

2016학년도 11월 고2 전국연합학력평가

정답 및 해설

• 4교시 직업탐구 영역 •

[회계 원리]

1	③	2	⑤	3	②	4	④	5	④
6	①	7	①	8	②	9	⑤	10	⑤
11	③	12	④	13	①	14	④	15	③
16	①	17	②	18	②	19	③	20	⑤

1. [출제의도] 회계상의 거래와 일반적인 거래 이해하기
회계상의 거래이면서 일반적인 거래를 찾는 문제로, 상품 주문 및 보관, 종업원 채용, 임차 계약은 일반적인 거래이지만 회계상의 거래는 아니다.

2. [출제의도] 재무제표의 기본 요소 파악하기
(가)는 부채, (나)는 비용에 대한 설명이다. 미지급금, 외상매입금은 부채 계정과목이고, 잡비, 이자비용, 광고선전비는 비용 계정과목이며, 현금, 받을어음은 자산 계정과목이다. 또한 이자수익, 배당금수익은 수익 계정과목이며, 자본금은 자본 계정과목이다.

3. [출제의도] 거래의 요소 이해하기
거래의 8요소인 자산의 증가, 자산의 감소, 부채의 증가, 부채의 감소, 자본의 증가, 자본의 감소, 수익의 발생, 비용의 발생을 구분하는 문제이다. 원천징수한 소득세는 부채 계정인 소득세예수금 계정 대변에 기입하며, 이를 납부 시에는 차변에 기입한다. 제시문에 나타난 거래 내용을 분개하면 다음과 같다.
(차변) 소득세예수금 50,000 (대변) 현금 50,000
따라서 차변 거래 요소는 부채의 감소이다.

4. [출제의도] 거래의 종류 파악하기
총계정원장에 기입된 내용의 분개를 추정하면 다음과 같다.
(차변) 단기대여금 40,000 (대변) 현금 40,000
이 거래는 차변과 대변 양쪽이 자산만 증감하는 교환 거래이다. 교환 거래는 기업의 자산, 부채, 자본은 증감하지만 수익이나 비용이 발생하지 않는 거래로 답지 ④가 해당된다. 답지 ①, ②, ③, ⑤는 자산, 부채, 자본의 증감과 함께 거래 요소의 어느 한쪽 거래금액 전체가 수익 또는 비용으로 발생하는 손익 거래에 해당된다.

5. [출제의도] 지출 내역의 회계 처리 결과 파악하기
현금 지출 내역서의 내용을 날짜별로 분개하면 다음과 같다.
9/ 6 (차변) 복리후생비 50,000 (대변) 현금 50,000
9/10 (차변) 기부금 300,000 (대변) 현금 300,000
9/19 (차변) 집대비 100,000 (대변) 현금 100,000
9월 6일의 복리후생비와 19일의 집대비는 판매비와관리비이고, 10일의 기부금은 영업외비용이며, 현금 은 당좌자산이다. 따라서 이를 회계 처리한 결과는 판매비와관리비가 ₩150,000 증가하게 되고, 영업외비용이 ₩300,000 증가하게 되며, 당좌자산이 ₩450,000 감소하게 된다. 또한 판매비와관리비 및 영업외비용 증가로 인하여 당기순이익이 ₩450,000 감소하게 된다.

6. [출제의도] 현금및현금성자산의 통합 항목 이해하기
(가)는 현금(통화 및 통화대용증권)이다. 통화는 한국은행에서 발행된 지폐와 주화가 있고, 통화대용증권에는 타인발행 당좌수표, 가계수표, 자기앞수표, 우편환증서 등이 있다. 당점발행 당좌수표는 당좌예금에 해당되며, 동점발행 약속어음은 받을어음에 해당된다.

7. [출제의도] 출금전표 작성하기
출금전표는 현금의 지출이 있는 출금 거래를 기입하는 전표로 출금 거래의 대변 계정과목은 항상 현금이 되므로 출금전표상의 계정과목란에는 현금 지출의 원인이 되는 차변 계정과목을 기입한다.
전표에 기입된 거래 내용을 분개하면 다음과 같다.
(차변) 당좌예금 500,000 (대변) 현금 500,000
따라서 현금을 당좌예입한 거래임을 알 수 있다.

