
세무사 2차 응시자 대상 특강

1. 세무사 합격 후 생활

(1) 합격 직후 생활

1) 수습실무교육

- ① 8월 2차 시험~11월 발표 전 : 알바, 휴식, 여행, 독서 등.
- ② 합격 발표 후
 - 마이너스 통장 개설 : 본인의 선택임.
 - 수습기관 컨택 : 예비세무사의 쌤, 현직세무사의 카페 등 인터넷 카페 등을 통해 수습세무사 모집 공고문 확인
 - 수습 업무(11월 말까지)
- ③ 집합교육 : 서울 서초동에 있는 한국세무사회 본관 6층에서 약 1달간(12월) 집합 교육 진행.
- ④ 1월~5월 : 수습기관에서 실무 수습
 - 1월 : 부가가치세 실무 교육 - 부가세 과세대상 체크 및 신고서 작성
 - 2월 : 연말정산 실무 교육 - 연말정산 공제 체크, 각 기업별 연말정산 오류 점검
 - 3월 : 법인세 실무 교육 - 법인 결산, 세무조정계산서 작성
 - 4월 : 법인 부가치세 예정 신고 실무 교육 - 부가세 과세대상 및 신고서 작성

- 5월 : 종합소득세 실무 교육 - 개인 소득세 세금신고서 작성, 복식부기 의무자 결산서 작성 및 세금신고서 작성, 성실신고사업자 확인서 작성

※ 실무 교육 중 수습기관에 따라 양도소득세 및 상속 및 증여, 세무조사 보조로 교육 받는 경우도 있음.

‘ 실무 교육 기관 선택에서 중요하게 여겨야 하는 부분 ’

1. 다양한 업무(양도, 상속, 증여, 세무조사 등 전문법인)를 수행하는 곳에서 하는 것이 좋음.
2. 소규모로 운영하는 지역의 개인 사무실 보다는 대규모로 운영하는 서울 등 수도권 근처에 있는 세무법인, 회계법인에서 수습하는 것이 좋음. 단, 회계법인에서 수습을 받을 때 반드시 등록된 세무사가 있는지를 확인하여야 함.
3. 수습 세무사 연봉을 최저임금 이상의 급여를 지급하는 곳을 선택 : 실무교육은 교육의 연장선으로 보아 관행적으로 최저임금보다 덜 주는 곳이 있으나(현재는 없는 것으로 알고 있음) 최저임금보다 못한 급여를 주는 경우 대부분 업무가 기장 업무에 한정될 가능성이 높아 다양한 업무할 수 없는 문제점이 발생할 수 있으므로 가급적 급여를 합리적으로 책정해 주는 곳에 가는 것이 좋음.

2) 실무교육 종료 후 생활

① 일반 진로 : 근무 세무사 또는 개업, 세무공무원, 공기업, 일반 기업 등

② 나이대별 진로

- 20대 합격생 : 로스쿨 진학, 근무 세무사로 5년 이상 근무 후 개업, 세무공무원, 공기업, 금융기관(은행 PB 등), 대학원 진학 후 교수
- 30대 합격생 : 근무 세무사로 약 3년 이상 근무한 후 개업 선택(다수), 세무공무원(소수), 공기업 및 사기업 이직(소수), 로스쿨 진학(극소수), 대학원 진학 후 교수
- 40대 이상 : 실무 교육 종료 후 바로 개업(다수)

3) 세무사 연봉(주관적 견해임. 지역 및 세무사 특성에 따라 다름)

- ① 개업 초 ~ 3년 : 마이너스에서 월 200만원 정도
- ② 개업 3년 ~ 5년 이내 : 연 1억 원 안팎
- ③ 개업 5년 이후 : 능력에 따라 편차 심함.

※ 망해서 폐업한 경우는 보지 못하였으나 적성에 맞지 않아 그만둔 경우는 분.

(2) 합격 후 공부하면 좋은 것들.

