

강 의 계 획 서

학습과정명	구분	교재명	저자명	출판사	출판연도	비고
세법	주교재	재경관리사 세무회계	삼일회 계법인	삼일인포마인	2022	

학습목표	조세는 사회적 에너지로서 개인과 기업의 경제적 환경에 매우 밀착되어 있으며, 조세의 크기 즉, 과세표준과 세액을 산출하는 계산과정인 세무회계는 개인과 기업의 경제와 경영에 많은 영향을 미치므로 매우 중요하다. 본 과목에서는 세법 및 세무회계의 기본개념을 중심으로, 국세에 관한 기본적인 사항 및 공통적인 사항과 위법 또는 부당한 국세처분에 대한 불복절차 등의 국세기본법의 중요내용을 중심으로 하고 더불어 법인세, 소득세, 부가가치세에 대한 기본개념을 학습한다. 그러므로 본 과목을 통해 법인의 소득에 대하여 과세하는 법인세법을 학습함으로써, 세무조정 및 소득처분에 대한 전반적인 내용을 학습 할 수 있다. 그리고 소득세 및 부가가치세의 기본적인 계산 문제를 해결할 수 있는 능력과 기본소양을 갖추 수 있도록 학습을 진행한다. 수강생 여러분은 이 과정을 통하여 세법에 대한 큰 틀과 주요 개념에 대한 이해를 중심으로 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		세법	
■ 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, 조세총론 2. 강의목표: 조세의 개념과 분류, 기본원칙에 대하여 학습한다.	
	2	3. 강의세부내용: -세법에서 한 학기 동안 다루는 전반적인 내용을 간략히 소개하고, 학습교재, 강의방법, 레포트, 발표, 출결관리 계획 등에 대하여 학생들에게 설명한다.	
	3	-조세의 개념과 분류에 대하여 설명하고 토의한다. -조세의 기본원칙에 대하여 설명하고 이해시킨다.	

		4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
2	1	1. 강의주제: 국세기본법 2. 강의목표: 국세기본법 총설과 국세부과의 원칙에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -국세기본법의 의의와 목적에 대하여 이해시킨다. -기간과 기한에 대하여 설명한다. -서류 송달의 의의, 송달장소, 송달방법, 송달의 효력발생에 대하여 설명하고 토론한다. -특수관계인에 대하여 설명한다. -국세부과원칙의 의의와 실질과세의 원칙에 대하여 설명하고 토의한다. -신의성실의 원칙에 대하여 설명한다. -근거과세의 원칙에 대하여 학습한다. -조세감면의 사후관리에 대하여 설명한다. 토론 : 실질과세의 사례에 관하여 토론한다	
	2	4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
	3	1. 강의주제: 세법적용의 원칙, 과세요건, 과세와 환급 2. 강의목표: 세법적용원칙과 과세요건, 요건별 과세와 환급에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -세법적용원칙의 의의에 대하여 설명한다. -납세자 재산권의 부당한 침해금지에 대하여 설명하고 토의한다. -소급과세의 금지에 대하여 설명한다. -세무공무원의 재량과 한계, 기업회계의 존중에 대하여 학습한다. -과세요건의 의의, 납세의무자, 과세물건, 과세표준, 세율에 대하여 이해시킨다. -관할관청의 의의와 내용에 대하여 설명한다. -수정신고와 경정청구에 대하여 학습한다. -기한후 신고와 가산세의 부과에 대하여 설명하고 토론한다. -국세의 환급에 대하여 설명한다. -납세자권리구제에 대하여 학습한다.	
3	1	4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
	2	1. 강의주제: 법인세 2. 강의목표: 법인세 총설과 각 사업연도 소득에 대한 법인세에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -법인세의 의의와 유형에 대하여 설명한다. -과세소득의 범위에 대하여 학습한다. -법인세 납세의무자에 대하여 학습한다. -사업연도, 납세지에 대하여 설명한다. -법인세의 계산구조에 대하여 설명한다. -세무조정의 의의와 방법, 세무조정사항의 분류에 대하여	
	3		
4	1		
	2		

