합소득세에 대해 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-이자소득과 배당소득의 범위, 비과세 이자소득 및 비과세 배당소득, 이자소득과 배당소득에 대한 과세방법, 금융소득에 대한 종합과세시 세액계산의 특례에 대해 학습하고 토론한다.	
	3	-사업소득의 범위, 사업소득에 대한 과세방법, 사업소득금액의 계산, 총수입금액과 필요경비의 귀속연도에 대해 학습하고 토론한다. -공적연금소득, 사적연금소득, 비과세 연금소득, 연금소득 과세방법, 연금소득의 수입시기에 대해 학습하고 토론한다. -기타소득의 범위, 비과세 기타소득, 기타소득금액의 계산, 기타소득에 대한 과세방법에 대해 학습하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
11	1	-부당행위계산의 부인, 공동사업의 소득금액계산 특례, 사업소득 결손금과 이월결손금 공제에 대해 학습한다. -종합소득공제의 구조, 인적공제와 소득공제의 종류 및 근거법령에 대해 설명한다.	
	2	-종합소득 인적공제에서 기본공제, 추가공제, 생계를 같이하는 자의 범위, 공제대상자의 판정시기에 대해 살펴본다. -종합소득의 계산구조, 기본세율, 세액계산의 특례, 세액공제, 조세감면의 제한에 대해 학습하고 토론한다. 토론: 소득세법상 세액공제와 조세특례제한법상 세액공제의 대상 및 공제요건에 대하여 토론한다.	
	3	4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	

12	1	-원천징수 의무자, 원천징수의 배제, 원천징수세액의 납부, 원천징수 배제, 원천징수시기와 지급시기의 의제에 대해 살펴보고 토론한다.	
	2	-연말정산 대상소득, 연말정산시기에 대해 살펴본다. -양도소득의 범위, 양도소득의 과세대상자산, 양도의 개념과 범위, 비과세 양도소득에 대해 학습한다.	
	3	토론: 장기보유특별공제의 공제액, 대상자산, 공제율, 보유기간에 대해 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
13	1	국세기본법상 용어의 정의, 국세기본법과 세법과의 관계에 대하여 설명한다. -국세부과의 원칙, 세법적용의 원칙, 중장기 조세정책운용계획에 대하여 설명한다.	
	2	-납세의무의 성립의 의의, 성립시기, 납세의무확정의 의의, 납세의무의 확정, 방식에 대하여 학습한다.	
	3	-납세의무의 소멸사유, 국세부과적 제척기간의 만료, 국세징수권 소멸시효의 완성성에 대하여 설명한다. 토론: 중장기 조세정책운용계획의 중요성에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
14	1	-관할관청의 의의, 과세표준신고의 관할에 대하여 설명한다. -수정신고와 경정청구, 기한 후 신고와 기한 후 자진납부에 대하여 토론한다.	
	2	-가산세의 개념, 부과, 내용, 가산세의 미부과 및 감면, 가산세의 한도에 대하여 학습한다. -불복청구의 종류, 불복청구대상, 불복청구인과 대리인, 불복청구기한 등, 불복청구절차, 불복청구의 효력, 불복청구에 대한 결정, 조세심판관회의에 대하여 토론한다.	
	3	토론: 가산세의 중복적용 배제사유에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
15	1	기말고사	
	2		
	3		

※ 강의계획서 주차별 내용은 교·강사에 따라 변동될 수 있습니다.