

## [ K-IFRS 주요 계정과목별 회계처리와 세무실무(2025) ]

2025년 법인세법.조세특례제한법 개정내용

- I 법인세법 개정내용
- II 조세특례제한법 개정내용(법인세 관련)

2025년 한국채택 국제회계기준 개정내용

- I 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 개정
- II 금융상품(K-IFRS 제1109호)
- III 금융상품: 공시(K-IFRS 제1107호)
- IV 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 연차개선

제1부 기업회계 및 세무조정

제1장 기업회계

제1절 회계(會計)의 의의 및 목적

- 1. 의 의
- 2. 목 적

제2절 국제회계기준(IFRS)

- 1. 국제회계기준의 의의 및 구성
- 2. 국제회계기준의 주요 특징

제3절 한국채택국제회계기준(K - IFRS)

- 1. 한국채택국제회계기준의 의의
  - 2. 한국채택국제회계기준의 구조
  - 3. 한국채택국제회계기준의 번호체계
  - 4. 한국채택국제회계기준의 구성
  - 5. 국제회계기준 적용대상
- 보론 K - IFRS 최초채택(기준서 제1101호)

제4절 재무보고를 위한 개념체계

- 1. 개념체계의 의의
- 2. 「개념체계」의 위상과 목적
- 3. 개념체계의 적용범위
- 4. 일반목적재무보고의 목적
- 5. 유용한 재무정보의 질적특성

6. 재무제표와 보고기업
7. 재무제표 요소
8. 인식과 제거
9. 측정
10. 표시와 공시

#### 제5절 재무제표 표시

1. 적용범위
2. 용어의 정의
3. 전체 재무제표
4. 공정한 표시와 한국채택국제회계기준의 준수
5. 계속기업
6. 발생기준 회계
7. 중요성과 통합표시
8. 상 계
9. 보고빈도
10. 비교정보
11. 표시의 계속성
12. 재무제표의 식별

#### 제2장 법인세의 신고.납부

##### 제1절 신고.납부절차

1. 결산확정
2. 재무상태표의 공고
3. 법인세의 신고.납부기한
4. 법인세 신고 시 반드시 제출해야 할 서류
5. 증액수정신고
6. 경정청구(감액수정신고)

##### 제2절 과세표준과 세액계산의 절차

1. 결산서상 당기순손익
2. 세무조정
3. 차가감소득금액
4. 기부금한도초과액 계산
5. 각 사업연도소득금액
6. 이월결손금
7. 비과세소득

8. 소득공제
9. 과세표준금액
10. 각 사업연도소득에 대한 세율
11. 산출세액합계
12. 결정세액과 납부세액의 구분
13. 최저한세 적용대상 공제감면세액
14. 차감세액: 최저한세 적용금액
15. 최저한세 적용 제외 공제감면세액
16. 가산세액: 가산세액계산서상 가산세액
17. 중간예납세액
18. 원천납부세액
19. 감면분 추가납부세액
20. 차감납부할세액
21. 분 납

### 제3절 세무조정

1. 기업회계와 세무회계의 관계
2. 세무조정

### 제4절 소득처분

1. 소득처분의 개념 및 유형
2. 유 보
3. 사외유출

보론 개인주식양도 시 양도소득세, 증여세 및 법인세 과세

4. 국제조세조정에 관한 법률상 소득처분

보론 중소기업의 범위

### 제5절 법인세 신고 시 제출서류

1. 일반법인의 제출서류
2. 기능통화로 재무제표를 작성하는 법인의 제출서류
3. 해외직접투자를 한 법인의 제출서류
4. 주식 등 변동상황명세서
5. 특수관계인 간 거래명세서
6. 해외금융계좌신고서
7. 국제거래명세서 및 국제거래정보통합보고서 제출의무
8. 외국법인 연락사무소 현황자료 제출의무
9. 외국법인의 국제내부거래 자료 제출

