

종합예제

(출처: Financial Accounting in an Economic Context by Pratt, ninth edition, P4-17)

다음은 J.D.F. Company의 2020년말 현재 대차대조표이다.

J.D.F. Company 대차대조표 2020년 12월 31일			(\$)
<u>자산</u>			
현금			\$ 170,000
외상매출금			188,000
상품재고			200,000
선급보험료			74,000
소모품			40,000
장기투자자산			160,000
비품	\$480,000		
(감가상각누계액-비품)	<u>98,000</u>		382,000
기계장치	\$950,000		
(감가상각누계액-기계장치)	<u>230,000</u>		720,000
특허권			<u>75,000</u>
자산총계			<u>\$2,009,000</u>
<u>부채 및 자본</u>			
외상매입금			\$ 220,000
미지급급료			73,000
모기지차입			300,000
사채			500,000
보통주			500,000
이익잉여금			<u>416,000</u>
부채및자본총계			<u>\$ 2,009,000</u>

다음은 2021년동안의 J.D.F.의 거래내역이다.

1. 외상판매액은 \$1,350,000이고 현금판매액은 \$350,000이다. 판매한 상품의 총원가는 \$700,000이다.
2. 외상으로 \$820,000의 상품재고를 매입하였다.
3. 현금으로 급료 \$400,000을 지급하였다. 이 금액은 2020년말에 미지급한 급료를 포함하고 있다.
4. 소모품 \$110,000어치를 매입하고 어음을 발행하였다. 이 어음의 만기는 6개월 후인 2022년 3월 12일이다.
5. 외상매출금 중 \$850,000을 고객으로부터 회수하였다.
6. 외상매입금 \$870,000을 거래처에 지급하였다.
7. 장기투자자산 중 일부를 \$37,000에 매각하였다. 이 투자자산의 원가는 \$30,000이었다.
8. 기타영업비용으로 \$148,000를 지급하였다.
9. 보통주를 추가로 발행하고 현금 \$120,000를 받았다.
10. 2021년 9월 30일에 기존에 외상으로 구입해 간 고객이 2022년 5월 1일이 만기인 \$72,000의 어음을 발행해 주었다.
11. \$50,000의 배당을 선언하고 현금으로 지급하였다.
12. \$50,000어치의 Microsoft주식을 장기투자할 목적으로 구입하였다.

다음은 J.D.F.의 2021년말 수정분개를 위한 정보들이다.

- a. 1월 1일의 선급보험료 중 40%는 2021년 12월 31일 현재 유효하다.
- b. 2021년 12월 31일 현재 창고에 보관중인 소모품은 \$40,000이다.
- c. 광고집행계획을 확인해보니, 2021중에 지출한 기타영업비용 중 \$25,000은 2022년에 진행할 프로모션을 위한 부분이다.
- d. 매달 \$3,500어치의 특정한 영업비용이 발생한다. 이 중 \$36,000은 기 지출한 기타영업비용에 포함되어 있다.
- e. 2021년 12월 31일 현재 \$43,000어치의 급료가 미지급되었다.
- f. 외상매출금 대신 수취한 \$72,000짜리 어음(위의 10번)의 연간 이자율은 9%이다.
- g. 비품의 내용연수는 10년이고, 기계장치의 내용연수는 20년이다. 특허권의 취득원가는 \$125,000이고 내용연수는 10년이다. 이 회사는 모든 유/무형자산을 정액법으로 상각한다.
- h. 이 회사가 발행한 어음(위의 4번)의 이자율은 10%이고, 2021년 9월 12일에 발행하였다.

2021년 회계기말에 이 회사의 손익계산서, 이익잉여금계산서, 대차대조표, 현금흐름표를 작성하여라.