



머리말

회계는 기업의 언어입니다. 또한 이러한 회계의 자료를 가지고 기업의 경영성과에 대하여 기업은 사회적 책임을 집니다.

이 책은 회계와 세법이론에 저자의 풍부한 실무경험을 바탕으로 하여 집필하였으므로, 전산세무1급 법인세를 공부하는 수험생뿐만 아니라 일선 세무사 사무소/회계사무소에 근무하시는 모든 분들에게 매우 유용할 것으로 확신합니다.

회계는 매우 논리적인 학문이고, 세법은 회계보다 상대적으로 비논리적이거나, 세법이 달성하고자 목적이 있으므로 **세법의 이면에 있는 법의 취지를 이해하셔야 합니다.**

회계와 세법을 매우 잘하시려면

왜(WHY) 저렇게 처리할까? 계속 의문을 가지세요!!!

1. 회계는 이해하실려고 노력하세요.
2. 세법은 법의 제정 취지를 이해하십시오.

(처음 접한 세법의 용어는 매우 생소할 수 있습니다.

생소한 단어에 대해서 네이버나 DAUM의 검색을 통해서 이해하셔야 합니다.)

3. 이해가 안되시면 동료들과 전문가에게 계속 질문하십시오.

전산세무를 공부하시는 수험생들 중 대다수는 이론실력이 없는 상태에서 전산프로그램 입력연습에 너무 많은 시간을 할애합니다. 그런 수험생들을 보면 너무 안쓰럽습니다.

법인세는 회계이론의 정립된 상태에서 공부하셔야 합니다. 법인세는 세무회계의 핵심입니다. 법인세는 회계나 마찬가지입니다. 회계를 잘하시면 법인세도 잘합니다. 법인세는 세법의 꽃입니다. 법인세를 모르면 세법을 안다고 할 수 없을 정도로 우리나라의 가장 중요한 세법입니다.

필자도 불혹의 나이에 세무사에 도전할 때 법인세에 대해서 외우다시피하여 세무사 시험에 합격하였습니다. 법인세 부분만 인터넷강의를 4명의 유명 강사들에게도 들었습니다. 그러나 이해가 되지 않았습니다. 그만큼 법인세가 어렵습니다.



필자가 학생들을 가르칠려고 하는데 법인세가 언제나 장벽이 되었습니다. 나도 이해되지 않는 상태에서 어떻게 가르칠까!!! 그래서 다시 다른 유명강사에게 인터넷강의를 들으면서, 아 법인세가 이런 것이구나 하는 것을 깨달았습니다.

아시다시피 전산세무1급 자격증은 합격률도 낮고 별로 강의하는 학원도 많지 않습니다.

이 책은 이론과 실무파트로 되어 있습니다. 이론을 공부하시고 반드시 예제에 있는 문제를 통해서 법인세법상 각종 서식을 수기로 작성하십시오 그러면 법인조정실무파트는 식은 죽 먹기입니다. 제발 컴퓨터에 앉아 있는 시간보다 나홀로 책상에 앉아서 문제를 푸시고 법인세법 서식을 수기로 작성하십시오.

그러면 법인세 세무조정 약 35점(이론 포함)을 다 맞을 수 있습니다. 그리고 나머지 파트에서 35점만 획득하면 그렇게 어려운 전산세무1급 자격증이 여러분 손에 있을 것입니다.

맨 처음 이 책을 통해서 세무조정을 접했을 때 여러분들이 처음 회계를 접했을 때 보다 더 이해가 안될 것입니다. 당연합니다. 저 뿐만 아니라 다른 세무사/공인회계사들도 똑 같은 경험을 했습니다. 처음 분개했듯이 세무상 분개를 계속 연습하십시오.

무엇보다도 전산프로그램 입력은 단순 반복적인 작업입니다.

회계나 세법실력과 무관하나,

전산세무1급에 합격하기 위해서는 회계와 세법이론에 입각한 입력을 하셔야만 합니다.

