

| 위치       | 오류유형     | 수정 전                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 수정 후                                                   |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
|----------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----|------------|--|--------|--------|-----|----------|---------|---------|-----|----------|---|---------|--------------------------|
| 159~159p | 문제-본문    | <p>10 (주)감평은 20x1년 1월 1일 (주)한국에 동 일자에 발행한 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 10%(0자는 매년 말 지급)의 3년 만기의 사채를 ₩951,983에 취득하였다. 동 사채의 취득시 유효이자율은 연 12%(0.02)이며, (주)감평은 동 사채를 상각후평가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다. 동 사채의 20x1년 12월 31일 공평가치는 ₩975,123(0.02)이며, (주)감평은 20x2년 7월 31일에 경과이자를 포함하여 ₩980,000에 전부 치분하였다. 동 사채관련 회계처리가 (주)감평의 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 단수자리로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.) [2018 감정평가11]</p> <p>① ₩13,801 증가                      ② ₩14,842 감소<br/>         ③ ₩4,877 증가                        ④ ₩34,508 감소<br/>         ⑤ ₩48,310 증가</p> <p>정답해설<br/>         • 30x2년<br/>         (1) 기존 상각후평가 : ₩951,983 × 1.12 = ₩1,065,820 = ₩968,199<br/>         (2) 이자이익 : ₩968,199 × 12% × 6/12 = (₩57,972)<br/>         (3) 치분이익 : ₩980,000 - ₩974,171 = (₩44,171)<br/>         (4) 차감이익 : ₩980,000 - ₩1,000,000 × 10% × 6/12 = ₩60,000<br/>         ② 상각후평가 : ₩968,199(1) + ₩68,199 × 12% × 6/12 = ₩1,000,000 × 10% × 6/12 = ₩974,171<br/>         (4) 당기순이익에 미치는 영향 : ₩97,972 - ₩44,171 = ₩53,801</p> <p>11 (주)관세는 20x1년 1월 1일에 채무상환액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 5%, 매년 말 이자 지급, 만기 3년 후 ₩915,000에 취득하고 이를 상각후평가로 측정하는 금융자산으로 분류하였다. 20x1년 12월 31일 상각후평가액(금융자산의 장부금액)이 ₩938,200인 경우 (주)관세가 채무상환 취득 시 사용한 연간 유효이자율은? [2017 관세11 수정]</p> <p>① 8%                                      ② 7%<br/>         ③ 9%                                      ④ 5%<br/>         ⑤ 10%</p> <p>정답해설<br/>         ₩938,000 &lt; (1 + 5%) = ₩1,000,000 &lt; ₩915,000 = ₩938,200<br/>         ∴ 유효이자율(x) = 0.08 → 8%</p> <p>Chapter 07   확인문제 159</p> | <p>7월 1일<br/>로 변경</p> <p>[2018 감정평가사 변형]<br/>으로 변경</p> |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
| 185~185p | 정답       | <p>3. 충당부채의 종류</p> <p>(1) 저분보충충당부채</p> <p>일정기간 동안 품질을 보증하여 제품을 판매하고, 그 보증기간 동안 발생하는 액자에 대하여 예상되는 보증수리비용을 추정하여 매출시점에 속하는 기간에 비용으로 처리하고 충당부채로 인식</p> <p>저분보충충당부채 = 매출액 × 감항률 - 당면보증비용발생액</p> <p>예시문제</p> <p>(주)감평은 x1년 중 판매한 제품에 대하여 판매일로부터 3년간 무상수리(보증기간)로 하였으며 매출액의 5%가 저분보충충당부채로 발생할 것으로 추정하고 있다. 이와 관련하여 다음 물음에 답하시오.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">회계연도</th><th rowspan="2">매출액</th><th colspan="2">상환보증비용 발생액</th></tr> <tr> <th>2002년도</th><th>2003년도</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>x1년</td><td>₩500,000</td><td>₩10,000</td><td>₩10,000</td></tr> <tr> <td>x2년</td><td>₩600,000</td><td>0</td><td>₩15,000</td></tr> </tbody> </table> <p>[1] (주)감평이 x1년 말 재무상태표에 저분보충충당부채로 보고할 금액<br/>         [2] 저분보충 (주)감평의 x2년 당기순이익에 미친 영향</p> <p>[1] ₩500,000 × 5% = ₩25,000 × 5% = ₩12,500 = ₩10,000<br/>         [2]<br/>         (1) x2년 초 저분보충충당부채 = ₩500,000 × 5% - 0 = ₩25,000<br/>         (2) 저분보충충당부채 증가액 = ₩600,000 × 5% - ₩25,000 = ₩25,000<br/>         저분보충비용 = ₩10,000(현금지급액) + ₩25,000(충당부채증가액) = ₩35,000<br/>         [1] ₩10,000 [2] ₩45,000(비용)</p> <p>(2) 복구충당부채</p> <p>보양, 수정요령 등을 유별할 가능성이 있는 유형자산에 대해서는 경제적 사용이 종료된 후에 환경보전을 위하여 원상을 회복시켜야 하는 경우 충당부채로 인식</p> <p>복구충당부채 = 복구비용의 현재가치</p> <p>Chapter 09   부채 185</p>                                                                                                                                                                                                                                                   | 회계연도                                                   | 매출액 | 상환보증비용 발생액 |  | 2002년도 | 2003년도 | x1년 | ₩500,000 | ₩10,000 | ₩10,000 | x2년 | ₩600,000 | 0 | ₩15,000 | <p>₩45,000<br/>으로 변경</p> |
| 회계연도     | 매출액      | 상환보증비용 발생액                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                        |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
|          |          | 2002년도                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2003년도                                                 |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
| x1년      | ₩500,000 | ₩10,000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ₩10,000                                                |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
| x2년      | ₩600,000 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ₩15,000                                                |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |
|          |          | 수정 사유                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 오타 수정                                                  |     |            |  |        |        |     |          |         |         |     |          |   |         |                          |

