

강 의 계 획 서

1. 강의개요							
학습과목명	세무회계 I	학점	3학점	교·강사명		교·강사 전화번호	
강의시간	3시간	강의실		수강대상		E-mail	
2. 교과목 학습목표							
기존에 세법을 학습한 학생들은 본 교과목을 통하여 세법의 기본개념에서 나아가 기업회계와의 차이를 본격적으로 이해하게 될 것이다. 특히 소득세 및 부가가치세의 세무조정을 중점적으로 학습하게 될 것이다. 이는 기본적인 학습에서 그치지 않고 회계사 시험이나 세무사 시험을 보는 학생들에게 도움을 주도록 한다. 본 강의는 다음과 같은 목적을 추구한다. 첫째, 세법의 기본개념에서 나아가 세무조정에 대해 이해한다. 둘째, 실무에서의 과세관청과 납세자간의 마찰에 대해 학습한다. 셋째, 소득세 및 부가가치세법의 다양한 세무조정에 대해 학습한다.							
3. 교재 및 참고문헌							
주교재 - 세무회계강의, 저자: 구성권, 출판: 세학사, 2025							
4. 주차별 강의(실습·실기·실형) 내용							
주별	차시	강의(실습·실기·실형) 내용				과제 및 기타 참고사항	
제1주	1	1) 강의주제 : 제1절 부가가치세의 기초이론 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 부가가치세의 유형과 성격에 대해 학습한다. ii . 부가가치세의 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가				*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안	
	2	1) 강의주제 : 제1절 부가가치세의 기초이론 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 국경세 조정에 대해 학습한다. ii . 영세율과 면세의 개념과 원리에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가				*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안	
	3	1) 강의주제 : 제1절 부가가치세의 기초이론 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다.				*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안	

		3) 강의세부내용 : i . 1절의 내용을 복습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	
제2주	1	1) 강의주제 : 제2절 부가가치세법 총칙 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 부가가치세의 납세의무자에 대해 학습한다. ii . 신탁 관련 부가가치세 납세의무자에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제2절 부가가치세법 총칙 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 과세기간에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제2절 부가가치세법 총칙 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 납세지 및 사업자등록에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제3주	1	1) 강의주제 : 제3절 과세거래 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 과세거래 일반에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제3절 과세거래 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 재화 및 용역 공급의 특례에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제3절 과세거래	*학습자료 1)강의계획서

		2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 부수 재화 및 용역의 공급에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	2)주교재 3)강의교안
제4주	1	1) 강의주제 : 제3절 과세거래 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 재화 또는 용역의 공급시기에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제3절 과세거래 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 재화 또는 용역의 공급장소에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제3절 과세거래 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 제3절의 내용을 복습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제5주	1	1) 강의주제 : 제4절 영세율과 면세 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 영세율에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제4절 영세율과 면세 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 면세율에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

	3	1) 강의주제 : 제5절 과세표준 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 과세표준 계산의 일반원칙에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	1	1) 강의주제 : 제5절 과세표준 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 재화의 공급의제의 경우 과세표준에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제6주	2	1) 강의주제 : 제5절 과세표준 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 공급가액 계산의 특례에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제6절 거래징수와 세금계산서 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 거래징수와 세금계산서 등에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제7주	1	1) 강의주제 : 제7절 납부세액의 계산 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 매입세액공제 등에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제7절 납부세액의 계산 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 공통매입세액의 안분계산에 대해 학습한다. ii . 납부세액 또는 환급세액의 재계산에 대해 학습한다.	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

		4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	
	3	1) 강의주제 : 제7절 납부세액의 계산 2) 강의목표 : i . 부가가치세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 면세사업용 감가상각자산의 과세사업 전환시 매입세액공제에 대해 학습한다. ii . 의제매입세액공제 등에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제8주	1 2 3	중간고사	시험평가
	1	1) 강의주제 : (소득세 파트) 제1장 총설 2) 강의목표 : i . 소득세의 기본개념에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 소득세의 의의와 과세원칙에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제9주	2	1) 강의주제 : 제2장 이자소득과 배당소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 이자소득과 배당소득의 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제2장 이자소득과 배당소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 금융소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제10주	1	1) 강의주제 : 제3장 사업소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 사업소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

	2	1) 강의주제 : 제3장 사업소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 사업소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제3장 사업소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 사업소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제11주	1	1) 강의주제 : 제4장 근로소득,연금소득,기타소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 근로소득,연금소득,기타소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제4장 근로소득,연금소득,기타소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 근로소득,연금소득,기타소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제4장 근로소득,연금소득,기타소득 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 근로소득,연금소득,기타소득에 대한 과세방법에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제12주	1	1) 강의주제 : 제5장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 부당행위계산의 부인에 대해 학습한다. 4) 수업방법 :	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

		이론강의→질의응답 및 출석평가	
	2	1) 강의주제 : 제5장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 공동사업에 대한 소득금액계산의 특례에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제5장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 결손금과 이월결손금의 공제에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제13주	1	1) 강의주제 : 제6장 종합소득과세표준의 계산 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 종합소득과세표준의 계산에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	2	1) 강의주제 : 제7장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 종합소득 산출에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
	3	1) 강의주제 : 제7장 종합소득세의 계산 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 세액계산의 특례에 대해 학습한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안
제14주	1	1) 강의주제 : 제7장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 종합소득계산에 대한 실제 세무조정 연습을 한다.	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안

		4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가				
	2	1) 강의주제 : 제7장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 종합소득계산에 대한 실제 세무조정 연습을 한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안			
	3	1) 강의주제 : 제7장 소득금액계산의 특례 2) 강의목표 : i . 소득세의 세무조정에 대해 학습한다. 3) 강의세부내용 : i . 종합소득계산에 대한 실제 세무조정 연습을 한다. 4) 수업방법 : 이론강의→질의응답 및 출석평가	*학습자료 1)강의계획서 2)주교재 3)강의교안			
제15주	1 2 3	기말고사	시험평가			
5. 성적평가 방법						
중간고사	기말고사	과제물	출결	기타	합계	비고
30%	30%	20%	20%	0%	100%	
6. 수업 방법						
강의 - 기업회계와 세무회계의 차이에 대해 이해하고 세법의 기본 개념에서 벗어나 실제 세무조정에 대해 학습한다. 이는 학생들로 하여금 실무에서의 세무조정에 대해 이해하는 것에서 그치지 않고 회계사 시험 및 세무사 시험에 도움이 되고자 한다.						
7. 수업에 특별히 참고하여야 할 사항 (과제물 제시)						
- 과제물: 한국증권거래소에 상장된 기업을 선택하여 재무제표를 분석·비교하기 - 제출기한 : 14주차까지 제출						
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()						