수험생 여러분!!

법인세는 회계와 똑같습니다. 원리를 이해하시고 공부하세요. 그리고 자신을 이기십시오!!!

마지막으로 이 책 출간을 마무리해 주신 도서출판 어울림 임직원과 자료를 정리해 주신 남서울대 김형민 학생에게 감사의 말을 드립니다.

2020년 2월

김 영 철



차 례

머리말	3
NCS	5
합격수기	7
2020년 전산세무회계 자격시험(국가공인) 일정공고	12

제1편 법인세 이론

NCS세무 - 3 법인세 세무조정

NCS세무 - 5 법인세 신고

제1장 총 설	20
제1절 법인세란?	20
제2절 사업연도와 납세지	23
제2장 법인세의 계산구조	31
제1절 세무조정	32
제2절 소득처분	37
제3장 익금 및 익금불산입	61
제1절 익금	61
제4장 손금 및 손금불산입	82
제1절 손금 및 손금불산입	82
제2절 인건비	86
제3절 세금과공과금	90
제4절 업무무관경비	94
[보론 : 지방세법]	97
NCS세무 - 3 지방세 신고	



제5장 손익의 귀속	112
제1절 권리의무확정주의	112
제2절 자산의 판매손익 등의 귀속사업연도	113
제3절 용역제공 등에 의한 손익의 귀속사업연도	114
제4절 이자소득 등의 귀속사업연도	116
제5절 수입금액조정명세서	118
제6절 조정후수입금액명세서	123
제6장 자산·부채의 평가	139
제1절 자산의 취득가액	139
제2절 자산·부채의 평가기준	140
제3절 재고자산의 평가	141
제4절 유가증권의 평가	146
제5절 기타 자산·부채의 평가	151
제7장 접대비	169
제1절 접대비의 범위	169
제2절 접대비의 세무조정순서	171
제3절 접대비의 손금산입 한도액	171
제8장 감가상각비	186
제1절 감가상각제도의 특징	186
제2절 감가상각자산의 범위	187
제3절 감가상각 시부인 계산구조	188
제4절 감가상각방법	190
제5절 상각범위액의 결정요소	191
제6절 상각범위액의 계산(정액법과 정률법)	194
제7절 감가상각의제	197



제9장 지급이자	217
제1절 지급이자 손급불산입의 의의	217
제2절 채권자불분명사채이자	218
제3절 비실명 채권증권이자	219
제4절 건설자금이자	219
제5절 업무무관자산 등에 대한 지급이자	220
제10장 퇴직급여충당금	237
제1절 퇴직급여충당금의 이해	237
제2절 퇴직급여충당금의 손금산입	239
제3절 퇴직연금부담금	245
제11장 대손금 및 대손충당금외	257
제1절 의의	257
제2절 대손금	259
제3절 대손충당금의 손금산입	261
제4절 일시상각충당금과 압축기장충당금	267
제5절 기타 충당부채	268
제6절 준비금	268
제12장 부당행위계산부인	279
제1절 의의	279
제2절 자산의 고가양수 및 저가양도	282
제3절 가지급금 인정이자	284
제13장 기부금	299
제1절 의의 및 범위	299
제2절 기부금의 분류	301
제3절 기부금의 평가 및 귀속시기	302
제4절 기부금의 손금산입한도액	303
제5절 기부금 한도초과이월액의 손금산입	304



제14장 과세표준과 세액의 계산	320
제1절 과세표준의 계산	320
제2절 산출세액 및 총부담세액의 계산	325
제3절 최저한세	332
제4절 가산세	338
제15장 자본금과 적립금조정명세서	356
제1절 자본금과 적립금조정명세서(을)	356
제2절 자본금과 적립금조정명세서(갑)	359
제16장 납세절차	362
제1절 법인세의 신고 및 납부	362
제2절 사업연도 중의 신고·납부	364

