

강 의 계 획 서

학습과정명	구분	교재명	저자명	출판사	출판연도	비고
세무회계Ⅲ	주교재	회계관리1급 세무회계	삼일회 계법인	삼일인포마인	2022	

학습목표	본 과목은 우리나라 조세법(법인세, 소득세, 부가가치세)에 대한 전체적인 흐름과 세액산출과정에 대한 이해를 목표로 하고 있다. 특히 기업의 법인세 납세의무와 관련된 회계, 즉 세무회계의 이론과 실무를 이해하고 기업회계와 세법의 차이점을 비교 연구하여 세무회계에 대한 소양과 능력을 갖추는 것을 목적으로 한다.
	본 과목을 통해 법인의 소득에 대하여 과세하는 법인세법을 학습함으로써, 세무조정 및 소득처분에 대한 전반적인 내용을 학습하고, 법인세를 계산할 수 있는 능력을 학습한다. 또한 공인회계사, 세무사 및 국세공무원 등 세무전문직 시험에 대비하는 세무능력을 배양한다.
	학습자는 우리나라의 법인세를 중심으로 한 조세법에 대한 다양한 용어와 개념 및 계산식들을 접하여 법인세에 대한 기본적인 이해와 분석능력을 배양한다. 그리고 조세법의 종합적인 내용을 이해하고 분석하는 세무회계정보의 활용을 함양하는데 그 목적이 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		세무회계Ⅲ	
■ 주차별 수업(강의・실험・실습 등) 내용			
주 별	차 시	주차별 수업(강의・실험・실습 등) 내용	과제 및 기타 참고사항
1	1	1. 강의주제:오리엔테이션, 법인세 총설 2. 강의목표: 법인세의 개념과 분류, 기본원칙에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: 세법에서 한 학기 동안 다루는 전반적인 내용을 간략히 소개하고, 학습교재, 강의방법, 레포트, 발표, 출결관리 계획 등에 대하여 학생들에게 설명한다.	
	2	-각 사업연도소득에 대한 법인세에 대하여 설명한다. -청산소득에 대한 법인세에 대하여 학습한다. -토지 등 양도소득에 대한 법인세에 대하여 설명하고	

	3	토의한다. -미환류소득에 대한 법인세에 대하여 설명하고 토론한다. -법인세 납세의무자(영리법인과 비영리법인, 내국법인과 외국법인)에 대하여 이해시킨다. -사업연도, 납세지에 대하여 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
2	1	1. 강의주제: 각 사업연도소득에 대한 법인세 총설 2. 강의목표: 각 사업연도소득에 대한 법인세 계산구조에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-각 사업연도소득에 대한 법인세 계산구조에 대하여 설명한다. -세무조정의 개념에 대하여 학습한다. -수익·비용과 익금·손금의 관계에 대하여 설명하고 토의한다. -세무조정사항을 결산조정사항과 신고조정사항으로 구분하여 설명하고 이해시킨다.	
	3	-소득처분의 의의, 종류에 대하여 설명한다. -사외유출, 유보, 기타에 대하여 학습한다. 토론 : 결산조정항목과 신고조정항목에 대하여 비교하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
3	1	1. 강의주제: 손익의 귀속시기 및 자산의 취득가액 2. 강의목표: 손익의 귀속시기, 자산의 취득가액에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-손익의 귀속시기의 일반원칙에 대하여 설명한다. -거래유형별 손익의 귀속시기에 대하여 학습한다. -상품 등 판매손익의 귀속시기에 대하여 설명한다. -장기할부판매손익의 귀속시기에 대하여 토론한다. -용역제공 등에 의한 손익의 귀속사업연도에 대하여 설명하고 이해시킨다.	
	3	-이자수익 및 이자비용의 손익귀속시기 등에 대하여 설명하고 이해시킨다. -자산임대손익의 귀속시기에 대하여 학습한다. -취득유형별 자산의 취득가액 산정기준에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
4	1	1. 강의주제: 익금 및 익금불산입 2. 강의목표: 익금항목과 익금불산입항목에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-사업수입금액, 자산의 양도금액, 자기주식의 양도금액에 대하여 설명하고 이해 시킨다. -자산의 임대료, 자산수증이익과 채무면제이익에 대하여 설명한다. -손금에 산입한 금액 중 환입된 금액, 간주임대료에 대하여 학습한다.	

		-익금불산입항목의 분류에 대하여 설명한다. -주식발행초과금, 감자차익에 대하여 설명하고 이해시킨다. -자산의 평가이익, 국세·지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자에 대하여 설명하고 토의한다. - 토론 : 거래유형별 손익의 귀속시기에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
5	1	1. 강의주제: 손금 및 손금불산입 2. 강의목표: 손금항목과 손금불산입 항목에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -판매한 상품·제품에 대한 재료비와 부대비용에 대하여 설명한다.	과제안내
	2	-양도한 자산의 양도당시의 장부가액에 대하여 학습한다. -인건비에 대하여 설명하고 이해시킨다. -고정자산의 수선비에 대하여 설명한다. -고정자산에 대한 감가상각비에 대하여 설명한다. -자산의 임차료, 차입금 이자에 대하여 설명한다.	
	3	-회수할 수 없는 부가가치세 매출세액 미수금에 대하여 설명하고 토론한다. -세금과 공과금, 기타 손금항목에 대하여 설명한다. -손금불산입항목의 개요에 대하여 설명한다. -손금불산입항목의 분류에 대하여 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
6	1	1. 강의주제: 재고자산 및 유가증권의 평가 2. 강의목표: 재고자산 및 유가증권의 평가방법에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -재고자산의 평가방법인 원가법과 저가법에 대하여 설명한다.	
	2	-K-IFRS 도입기업의 재고자산평가에 대하여 설명하고 토론한다. -재고자산평가방법의 적용단위에 대하여 학습한다. -재고자산평가방법의 신고 및 변경신고에 대하여 이해시킨다.	
	3	-유가증권의 평가방법에 대하여 설명한다. -유가증권평가방법의 신고 및 변경신고에 대하여 학습한다. - 토론 : 재고자산 평가에 대한 관련 예규 판례에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
7	1	1. 강의주제: 고정자산의 감가상각 2. 강의목표: 법인세법상 감가상각에 대하여 학습한다.	

