**회 계 학**

**제1교시**

성 명

응시번호

①형

감독관

확 인

1/16

**2000년도 제35회 공인회계사 제1차 시험문제**

1. 다음에서 회계정보의 질적 속성인 목적적합성(relevance)과 신뢰성(reliability)에 대한 설명으로 잘못된 것은?

① 일반적으로 현행원가(current cost)가 역사적 원가(historical cost)에 비하여 목적적합성이 높다.

② 일반적으로 반기재무제표는 연차재무제표에 비하여 목적적합성은 높지만 신뢰성은 낮다.

③ 회계정보의 목적적합성이란 정보를 이용하는 경우와 이용하지 않는 경우를 비교하였을 때 의사결정에 차이가 발생하게 하는 정보의 능력을 의미한다.

④ 회계정보의 신뢰성에는 과거의 의사결정을 확인 또는 수정하도록 해 줌으로써 유사한 미래에 대한 의사결정에 도움을 주는 속성이 포함된다.

⑤ 표현하고자 하는 경제적 현상의 진실치가 그 현상을 나타내는 측정치와 상응하는 정도를 높이면, 회계정보의 신뢰성은 증가한다.

2. (주)한국은 20x1년에 ￦100,000의 매출을 달성하였다. 20x2년에는 10%의 매출성장을 예상하고 있다. 이 회사는 총매출액과 기말매출채권을 기준으로 한 매출채권 회전율 500%를 20x1년과 20x2년에 유지할 것이다. 20x2년의 영업활동으로 인한 현금유입액 중 매출로부터의 금액은 얼마로 예상하는가?

① ￦110,000 ② ￦100,000 ③ ￦120,000

④ ￦108,000 ⑤ ￦130,000

3. 다음 중 <활동원가계층구조(activity cost hierarchy) 분류 - 해당원가의 예 - 원가동인(cost driver)>의 조합이 적절하지 않은 것은?

① 단위수준 활동원가 - 기계동력원가 - 기계작동시간

② 뱃치(Batch)수준 활동원가 - 전수(제품전량) 검사원가 - 검사회수

③ 제품유지 활동원가 - 제품설계원가 - 제품의 종류 수

④ 뱃치수준 활동원가 - 기계작업준비원가 - 준비회수

⑤ 단위수준 활동원가 - 소모품원가 - 제품의 생산량

4. 다음 중 우발부채로 회계처리 하지 않는 것은?

① 계류 중이거나 발생가능한 소송

② 타인에 대한 채무보증

③ 제품의 품질보증

④ 상환청구가능 수취채권의 양도

⑤ 자산의 몰수 가능성

5. (주)선진은 최종제품생산을 위한 부품을 적시생산체제(JIT System)로 자체생산하고 있다. 내년에 10,000개의 부품이 필요하다. 이를 위한 부품 자체생산원가는 다음과 같이 예상된다.

|  |  |
| --- | --- |
| 총직접재료원가 | ￦60,000,000 |
| 총직접노무원가 | ￦10,000,000 |
| 총변동제조간접원가 | ￦20,000,000 |
| 총고정제조간접원가 | ￦70,000,000 |

변동제조간접원가는 직접재료의 구매주문원가를 포함하고 있고 모든 변동제조간접원가가 부품생산과 관련되어 있다. 고정제조간접원가 중 회피불가능한 배부된 원가는 ￦50,000,000이다. 그런데 이 기업은 부품의 외부주문을 고려하고 있다. 외부구입가는 단위당 ￦10,000이다. 추가로, 부품 구매주문을 위해 구매주문 1회당 ￦50,000이 발생한다. 부품 재고의 파손, 자금비용 등이 연간 평균 부품재고액의 10%로 추정된다. 연간 주문회수는 (주)선진이 결정할 수 있다. 자체생산을 중단하면 현재 사용하고 있는 설비를 임대함으로써 연간 ￦10,000,000의 임대료수익을 발생시킬 것이다. 내년에 부품을 자체생산하는 대신 외부주문을 한다면 부품관련원가를 최대한 얼마나 절감할 수 있는가?

① ￦9,000,000 ② ￦10,000,000 ③ ￦15,000,000

④ ￦19,000,000 ⑤ ￦20,000,000

**회 계 학**

**제1교시**

①형

2/16

6. 다음의 연구비와 개발비에 관한 내용 중 옳지 않은 것은?