		설명하고 토의한다. -소득처분의 의의와 종류에 대하여 학습한다.	
	3	-소득금액조정합계표 작성, 자본금과 적립금 조정명세서의 작성에 대하여 설명하고 이해시킨다. -국세·지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자에 대하여 설명하고 토론한다. 토론 : 법인세와 소득세의 과세상 차이점에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
5	1	1. 강의주제: 익금의 계산, 손금의 계산, 손익의 귀속 2. 강의목표: 익금, 손금의 계산과 손익의 귀속에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	과제안내
	2	-익금의 의의, 범위에 대하여 설명한다. -익금항목에 대하여 학습한다. -익금불산입항목에 대하여 설명한다. -손금의 의의와 범위에 대하여 설명하고 토의한다. -손금항목에 대하여 설명한다.	
	3	-손금불산입항목에 대하여 설명하고 이해시킨다. -손익귀속사업연도의 일반원칙에 대하여 설명한다. -항목별 손익의 귀속사업연도에 대하여 학습한다. -자산·부채의 평가에 대하여 설명하고 토의한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
6	1	1. 강의주제: 감가상각비, 기부금, 접대비, 지급이자의 손금불산입 2. 강의목표: 감가상각비의 손금불산입, 기부금의 손금불산입, 접대비의 손금불산입, 지급이자의 손금불산입에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-법인세법상 감가상각제도의 특징, 범위에 대하여 설명하고 토의한다. -감가상각범위액의 계산방법에 대하여 학습한다. -감가상각비의 시부인계산에 대하여 학습한다. -감가상각의제에 대하여 설명한다. -기부금의 범위와 종류에 대하여 설명한다. -기부금의 시부인계산구조에 대하여 설명한다.	
	3	-접대비의 범위, 시부인계산구조, 세무조정에 대하여 설명한다. -지급이자손금불산입의 의의와 계산유형에 대하여 설명한다. 토론 : 기부금영수증 제도에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
7	1	1. 강의주제: 총당금, 준비금의 손금산입, 부당행위 계산부인	

		2. 강의목표: 법인세법상 총당금과 준비금의 손금산입에 대하여 학습한다.	
	2	3. 강의세부내용: -퇴직급여총당금과 퇴직연금총당금 등의 손금산입에 대하여 설명하고 이해시킨다. -대손금과 대손충당금의 손금산입에 대하여 학습한다. -준비금의 손금산입 개요에 대하여 설명한다.	
	3	-법인세법상 준비금, 조세특례제한법상의 준비금, 준비금의 세무조정에 대하여 설명하고 토의한다. -부당행위계산부인의 적용요건에 대하여 설명한다. -부당행위계산부인의 유형에 대하여 설명하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
8	1 2 3	중간고사	
9	1 2 3	1. 강의주제: 과세표준과 세액의 계산, 법인세의 신고와 납부 2. 강의목표: 법인세의 과세표준과 세액의 계산, 법인세의 신고와 납부에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -과세표준의 계산에 대하여 설명한다. -산출세액의 계산에 대하여 학습한다. -세액공제·감면에 대하여 설명한다. -사업연도 중의 신고·납부에 대하여 설명하고 토의한다. -법인세 신고 및 납부에 대하여 설명한다. -현물기부금에 대하여 설명하고 이해시킨다. 토론 : 법인 비용관련 법정지출증빙서류에 대하여 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	퀴즈
10	1 2 3	1. 강의주제: 소득세 총설, 소득세의 계산구조 2. 강의목표: 소득세의 특징과 소득세의 계산구조에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용: -소득세의 특징에 대하여 설명한다. -납세의무자와 소득의 구분에 대하여 설명하고 토의한다. -과세기간, 납세지에 대하여 설명한다. -소득세의 계산구조에 대하여 학습한다. -종합소득과세표준계산의 흐름에 대하여 설명하고 이해시킨다. -이자소득에 대하여 설명한다. -배당소득에 대하여 설명한다. -금융소득의 과세방법에 대하여 학습한다. -사업소득에 대하여 설명한다. -근로소득과 비과세 근로소득에 대하여 설명하고 이해시킨다. -근로소득의 구분, 근로소득금액의 계산, 과세방법에 대하여 설명하고 계산해본다.	

