답 : ③
 (차) 당좌예금 1,500,000 (대) 자본금 500,000
 현금 20,000
 주식할인발행차금 400,000
 주식발행초과금 580,000

문 16. 사채할인발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부금액에 미치는 영향은?

	당기순이익	사채의 장부금액
①	증가	증가
②	증가	감소
③	감소	증가
④	감소	감소

답 : ③
 (차) 이자비용 xxx (대) 현금 xxx
 사채할인발행차금 xxx

문 17. (주)한국은 2011년 9월 5일에 취득한 (주)서울의 주식을 매도가능금융 자산으로 분류한 후 2012년 12월 31일 현재에도 그대로 보유하고 있다. 동 주식의 공정가치가 다음과 같이 변화하였다면, (주)한국의 2012년 12월 31일의 분개는?

취득시 공정가치	공정가치(시가)	
2011년	2011년 말	2012년 말
₩500,000	₩480,000	₩510,000

- ① (차변) 매도가능금융자산 ₩30,000
 (대변) 매도가능금융자산평가손실 ₩20,000
 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000
- ② (차변) 매도가능금융자산 ₩30,000
 (대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩30,000
- ③ (차변) 매도가능금융자산평가손실 ₩20,000
 (대변) 매도가능금융자산 ₩20,000
- ④ (차변) 매도가능금융자산 ₩10,000
 (대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000

답 : ①
 자본항목의 경우 우선상계의 대상이 된다.

문 18. (주)한국은 사채할인발행차금을 액면이자를 지급하는 매년 말 유효이자율법에 의하여 상각한다. 2012년 말 (주)한국의 분개가 다음과 같고, 분개 후 사채의 장부가액은 ₩167,000 일 때, 사채의 유효이자율은?

(차변) 이자비용 ₩40,000 (대변) 사채할인발행차금 ₩7,000
 현금 ₩33,000

- ① 10%
- ② 15%
- ③ 20%
- ④ 25%

답 : ④
 (1) 기초사채의 장부금액 : ₩167,000 - ₩7,000 = ₩160,000
 (2) 유효이자율 : ₩40,000 / ₩160,000 = 25%

문 19. (주)한국의 당좌예금에 대한 다음의 자료를 이용하여 계산한 2012년 12월 말의 정확한 당좌예금 잔액은?

- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩1,360,000이다.

- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
 - ₩60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
 - 은행에서 이자비용으로 ₩5,000을 차감하였다.
 - 기발행미결제수표가 ₩520,000있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩240,000이다.
- 자동이체를 시켜놓은 임차료가 ₩185,000 차감되었는데, (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩670,000
- ② ₩680,000
- ③ ₩690,000
- ④ ₩700,000

답 : ①

구 분	회사측	은행측
조정전	₩920,000	₩1,360,000
부도수표	(-)₩60,000	
이자비용	(-) ₩5,000	
기발행미결제수표		(-)₩520,000
미기입예금		(+)₩240,000
임차료	(-)₩185,000	
착오입금		(-)₩410,000
조정후	₩670,000	₩670,000

문 20. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용하여 계산한 2012년의 당기순이익은?

- 2012년의 수정 전 당기순이익은 ₩46,000이다.
- 기말에 발견된 오류는 다음과 같다.
 - 기말재고자산을 ₩10,000 과대계상하였다.
 - 선급비용 ₩5,000을 당기 비용으로 처리하였다.
 - 미지급비용 ₩3,000을 누락하였다.
 - 2012년 초에 현금으로 지급한 기계장치에 대한 자본적 지출액 ₩20,000을 수선비로 처리하였다.
 - 기계장치의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 2012년초 부터 시작하여 5년이며, 정액법으로 감가상각한다.
 - 법인세는 무시하며, 모든 오류는 중대하다고 가정한다.

- ① ₩50,000
- ② ₩54,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩64,000

답 : ②

$₩46,000 - ₩10,000 + ₩5,000 - ₩3,000 + ₩20,000 - ₩20,000 \div 5 = ₩54,000$