

[법인세법 2020년 7월 종합시험 출제범위]

1. 소득의 개념 : 순자산증가설, 소득원천설

2. 결산조정사항, 신고조정사항

3. 소득처분

4. 익금, 익금불산입

1) 의의

2) 익금산입항목

3) 익금불산입항목

① 자본거래로 인한 수익의 익금불산입

② 평가이익 등의 익금불산입

③ 수입배당금액의 익금불산입

5. 손금, 손금불산입

1) 의의

2) 손금산입항목

3) 손금불산입항목

6. 손익의 귀속시기

1) 기업회계상 손익의 인식기준

2) 세법상 손익의 귀속시기

- ① 권리의무확정주의
- ② 수익비용대응의 원칙

3) 소득의 유형별 귀속시기

- ① 의의
- ② 자산의 판매손익 등의 귀속사업연도
- ③ 용역제공 등에 의한 손익의 귀속사업연도
- ④ 이자소득 등의 귀속사업연도

7. 세무충당금

1) 의의

2) 퇴직급여충당금

3) 대손충당금, 대손

8. 자산의 취득가액과 자산부채평가

1) 총설

2) 재고자산의 평가

3) 유가증권의 평가

4) 외화자산,부채의 평가

9. 이월결손금

10. 부당행위계산의 부인, 실질과세원칙