1) 세무사 합격 후 공부하면 좋은 것

- ① 기장 업무 : 전산 세무 및 회계, 4대 보험, 노무사 관련 공부
- ② 재산세 업무 : 양도소득세, 상속세 및 증여세 사례 연구, 공인중개사(양

도소득세 때문) 공부 등

2) 세무사와 시너지가 있는 자격증

- ① 영어 공부 : 국제조세 분야(최근 트렌드임) 진출 + 미국공인회계사 자격증 공부
- ② 노무사 : 가장 위주로 진행할 경우 도움이 됨.
- ③ 감정평가사 : 상속 및 증여세 전문으로 업무할 경우 도움이 됨.
- ④ 변호사 : 상속 및 증여세, 조세쟁송 업무할 경우 도움이 됨.
- ⑤ 공인중개사 : 양도소득세 업무를 전문으로 할 경우 도움이 됨.

※ 최근 세무사 업무 트렌드가 가장 중심의 업무에서 가장 외 업무(컨설팅, 양도 등 재산세 업무, 국제조세 등) 비중이 커짐에 따라 합격 이후 다양한 분야의 공부를 하는 것이 굉장히 도움이 됨.

2. 세무사 2차 공부

- ◇ 동차 공부 : 공부하는 분량 최소화
- ◇ 유예 공부 : 단계별 공부 / 5월까지의 깊이 있게 -> 그 이후 분량 최소화

(1) 회계학 1부

1) 90점 이상의 초고득점 취득의 비결

- ① 기본서에 있는 틀에 박힌 문제를 매일 2~3문제씩 꾸준히 풀.
- ② 문제 풀 때는 반드시 손 글씨로 연습장에 풀

꿀팁)

- 틀린 답안, 객관식 문제라도 처음부터 모든 식을 차변과 대변, 계산식을 일목요연하게 작성하는 연습을 하면 나중에 2차 문제 답안 작성할 때 심사위원에게 좋은 점수를 획득할 수 여지를 줌.(깔끔한 답안 + 일목요연한 답안)
- 문제 풀 2차 답안지 연습장과 불펜심은 버리지 말고 모으면 나중에 그것을 보고 나서 공부에 열심히 했다는 것에 뿌듯함을 느낄 수 있음.

2) 구체적 회계학 1부 공부

① 매일 연습하는 부분

- 재무회계 및 원가관리회계 목차 작성
- 목차별로 회계학 1부 연습 문제 풀이
 - 보통 4문제 공부한다고 하면
 - => 재고자산 1문제, 리스 1문제, 유형자산 1문제, 주식보상 1문제 등 이런식으로 목차에 있는 챕터별로 매일 다른 챕터 4문제씩 선정하여 풀.
- 회계학 1부의 원가관리회계 공부
 - 세무사 시험의 원가관리회계는 어렵지 않게 출제되므로 원가회계 목차와 관리회계 목차(CVP, 관련원가분석까지만 공부해도 됨)를 작성한 후 매일 2문제씩 풀어서 공부.
 - 원가관리회계는 수학을 좋아할 경우 어렵게 나오도 일정점수를 받을 수 있는 과목이므로 가급적 재무회계 위주로 공부하고 1주일에 2번 정도만 공부해도 낮은 점수 받거나 하지 않음. 원가관리회계는 어느 정도만 공부하면 까먹지가 않아서 일정 점수는 받게되는 과목임.

② 모의고사 공부 : 1주일 1회 이상은 모의고사 문제 반드시 풀 것!!(실전 감각을 위함)

- 모의고사를 통해 난이도 있는 문제를 풀어보고 답안 보지 않은 상태에서 기본서를 보고 문제를 다시 풀고 답안 확인 -> 틀리는 문항 체크

③ 2차 시험 한 달 전 공부

- 모의고사 문제 및 기본 문제 1~2문제 줄일 것
- 자주 틀리는 문제 위주로 공부하면서 시험 1주일 전에 볼 자료 만들 것
- 자료 만들 때 '나와도 틀리는 문제'는 버릴 것(특히 관리회계 분야 문제들 = 이 문제는 대부분 다 틀릴 것임.)

④ 2차 시험 1주일 전 공부

- 기본 문제 : 눈으로 볼 것
- 자주 틀리지만 맞혀야 하는 문제 : 빠르게 2차 답안지에 손 글씨로 풀 것(실제 시험장처럼)
- 한 달 동안 만든 '1주일에 볼 자료'를 계속 공부하면서 실전 감각 연습.