| 위치       | 오류유형        | 수정 전                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 수정 후  |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
|----------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|-------------|-------------|--------|-----------|-------------|-------|-------------|-------------|--|-------|-------|------|-----------|------------------------|------|---------|----------------------|------|-----------|-----------|----|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 346~346p | 문제-보기(지문)   | <p>11 (주)강원은 20x3년, 20x4년에 당기순이익을 각각 ₩55,000, ₩56,000으로 보고 하였지만, 다음과 같은 오류를 포함하고 있었다. 이러한 오류가 20x3년과 20x4년의 순이익에 미친 영향은?</p> <p>[2015 감정평가사]</p> <table><tr><th>구분</th><th>20x3년</th><th>20x4년</th></tr><tr><td>기말채고자산</td><td>₩5,000 과대계상</td><td>₩7,000 과대계상</td></tr><tr><td>기말선급부채</td><td>₩700 과대계상</td><td>₩1,400 과대계상</td></tr><tr><td>당기상각비</td><td>₩2,700 과소계상</td><td>₩2,400 과소계상</td></tr></table> <div><div>20x3년</div><div>① ₩8,400 과대계상<br/>② ₩8,400 과대계상<br/>③ ₩8,400 과소계상<br/>④ ₩8,400 과소계상<br/>⑤ ₩8,400 과소계상</div><div>20x4년</div><div>₩8,400 과대계상<br/>₩8,400 과대계상<br/>₩8,400 과소계상<br/>₩8,400 과소계상<br/>₩8,400 과소계상</div></div> <p>답 ㉔</p> <p>정답해설</p> <table><tr><th></th><th>20x3년</th><th>20x4년</th></tr><tr><td>채고자산</td><td>₩5,000 과대</td><td>₩5,000 과소<br/>₩7,000 과대</td></tr><tr><td>선급부채</td><td>₩700 과대</td><td>₩700 과소<br/>₩1,400 과대</td></tr><tr><td>상각장비</td><td>₩2,700 과대</td><td>₩2,400 과대</td></tr><tr><td>합계</td><td>₩8,400 과대</td><td>₩5,100 과대</td></tr></table> <p>346 감정평가사 1차 회계학 기본서</p> | 구분    | 20x3년 | 20x4년 | 기말채고자산 | ₩5,000 과대계상 | ₩7,000 과대계상 | 기말선급부채 | ₩700 과대계상 | ₩1,400 과대계상 | 당기상각비 | ₩2,700 과소계상 | ₩2,400 과소계상 |  | 20x3년 | 20x4년 | 채고자산 | ₩5,000 과대 | ₩5,000 과소<br>₩7,000 과대 | 선급부채 | ₩700 과대 | ₩700 과소<br>₩1,400 과대 | 상각장비 | ₩2,700 과대 | ₩2,400 과대 | 합계 | ₩8,400 과대 | ₩5,100 과대 | <p>20×4년</p> <p>₩5,100 과소계상<br/>₩5,100 과대계상<br/>₩5,100 과대계상<br/>₩10,800 과소계상<br/>₩10,800 과대계상</p> <p>으로 변경</p> |
| 구분       | 20x3년       | 20x4년                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 기말채고자산   | ₩5,000 과대계상 | ₩7,000 과대계상                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 기말선급부채   | ₩700 과대계상   | ₩1,400 과대계상                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 당기상각비    | ₩2,700 과소계상 | ₩2,400 과소계상                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
|          | 20x3년       | 20x4년                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 채고자산     | ₩5,000 과대   | ₩5,000 과소<br>₩7,000 과대                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 선급부채     | ₩700 과대     | ₩700 과소<br>₩1,400 과대                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 상각장비     | ₩2,700 과대   | ₩2,400 과대                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
| 합계       | ₩8,400 과대   | ₩5,100 과대                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |
|          |             | 수정 사유                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 오타 수정 |       |       |        |             |             |        |           |             |       |             |             |  |       |       |      |           |                        |      |         |                      |      |           |           |    |           |           |                                                                                                                |

도서의 오류로 학습에 불편드린 점 진심으로 사과드립니다.  
 더 나은 도서를 만들기 위해 노력하는 시대교육그룹이 되겠습니다.