10. 전자신고와 제출서류의 축소
11. 지출증명서류 합계표
12. 가상자산 거래내역 등의 제출

#### 제6절 기한후신고, 수정신고와 경정청구

1. 기한후신고
2. 수정신고
3. 경정청구

#### 제2부 재무상태표

##### 제3장 재무상태표의 의의

1. 의 의
2. 유용성
3. 한계점
4. 재무상태표의 구조
5. 자산(Asset)
6. 부채(Liability)
7. 자본(Capital)
8. 재무상태표의 표시방법
9. 유동성 구분법에 따른 재무상태표
10. 유동성 배열법에 따른 재무상태표

보론 가상자산 관련 공시내용(신설)(기준서 제1001호 문단 한138.6)

11. 재무상태표(F/P; Financial Position) 작성 사례

##### 제4장 현금예금

1. 현금및현금성자산
2. 장.단기예금
3. 법인세법

##### 제5장 금융자산

1. 의의 및 용어정의
2. 금융자산의 분류
3. 금융자산의 최초인식과 측정

보론 불균등 증자 등에 대한 증여세 및 법인세 과세

4. 금융자산의 후속측정
5. 손 익
6. 손 상

7. 금융자산의 재분류
8. 금융자산의 제거
9. 파생상품
10. 위험회피

## 제6장 재고자산

1. 매출총이익
2. 재고자산의 정의
3. 취득원가
4. 재고자산의 금액
5. 저가법의 적용
6. 특수한 상품 매매거래
7. 법인세법
8. 농림어업

## 제7장 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

1. 적용범위
2. 용어의 정의
3. 유의적인 영향력이 있는 기업(관계기업)의 판단
4. 공동지배력이 있는 기업(공동기업)의 판단
5. 지분법의 기본 회계처리
6. 별도재무제표 작성 시 관계기업투자 등에 대한 회계처리
7. 지분법의 적용
8. 취득 시 투자차액 등의 처리
9. 단계적 취득에 의해 유의적인 영향력을 행사하게 된 경우 투자차액 산정
10. 지분법의 중지 및 재개 및 손상
11. 상호거래 손익
12. 관계기업투자주식의 처분
13. 유(무)상증자(감자) 시 투자회사의 지분율의 변화
14. 해외소재 피투자기업에 대한 지분법 적용

## 제8장 유형자산(차입원가 및 자산손상 포함)

1. 유형자산의 정의 및 분류
2. 유형자산의 인식
3. 취득원가
4. 차입원가
5. 후속원가

6. 감가상각
  7. 법인세법상 감가상각비 신고조정허용 및 감가상각의제
  8. 유형자산의 평가방법
  9. 손상차손 및 환입
  10. 처 분
  11. 리 스
- 보론 업무용승용차 관련비용의 손금불산입 등 특례

## 제9장 투자부동산

1. 정 의
2. 투자부동산의 해당 여부 구분
3. 투자부동산의 인식
4. 취득원가
5. 인식 후의 측정

## 제10장 무형자산

1. 의 미
2. 인 식
3. 인식 후의 측정
4. 상 각
5. 손상차손
6. 제약.바이오 기업의 연구개발비 회계처리 관련 감독지침

## 제11장 사업결합

1. 의 의
2. 사업결합의 방법
3. 사업결합의 회계처리
4. 단계적으로 이루어지는 사업결합
5. 잠정금액의 추후 조정
6. 합병법인 보유 피합법법인주식의 세무상 처리
7. 동일지배하에 있는 기업 간의 거래(합병 및 분할)

## 제12장 매각예정비유동자산과 중단영업

1. 목 적
2. 적용범위
3. 용어의 정의
4. 비유동자산(또는 처분자산집단)의 매각예정 분류

5. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)의 측정
6. 법인세법

#### 제13장 금융부채

1. 기준서 적용
2. 금융부채와 지분상품(자본)
3. 금융부채의 회계처리
4. 사 채
5. 복합금융상품 등의 회계처리

#### 제14장 총당부채, 우발부채 및 우발자산

1. 의 의
2. 용어의 정의
3. 총당부채의 인식과 측정
4. 우발부채
5. 우발자산

#### 제15장 확정급여부채

1. 퇴직급여제도
2. 퇴직급여제도 관련 용어정의
3. 확정기여제도
4. 확정급여제도
5. 법인세법상 처리

#### 제16장 자 본

1. 자본의 분류
2. 구 성
3. 주식의 발행
4. 주식의 재취득
5. 주식의 포괄적 교환·이전차익
6. 자본조정
7. 기타포괄손익누계액
8. 이익잉여금
9. 이익잉여금처분계산서 및 결손금처리계산서
10. 전기오류수정손익
11. 법인세법상 준비금