주의사항

1. 절대 새로운 유형 문제 풀지 말 것
2. 난이도가 굉장히 높은 유형의 문제는 절대 풀지 말 것. 특히, 사설 학원의 모의고사 문제 중 난이도 높은 것.
3. 이해 안 되는 분야는 스킵할 것. = 1주일 전에도 이해 안되면 더 공부해도 이해 안됨. 시험 1주일 전에 이해 안되는 분야 공부하면 극도의 불안감을 느낄 수 있으므로 반드시 스킵할 것

(2) 회계학 2부

1) 회계학 2부(세무회계) 과목의 특성

- ① 매우 어렵다. 세법 관련 자격증 시험 중 최고의 난이도를 자랑함.
- ② 90분 안에 모든 문제 푸는 것은 불가능하다.
- ③ 회계학 2부 문제는 대부분 소문제(1-1, 1-2 등) 구성되어 부분점수를 획득할 수 있으나 맨 위 소문제(1-1 또는 2-1 등)를 자칫 잘못 계산하게 되면 전체적인 답 안이 틀리게 해당 문항의 점수가 0점이 될 수 있음.

☞ 이런 문제 특성으로 인하여 회계학 2부의 과락률은 매우 높음.

2) 회계학 2부 고득점(약 70점 점수)의 비결

- ① 기본서 위주 공부 : 세무회계 등 새로운 강의를 수강하여 듣는 것보다는 기본서(세무회계 연습서를 말함) 위주로 공부하는 것이 좋음.
- ② 세법 요약서는 항상 들고 다니면서 공부
- ③ 매일 4문제 이상 공부 : 회계학 1부와 마찬가지로 각 챕터(목차)를 바탕으로 부가세법 1문제, 법인세법 2문제, 소득세법 1문제 또는 2문제 이런식으로 공부

3) 구체적 회계학 2부 공부

① 매일 연습하는 부분

- 2차 시험 한 달 전에 기본서 3~4회독을 완독할 수 있도록 공부하되 시

간적으로 안 되면 2회독을 꼼꼼하게 공부할 수 있도록 정리

- 정리할 때 세법학(법인세법, 소득세법, 부가세법)과 연계하면서 공부하면 좋음. 이것은 동차생에게 권면하는 부분임.
- 2차 시험까지 시간적인 여유가 있을 때(즉, 동차 불합격 후 유예생이 되었다면) 국세청 홈페이지에 있는 서식을 보면서 공부하면 기억에 오래 남음.
- 유예생의 경우 기본서 위주로 하되 모의고사 문제와 함께 같이 공부
 - ☞ 해당 모의고사 문제는 문제의 문장이 많고 다각도로 답을 구하는 종합 문제 형식이므로 세무적 지식을 넓히는데 도움이 됨
- 모의고사 문제 풀 때 그냥 한번 풀어보고 요약서 한번 보면서 풀어보고 그 다음 답안을 확인함. 이 상태에서 답이 틀리면 해설 보면서 책을 찾아보고 해설이 맞는지 한번 생각하고 다시 한번 풀어볼 것.

② 2차 시험 한달 전

- 2차 시험 1주일 전에 볼 자료 정리
- 자료만들 때
 - 요약서는 계속 보되 문제 위주로 볼 자료를 체크
 - 주로 틀에 박힌 문제, 나오면 맞출 수 있는 문제, 나와도 못 맞추는 문제 별로 구분하여 정리!!

③ 2차 시험 1주일 전

- 틀에 박힌 문제와 나오면 맞출수 있는 문제(요약서와 함께 손으로 풀어가면서 공부, 빠르게), 나와도 못 맞추는 문제는 버릴 것.

회계학 2부 답안작성의 꿀팁

1. 글씨를 보기 편하게 쓴다. (글씨 못 쓰는 사람은 무조건 크게 쓸 것!!)
2. 글자나 숫자를 잘못 쓰지 않으려고 노력하고 두줄 긋는 것을 최소화한다. (미리 연습할 것)
3. 답안 과정을 무조건 작성(답이 틀려도 부분 점수 획득)하되 깔끔하게 할 것. 깨알 글씨로 쓰지 말 것.

