

강 의 계 획 서

1. 강의개요							
학습과목명	세무회계 II	학점	3학점	교·강사명		교·강사 전화번호	
강의시간	3시간	강의실		수강대상		E-mail	
2. 교과목 학습목표							
<p>본 교과목은 법인세 기초 개념(법인세법, 법인세법 시행령, 법인세법 시행규칙)을 학습한 학생들을 대상으로 기업회계와 세법의 차이인 세무조정을 중점적으로 학습하고자 한다. 이는 기본적으로 기업회계를 선행학습하여야 하며, 이를 바탕으로 기업회계와 세법의 차이를 이해하고 세무조정을 통하여 법인세 신고에 대해 이해한다. 본 강의는 다음과 같은 목적을 추구한다.</p> <p>첫째, 세법의 기본개념인 법령의 이해에서 나아가 기업회계와의 차이를 학습하여 실제 세무조정에 대해 학습한다. 이는 세무조정을 바탕으로 법인세 신고를 이해할 수 있고 나아가 법인세의 구조를 이해할 수 있는 기반이 된다.</p> <p>둘째, 실무에서의 과세관청과 납세자간의 마찰에 대해 학습한다. 세무조정이란 기업회계와 세법의 차이이기 때문에 흔히 오류가 발생되며, 별도의 오류가 아니라도 실무에서의 적용에 있어 납세자의 불합리한 결과를 초래할 수 있다. 이는 세무조정을 정확하게 이해한 후 과세관청과의 마찰에 대해 준비할 수 있다.</p> <p>셋째, 위 내용을 바탕으로 회계사 시험 및 세무사 시험을 대비하여 학습한다.</p>							
3. 교재 및 참고문헌							
<p>주교재 : 세법개론, 상경사, 2021 임상엽, 정정운 세무회계연습 1,2 상경사, 2021이철재, 정우승</p> <p>참고자료 : 세무사, 회계사 기출문제 (기출문제는 개정세법 등으로 인하여 학생들이 별도로 준비할 필요는 없으며 개정된 내용을 유인물로 제공할 예정임)</p>							
4. 주차별 강의(실습·실기·실험) 내용							
주별	차시	강의(실습·실기·실험) 내용				과제 및 기타 참고사항	
제1주	1	<p>1) 강의주제 : 제1장 법인세법 총설</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p style="padding-left: 20px;">i . 법인세의 기본개념에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p style="padding-left: 20px;">i . 법인세의 과세소득과 납세의무자에 대해 학습한다.</p> <p style="padding-left: 40px;">① 법인의 개념과 범위</p> <p style="padding-left: 40px;">② 법인의 분류</p> <p style="padding-left: 40px;">③ 법인세의 과세대상 소득인 각 사업연도의 소득, 청산소득 및 토지 등 양도소득</p> <p style="padding-left: 20px;">ii . 사업연도와 납세지에 대해 학습한다.</p> <p style="padding-left: 40px;">① 본래의 사업연도 (기본원칙)</p>				<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>	

		<p>② 최초 사업연도의 개시일</p> <p>③ 사업연도의 변경</p> <p>④ 사업연도의 의제</p> <p>⑤ 원칙적인 납세지와 원천징수한 법인세의 납세지</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	2	<p>1) 강의주제 : 제2장 법인세의 계산구조</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 계산구조에 대해 학습한다</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 법인세의 계산구조에 대해 학습한다. ① 회계기준상 결산서상당기순손익을 계산한다. ② 익금산입 및 손금불산입에 대해 이해한다. ③ 손금산입 및 익금불산입에 대해 이해한다.</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>
	3	<p>1) 강의주제 : 제2장 법인세의 계산구조</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 세무조정의 기본개념에 대해 학습한다. ① 결산조정에 대해 이해한다. ② 신고조정에 대해 이해한다.</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>
제2주	1	<p>1) 강의주제 : 제2장 법인세의 계산구조</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서</p>

