

## 2020 세무사 유예2단계 회계학 강의진도표

| 구분 | 회계학1부(재무회계)   |                               | 회계학1부(원가회계)   |                        | 회계학2부         |                                                             |
|----|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|
|    | CPA 김현식       |                               | CPA 김용남       |                        | CPA 이승원, 이승철  |                                                             |
| 회차 | 날짜            | 시험진도                          | 날짜            | 시험진도                   | 날짜            | 시험진도                                                        |
| 1회 | 3월 16일<br>(월) | 재고자산<br>유형자산                  | 3월 16일<br>(월) | 개별원가<br>정상원가<br>활동기준원가 | 3월 17일<br>(화) | 익금 및 손금                                                     |
| 2회 | 3월 23일<br>(월) | 유형자산<br>무형자산<br>투자부동산         | 3월 23일<br>(월) | 종합원가<br>표준원가           | 3월 24일<br>(화) | 손익 귀속사업연도 및 자산부채평가<br>감가상각비<br>일시상각충당금<br>퇴직급여충당금 및 퇴직연금충당금 |
| 3회 | 3월 30일<br>(월) | 금융자산<br>금융부채                  | 3월 30일<br>(월) | 표준원가<br>변동원가           | 3월 31일<br>(화) | 대손충당금<br>부당행위계산의 부인<br>가산세                                  |
| 4회 | 4월 6일<br>(월)  | 금융자산<br>금융부채                  | 4월 6일<br>(월)  | 결합원가<br>CVP분석          | 4월 7일<br>(화)  | 과세표준 및 세액의 계산<br>합병 및 분할                                    |
| 5회 | 4월 13일<br>(월) | 총당부채<br>종업원급여<br>자본<br>주식기준보상 | 4월 13일<br>(월) | 관련원가<br>불확실성           | 4월 14일<br>(화) | 종합소득<br>(종합소득공제 및 특별세액공제 제외)                                |
| 6회 | 4월 20일<br>(월) | 주식기준보상<br>수익<br>건설계약          | 4월 20일<br>(월) | 종합예산<br>책임회계           | 4월 21일<br>(화) | 종합소득<br>(종합소득공제 및 특별세액공제 포함)<br>퇴직소득                        |
| 7회 | 4월 27일<br>(월) | 법인세<br>주당이익<br>리스             | 4월 27일<br>(월) | 대체가격<br>투자중심점 성과평가     | 4월 28일<br>(화) | 양도소득<br>부가가치세(납부세액까지)                                       |
| 8회 | 5월 4일<br>(월)  | 오류수정<br>현금흐름표<br>합병<br>지분법    | 5월 4일<br>(월)  | 신이론                    | 5월 5일<br>(화)  | 부가가치세 차가감납부세액<br>간이과세                                       |