(3) 세법학 1부

1) 세법학 1부 과목의 특성

- ① 세법개론 및 세무회계(회계학 2부) 과목의 법적 마인드를 테스트하는 과목임.
- ② 세법학 1부는 세금을 계산하여 산출한다기보다는 왜 과세해야 하는지를 또는 과세를 하면 안 되는지를 논리적으로 접근하는 과목임
- ③ 따라서, 세법 규정의 취지와 목적을 반드시 이해되어야 하고 해당 항목에 맞는 다양한 판례를 접하는 것이 세법학 1부 과목의 높은 점수를 받는 것에 매우 큰 도움이 됨.

2) 세법학 1부 고득점(50점) 비결

- ① 세법학 인터넷 강의 수강 : 법 취지 및 목적, 판례를 이해하기 편하게 강사가 이야기하므로 전문 강사의 강의를 듣는 것이 세법 마인드를 구축하는데 매우 도움이 됨.

- ② 사설 학원의 모의고사는 반드시 풀어볼 것 : 사설 학원의 모의고사 문제가 2차 시험에 나오는 것은 절대 아니지만, 해당 문제를 품에 따라 논리적 글 쓰기를 연습하기 때문에 도움이 됨. 따라서 사설 학원의 모의고사 문제는 개별적으로 푸는 것보다는 학원에서 실제 시험장처럼 시간 내 풀거나 스티디를 활용해서 실제 시험장과 동일하게 문제를 푸는 것이 도움이 됨. 그냥 개인적으로 푸는 것은 큰 도움이 되지 않음.

3) 구체적 세법학 1부 공부

① 동차생 공부법(40점 획득을 목표로 공부하여야 함)

- 동차생의 공부법 : 강의 수강하면서 내용을 타이핑 → 타이핑 글 다시 정리 → 암기
- 이해 목적으로 하지 말고 암기를 먼저 할 것. 암기하다 보면 관련 문제를 풀 때 저절로 이해가 됨.
- 많은 문제를 보기보다는 요약식 책(예)임팩트 세법학 등)만 암기부터 하고 모의고사 문제 등을 구해서 한번 풀어 볼 것(1회분 모의고사 문제로도 충분함.)
- 동차생의 경우 2차 시험까지 시간적 여유가 있는 것이 아니므로(다른 과목도 공부하여야 하므로) 최대한벼락치기 암기 방식으로 공부하는 것이 매우 도움이 됨.

② 유예생 공부법(50점 이상 획득을 목표로 공부하여야 함)

- 암기 위주로 공부(임팩트 말고 더 요약된 것을 계속 암기하면서 임팩트나 기본서를 찾아가면서 공부)하되 사례 위주(모의고사) 문제를 계속 손으로 쓰면서 풀어 볼 것(쓸 때는 조문 암기한 내용을 실제 시험장에 쓰

는 것처럼 작성할 것)

- 세법학 스터디에 참여해서 서로 토론하면서 공부. 굉장히 큰 도움이 됨.

③ 시험 한 달 전 공부

- 암기 위주로 공부하되 모의고사 사례 내용을 정리(손으로 작성하면서 정리)
- 시험 1주일 전에 볼 자료 작성
 - 조문 및 목적, 취지
 - 각종 판례 정리 : 관련 규정, 판례 내용, 도출 방법
 - 모의고사 문제 정리 : 중요한 문제의 본론(관련 규정, 내용, 도출방법) 내용 요약

④ 시험 1주일 전 공부

- 한 달전부터 만든 '1주일 전 볼 자료' 내용 확인 및 공부
- '1주일 전 볼 자료' 의 조문 암기 및 사례 내용 정리 암기

세법학 1부부 답안작성의 꿀팁

1. 글씨를 보기 편하게 쓴다.(글씨 못 쓰는 사람은 무조건 크게 쓸 것!!)
2. 서론 본론 결론 형식에 맞추어서 작성
 - 일반적으로 서론은 문제가 요구하는 내용을 작성을 하고 그 다음 법적 요건 작성, 사례 판단, 결어로 작성함.

세법학 답안 작성 예시

I. 서론

본 사례는 주식 취득 후 2년이 경과하여 합병하는 경우 주식취득가액이 영업권에 해당하는지 여부가 주된 내용이므로 이에 대한 내용을 법적 규정을 확인하고 사례를 분석하고자 함.