① 개별적으로 식별이 불가능한 개발비는 무형자산으로 계상할 수 없다.

② 상품화된 특정 소프트웨어의 개발비는 무형자산으로 계상된다.

③ 개발비는 정액법 또는 생산량비례법에 의해 관련 제품 등의 판매 또는 사용가능한 시점부터 20년 이내의 합리적 기간동안 상각한다.

④ 연구비는 개발비와 달리 모두 비용으로 처리해야 한다.

⑤ 개발비상각액은 판매비와 관리비로 처리해야 한다.

7. 균형잡힌 성과기록표(Balanced Scorecard)에 대한 내용 중 옳지 않은 것은?

① 재무적 관점, 고객의 관점, 내부 프로세스 관점, 학습과 성장의 관점에서 성과를 측정한다.

② Kaplan과 Norton에 의해 개발된 개념이다.

③ 조직의 전략과 성과평가시스템을 연계하는 점이 강조된다.

④ 재무적 관점은 경제적부가가치(EVA)로, 고객 관점은 시장점유율로, 내부 프로세스 관점은 수율(yield rate)로 측정할 수 있다.

⑤ 균형잡힌 성과기록표의 장점은 계량화된 객관적인 측정치만을 사용하는 것이다.

8. 다음 파생상품에 대한 용어의 정의 중 옳지 않은 것은?

① 위험회피대상항목: 공정가액 변동위험에 노출된 자산, 부채 및 확정계약과 미래 현금흐름 변동위험에 노출된 예상거래를 말한다.

② 옵션: 계약 당사자간에 정하는 바에 따라 일정한 기간 내에 미리 정해진 가격으로 외화나 유가증권 등을 사거나 팔 수 있는 권리에 대한 계약을 말한다.

③ 스왑: 특정기간 동안에 발생하는 일정한 현금흐름을 다른 현금흐름과 교환하는 연속된 선도거래를 말한다.

④ 선도거래: 수량·규격·품질 등이 표준화되어 있는 특정 대상에 대하여 현재 시점에서 결정된 가격에 의해 미래 일정 시점에 인도·인수할 것을 약정한 계약으로서 조직화된 시장에서 정해진 방법으로 거래되는 것을 말한다.

⑤ 내재파생상품: 계약상의 명시적 또는 암묵적 조건이 해당 계약의 현금흐름이나 공정가액에 파생상품과 유사한 영향을 미치는 경우 그 명시적 또는 암묵적 조건을 말한다.

9. (주)사이버의 20x1년도 제조간접원가에 대한 자료가 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 실제금액 | 변동예산 | 고정예산 |
| 변동제조간접원가 | ￦23,000 | ￦21,000 | ￦18,000 |
| 고정제조간접원가 | ￦35,000 | ? | ￦36,000 |

변동제조간접원가와 고정제조간접원가의 배부기준이 같다면 총제조간접원가의 조업도차이는 얼마인가?

① ￦6,000 유리 ② ￦6,000 불리 ③ ￦7,000 유리

④ ￦7,000 불리 ⑤ ￦9,000 불리

10. (주)새천년은 기념품을 생산한다. 1억원의 고정원가로 100만개를 생산·판매하는데 판매가는 단위당 ￦100에서 ￦500 사이로 결정될 것이고, 단위당 변동원가는 ￦100에서 ￦200 사이에서 결정될 것인데 불확실하다. 단위당 판매가와 변동원가는 균일분포(uniform distribution)를 가지는데 서로 독립적으로 결정된다. 이익이 발생할 확률은 얼마인가?

① 60% ② 87.5% ③ 75%

④ 66.6% ⑤ 62.5%

11. (주)대한은 두 개의 보조부문 A와 B, 그리고 두 개의 생산부문 C와 D를 가지고 있다. 20x1년 3월의 각 부문에 대한 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 보조부문 | | 생산부문 | |
|  | A | B | C | D |
| 기계시간 | - | 500시간 | 400시간 | 100시간 |
| 직접노무시간 | 400시간 | - | 200시간 | 400시간 |
| 각부문의 제조간접원가 | ￦30,000 | ￦50,000 | ￦10,000 | ￦20,000 |
| 생산단위 |  |  | 50단위 | 100단위 |

C부문에서 생산하는 갑제품에 대한 단위당 기초원가(prime cost)는 ￦500이다. (주)대한은 갑제품의 제품제조원가에 20%를 가산해서 판매가격을 결정한다. 보조부문의 원가는 상호배분법을 사용하여 생산부문에 배분하며 A부문의 원가는 기계시간에 의하여 B부문의 원가는 직접노무시간에 의하여 배분한다. 갑제품에 대한 월초 및 월말재공품 잔액은 모두 ￦0이다. 갑제품의 단위당 판매가격은 얼마인가?

