

회 계 학

문 1. 12월말 결산법인인 (주)한국의 매출채권 관련 자료는 다음과 같다.
2007년 기중에 회수불가능하게 되어 대손처리한 매출채권금액은?

- 2006년 12월 31일의 매출채권은 ₩1,000,000이며, 2007년 12월 31일의 매출채권은 ₩1,500,000이다.
- 매 연도말 기말 매출채권의 5%를 대손충당금으로 설정한다.
- 2007년도 외상매출액은 ₩4,000,000이다.
- 2007년도에 현금으로 회수한 매출채권은 ₩3,480,000이다.

- ① ₩20,000 ② ₩30,000
③ ₩40,000 ④ ₩45,000

문 2. (주)한국은 내부보고목적으로 현금주의에 의하여 재무제표를 작성하고 외부보고시 이를 발생주의로 수정하여 공시한다. 2007년도 (주)한국의 현금주의 순이익은 ₩200,000이다. 다음 자료를 이용하여 계산한 발생주의 순이익은?
(단, 감가상각비는 ₩50,000이다)

계 정 과 목	기 초	기 말
매 출 채 권	₩400,000	₩350,000
재 고 자 산	100,000	150,000
매 입 채 무	60,000	80,000
미 지 급 비 용	30,000	60,000
선 수 금	70,000	90,000
미 수 수 익	100,000	50,000

- ① ₩20,000 ② ₩30,000
③ ₩40,000 ④ ₩50,000

문 3. 2007년 12월 31일 현재 (주)한국의 장부상 예금계정잔액은 ₩82,000, 은행잔액증명서의 잔액은 ₩90,000이다.
두 장부상 잔액의 차이에 관한 추가적인 정보는 다음과 같다.

- 회사가 2007년 12월 31일에 예입한 ₩20,000이 은행에서는 2008년 1월 4일에 입금처리되었다.
- 회사가 2007년 12월 30일에 발행한 수표 중에서 아직 인출되지 않은 금액은 ₩48,000이다.
- 은행잔액증명서에 포함되어 있는 항목 중 회사의 장부에 아직 반영이 되지 않은 것은 다음과 같다.
 - 예금에 대한 이자수익 ₩10,000
 - 2007년 은행수수료 ₩20,000
 - 거래처에서 은행에 직접 송금한 외상대금 ₩30,000
 - 회사가 입금한 수표 중 부도처리된 것 ₩40,000

(주)한국의 2007년 12월 31일 수정 후 예금계정잔액은?

- ① ₩59,000 ② ₩60,000
③ ₩61,000 ④ ₩62,000

문 4. (주)한국은 보통주만 발행하였고 2007년 중에는 자본거래가 없었다. 다음 정보를 기초로 한 설명으로 옳은 것은?
(단, 총자산순이익률은 평균총자산으로 계산한다)

당기매출액	₩2,000,000	당기순이익	₩100,000
총자산순이익률	10%	1주의 기말주가	₩2,000
발행주식수	10,000주	자기주식수	1,000주

- ① 평균총자산은 ₩500,000이다.
② 주가이익비율(PER)은 25이다.
③ 총자산회전율은 2이다.
④ 주당순이익은 ₩10이다.

문 5. (주)한국은 2007년초에 액면가액 ₩10,000인 상품권 10장을 10% 할인한 가격으로 발행하였다. 상품권의 유효기간은 3년이며, 이 기간 중에 현금교환은 인정하지 않는다. 그러나 미사용잔액이 액면가액의 40% 이하일 경우 현금으로 환급한다. 2007년 중에 상품권 8장이 제시되어 ₩70,000의 상품을 판매하고 미사용잔액은 현금으로 환급하였다. 상품권회수와 관련된 분개는?

(차)		(대)	
① 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
매출에누리	8,000	상품권할인액	8,000
② 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
매출에누리	10,000	상품권할인액	10,000
③ 상품권선수금	80,000	매출액	80,000
상품권할인액	8,000	매출에누리	8,000
④ 상품권선수금	80,000	매출액	70,000
		현금	10,000
상품권할인액	8,000	매출에누리	8,000

문 6. 기업회계기준서 제2호 중간재무제표에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무제표는 대차대조표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표 및 주석으로 한다.
② 손익계산서는 중간기간과 누적중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
③ 계절적·주기적으로 발생하는 수익은 다른 중간기간 중에 미리 인식하거나 지연하지 않는다.
④ 중간기간 중에 회계추정의 변경이 있을 때에는 이전 중간기간의 재무제표를 소급하여 재작성한다.