		3. 강의세부내용: -법인세법상 감가상각의 특징에 대하여 설명한다. -감가상각대상자산에 대하여 학습한다.	
	2	-감가상각의 기본요소에 대하여 설명한다. -고정자산의 취득가액에 대하여 설명한다. -잔존가액에 대하여 이해시킨다. -기준내용연수와 신고내용연수에 대하여 설명하고 토의한다. -고정자산별 감가상각방법에 대하여 설명한다.	
	3	-법인세법상 감가상각범위액의 계산에 대하여 설명하고 이해시킨다. -감가상각 시부인계산에 대하여 설명한다. -국제회계기준 도입기업의 감가상각비 신고조정에 대하여 설명하고 토론한다.	
		4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
8	1	중간고사	
	2		
	3		
9	1	1. 강의주제: 접대비와 기부금 2. 강의목표: 접대비와 기부금의 손금산입에 대하여 학습한다.	
	2	3. 강의세부내용: -일반접대비, 문화접대비 한도액에 대하여 설명한다. -접대비 한도초과액, 접대비의 귀속시기, 현물접대비에 대하여 설명하고 토의한다.	
	3	-기부금의 종류에 대하여 설명한다. -손금산입 한도액에 대하여 학습한다. -기부금의 귀속시기에 대하여 이해시킨다. -현물기부금에 대하여 설명한다. 토론 : 법정기부금, 지정기부금, 비지정기부금의 범위에 대하여 토론한다.	
		4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
10	1	1. 강의주제: 퇴직급여충당금과 대손충당금 2. 강의목표: 법인세법상 퇴직급여충당금과 대손충당금 손금산입한도액에 대하여 학습한다.	※수시시험-퀴즈
	2	3. 강의세부내용: -법인세법상 퇴직급여충당금 손금산입한도액과 세무조정에 대하여 설명한다. -신고조정사항에 해당하는 대손금에 대하여 설명하고 이해시킨다.	
	3	-결산조정사항에 해당하는 대손금에 대하여 학습한다. -법인세법상 대손충당금 손금산입한도액, 세무조정에 대하여 설명하고 토의한다.	
		4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
11	1	1. 강의주제: 준비금, 지급이자 손금불산입 2. 강의목표: 준비금과 지급이자 손금불산입 규정에 대하여	

		학습한다.	
	2	3. 강의세부내용: -준비금의 의의 및 목적에 대하여 설명한다. -지급이자 손금불산입 항목에 대하여 소득처분의 내용에 대하여 설명하고 이해시킨다.	
	3	-채권자가 불분명한 사채의 이자에 대하여 학습한다. -비실명 채권·증권이자에 대하여 설명한다. -건설자금이자에 대하여 이해시킨다. -업무무관자산 등 관련이자에 대하여 설명하고 토의한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
12	1	1. 강의주제: 부당행위계산의 부인, 법인세 과세표준의 계산 2. 강의목표: 부당행위계산부인의 적용요건과 효과, 법인세과세표준의 계산에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-부당행위계산의 적용요건에 대하여 설명 한다. -부당행위부인의 효과에 대하여 학습한다. -가지급금인정이자에 대하여 설명하고 이해시킨다. -법인세 과세표준의 계산에 대하여 설명하고 토의한다.	
	3	-이월결손금에 대하여 설명한다. -비과세소득에 대하여 설명한다. -소득공제에 대하여 설명하고 이해시킨다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
13	1	1. 강의주제: 법인세 산출세액의 계산, 차감 납부할 세액의 계산, 법인세 신고 및 납부 2. 강의목표: 법인세 산출세액과 차감납부할 세액의 계산에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	과제안내
	2	-법인세 산출세액의 계산에 대하여 설명하고 이해시킨다. -차감납부할 세액의 계산에 대하여 설명한다. -외국납부세액공제에 대하여 설명한다. -재해손실세액공제에 대하여 설명한다. -세액감면에 대하여 설명하고 토의한다.	
	3	-국세기본법상 가산세에 대하여 설명하고 이해시킨다. -법인세법상 가산세에 대하여 설명한다. -최저한세에 대하여 이해시킨다. -기납부세액에 대하여 학습한다. -법인세 신고 및 납부에 대하여 설명한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
14	1	1. 강의주제: 청산소득, 외국법인, 비영리법인의 법인세 2. 강의목표: 청산소득에 대한 법인세, 외국법인의 법인세 납부, 비영리법인의 법인세에 대하여 학습한다.	
	2	3. 강의세부내용: -청산소득의 납세의무자에 대하여 설명한다. -청산소득에 대한 법인세 계산에 대하여 설명하고 이해시킨다.	

	3	-외국법인의 법인세 납세의무에 대하여 설명하고 토의한다. -비영리법인의 납세의무에 대하여 학습한다 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
15	1 2 3	기말고사	

※ 강의계획서 주차별 내용은 교·강사에 따라 변동될 수 있습니다.