① ￦1,830 ② ￦1,525 ③ ￦1,025

④ ￦825 ⑤ ￦1,325

12. (주)대성은 20x1년 1월 1일 (주)한성의 주식 90%를 ￦9,000,000에 취득하였다. 취득 당시 (주)한성은 자본금이 ￦5,000,000, 자본잉여금이 ￦2,000,000, 그리고 이익잉여금이 ￦2,000,000이었다. (주)한성은 20x1년도에 ￦20,000의 배당금을 지급하였으며, ￦200,000의 당기순이익을 보고하였다. (주)대성은 (주)한성을 지분법으로 평가하고 있으며, 영업권 및 지분법 적용시의 투자제거차액을 10년에 걸쳐서 상각하고 있다. (주)대성이 20x1년 12월 31일 현재 연결재무제표를 작성하기 위한 연결조정분개 중 옳지 않은 것은?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 차 변 |  |  | 대 변 |  |
| ① | 지분법평가이익 | ￦90,000 |  | 투자유가증권 | ￦72,000 |
|  |  |  |  | 이익잉여금 | ￦18,000 |
| ② | 무형자산상각비 | ￦90,000 |  | 영업권 | ￦90,000 |
| ③ | 주주지분순이익 | ￦180,000 |  | 주주지분 | ￦180,000 |
| ④ | 외부주주지분순이익 | ￦20,000 |  | 외부주주지분 | ￦20,000 |
| ⑤ | 자본금 | ￦5,000,000 |  | 투자유가증권 | ￦9,000,000 |
|  | 자본잉여금 | ￦2,000,000 |  | 외부주주지분 | ￦900,000 |
|  | 이익잉여금 | ￦2,000,000 |  |  |  |
|  | 영업권 | ￦900,000 |  |  |  |

13. (주)한국의 8월 21일 홍수로 인하여 손상된 재고자산의 처분가치는 ￦200,000이다. (주)한국은 모든 판매와 구매를 외상으로 하고 있다. (주)한국의 당 회계연도 회계자료 중 일부는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (1) | 1월 1일 |  | 8월 21일 |
| 재고자산 | ￦500,000 |  | ? |
| 매출채권 | ￦2,000,000 |  | ￦2,400,000 |

|  |  |
| --- | --- |
| (2) 1월 1일 ～ 8월 21일 발생한 거래 | |
| 매출채권현금회수액 | ￦7,000,000 |
| 매출할인 | ￦10,000 |
| 매입액 | ￦6,300,000 |

(3) 8월 21일 현재 F.O.B 선적지조건의 매입중인 운송상품 ￦10,000이 있다.

매출총이익율을 20%라고 할 때, 홍수로 인한 재고손실액은 얼마인가?

① ￦662,000 ② ￦670,000 ③ ￦672,000

④ ￦680,000 ⑤ ￦682,000

14. (주)국민은 20x1년 1월 30일에 (주)한국의 주식 1,000주(액면가 ￦5,000)를 단가 ￦6,000에 취득하였다. 이는 (주)한국의 총발행주식의 15%에 해당된다. (주)국민은 (주)한국에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 없으며, (주)한국의 주식은 시장성이 없다고 가정한다. 일자별 관련 거래내용은 다음과 같다.

일자 내용

20x1년 1월 30일 (주)한국의 주식 1,000주를 총 ￦6,000,000에

취득하였다.

20x1년 12월 31일 (주)한국의 순자산가액은 ￦42,000,000이다.

20x2년 12월 31일 (주)한국의 순자산가액은 ￦38,000,000이며,

하락한 순자산가액은 회복할 가능성이

있다.

20x3년 12월 31일 (주)한국의 순자산가액은 ￦32,000,000이며,

하락한 순자산가액은 회복할 가능성이

없다.

20x4년 12월 31일 (주)한국의 순자산가액이 ￦36,000,000으로

회복되었다.

20x5년 6월 30일 (주)국민은 (주)한국의 주식을 모두

￦5,200,000에 처분하였다.