	<p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 법인세의 소득처분에 대해 학습한다.</p> <p>① 소득처분의 개념</p> <p>② 소득처분의 유형</p> <p>ii . 사외유출에 대해 학습한다.</p> <p>① 귀속자가 분명한 경우 처분에 대해 학습한다.</p> <p>② 사외유출된 것은 분명하나 그 귀속자가 불분명한 경우 처분에 대해 학습한다.</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
2	<p>1) 강의주제 : 제3장 익 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 법인세의 익금에 대해 중점적으로 학습한다.</p> <p>① 사업수입금액</p> <p>② 자산의 양도금액</p> <p>③ 자기주식의 양도금액</p> <p>④ 자산의 임대료</p> <p>⑤ 자산의 평가이익</p> <p>⑥ 자산수증이익과 채무면제이익</p> <p>⑦ 손금에 산입한 금액 중 환입된 금액</p> <p>⑧ 불공정자본거래로 인하여 특수관계인으로부터 분여 받은이익</p> <p>⑨ 정당한 사유 없이 회수하지 않은 가지급금등의 금액</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<p>⑩ 그 밖의 수익으로서 그 법인에 귀속되었거나 귀속될 금액</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	3	<p>1) 강의주제 : 제3장 익 금</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 특수한 익금항목에 대해 학습한다.</p> <p>① 의제배당 ② 간접납부 외국법인세액 ③ 동업기업으로부터 배분받은 소득금액 ④ 유가증권의 저가매입에 따른 이익 ⑤ 임대보증금 등에 대한 간주익금</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>
제3주	1	<p>1) 강의주제 : 제3장 익 금</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 익금불산입항목에 대해 학습한다.</p> <p>① 주식발행초과금 ② 감자차익 ③ 자산수증이익과 채무면제이익 중 이월결손금 보전에 충당한 금액 ④ 출자전환시 채무면제이익 중 결손금 보전에 충당할 금액 ⑤ 이미 과세된 소득 ⑥ 법인세(또는 법인지방소득세)의 환급액</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>

	<p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
2	<p>1) 강의주제 : 제3장 익 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 의제배당에 대해 학습한다.</p> <p> ① 의제배당의 범위</p> <p> ② 의제배당금액의 계산</p> <p> ③ 의제배당의 귀속시기</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
3	<p>1) 강의주제 : 제3장 익 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 배당소득에 대한 이중과세의 조정에 대해 학습한다.</p> <p> ① 내국법인 수입배당금의 익금불산입</p> <p> ② 지주회사 수입배당금액의 익금불산입 특례</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 법인세의 손금항목에 대해 학습한다.</p> <p> ① 손금항목의 개요</p> <p> ② 손비의 범위</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
제4주	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 법인세의 손금불산입항목에 대해 학습한다.</p> <p> ① 손금불산입항목의 개요</p> <p> ② 과다경비 등의 손금불산입</p> <p> ③ 업무무관비용의 손금불산입</p> <p> ii . 손금에 관한 몇 가지 일반원칙에 대해 학습한다.</p> <p> ① 비용배분의 원칙</p> <p> ② 손금의 증명서류 요건</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

	<p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 세금과 공과금과 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 조세</p> <p>② 공과금</p> <p>③ 벌금·과료·과태료 및 강제징수비</p> <p>④ 징벌적 목적의 손해배상금</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
제5주	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 인건비와 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 일반급여</p> <p>② 상여금</p> <p>③ 퇴직급여</p> <p>④ 복리후생비</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 접대비와 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 접대비의 개념과 범위</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ② 적격증명서류 미수취 접대비의 손금불산입 ③ 접대비 한도초과액의 손금불산입 ④ 접대비의 평가 ⑤ 접대비의 세무조정시기 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	3	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 기부금과 관련된 세무조정에 대해 학습한다. ① 기부금의 의의와 범위 ② 기부금의 구분 ③ 기부금의 손금산입한도액 ④ 기부금 한도초과이월액의 손금산입 ⑤ 기부금의 평가 ⑥ 기부금의 귀속시기 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <ul style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제6주	1	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 세금과 공과금과 관련된 세무조정에 대해 학습한다. ① 조세 ② 공과금 ③ 벌금·과료·과태료 및 강제징수비 	<p>*학습자료</p> <ul style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

	<p>④ 징벌적 목적의 손해배상금</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
2	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 세금과 공과금과 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 조세 ② 공과금 ③ 벌금·과료·과태료 및 강제징수비 ④ 징벌적 목적의 손해배상금</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>
3	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 세금과 공과금과 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 조세 ② 공과금 ③ 벌금·과료·과태료 및 강제징수비 ④ 징벌적 목적의 손해배상금</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안 4) 과제 (레포트) *레포트 주제: 접대비와 기부금의 차이와 세무조정</p>

		<p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
제7주	1	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 업무용승용차 관련비용 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 개요</p> <p>② 업무용승용차의 범위</p> <p>③ 손금불산입 등 특례</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	2	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 지급이자와 관련된 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>① 채권자불분명 사채이자</p> <p>② 비실명 채권·증권이자</p> <p>③ 건설자금이자</p> <p>④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	3	<p>1) 강의주제 : 제4장 손 금</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 법인세의 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 기존 학습한 익금과 손금에 대한 내용을 정리한다.</p> <p>ii . 손금불산입과 관련된 세무조정에 대한 내용을 정리한다.</p> <p>① 세무사 기출문제를 통한 연습문제 풀이</p> <p>② 회계사 기출문제를 통한 연습문제 풀이</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	4)기출문제(세무사 및 회계사)
제8주	1 2 3	중간고사	시험평가
제9주	1	<p>1) 강의주제 :</p> <p>제5장 손익의 귀속사업연도와 자산·부채의 평가</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 손익의 귀속사업연도에 대한 이해와 자산 및 부채의 평가에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 손익의 귀속사업연도에 대해 이해한다.</p> <p>① 원칙 : 권리의무확정주의</p> <p>② 자산의 판매손익 등의 귀속사업연도</p> <p>③ 용역제공 등에 따른 손익의 귀속사업연도</p> <p>④ 이자수익 등의 귀속사업연도</p> <p>⑤ 임대료 등 그 밖의 손익의 귀속사업연도</p> <p>⑥ 기업회계기준과 관행의 보충적 적용</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	2	<p>1) 강의주제 :</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p>

