



결	담	당	과	장	부	장	임	원	대	표
재										

CFO연수 : 제2025-0000호

수 신 : 대표이사

참 조 : 경리·회계·세무·재경·재무 담당 부서의 법인결산 및 세무조정업무 담당자

제 목 : 2025 법인결산과 세무조정 및 신고실무(9차수) 개설 안내

1. 귀사의 무궁한 발전과 번영을 기원합니다.

2. 폐사에서는 실무적으로 중요한 핵심주제에 대하여 다양한 사례를 통해 쟁점사항을 분석하고 세무조정서식의 작성사례를 중심으로 기업의 독자적인 세무조정 역량과 주요 조세리스크를 검토하고 이에 대한 대책과 결산정책을 수립할 수 있는 역량을 향상시킴으로써, 법인세신고 업무를 완벽히 수행할 수 있도록 하고자 **“2025 법인결산과 세무조정 및 신고실무 과정(9차수)”**을 다음과 같이 개설하여 안내하오니 많은 관심과 적극적인 참석 바랍니다.

- 다 음 -

월	차수	일정	해당과정 및 주제	시간		강사	교육비	비고
2025.11	1	12(수)~14(금)	엑셀을 활용한 회계실무자의 결산 core-point 과정 [중소기업 근로자주도학습]	09:30~17:30	21h	조영호 회계사	56만원	결산사례 엑셀 파일 제공 (중소기업 90% 환급)
	2	19(수)~21(금)	법인결산과 세무조정 및 신고실무	09:00~18:00	24h	노승현 회계사	55만원	
	3	26(수)~28(금)	재무제표 요소별 세무조정과 서식작성 종합실무 [중소기업 근로자주도학습]	09:30~17:30	21h	노승현 회계사	56만원	(중소기업 90% 환급)
2025.12	4	10(수)~12(금)	회계결산실무자 향상과정	09:00~18:00	24h	노승현 회계사	55만원	결산사례 엑셀 파일 제공
	5	17(수)~19(금)	법인결산과 세무조정 및 신고실무	09:00~18:00	24h	노승현 회계사	55만원	온택트병행
	6	22(월)~24(수)	법인결산과 세무조정 및 신고실무	09:00~18:00	24h	박종하 회계사	55만원	온택트병행
2026.01	7	14(수)~16(금)	법인결산과 세무조정 및 신고실무	09:00~18:00	24h	박종하 회계사	55만원	온택트병행
2026.02	8	9(월)~11(수)	법인결산과 세무조정 및 신고실무	09:00~18:00	24h	노승현 회계사	55만원	온택트병행

•신청서류 : 수강신청서 1부, 훈련위탁계약서 1부

•준비물 : 전년도 세무조정계산서 및 감사보고서, 전자계산기(워크숍 중심의 교육진행)
노트북(회계결산실무자 향상과정)

[고용보험 환급액]

구분	대규모(1,000명 이상)	대규모(1,000명 미만)	우선지원
금액	62,970	94,460	141,690

붙임 : 2025 법인결산센터 교육로드맵 및 일정표 1부. 끝.

I. 2025 법인결산과 세무조정실무

Insight! 세무조정 Ver. 2025

■ 법인결산센터 교육의 특징

Insight 1. 우리 회사의 세무조정계산서를 뜯어볼 수 있다!	Insight 2. 주요 계정과목별 세무조정을 수행해보고 신고서식에 어떻게 반영되는지 직접 작성해볼 수 있다!	Insight 3. 우리 회사의 세무조정에 필요한 법인세법, 조세특례제한법 규정을 제대로 이해하고 오류발생 가능성을 사전에 차단할 수 있다!
<ul style="list-style-type: none"> ■ 세무조정의 Best Practices를 공유하여 자사 세무조정계산서와 감사보고서를 비교함으로써 학습내용이 실무에 어떻게 적용되는지 직접 확인하고 세무리스크를 대비할 수 있는 역량 배양 ■ 단순한 이론과 접근방법에 국한되지 않고 보다 현장 실전형적인 실무사례 구성으로 학습자들이 본 과정을 통하여 자사 현장의 세무조정 전문가가 될 수 있도록 구성 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 기업 세무조정 환경의 변화와 특징을 반영한 프로세스 중심의 실무과정 ■ 결산 및 법인세무조정 경험이 부족한 실무자를 위한 증빙을 활용한 회계결산과 워크샵 중심의 특화과정 운영 ■ 단편적인 이슈보다는 효과적이고 효율적인 세무조정을 위한 전반의 Flow를 이해하고 전체를 통찰 할 수 있는 종합적인 역량을 배양하는 과정 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 결산과 세무조정간의 연계 및 개별 세무조정이 신고서식에 반영되는 서식의 부분 작성을 최초로 도입한 교재 ■ 세무조정의 중요 Point 점검을 통해 세무관리상 유의사항을 검토 및 확인함으로써, 적절한 절세전략 수립능력을 함양 ■ 회계이슈와 법인세법 개정내용의 완벽해설