각 일자별 아래의 분개 중에서 올바른 것은?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ① | 20x1년 12월 31일, |  |  |  |  |
|  | 투자유가증권 | ￦300,000 | / | 투자유가증권평가이익 | ￦300,000 |
| ② | 20x2년 12월 31일, |  |  |  |  |
|  | 투자유가증권평가손실 | ￦300,000 | / | 투자유가증권 | ￦300,000 |
| ③ | 20x3년 12월 31일, |  |  |  |  |
|  | 투자유가증권감액손실 | ￦1,200,000 | / | 투자유가증권 | ￦1,200,000 |
| ④ | 20x4년 12월 31일, |  |  |  |  |
|  | 투자유가증권 | ￦600,000 | / | 투자유가증권평가이익 | ￦600,000 |
| ⑤ | 20x5년 6월 30일, |  |  |  |  |
|  | 현금 | ￦5,200,000 | / | 투자유가증권 | ￦6,000,000 |
|  | 투자유가증권처분손실 | ￦800,000 |  |  |  |

**회 계 학**

**제1교시**

①형

3/16

15. (주)한국은 여유자금을 이용하여 (주)서울이 발행한 주식을 20x1년 1월부터 취득하기 시작하였으며, 단기보유를 목적으로 하고 있다. 다음은 20x1년 동안에 일어난 거래이다.

일자 매입수량 매도수량 단위당매입금액 단위당매도금액

1월 8일 200 ￦50,000

2월 8일 100 ￦60,000

4월 5일 200 ￦100,000

8월 5일 300 ￦110,000

10월 30일 200 ￦120,000

(주)한국의 결산일은 12월 31일이다. 기말에 유가증권의 시가가 주당 ￦100,000일 경우 손익계산서상의 유가증권평가손익과 유가증권처분손익은 얼마가 되는가?

(단, 매도시의 단위당 원가는 이동평균법을 사용하여 계산한다.)

① 유가증권평가이익 ￦6,000,000 , 유가증권처분이익 ￦7,000,000

② 유가증권평가이익 ￦5,714,286 , 유가증권처분이익 ￦7,285,714

③ 유가증권평가이익 ￦10,000,000 , 유가증권처분이익 ￦3,000,000

④ 유가증권평가이익 ￦1,600,000 , 유가증권처분이익 ￦11,400,000

⑤ 유가증권평가손실 ￦4,000,000 , 유가증권처분이익 ￦17,000,000

16. (주)대한은 20x1년 1월 1일 원가 ￦100,000의 상품을 매각하고 계약금으로 현금 ￦50,000을 받고 매 6개월마다 ￦20,000씩 6번 (3년간 매 6월 30일과 12월 31일)을 받기로 하였다. 현재 시장이자율은 연 10%이다. 기업회계기준에 따라서 처리할 경우 20x1년에 이 거래를 통하여 발생되는 매출총이익은 얼마인가? ((주)대한은 중소기업에 해당되지 아니하며, 명목가액과 현재가치의 차이가 중요하다.)

연금 현가계수는 다음과 같다.

PVA(6, 5%) = 5.0757

PVA(3, 10%) = 2.4869

PVA(6, 10%) = 4.3553

① ￦51,514 ② ￦49,738 ③ ￦70,000

④ ￦60,919 ⑤ ￦101,514

17. (주)인천은 종합원가계산에 의하여 제품을 생산한다. 재료는 공정의 초기단계에 투입이 되며, 가공원가는 전체 공정에 고르게 투입된다. 20x1년 6월 1일의 재공품 10,000단위에 대해서는 공정이 50% 진행되었고, 동년 6월 30일의 재공품 20,000단위에 대해서는 공정이 90% 진행되었다. 품질검사는 공정이 80% 진행되었을 때에 실시하며, 불합격품에 대해서는 재작업을 실시하지 않는다. 정상공손은 당월의 품질검사에서 합격한 제품의 5%로 설정하고 있다. 6월 중 55,000단위가 착수되었으며, 총 40,000단위가 완성이 되었다. 6월에 발생한 비정상공손품의 가공원가 완성품환산량은 얼마인가?