		<p>제5장 손익의 귀속사업연도와 자산·부채의 평가</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i. 손익의 귀속사업연도에 대한 이해와 자산 및 부채의 평가에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i. 자산의 취득가액 및 자산·부채의 평가기준</p> <p>① 자산의 취득가액</p> <p>② 자산·부채의 평가기준</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	3	<p>1) 강의주제 :</p> <p>제5장 손익의 귀속사업연도와 자산·부채의 평가</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i. 손익의 귀속사업연도에 대한 이해와 자산 및 부채의 평가에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i. 재고자산과 유가증권의 평가</p> <p>① 재고자산의 평가방법</p> <p>② 유가증권의 평가방법</p> <p>③ 평가방법의 신고와 변경</p> <p>ii. 외화자산·부채의 평가</p> <p>① 외화채권·채무의 외환차손익</p> <p>② 외화자산·부채의 평가손익</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
제10주	1	<p>1) 강의주제 : 제6장 자산의 감가상각</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

	<p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 자산의 감가상각에 대한 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 감가상각자산의 범위에 대해 학습한다.</p> <p>① 개요</p> <p>② 감가상각자산에 포함 여부</p> <p>③ 리스자산의 경우</p> <p>ii . 감가상각 시부인계산의 구조에 대해 학습한다.</p> <p>① 감가상각 시부인계산의 원리</p> <p>② 감가상각 시부인계산의 단위</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
2	<p>1) 강의주제 : 제6장 자산의 감가상각</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 자산의 감가상각에 대한 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 상각범위액의 계산방법</p> <p>① 감가상각방법의 선택과 신고</p> <p>② 상각범위액의 계산방법</p> <p>③ 특수한 경우의 상각범위액 계산방법</p> <p>④ 감가상각방법의 변경</p> <p>ii . 상각범위액의 결정요소</p> <p>① 취득가액</p> <p>② 잔존가액</p> <p>③ 내용연수</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<p>평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p> <p>1) 강의주제 : 제6장 자산의 감가상각</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 자산의 감가상각에 대한 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 상각부인액의 사후관리</p> <p> ① 감가상각자산을 양도한 경우</p> <p> ② 감가상각자산을 평가증한 경우</p> <p> ii . 감가상각의 의제</p> <p> ① 개요</p> <p> ② 제도의 성격과 취지</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	3		<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
제11주	1	<p>1) 강의주제 : 제7장 총당금과 준비금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 총당금과 준비금 세무조정에 대해 학습한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 퇴직부담금</p> <p> ① 퇴직부담금의 개요</p> <p> ② 퇴직부담금의 손금산입방법</p> <p> ③ 세무조정의 방법과 손금산입범위액</p> <p> ④ 퇴직급여 지급시의 처리</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	2	<p>1) 강의주제 : 제7장 총당금과 준비금</p> <p>2) 강의목표 :</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<ul style="list-style-type: none"> i. 법인세의 총당금과 준비금 세무조정에 대해 학습한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 대손금과 대손충당금 <ul style="list-style-type: none"> ① 대손금 ② 대손충당금 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	3	<p>1) 강의주제 : 제7장 총당금과 준비금</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 법인세의 총당금과 준비금 세무조정에 대해 학습한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 일시상각총당금과 압축기장총당금 <ul style="list-style-type: none"> ① 기본구조 ② 구체적 내용 ③ 사용기한 및 미사용액의 익금산입 ④ 손비계상방법 ii. 준비금 <ul style="list-style-type: none"> ① 법인세법에 따른 준비금 ② 조세특례제한법에 따른 준비금 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제12주	1	<p>1) 강의주제 : 제8장 합병 및 분할 등에 대한 특례</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 합병 및 분할에 대해 이해한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i. 합병에 대한 특례 	<p>*학습자료</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