## 세무사 유예 2단계 세법학 I부 강의 - 세무사 정정운

☐ 강의내용 : 진도주제별 모의시험 + 강평 + 판례강의 + 채점평

☐ 강의교재 : 모의시험 문제 및 해설(범위 내 핵심주제) 프린트

☐ 회차별 강의진도표

### 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획

| 월  | 회  | 모의고사일 |    |    | 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획                                                                                   |                        |                         |                   |
|----|----|-------|----|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
|    |    | 실강    | 인강 |    | 국세기본법                                                                                                    | 법인세법                   | 소득세법                    | 상속세및증여세법          |
|    |    | 일     | 일  | 월  |                                                                                                          |                        |                         |                   |
| 2월 | 1  | 23    | 23 | 24 | 답안작성요령 연습을 위한 모의시험 + <b>세법학 관련 개정세법 강의</b><br>출제범위 문제 1 : 국세기본법 실질과세원칙(20점)<br>문제 2 : 법인세법 부당행위계산부인(30점) |                        |                         |                   |
| 3월 | 2  | 1     | 1  | 2  | 서류송달<br>법인 아닌 단체                                                                                         | 법인원천<br>이중과세조정<br>소득처분 | 소득세<br>납세의무자<br>소득세과세원칙 | 상속세 기초이론<br>납세의무자 |
|    | 3  | 8     | 8  | 9  | 조세법률주의                                                                                                   | 주요 익금과<br>익금불산입        | 금융소득                    | 상속세 과세표준          |
|    | 4  | 15    | 15 | 16 | 국세부과의 원칙<br>세법적용의 원칙                                                                                     | 의제배당, 기부금,<br>접대비      | 사업소득                    | 상속세 세액계산          |
|    | 5  | 22    | 22 | 23 | 납세의무의 성립<br>납세의무의 확정                                                                                     | 주요 손금과<br>손금불산입        | 근로소득<br>연금소득<br>기타소득    | 연부연납과 물납          |
|    | 6  | 29    | 29 | 30 | 납세의무의 소멸                                                                                                 | 합병 및 분할 특례             | 소득금액 계산특례               | 증여세 과세대상<br>납세의무자 |
| 4월 | 7  | 5     | 5  | 6  | 납세의무의 확장                                                                                                 | 부당행위계산부인(1)            | 세액공제                    | 증여세 과세표준<br>납세절차  |
|    | 8  | 12    | 12 | 13 | 국세우선과 제한                                                                                                 | 부당행위계산부인(2)            | 퇴직소득세                   | 변칙거래 증여규정         |
|    | 9  | 19    | 19 | 20 | 수정신고<br>경정청구                                                                                             | 과세표준과 세액계산             | 소득세 납세절차                | 증여추정              |
|    | 10 | 26    | 26 | 27 | 가산세<br>국세환급                                                                                              | 법인세 납세절차<br>청산소득법인세    | 원천징수                    | 증여의제              |
| 5월 | 11 | 3     | 3  | 4  | 조세쟁송                                                                                                     | 비영리법인<br>법인세           | 비거주자 소득세<br>국외전출세       | 증여세<br>과세가액불산입    |
|    | 12 | 10    | 10 | 11 | 납세자 권리                                                                                                   | 연결납세제도<br>외국법인 법인세     | 양도소득세                   | 재산평가              |

## 세무사 유예 2단계 세법학 II부 강의 - 세무사 정정운

☐ 강의내용 : 진도주제별 모의시험 + 강평 + 판례강의 + 채점평

☐ 강의교재 : 모의시험 문제 및 해설(범위 내 핵심주제) 프린트

☐ 회차별 강의진도표

### 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획

| 월  | 회  | 모의고사일 |    |    | 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획                                                                        |              |                   |                      |
|----|----|-------|----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|    |    | 실강    | 인강 | 인강 | 부가가치세법                                                                                        | 개별소비세법       | 지방세법              | 조세특례제한법              |
|    |    | 일     | 일  | 월  |                                                                                               |              |                   |                      |
| 2월 | 1  | 23    | 23 | 24 | 답안작성요령 연습을 위한 모의시험 + 세법학 관련 개정세법 강의<br>출제범위 문제 3 : 부가가치세법 과세대상(30점)<br>문제 4 : 지방세법 간주취득세(20점) |              |                   |                      |
| 3월 | 2  | 1     | 1  | 2  | 부가가치세 기초이론                                                                                    | 개별소비세 총설     | 지방세기본법            | 조특법 총설<br>중소기업       |
|    | 3  | 8     | 8  | 9  | 부가가치세 면세제도<br>환수효과, 누적효과                                                                      | 과세대상과 세율     | 취득세 과세대상          | 연구인력개발               |
|    | 4  | 15    | 15 | 16 | 납세의무자<br>총괄납부<br>사업자단위과세                                                                      | 납세의무자        | 취득세 납세의무자         | 고용지원<br>창업자금<br>가업승계 |
|    | 5  | 22    | 22 | 23 | 과세거래                                                                                          | 과세시기<br>제조외제 | 취득세 과세표준          | 구조조정                 |
|    | 6  | 29    | 29 | 30 | 부수공급<br>공급시기                                                                                  | 판매반출 의제      | 취득세 세율<br>납세절차    | 지역간 균형개발             |
| 4월 | 7  | 5     | 5  | 6  | 영세율과 면세                                                                                       | 미납세반출        | 간주취득세             | 공익사업 지원              |
|    | 8  | 12    | 12 | 13 | 과세표준과 세금계산서                                                                                   | 개별소비세 면세     | 등록면허세             | 저축지원<br>그밖의 직접국세     |
|    | 9  | 19    | 19 | 20 | 매입세액공제 일반                                                                                     | 세액공제         | 재산세 과세대상<br>납세의무자 | 근로장려세제<br>투자상생협력     |
|    | 10 | 26    | 26 | 27 | 대손세액공제<br>가산세                                                                                 | 세액환급         | 재산세<br>과세표준과 세율   | 등업기업                 |
| 5월 | 11 | 3     | 3  | 4  | 대리납부 환급<br>부가가치세 납세절차                                                                         | 신고납부         | 재산세 납세절차          | 간접국세                 |
|    | 12 | 10    | 10 | 11 | 간이과세                                                                                          | 결정/경정 협력의무   | 취득세 재산세 감면        | 과세표준 양성화<br>감면제한     |

