

## 2021 세무사 유예2단계 회계학 강의진도표

구분	회계학1부(재무회계)		회계학1부(원가회계)		회계학2부	
	CPA 김현식		CPA 김용남		CPA이승원, 이승철	
회차	날짜	시험진도	날짜	시험진도	날짜	시험진도
1회	4월 26일 (월)	재고자산 유형자산	4월 26일 (월)	개별원가 정상원가 활동기준원가	4월 27일 (화)	익금 및 손금
2회	5월 3일 (월)	유형자산 무형자산 투자부동산	5월 3일 (월)	종합원가 표준원가	5월 4일 (화)	손익 귀속사업연도 및 자산부채평가 감가상각비 일시상각충당금 퇴직급여충당금 및 퇴직연금충당금
3회	5월 10일 (월)	금융자산 금융부채	5월 10일 (월)	표준원가 변동원가	5월 11일 (화)	대손충당금 부당행위계산의 부인 가산세
4회	5월 17일 (월)	금융자산 금융부채	5월 17일 (월)	결합원가 CVP분석	5월 18일 (화)	과세표준 및 세액의 계산 합병 및 분할
5회	5월 24일 (월)	총당부채 종업원급여 자본 주식기준보상	5월 24일 (월)	관련원가 불확실성	5월 25일 (화)	종합소득 (종합소득공제 및 특별세액공제 제외)
6회	5월 31일 (월)	주식기준보상 수익 건설계약	5월 31일 (월)	종합예산 책임회계	6월 1일 (화)	종합소득 (종합소득공제 및 특별세액공제 포함) 퇴직소득
7회	6월 7일 (월)	법인세 주당이익 리스	6월 7일 (월)	대체가격 투자중심점 성과평가	6월 8일 (화)	양도소득 부가가치세(납부세액까지)
8회	6월 14일 (월)	오류수정 현금흐름표 합병 지분법	6월 14일 (월)	신이론	6월 15일 (화)	부가가치세 차가감납부세액 간이과세

## 유예2단계 세법학 모의고사 시험범위 (정정운T)

<세법학 I 부 진도별 시험범위>

회차	일자	국세기본법	법인세법	소득세법	상증세법
1회	5/2	서류의 송달 법인이 아닌 단체 조세법률주의	법인원천소득 이중과세 조정 소득처분	납세의무자 소득세 과세원칙	상속세 과세대상 납세의무자
2회	5/9	국세부과의 원칙 세법적용의 원칙	익금과 익금불산입 의제배당	이자소득 배당소득	상속세 과세표준과 세액계산
3회	5/16	납세의무의 성립, 확정	손금과 손금불산입 기부금·접대비	사업소득 근로소득 연금소득	상속세 납세절차 연부연납·물납
4회	5/23	납세의무의 소멸	손익의 귀속사업연도 자산·부채의 평가	기타소득	증여세 과세대상 납세의무자
5회	5/30	납세의무의 확장	합병·분할 특례	소득금액계산 특례	증여세 과세표준과 세액계산
6회	6/6	국세우선과 제한	부당행위계산 부인	세액공제 소득세 납세절차 원천징수	변칙적 거래 증여
7회	6/13	수정신고 경정청구	이월결손금 세액공제 청산소득	양도소득세	증여추정 증여의제
8회	6/20	가산세 조세쟁송 납세자 권리	비영리법인 외국법인	국외전출세 비거주자 소득세	증여세 과세가액 불산입 재산평가

## 유예2단계 세법학 모의고사 시험범위 (정정운T)

<세법학2부 진도별 시험범위>

회차	일자	부가가치세법	개별소비세법	지방세법	조특법
1회	5/2	기초이론 면제제도 환수누적효과	개별소비세 총설	지방세기본법	조특법 총설 중소기업
2회	5/9	총괄납부 사업자단위과세 사업자등록	과세대상과 세율	취득세 과세대상 납세의무자	연구인력개발
3회	5/16	과세거래 부수공급 거래시기	납세의무자 과세표준	취득세 과세표준	고용지원 창업자금 가업승계 특례
4회	5/23	재화의 공급의제 영세율과 면세 적용	과세대상 판정 과세시기	취득세 세율 납세절차	기업구조조정 특례 기업재편 특례
5회	5/30	과세표준 세금계산서	제조의제 반출의제	간주취득세	지역간 균형개발
6회	6/6	매입세액 일반	미납세반출	등록면허세	공익사업 지원특례 우리사주조합 근로장려세제
7회	6/13	대손세액공제 가산세 대리납부, 환급 납세절차	개별소비세 면세	재산세 과세대상 납세의무자	동업기업 간접국세특례
8회	6/20	간이과세	세액공제 세액환급 신고납부	재산세 과세표준과 세율 지방세 특례	투자·상생협력 조세특례 제한