### 제3부 포괄손익계산서

#### 제17장 포괄손익계산서의 의의

1. 의 의
2. 포괄손익계산서의 표시방법
3. 포괄손익계산서의 구조
4. 포괄손익계산서의 사례

#### 제18장 수 익

1. 기업의 분류
2. 수익 일반
3. 수익의 인식과정  
보론 거래가격의 불확실성에 따른 수익인식  
보론 재화와 용역에 대한 수익인식  
보론 선분양 APT에 대한 수익인식
4. 종전 기준서에 의한 수익인식  
보론 현대건설(주)의 미청구(초과청구)공사계상 주식
5. 계약원가
6. 계약자산, 수취채권 및 계약부채
7. 보 증
8. 본인 대 대리인
9. 고객충성제도(고객의 선택권)  
보론 고객충성제도 일반기업회계기준과의 비교설명
10. 고객이 행사하지 아니한 권리
11. 환불되지 않는 선수수수료
12. 라이선싱(licensing)
13. 재매입약정
14. 위탁약정
15. 미인도청구약정
16. 유형자산 등 처분손익
17. 이자수익
18. 배당금수익
19. 감염병 예방 조치에 따른 소상공인 손실보상금 익금불산입 특례
20. 어 음
21. 대손(손상)

#### 제19장 기타비용

1. 종업원급여

보론 통상임금소송판결에 의하여 추가로 지급되는 금액

2. 복리후생비
3. 임차료와 임대료
4. 기업업무추진비
5. 세금과공과 및 회비
6. 광고선전비
7. 이자비용
8. 기부금

제20장 환율변동효과

1. 의 의
2. 기능통화의 정의
3. 외화자산.부채의 환산방법
4. 외화거래의 선지급.선수취 대가
5. 외환차이의 처리
6. 해외사업장의 환산방법
7. 법인세법상 외화자산.부채의 평가

제21장 법인세비용

제1절 기업회계

1. 의 의
2. 용어의 정의
3. 이연법인세부채의 인식
4. 이연법인세자산의 인식
5. 법인세비용의 계산 및 회계처리
6. 회계처리
7. 법인세 처리의 불확실성
8. 배당의 법인세효과 회계처리
9. 글로벌 최저한세(필라2 모범규칙)에 따른 법인세비용

제2절 법인세법

1. 계산구조
2. 과세표준
3. 산출세액
4. 감면세액
5. 세액공제

보론 통합고용세액공제제도

6. 조세특례제한법상 투자세액공제 등의 중복적용 배제
7. 조세특례제한법상 기한부 면제.감면 등과 세액공제의 중복적용 배제
8. 감면규정 간의 중복적용 배제
9. 사업장별 구분경리의 경우 중복적용 허용
10. 통합고용세액공제는 고용증대세액공제 또는 중소기업 사회보험료 세액공제를 받지 아니한 경우에만 적용한다
11. 최저한세 적용대상과 적용 배제되는 공제.감면이 동시에 해당되는 경우
12. 수도권과밀억제권역 투자에 대한 세액공제 배제
13. 법인지방소득세의 신고.납부

## 제22장 주당이익

1. 의 의
2. 기본주당이익
3. 희석주당이익

## 제4부 기타 재무제표

### 제23장 자본변동표

1. 개념과 목적
2. 자본변동표의 기본구조
3. 자본변동표 양식
4. 자본변동이 자본변동표에 미치는 영향
5. 이익잉여금처분계산서 및 자본변동표 작성 사례

### 제24장 현금흐름표

1. 의 의
2. 양 식
3. 현금흐름의 구분
4. 현금흐름 구분 시 유의할 사항
5. 현금흐름표의 의미
6. 공급자금융약정