## 세무사 유예 2단계반 세법학 I부 강의 - 세무사 정병창

□ 강의내용: 실제 시험과 유사한 형태의 모의고사 출제(강평 포함) 및 다양한 판례(사례) 적응력 극대화를 위한 강의

□ 강의교재: 세무사 2차 진도별 모의고사 문제 + 모범답안 + 보충자료 + 스터디가이드 세법학 (3월 중 출간예정)

□ 회차별 강의진도표

| 월  | 회  | 모의고사일 |    |    | 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획                    |                                               |                              |                                           |
|----|----|-------|----|----|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
|    |    | 실강    | 인강 |    | 국세기본법                                     | 법인세법                                          | 소득세법                         | 상속세및증여세법                                  |
|    |    | 일     | 토  | 일  |                                           |                                               |                              |                                           |
| 2월 | 1  | 23    | 22 | 23 | 1. 조세법 기본원칙<br>2. 기간과 기한                  | 1. 법인세 납세의무<br>(국내원천 이중과세조정)<br>2. 세무조정과 소득처분 | 1. 소득세 납세의무<br>2. 이자소득과 배당소득 | 1. 상속 및 증여 총칙<br>2. 상속세 과세요건<br>3. 상속재산가액 |
| 3월 | 2  | 1     | 29 | 1  | 3. 서류 송달<br>4. 인격                         | 3. 익금 항목                                      | 3. 사업소득<br>4. 근로소득           | 4. 간주상속재산<br>5. 추정상속재산<br>6. 사전증여재산       |
|    | 3  | 8     | 7  | 8  | 5. 국세부과의 원칙<br>6. 세법적용의 원칙                | 4. 손금 항목                                      | 1~4 전범위                      | 7. 비과세 상속재산<br>8. 공과금, 장례비, 채무<br>9. 인적공제 |
|    | 4  | 15    | 14 | 15 | 1~6 전범위                                   | 5. 감가상각<br>6. 충당금<br>7. 준비금                   | 5. 연금소득<br>6. 기타소득           | 10. 물적공제 등<br>11. 세액계산<br>12. 계산구조        |
|    | 5  | 22    | 21 | 22 | 7. 납세의무 성립<br>8. 납세의무 확정<br>9. 납세의무 소멸    | 1~7 전범위                                       | 7. 결손금과 이월결손금<br>8. 공동사업     | 13. 상속세 납세절차<br>14. 상속세 회피방지              |
|    | 6  | 29    | 28 | 29 | 10. 납세의무 승계<br>11. 연대납세의무<br>12. 제2차 납세의무 | 8. 손익의 귀속시기<br>9. 자산부채의 평가                    | 9. 부당행위계산부인<br>10. 소득금액계산 특례 | 1~14 전범위                                  |
|    | 7  | 5     | 4  | 5  | 13. 납세담보<br>14. 국세우선권                     | 10. 합병<br>11. 분할<br>12. 현물출자                  | 5~10 전범위                     | 15. 증여세 과세요건<br>16. 증여재산가액                |
| 4월 | 8  | 12    | 11 | 12 | 7~14 전범위                                  | 13. 부당행위계산 부인                                 | 11. 종합소득공제<br>12. 세액계산       | 17. 이익의 증여(1)<br>(부동산 무상사용 까지)            |
|    | 9  | 19    | 18 | 19 | 15. 수정신고<br>16. 경정청구<br>17. 기한후 신고        | 14. 과세표준과 세액<br>15. 토지등양도소득<br>16. 납세절차       | 13. 원천징수<br>14. 소득세 납세절차     | 18. 이익의 증여(2)<br>(금전무상대출 부터)              |
|    | 10 | 26    | 25 | 26 | 18. 가산세<br>19. 국세환급                       | 17. 청산소득<br>18. 비영리법인                         | 11~14 전범위                    | 19. 증여추정<br>20. 증여의제<br>21. 증여세 과세가액      |
| 5월 | 11 | 3     | 2  | 3  | 20. 납세자의 권리<br>21. 조세불복                   | 7~18. 전범위                                     | 15. 퇴직소득<br>16. 양도소득         | 22. 공익법인<br>23. 보충적 평가방법                  |
|    | 12 | 10    | 9  | 10 | 15~21 전범위                                 | 19. 연결납세제도<br>20. 외국법인                        | 16. 양도소득<br>17. 비거주자         | 15~23 전범위                                 |