	<ul style="list-style-type: none"> ① 합병에 대한 기본적인 과세체계 ② 합병에 대한 개별적인 과세제도 ③ 적격합병 과세이연에 대한 사후관리 ④ 합병시 이월결손금의 승계 및 공제제한 ⑤ 합병시 기부금 한도초과액의 승계 및 공제제한 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
2	<p>1) 강의주제 : 제8장 합병 및 분할 등에 대한 특례</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 합병 및 분할에 대해 이해한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 인적분할에 대한 특례 ① 분할의 개념과 유형 ② 인적분할에 대한 기본적인 과세체계 ③ 인적분할에 대한 개별적인 과세체계 ④ 소멸분할시 이월결손금의 승계 및 공제제한 ⑤ 분할시 기부금 한도초과액의 승계 및 공제제한 <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <ul style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
3	<p>1) 강의주제 : 제8장 합병 및 분할 등에 대한 특례</p> <p>2) 강의목표 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 합병 및 분할에 대해 이해한다. <p>3) 강의세부내용 :</p> <ul style="list-style-type: none"> i . 합병 및 분할에 대한 그 밖의 세무처리 ① 세무조정사항의 승계 여부 ② 합병 및 분할에 따른 양도손익 등에 대한 납세의무 ③ 합병 및 분할로 인한 공제 및 감면의 승계 	<p>*학습자료</p> <ul style="list-style-type: none"> 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

	<p>④ 자산교환에 대한 과세이연</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
제13주	<p>1</p> <p>1) 강의주제 : 제9장 부당행위계산의 부인</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세법상 부당행위계산의 부인에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 부당행위계산의 부인에 대해 학습한다. ① 부당행위계산의 부인 일반 ② 가지급금 인정이자 ③ 불공저아본거래로 인한 이익의 무상이전</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>
	<p>2</p> <p>1) 강의주제 : 제10장 과세표준과 세액의 계산</p> <p>2) 강의목표 : i . 법인세의 과세표준과 세액의 계산에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 : i . 과세표준의 계산 및 세액의 계산에 대해 학습한다. ① 과세표준의 계산 ② 산출세액의 계산 ③ 투자·상생협력 촉진을 위한 조세특례 ④ 세액감면</p> <p>4) 수업방법 : 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석</p>	<p>*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안</p>

	<p>평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p> <p>1) 강의주제 : 제10장 과세표준과 세액의 계산</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 과세표준과 세액의 계산에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 과세표준의 계산 및 세액의 계산에 대해 학습한다.</p> <p> ① 세액공제</p> <p> ② 최저한세</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p> 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
제14주	<p>1) 강의주제 : 제11장 법인세의 납세절차</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 법인세의 납세절차에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p> i . 법인세의 납세절차에 대해 학습한다.</p> <p> ① 사업연도 중도의 신고 및 납부와 결정·징수</p> <p> ② 과세표준신고와 자진납부</p> <p> ③ 결정·경정·징수 및 환급</p> <p> ④ 가산세</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p> 교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석 평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
	<p>1) 강의주제 : 제12장 그 밖의 법인세</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p> i . 그 밖의 법인세에 대해 이해한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>

		<p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 그 밖의 법인세에 대해 학습한다.</p> <p>① 비영리법인의 각 사업연도소득에 대한 법인세</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	
	3	<p>1) 강의주제 : 제12장 그 밖의 법인세</p> <p>2) 강의목표 :</p> <p>i . 그 밖의 법인세에 대해 이해한다.</p> <p>3) 강의세부내용 :</p> <p>i . 그 밖의 법인세에 대해 학습한다.</p> <p>① 세청산소득에 대한 법인세</p> <p>② 각 연결사업연도의 소득에 대한 법인세</p> <p>4) 수업방법 :</p> <p>교수자의 이론강의를 통한 이해를 중심으로 하되, 학생들의질의응답 및 출석평가를 통하여 이해수준을 평가한다.</p>	<p>*학습자료</p> <p>1)강의계획서</p> <p>2)주교재</p> <p>3)강의교안</p>
제15주	1 2 3	기말고사	시험평가

5. 성적평가 방법

중간고사	기말고사	과제물	출결	기타	합계	비고
30%	30%	10%	20%	10%	100%	

6. 수업 진행 방법

강의 - 법인세법을 중심으로 기업회계와 세무회계의 차이에 대해 학습하여 실제 세무조정을 한다. 이는 기본개념에서 나아가 세무조정을 연습함으로써 법인세 신고에 대한 이해를 높여 학생들로 하여금 실무는 물론 회계사 시험 및 세무사 시험에 도움을 주고자 한다.

7. 수업에 특별히 참고하여야 할 사항 (과제물 제시)

8. 문제해결 방법(실험·실습 등의 학습과정의 경우에 작성)

9. 강의유형

이론중심(), 토론, 세미나 중심(), 실기 중심(), 이론 및 토론, 세미나 병행(●)
이론 및 실험, 실습 병행(), 이론 및 실기 병행()