

2025년 신고대비 법인결산과 세무조정 실무교육

□ 교육 세부내용

○ 1일차

1. 법인세의 결산신고와 분석

- 기업회계의 결산과 세무조정
- 사업연도 결산 및 세무조정시 유의할 사항

2. 과목별 세무조정(1)

- 수입배당금의 익금불산입
- 가지급금 등의 인정이자의 세무조정
- 감가상각비의 세무조정
- 세금과공과의 세무조정
- 접대비, 기부금의 세무조정

3. 과목별 세무조정(2)

- 퇴직급여충당금 및 퇴직보험료 등의 세무조정
- 대손충당금 및 대손금의 세무조정
- 국고보조금 등으로 취득한 고정자산의 손금산입
- 재고자산, 유가증권의 세무조정
- 외화평가차액의 세무조정

4. 과세표준과 납부세액의 계산

- 소득조정금액의 집계

○ 2일차

1. 과세표준과 납부세액의 계산

- 소득조정금액의 집계
- 공제감면세액 및 추가납부세액의 계산
- 최저한세의 적용과 사례 연구
- 가산세의 계산
- 원천납부세액의 공제
- 납부할 세액의 계산과 신고납부

2. 기타부속서류의 작성

- 자본금과 적립금조정명세서
- 주요 계정명세서
- 소득자료명세서