① 2,000단위 ② 1,600단위 ③ 5,000단위

④ 3,000단위 ⑤ 2,400단위

18. 다음은 (주)서울의 20x1회계연도 말의 자료이다. 기말 대차대조표에 보고될 현금및현금등가물, 단기금융상품, 장기금융상품은 각각 얼마인가?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 당좌예금 | ￦70,000 |  | 차용증서 | ￦20,000 |
| 당좌개설보증금 | ￦30,000 |  | 직원가불금 | ￦40,000 |
| 대구지점전도금 | ￦15,000 |  | 우편환증서 | ￦5,000 |
| 배당금지급통지표 | ￦5,000 |  | 정기예금(만기1년이내) | ￦50,000 |
| 환매채(90일환매조건) | ￦5,000 |  | 양도성예금증서(120일만기) | ￦20,000 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 현금및현금등가물 |  | 단기금융상품 |  | 장기금융상품 |
| ① | ￦105,000 |  | ￦70,000 |  | ￦45,000 |
| ② | ￦100,000 |  | ￦70,000 |  | ￦30,000 |
| ③ | ￦85,000 |  | ￦75,000 |  | ￦30,000 |
| ④ | ￦100,000 |  | ￦110,000 |  | ￦45,000 |
| ⑤ | ￦105,000 |  | ￦75,000 |  | ￦15,000 |

**회 계 학**

**제1교시**

①형

4/16

19. (주)태백은 20x1년 1월 1일에 영업을 개시하였다. 이 회사의 기말재고자산에 관한 자료는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 20x1년 |  | 20x2년 |
| FIFO하의 기말재고자산 | ￦200,000 |  | ￦250,000 |
| LIFO하의 기말재고자산 | ￦150,000 |  | ￦210,000 |

이 회사의 장부에는 다음과 같은 오류가 있었다.

(1) 20x1년 감가상각 대상인 기계설비(취득원가 ￦10,000 , 내용연수 5년, 잔존가액 ￦0)를 전액 20x1년 비용으로 처리하였다. 이 회사 감가상각방법은 정액법이다.

(2) 20x2년 수탁자에게 발송한 적송품에 대하여 수익으로 인식하였다. 적송품의 판매가는 ￦120,000이며, 원가에 20%의 이익을 가산한 금액이다.

이들 오류에 대한 수정은 하지 않았으며 이들 이외의 오류는 없었다. (주)태백은 재고자산을 LIFO에 의해 계산하였으며 이에 따라 20x2년말 법인세차감전순이익으로 ￦400,000을 보고하였다.

(주)태백이 위의 오류를 수정하고, 재고자산을 영업개시일부터 FIFO에 의하여 평가하였더라면 20x2년 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

① ￦358,000 ② ￦368,000 ③ ￦370,000

④ ￦388,000 ⑤ ￦418,000

20. 금융비용의 자본화에 대한 기업회계기준 및 관련해석에 관한 내용과 일치하지 않은 것은?

① 자본화대상 금융비용에는 사채발행차금상각(환입)액, 현재가치할인차금상각액, 외화차입금에 대한 외환차손(익), 외화환산손실(이익)이 포함된다.

② 일반차입금과 관련하여 자본화 할 금융비용은 자본화이자율산정에 포함된 차입금에서 회계기간동안 발생한 금융비용을 한도로 하여 자본화 한다.

③ 일반차입금 범위 내에서 자본화할 금융비용은 일반차입금에서 발생한 금융비용에서 일시투자수익을 차감한 금액으로 한다.

④ 자본화할 금융비용은 그 대상자산을 위하여 자금을 지출하지 아니하였다면 회피할 수 있었던 금융비용을 의미한다.

⑤ 일반차입금 범위 내에서 자본화할 금융비용을 산정 할 때 당기 자본화대상 자산의 평균지출액에 전기이전에 자본화한 금융비용을 포함시키지 아니한다.

21. (주)제주는 액면 ￦1,000,000의 전환사채를 20x1년 1월 1일에 발행하였다. 전환사채의 표시이자율은 연 5%이고, 이자는 매년 말에 지급되며, 만기일은 20x3년 12월 31일이다. 이 전환사채는 20x2년 1월 1일부터 주식으로의 전환이 가능하며, 전환사채의 전환권을 행사하지 않을 경우에는 만기에 상환할증금이 지급된다. 보장수익률은 10%이며, 20x3년 1월 1일에 전체의 60%에 해당하는 전환사채 ￦600,000의 전환청구를 받아 전환이 이루어졌고 나머지는 만기에 상환하게 되었다. 이 회사는 일반사채를 발행할 경우 연 8%의 표시이자율로 이자를 지급한다. 만기에 지급하게 되는 총금액(표시이자 지급액은 제외)은 얼마인가? (단, 원미만 절사한다.)