		-근로소득의 수입시기에 대하여 설명한다. -연금소득·기타소득에 대하여 학습한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
11	1	1. 강의주제: 종합소득과세표준 및 세액의 계산, 세액공제·감면 2. 강의목표: 종합소득과세표준 및 세액의 계산과 세액공제·감면에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-종합소득과세표준의 계산에 대하여 설명한다. -종합소득공제에 대하여 학습한다. -조세특례제한법상 공제에 대하여 설명하고 토의한다. -소득공제 종합한도와 종합소득세액의 계산, 산출세액 계산 특례에 대하여 설명하고 계산해본다. -자녀세액공제, 연금계좌세액공제, 특별세액공제에 대하여 설명한다.	
	3	-근로소득세액공제, 배당세액공제, 외국납부세액공제, 기장세액공제, 재해손실세액공제, 근로소득자의 월세 세액공제에 대하여 설명하고 토론한다. -퇴직소득세의 계산구조와 범위에 대하여 설명한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
12	1	1. 강의주제: 원천징수, 연말정산, 양도소득세, 신고납부 및 결정과 징수 2. 강의목표: 원천징수, 연말정산, 양도소득세와 신고납부 및 결정과 징수에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-원천징수의 의의, 원천징수시기 특례, 원천징수의 신고·납부에 대하여 설명한다. -연말정산의 의의와 시기에 대하여 설명하고 토의한다. -양도소득세의 범위와 과세대상자산에 대하여 학습한다. -비과세 양도소득, 취득 및 양도시기에 대하여 설명한다. -양도소득세액계산 및 납부에 대하여 설명한다.	
	3	-소득세 신고절차, 중간예납에 대하여 설명하고 이해시킨다. -토지 및 매매차익과 자산양도차익의 예정신고와 납부에 대하여 설명한다. -사업장 현황신고, 확정신고와 세액납부, 결정과 경정에 대하여 설명하고 토론한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
13	1	1. 강의주제: 부가가치세법 2. 강의목표: 부가가치세의 의의, 부가가치세의 계산구조, 납세의무자, 과세기간, 납세지에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-부가가치세의 기본개념에 대하여 설명한다. -우리나라 부가가치세의 특징과 과세방법에 대하여 설명하고 토의한다.	과제안내

		-부가가치세의 계산구조에 대하여 설명한다. -사업자의 개념, 분류, 사업자 등록에 대하여 설명하고 이해시킨다. -과세기간에 대하여 학습한다.	
	3	-사업장별 과세원칙, 주사업장 총괄납부제도, 사업자 단위과세제도에 대하여 설명한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
14	1	1. 강의주제: 부가가치세의 과세대상거래, 재화와 용역의 공급시기, 영세율과 면세, 과세표준과 매출세액, 매입세액의 계산, 부가가치세 신고·납부 2. 강의목표: 부가가치세의 과세대상거래, 영세율과 면세, 부가가치세 신고·납부에 대하여 학습한다. 3. 강의세부내용:	
	2	-재화, 용역의 공급, 재화의 공급, 재화의 공급으로 보는 특례에 대하여 설명하고 토의한다. -재화, 용역의 공급시기, 세금계산서 발급과 공급시기에 대하여 학습한다. -영세율과 면세에 대하여 설명한다. -과세표준계산의 일반원칙에 대하여 설명한다.	
	3	-과세표준계산의 특례에 대하여 설명한다. -세금계산서 작성과 발급, 수정세금계산서, 매입자발행세금계산서, 수입세금계산서, 영수증, 세금계산서합계표의 제출에 대하여 설명하고 토론한다. -부가가치세의 신고와 납부에 대하여 설명한다. 4. 강의방법: 강의 및 질의응답, 토론	
15	1	기말고사	
	2		
	3		

※ 강의계획서 주차별 내용은 교·강사에 따라 변동될 수 있습니다.