- ① ₩ 610,000 ② ₩ 620,000
③ ₩ 630,000 ④ ₩ 640,000

문 15. (주)한국은 2008년 5월 4일에 해상구조물을 현금 ₩300,000에 구입하였다. 환경관련법률에서는 이 구조물의 내용연수가 종료된 후에는 훼손된 환경을 원상복구하도록 하고 있다. 이를 위하여 지출될 것으로 추정되는 금액은 ₩40,000이며 현재가치는 ₩30,000이다. 해상구조물의 취득시점에 (주)한국이 행할 회계처리로 적절한 것은?

(차)		(대)	
① 구축물	340,000	현금	300,000
		복구비용	40,000
② 구축물	340,000	현금	300,000
		복구충당부채	40,000
③ 구축물	330,000	현금	300,000
		복구비용	30,000
④ 구축물	330,000	현금	300,000
		복구충당부채	30,000

문 16. (주)한국은 2008년 1월 1일에 사채(액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 8%, 만기 2010년 12월 31일, 이자지급일 매년 12월 31일)를 ₩903,940에 발행하였고 유효이자율은 12%이다. (주)한국이 이 사채로 인하여 만기까지 인식하게 되는 총이자비용은?
(단, 기간 3년, 이자율 12%에서 단일현금 1원의 현재가치는 0.7118, 연금 1원의 현재가치는 2.4018이다)

- ① ₩216,946 ② ₩240,000
③ ₩325,418 ④ ₩336,060

문 17. 유효이자율법을 적용하여 사채발행차금을 상각하는 회계처리와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 할증발행된 경우 차금상각액은 매기 증가한다.
② 할인발행된 경우 이자비용은 매기 감소한다.
③ 사채발행비가 있는 경우 유효이자율은 시장이자율보다 낮다.
④ 할증발행된 경우 사채의 장부가액은 매기 증가한다.

문 18. 12월말 결산법인인 (주)한국은 2005년 1월 1일에 내용연수 5년인 기계장치를 ₩4,500,000에 취득하였다. 2007년 1월 1일에 ₩1,200,000을 투입하여 이 기계장치를 수리한 결과 내용연수가 2년 증가되었다. 회사는 이 기계장치를 잔존가치 없이 연수합계법으로 감가상각하고 있다. 이 기계장치에 대한 2007년 감가상각비는?

- ① ₩900,000 ② ₩1,000,000
③ ₩1,017,857 ④ ₩1,140,000

문 19. (주)한국은 장기투자목적으로 다음의 주식들을 2006년에 취득하였다. 2007년의 거래와 2007년 말의 공정가치에 대한 자료는 다음 표와 같다. 옳지 않은 것은?

(단, 공정가치 하락이 감액손실인식을 위한 요건을 충족시키지 않는다)

(단위 : 원)

종목	2006년 주식 취득원가	2006년말 공정가치	2007년 중의 처분가액	2007년말 공정가치
A	70,000	20,000	-	16,000
B	126,000	124,000	120,000	-
C	24,000	18,000	-	32,000
D	80,000	150,000	166,000	-
합계	300,000	312,000	286,000	48,000

- ① 2006년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권평가이익 ₩12,000이 표시된다.
② 2007년 B 주식의 처분에 의해 투자자산처분손실 ₩6,000이 인식된다.
③ 2007년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권평가이익 ₩10,000이 표시된다.
④ 2007년 12월 31일 현재 대차대조표에는 매도가능증권 ₩48,000이 표시된다.

문 20. 기업회계기준서 제8호 유가증권에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하여야 한다.
② 만기보유증권은 매도가능증권으로 분류변경할 수 있으나, 단기매매증권으로는 분류변경할 수 없다.
③ 매도가능증권이라도 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 처분할 것이 거의 확실하다면 유동자산으로 분류한다.
④ 만기보유증권으로 분류변경된 매도가능증권의 만기액면가액과 분류변경일 현재의 공정가치와의 차이는 만기일에 이자손익으로 처리한다.