II. 본론

1. 관련규정

(1) 법인세법 23조 고정자산에 대한 감가상각비 규정

(2) 합병으로 영업권으로 인정받을 수 있는 규정

- 합병법인 피합병법인의 자산을 평가하고 승계 후 피 합병법인의 상호 거래관계 기타 영업상 등의 비밀 등이 사업상 가치가 있어야 하며, 그 사업상 가치에 대하여 대가를 지급하여야 함.

2. 사례 판단

(1) 문제 파악

위 규정에 따라 주식 취득 후 2년 경과하여 합병하는 경우 주식취득액이 영업권에 해당하는지 검토

(2) 영업권 인식 여부 판단

관련 규정에 따르면 영업권은 피합병법인이 합병 전 자산을 평가하고 승계하여야 하나 사례의 경우는 영업권을 평가하지 않아 피합병법인의 상호 거래 관계, 기타 영업상 등의 비밀 등의 사업상 가치가 있는 무형자산으로 인식하기 어려움.

(3) 2년 전 주식 취득가액이 영업권 대가로 볼 수 있는 지 여부
합병 시점과 2년이 경과하고 그 기간 동안 합병절차가 이루어지고 있다는
거래 내역이 없으므로 실질적 거래내용으로 비추어 2년 전 주식의 취득은
영업권의 대가로 보기 어려움.

III. 결어

위 내용을 종합적으로 볼때 2년 전 취득가액은 영업권의 대가로 보기 어려
우므로 감가상각자산이 되는 영업권으로 인식할 수 없는 것이 타당하다.

(4) 세법학 2부

1) 세법학 2부 과목의 특성

- ① 조문 암기 위주의 과목(조특법, 개별소비세, 지방세 등)
- ② 최근 이슈되는 항목을 바탕으로 문제로 출제될 가능성 타과목에 비해 높
음.

2) 세법학 2부 고득점(50점) 비결

- ① 암기 위주로 공부.(동차, 유예 모두)
- ② 세법학 1부와 함께 병행
☞ 예) 오후 3시 ~6시 세법학 1부, 7시 ~9시 세법학 2부

3) 구체적 세법학 2부 공부

① 매일 연습하는 것

- 스터디 통해 조문 암기(암기 스터디 등)
- 암기한 조문 등 직접 작성
- 실전 모의고사 매주 1회 이상 할 것

② 시험 한 달 전 공부

- 1주일 전에 볼 자료 작성 : 암기 위주로 공부하되 모의고사 사례 내용을 정리

③ 시험 1주일 전 공부

- 암기 내용과 사례 내용 정리 한 것 공부

3. 세무사 2차 응시생의 생활계획표

(1) 평일

- 오전 8시 ~ 10시 : 회계학 1부
- 10시 20분 ~ 12시 20분 : 회계학 2부
- 13시 ~ 15시 : 회계학 2부
- 15시 ~ 18시 : 세법학 1부
- 19시 ~ 21시 : 세법학 2부
- 21시 20분 ~ 23시 : 세법학 1부
- 휴식 후 자기 전 : 세법학 2부 요약한 것.

(2) 주의사항

* 하루에 한과목만 공부하는 것이 좋지 않음. 하루에 전 과목 보는 것이 효율적인 듯(사람마다 다름)

4. 학계 및 실무에서의 주요 논제

1) 주요 논제

- ① 부동산 잦은 개정 및 단서 조항(조정지역 이전 구매에 대하여는 과거 규정 적용) 타당한 가?=국세기본법과 연계(소급과세 금지, 예측가능성)
- ② 경정 효력(증액, 감액 경정)
- ③ 국세우선권 / 납세의무 확정
- ⑤ 불복절차 : 청구기한 90일
- ⑥ 법인세 : 일반신탁수익자가 받은 수입배당금을 재원으로 한 신탁분배금에 대한 익금불산입 특례 적용 여부 => 가능.
- ⑦ 위약금 = 실질이 재화나 용역 공급인 경우 공급가액에 포함.

2) 중요한 논제

- ① 접대비 / 광고선전비
- ② 세금계산서 제도
- ③ 간이과세자 제도
- ④ 대리납부제도
- ⑤ 지방세법 = 신탁제도와 연계 / 취득세, 재산세 등
- ⑥ 간주취득

- ⑦ 조특법 : 공익사업용 토지 등에 대한 양도세 감면, 대토 규정(LH 사태로 인하여 중요한 파트가 됨),