제2편 실무능력

NCS세무 - 3 법인세 세무조정/세무정보시스템운용 **NCS세무 - 5** 법인세 신고

제1장 법인조정 프로그램 기초	378
제1절 법인 조정 메뉴의 구성	378
제2절 법인조정순서(실무)	380
제3절 법인조정프로그램의 공통사항	380
제4절 표준재무제표	382
제2장 수입금액조정	384
제1절 수입금액조정명세서	384
제2절 조정후 수입금액명세서	392
제3절 임대보증금등의 간주익금조정명세서	397
제3장 감가상각비조정	399
제1절 고정자산등록	400
제2절 미상각자산감가상각 조정명세서 및 감가상각비 조정명세서	401



제4장 과목별세무조정	411
제1절 퇴직급여충당금조정명세서	411
제2절 퇴직연금부담금등 조정명세서	415
제3절 대손충당금 및 대손금조정명세서	419
제4절 접대비조정명세서	422
제5절 재고자산(유가증권)평가조정명세서	428
제6절 세금과공과금명세서	431
제7절 선급비용명세서	432
제8절 인정이자조정명세서	434
제9절 업무무관부동산등에 관련한 차입금이자조정명세서	439
제10절 건설자금이자조정명세서	442
제11절 외화자산등 평가차손익조정명세서	444
제12절 기부금조정명세서	446
제13절 업무용승용차 비용명세서	454
제5장 소득 및 과표계산	457
제1절 소득금액조정합계표	457
제2절 자본금과적립금조정명세서(을)	460
제3절 자본금과적립금조정명세서(갑)	463
제6장 공제감면조정	467
제1절 공제감면세액계산서(1)	468
제2절 공제감면세액계산서(2)	468
제3절 공제감면세액계산서(4)	469
제4절 공제감면세액계산서(5)	470
제5절 연구 및 인력개발비 명세서	470
제6절 세액공제조정명세서(3)	472
제7절 공제감면세액 합계표	473
제8절 세액공제신청서	478



제7장 세액계산 및 신고서	479
제1절 원천납부세액명세서	479
제2절 가산세액 계산서	480
제3절 법인세과세표준 및 세액조정계산서(자주 기출)	483
제4절 법인세과세표준 및 세액신고서	486
제5절 최저한세 조정계산서	487
제6절 법인세중간예납신고납부계산서	490

제3편 기출문제

• 87회 기출문제(합격률: 8%)	493
• 86회 기출문제(합격률:11%)	502
• 85회 기출문제(합격률: 4%)	509
• 84회 기출문제(합격률:22%)	520

제4편 모의고사

• 1회	530
• 2회	539
• 3회	551
• 4회	561

저자약력

■ 김영철 세무사

- 고려대학교 공과대학 산업공학과
- 한국방송통신대학 경영대학원 회계·세무전공
- (전)POSCO 광양제철소 생산관리부
- (전)삼성 SDI 천안(사) 경리/관리과장
- (전)강원랜드 회계팀장
- (전)코스닥상장법인CFO(ERP,ISO추진팀장)
- (전)농업진흥청/농어촌공사/소상공인지원센터 세법·회계강사
- (현)두목넷 전산회계/전산세무/세무회계 강사

로그인 전산세무 1급(법인조정)

8 판 발 행 : 2020 2월 25일

저 자 : 김 영 철

발 행 인 : 허 병 관

발 행 처 : 도서출판 어울림

주 소 : 서울시 영등포구 양평동3가 14번지 이노플렉스 707호

전 화 : 02-2232-8607, 8602

팩 스 : 02-2232-8608

등 록 : 제2-4071호

Home page : <http://www.aubook.co.kr>

저자와의
협의하에
인지생략

ISBN 978-89-6239-723-9-13320

정 가 : 23,000원

도서출판 어울림 발행도서는 정확하고 권위 있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

본서의 무단전제 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있습니다.

파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.