■ 교육 Road-Map

과정명	GOAL	KEY POINT	교수학습	대상	학습목표(기대효과)
회계결산실무자 향상과정 (엑셀활용)	회계결산 능력향상	엑셀을 활용한 회계결산 마스터	엑셀을 활용한 회계결산 실무사례	결산을 담당하거나 결산과정에 대해서 이해하고 현업에 적용 하고자 하는 실무자	외부감사에 대비한 K-IFRS, 일반기업회계기준 등의 회계처리 기준, 현금흐름, 주식사항 등을 엑셀을 활용하여 실무사례 중심으로 집중분석
법인세무조정과 중요 서식작성실무	법인결산과 세무조정	법인세 신고서식의 이해와 해석	이론+ 서식작성사례	법인세리스크를 담당 하거나 법인세무조정 과정의 체계를 종합적으로 이해하고자 하는 분	법인세 세무규정과 계정 과목별 세무조정의 세부 내용을 이해하고 법인세 신고의 오류를 최소화하여 세무관리 기본 틀 정립

■ 2025년 적용 주요 개정사항

1. 중소기업 졸업유예기간 정비 및 연구인력개발비, 수입배당금 익금불산입 재정비
2. 해외건설자회사에 대한 대여금의 손금산입 특례 신설
3. 잉여금의 자본전환 시 과세범위 합리화
4. 근로자 출산·양육 지원금액 손금·필요경비 인정 근거 마련
5. 공익목적 기부금 손금산입을 위한 공익법인 지정 특례
6. 부동산임대업 법인 법인세율 2원화

■ 법인결산센터 Best 서비스

1. 교수진의 신속한 책임상담 서비스
2. 회계이슈와 세무조정시의 중요사항을 정리한 메일링 서비스
(법인세/조세특례/국제조세/조세기본 분야 개정사항, 세무조정계산서 서식검증 체크리스트 등)
3. 현업에서의 교재활용도를 제고할 수 있도록 견출지(핵심주제별 & 세무조정계산서식번호 중심) 제공

■ 교육내용

<div> <div>과정명</div> <div>Module</div> </div>	회계결산실무자 향상과정 & 엑셀을 활용한 회계실무자의 결산 core-point 과정	
	세부 내용	시간
1. 재무제표 작성	<ul style="list-style-type: none"> • K-IFRS, 일반기업회계기준 재무제표 작성기준 • 법인세의 신고와 납부 해설 • 기타포괄손익누계액과 이연법인세의 관계 • 기타포괄손익누계액과 포괄손익계산서 작성 • 2027시행 개정 K-IFRS 해설 	4.0
2. 세무회계 일반과 이연법인세	<ul style="list-style-type: none"> • 세무조정의 의의 • 법인세 주요 신고서식의 이해 • 신고서식을 활용한 이연법인세의 관계 해설 • K-IFRS 법인세회계 기준해설 • 일반기업회계기준 법인세회계 기준해설 • 이연법인세계산과 주식작성(엑셀활용) 	4.0
3. 주요 결산 실무 • (K-IFRS와 일반기업회계 기준 비교해설)	<ul style="list-style-type: none"> • K-IFRS 및 일반기업회계기준 수익인식과 실무사례(엑셀활용) • 대손충당금 설정(엑셀활용: K-IFRS roll rate, 일반기업회계기준 aging) • 당좌자산의 결산 실무사례(엑셀활용) • 금융상품, 금융부채 및 유가증권 결산(엑셀활용) • 유형·무형자산 및 감가상각 결산 • 퇴직연금제도와 퇴직급여충당부채/확정급여채무 결산(엑셀활용) • 기타 부채와 자본항목의 결산 • 엑셀을 활용한 리스(K-IFRS, 일반기업회계기준) 	8.0
4. 현금흐름표	<ul style="list-style-type: none"> • K-IFRS 현금흐름표 기준해설 • 일반기업회계기준 현금흐름표 기준해설 • 엑셀을 활용한 현금흐름표 작성실무 • 엑셀을 활용한 주식 작성실무 • 2027시행 개정 K-IFRS 해설 	8.0