## 세무사 유예 2단계반 세법학 II부 강의 - 세무사 정병창

□ 강의내용: 실제 시험과 유사한 형태의 모의고사 출제(강평 포함) 및 다양한 판례(사례) 적응력 극대화를 위한 강의

□ 강의교재: 세무사 2차 진도별 모의고사 문제 + 모범답안 + 보충자료 + 스터디가이드 세법학 (3월 중 출간예정)

□ 회차별 강의진도표

| 월  | 회  | 모의고사일 |    |    | 2020년도 모의고사 진도 및 강의 계획                   |                                           |                                               |                                               |
|----|----|-------|----|----|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|    |    | 실강    | 인강 |    | 부가가치세법                                   | 개별소비세법                                    | 지방세법                                          | 조세특례제한법                                       |
|    |    | 일     | 토  | 일  |                                          |                                           |                                               |                                               |
| 2월 | 1  | 23    | 22 | 23 | 1. 납세의무자, 납세지<br>2. 사업자 등록               | 1. 총칙<br>2. 납세의무자<br>3. 과세대상과 세율          | 1. 지방세 기본법<br>(취/등/재 기준)<br>2. 취득의 개념         | 제외<br>(대체: 부가가치세법)                            |
| 3월 | 2  | 1     | 29 | 1  | 3. 과세거래                                  | 4. 과세시기<br>5. 과세대상 판정<br>6. 제조 및 판매반출 의제  | 3. 납세의무자<br>4. 과세표준                           | 제외<br>(대체: 개별소비세법)                            |
|    | 3  | 8     | 7  | 8  | 4. 영세율<br>5. 면세                          | 1~6 전범위                                   | 5. 취득시기                                       | 제외<br>(대체: 지방세법)                              |
|    | 4  | 15    | 14 | 15 | 1~5 전범위                                  | 7. 과세표준                                   | 6. 세율                                         | 1. 총 칙<br>2. 중소기업 과세특례                        |
|    | 5  | 22    | 21 | 22 | 6. 과세표준                                  | 8. 미납세 반출                                 | 7. 취득세 납세절차<br>8. 간주취득세                       | 3. 연구및인력개발<br>4. 국제 자본거래<br>5. 투자촉진           |
|    | 6  | 29    | 28 | 29 | 7. 세금계산서                                 | 9. 수출및군납면세<br>10. 외교관면세<br>11. 외국인전용판매장면세 | 1~8 전범위                                       | 6. 고용지원                                       |
|    | 7  | 5     | 4  | 5  | 8. 매입세액                                  | 7~11 전범위                                  | 9. 등록면허세                                      | 7. 금융기관 구조조정<br>8. 기업의 구조조정 지원                |
| 4월 | 8  | 12    | 11 | 12 | 6~8 전범위                                  | 제외<br>(대체:조세특례제한법)                        | 10. 재산세 개념<br>11. 재산세 과세대상                    | 9. 지역간 균형발전                                   |
|    | 9  | 19    | 18 | 19 | 9. 공통매입세액<br>10. 의제매입세액공제<br>(대손세액공제 포함) | 12.조건부 면세<br>13. 무조건 면세 등                 | 12. 재산세 납세의무자<br>13. 과세표준과 세율<br>14. 재산세 납세절차 | 10. 공익사업 및 저축지원                               |
|    | 10 | 26    | 25 | 26 | 11. 신고,납부 및 결정 등<br>(대리납부, 환급 포함)        | 14. 세액공제<br>15. 세액환급                      | 제외<br>(대체:조세특례제한법)                            | 11. 국민생활안정 세제                                 |
| 5월 | 11 | 3     | 2  | 3  | 9~11 전범위                                 | 16. 납세절차<br>17. 총괄납부 등 특례<br>18. 협력의무     | 9~14 전범위                                      | 12. 근로, 자녀장려 세제<br>13. 동업기업 과세특례<br>14. 간접 국세 |
|    | 12 | 10    | 9  | 10 | 12. 간이과세<br>(일반과세 비교 포함)                 | 12~18 전범위                                 | 15. 지방세특례제한법                                  | 15. 외국인 투자<br>16. 사업재편계획<br>17. 그 밖의 조세특례     |