이자율에 따른 현가계수(기간 : 3년)는 다음과 같다.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 이자율 | 5% | 8% | 10% |
| 현가계수 | 0.8638 | 0.7938 | 0.7513 |
| 연금  현가계수 | 2.7232 | 2.5771 | 2.4868 |

① ￦400,000 ② ￦426,490 ③ ￦438,974

④ ￦439,720 ⑤ ￦466,210

22. 사채발행차금과 사채발행비에 대한 다음 설명 중 올바르게 설명한 것은?

① 사채발행차금을 유효이자율법으로 상각(환입)하는 경우, 할인발행되면 이자비용은 매년 감소하고, 할증발행되면 매년 증가한다.

② 사채발행차금을 정액법으로 상각(환입)하는 경우, 장부가액에 대한 이자비용의 비율은 매년 동일하다.

③ 사채발행차금을 유효이자율법으로 상각하는 경우, 할인발행 또는 할증발행에 따른 사채발행차금의 상각(환입)액은 매년 증가한다.

④ 기업회계기준에서는 사채발행차금을 사채기간에 걸쳐 정액법으로 상각(환입)한다.

⑤ 기업회계기준에서는 사채발행비를 사채기간에 걸쳐 정액법으로 상각한다.

**회 계 학**

**제1교시**

①형

5/16

**회 계 학**

**제1교시**

①형

6/16

23. (주)대전은 20x1년 1월 1일 현재 근무하고 있는 임·직원에게 권리행사일에 주가가 행사가격을 초과할 경우 그 차액을 현금으로 지급하기로 하는 주식매입선택권 4,000개를 다음과 같이 부여하였으며, (주)대전의 임·직원은 주식매입선택권을 20x5년 12월 31일 전부 행사하였다.

(1)기본조건 : 20x4년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것

(2)행사가격 : ￦15,000 (액면가 ￦5,000)

(3)행사기간 : 20x5년 1월 1일 ～ 20x6년 12월 31일

매기말 주식의 보상기준가격은 다음과 같다.

20x1년 12월 31일 : ￦27,000 , 20x2년 12월 31일 : ￦20,000 ,

20x3년 12월 31일 : ￦35,000

주식매입선택권이 20x2년 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

① ￦0 ② ￦2,000,000 증가 ③ ￦7,000,000 감소

④ ￦10,000,000 감소 ⑤ ￦12,000,000 증가

24. (주)구로의 20x1년도 현금주의 당기순이익은 ￦80,000이다.

다음은 전기말에 비하여 증감된 자산·부채와 당기에 발생된 비용이다. 이를 이용하여 이 회사의 20x1년 발생주의 당기순이익을 구하면 얼마인가?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 매입채무 | ￦5,000증가 |  | 매출채권 | ￦25,000감소 |
| 선급비용 | ￦3,000증가 |  | 미지급비용 | ￦4,000감소 |
|  |  |  | 감가상각비 | ￦5,000발생 |

① ￦52,000 ② ￦57,000 ③ ￦98,000

④ ￦103,000 ⑤ ￦108,000

25. 다음 중 채권·채무의 재조정에 대한 기업회계기준 및 관련해석에 관한 내용과 일치하지 않은 것은 ?

① 재조정후 원금 또는 이자가 회수되는 경우에는 약정에 관계없이 기간이 경과한 명목이자가 우선적으로 회수된 것으로 간주한다.

② 재조정된 채권의 전부 또는 일부의 상환이 당초 계획보다 앞당겨짐으로써 상환금액과 상환금액에 대응하는 채권의 장부가액의 차이가 있는 경우에는 대손충당금에 가산한다.

③ 채무자가 자산 또는 유가증권을 채무의 변제를 목적으로 채권자에게 이전하는 경우에는 이전하는 자산 또는 유가증권의 장부가액을 기준으로 회계처리한다.

④ 채권·채무의 재조정이 복합적으로 이루어지는 경우에는 원금의 감면, 자산의 이전, 출자전환, 계약조건의 변경의 순서에 따라 처리한다.

⑤ 재조정 이후 원금 및 이자의 회수가 불확실한 경우 이자수익을 인식할 수 없으나, 현재가치할인차금의 상각에 따른 이자수익은 회수불확실 여부에 관계없이 기간의 경과에 따라 인식할 수 있다.