■ 교육내용

Module	과정명	법인결산과 세무조정 및 신고실무 & 재무제표 요소별 세무조정과 서식작성 종합실무
	세부 내용	시간
1. 세무회계 일반	<ul style="list-style-type: none"> 법인세 계산구조 세무조정과 소득처분 소득처분과 기타 서식의 관계 파악 중소기업의 요건 	2.5
	[목표] 법인세의 계산구조와 세무조정을 이해하고 소득처분이 차기 세무조정 에 미치는 효과 등에 대한 관리역량 배양	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 1호, 3호, 15호, 50호, 51호, 55호	0.5
2. 재무제표 전체에 영향을 주는 계정	<ul style="list-style-type: none"> 수익[기업회계와 법인세 및 부가세]인식과 검증 외화평가 외화환산과 관련한 자료의 추출방법 현재가치평가 	1.5
	[목표] 수익인식 및 외화자산, 외화부채와 관련한 항목별 세무조정과 관련 조 정명세서 작성능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 16호, 17호	0.5
3. 당좌자산	<ul style="list-style-type: none"> 대손금의 회계처리와 세무조정 대손충당금의 회계처리 및 세무처리와 소득처분 법인세법상 부당행위계산의 부인 세무처리와 소득처분 업무무관자산 업무무관가지급금의 인정이자와 지급이자손금불산입 	2.5
	[목표] 채권과 관련한 대손충당금의 결산상 회계처리와 세무처리 및 소득처분 의 수행능력과 부당행위계산의 부인 개념을 이해하고 가지급금인정자의 세 무조정과 조정계산서 작성능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 19호, 26호, 34호	0.5
4. 재고자산 및 유가증권	<ul style="list-style-type: none"> 재고자산의 인식과 평가 유가증권의 인식과 평가 	2
	[목표] 유가증권 및 재고자산의 회계처리와 세무조정 및 조정명세서 작성능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 39호	
5. 사업용 고정자산	<ul style="list-style-type: none"> 사업용 고정자산의 취득원가 파악 정부보조금 세무해설 감가상각비 세무조정 해설 	3
	[목표] 유·무형자산에 대한 감가상각비의 세무조정을 바탕으로 감가상각비조 정명세를 작성 능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 20호, 35호	0.5
6. 부채와 자본	<ul style="list-style-type: none"> 충당부채 세무상 퇴직급여충당부채(확정급여채무) 세무처리와 소득처분 퇴직연금 	3.5
	[목표] 퇴직연금제도의 이해와 회계처리 및 퇴직급여충당금의 세무조정과 소 득처분을 바탕으로 퇴직연금부담금조정명세서의 작성능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 32호, 33호	0.5
7. 기타손익	<ul style="list-style-type: none"> 지출증빙 해설과 지출증명서류합계표 기타 손익항목의 세무해설 업무용승용차 관련비용 결산과 조정 기업업무추진비 및 기부금 해설 	3.5
	[목표] 업무추진비와 기부금 및 기타손금 항목의 전반적인 세무처리를 통해 세무조정을 수행하고, 관련 세무조정서식의 작성능력 향상	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 21호, 23호, 29호, 77호	1
8. 납부세액	<ul style="list-style-type: none"> 이월결손금 세무해설 산출세액(각사업연도 법인세, 토지등양도소득 법인세, 미환류소득 법인세) 주요 세액감면·공제 세무해설 기타 주요 부속서류 	1.5
	[목표]	
	* 관련 법인세 신고서식 - 별지 50호 - 법인세법 공제관련 별지 서식 - 조세특례제한법 감면·공제관련 별지 서식	0.5