## 세무사 유예 2단계반 세법학 1부 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

□ 회차별 강의진도표

회	모의고사일			2021년도 모의고사 진도 및 강의 계획				
	월	실강	인강					국세기본법
		일	토	일				
1회	5월	2	1	2	1. 조세법 기본원칙 2. 기간과 기한	1. 법인세 납세의무 (국내원천 이중과세조정) 2. 세무조정과 소득처분	1. 소득세 납세의무 2. 이자소득과 배당소득	1. 상속 및 증여 총칙 2. 상속세 과세요건 3. 상속재산가액
2회		9	8	9	3. 서류 송달 4. 인격	3. 익금 항목	3. 사업소득 4. 근로소득	4. 간주상속재산 5. 추정상속재산 6. 사전증여재산
3회		16	15	16	5. 국세부과의 원칙 6. 세법적용의 원칙	4. 손금 항목	5. 연금소득 6. 기타소득	7. 비과세 상속재산 8. 공과금, 장례비, 채무 9. 인적공제
4회		23	22	23	7. 납세의무 성립 8. 납세의무 확정 9. 납세의무 소멸	5. 감가상각 6. 충당금, 준비금 7. 손익의 귀속시기 8. 자산부채의 평가	7. 결손금과 이월결손금 8. 공동사업	10. 물적공제 등 11. 세액계산
5회		30	29	30	10. 납세의무 승계 11. 연대납세의무 12. 제2차 납세의무	9. 합병 10. 분할 11. 현물출자	9. 부당행위계산부인 10. 소득금액계산 특례 11. 종합소득공제 12. 세액계산	12. 계산구조 13. 상속세 납세절차 14. 상속세 회피방지
6회		6	5	6	13. 납세담보 14. 국세우선권	12. 부당행위계산 부인	13. 원천징수 14. 소득세 납세절차	15. 증여세 과세요건 16. 증여재산가액
7회		13	12	13	15. 수정신고 16. 경정청구 17. 기한후 신고	13. 과세표준과 세액 14. 토지등양도소득 15. 납세절차 16. 청산소득	15. 퇴직소득 16. 양도소득	17. 이익의 증여 18. 증여추정
8회		20	19	20	18. 가산세 19. 국세환급 20. 납세자의 권리 21. 조세불복	17. 비영리법인 18. 연결납세제도 19. 신탁과세 20. 외국법인	16. 양도소득 17. 비거주자	19. 증여의제 20. 증여세 과세가액 21. 공익법인 22. 보충적 평가방법

## 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

□ 회차별 강의진도표

회	모의고사일			2021년도 모의고사 진도 및 강의 계획					
	월	실강	인강					부가가치세법	개별소비세법
		일	토	일					
1회	5월	2	1	2	1. 납세의무자, 납세지 2. 사업자 등록	1. 총칙 2. 납세의무자 3. 과세대상과 세율	1. 지방세 기본법 (취/등/재 기준) 2. 취득의 개념	1. 총 칙 2. 중소기업 과세특례	
2회		9	8	9	3. 과세거래	4. 과세시기 5. 과세대상 판정 6. 제조 및 판매반출 의제	3. 납세의무자 4. 과세표준	3. 연구및인력개발 4. 국제 자본거래 5. 투자촉진	
3회		16	15	16	4. 영세율 5. 면세	7. 과세표준	5. 취득시기	6. 고용지원	
4회		23	22	23	6. 과세표준	8. 미납세 반출	6. 세율	7. 금융기관 구조조정 8. 기업의 구조조정 지원	
5회		30	29	30	7. 세금계산서 8. 매입세액	9. 수출및군납면세 10. 외교관면세 11. 외국인전용판매장면세	7. 취득세 납세절차 8. 간주취득세	9. 지역간 균형발전	
6회		6월	6	5	6	9. 공통매입세액 10. 의제매입세액공제 (대손세액공제 포함)	12.조건부 면세 13. 무조건 면세 등	9. 등록면허세	10. 공익사업 및 저축지원
7회			13	12	13	11. 신고,납부 및 결정 등 (대리납부, 환급 포함)	14. 세액공제 15. 세액환급	10. 재산세 개념 11. 재산세 과세대상 (비과세 포함)	11. 국민생활안정 세제 12. 근로, 자녀장려 세제 13. 동업기업 과세특례
8회			20	19	20	12. 간이과세 (일반과세 비교 포함)	16. 납세절차 17. 총괄납부 등 특례 18. 협력의무	12. 재산세 납세의무자 13. 과세표준과 세율 14. 재산세 납세절차 15. 지방세특례제한법	14. 간접 국세 15. 외국인 투자 16. 사업재편계획 17. 그 밖의 조세특례