8. [출제의도] 결산 정리 분개 추정하기
분개장을 보면 2015년 3월 1일자에 12개월분의 보험료를 현금으로 지급했음을 알 수 있다. 따라서 당기분에 해당하는 보험료는 ₩100,000(10개월분)이므로 차기분에 해당하는 2016년 1월과 2월분의 보험료는 미경과(선급)분으로 계상하여 결산 정리 분개를 다음과 같이 하여야 한다.
(차변) 선급보험료 20,000 (대변) 보험료 20,000

9. [출제의도] 실질적 증자의 회계 처리 결과 파악하기
기안문의 내용을 실행한 거래를 분개하면 다음과 같다.
(차변) 당좌예금 600,000
(대변) 자본금 500,000
주식발행초과금 100,000
따라서 당좌예금은 자산이므로 ₩600,000이 증가하고, 자본금과 주식발행초과금은 자본에 속하므로 ₩600,000이 증가한다.

10. [출제의도] 단계별 손익 계산하기
당기의 기초상품재고액은 손익계산서의 전기 자료에서 기말상품재고액을 구하면 그것이 당기의 기초상품재고액이 된다. 매출원가를 구하는 공식은 기초상품재고액+당기순매입액-기말상품재고액이고, 매출총이익을 구하는 공식은 매출액-매출원가이므로, 전기의 매출원가는 매출액(₩800,000)-매출총이익(₩300,000)=₩500,000이며, 전기의 기말상품재고액은 기초상품재고액(₩30,000)+당기순매입액(₩490,000)-매출원가(₩500,000)=₩20,000이다.
따라서 당기의 기초상품재고액은 ₩20,000이고, 당기상품매입액 (가)는 매입 계정 차변의 합계액 ₩610,000(이월상품 제외)에서 대변의 매입 환출액 ₩10,000(이월상품과 손익 제외)을 차감한 ₩600,000이며, 매출원가 (나)는 기초상품재고액(₩20,000)+당기순매입액(₩600,000)-기말상품재고액(₩50,000)=₩570,000이다.

11. [출제의도] 재무제표의 종류 파악하기
재무제표에는 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표가 있으며 주석을 포함한다.
제시된 신문 기사는 유동자산, 유동부채에 대한 내용이므로 재무상태표에서 그 정보를 파악할 수 있다.

12. [출제의도] 자산의 분류 파악하기
구입한 건물 중 구입 목적이 투자용이면 투자자산으로 업무용이면 유형자산으로 분류한다.

13. [출제의도] 주식회사의 자본 이해하기
(가)는 자본잉여금으로 주식발행초과금, 감자차익 등이 있으며, (나)는 자본조정으로 자기주식, 주식할인발행차금, 미교부주식배당금 등이 있다.

14. [출제의도] 기타 채권(선급금) 이해하기
9월 1일 상품 매입 계약금 지급은 선급금 계정 차변에 기입하고, 9월 4일 외상으로 매입한 때는 선급금 계정 대변에 기입한다.
따라서 날짜별 분개는 다음과 같다.
9/1 (차변) 선급금 30,000 (대변) 현금 30,000
9/4 (차변) 매입 300,000
(대변) 선급금 30,000
외상매입금 270,000

15. [출제의도] 유형자산의 회계 처리하기
감가상각 관련 자료에서 선택한 감가상각 방법 (가)는 정액법이다. 정액법에 의한 1년분 감가상각비는 (₩1,000,000-₩100,000)/3년=₩300,000이다. 정액법에서의 감가상각비는 매년 동일하므로 차량운반구 구입 후 2년이 지난 2016년 1월 1일 처분일의 감가상각누계액은 ₩600,000이 된다. 따라서 처분 시 분개는 다음과 같다.
(차변) 현금 500,000
감가상각누계액 600,000
(대변) 차량운반구 1,000,000
유형자산처분이익 100,000

16. [출제의도] 대손충당금 설정하기
잔액시산표(수정전)의 외상매출금은 ₩500,000이고, 대손충당금은 ₩6,000이며, 2%의 대손을 설정한 기말 대손 추산액은 ₩500,000×0.02=₩10,000이다. 잔액시산표에 이미 대손충당금 잔액이 ₩6,000 있으므로 대손충당금을 추가로 설정할 금액은 ₩4,000이다. 따라서 결산 정리 분개는 다음과 같다.
(차변) 대손상각비 4,000 (대변) 대손충당금 4,000

17. [출제의도] 사채 이자의 회계 처리하기
사채 이자를 계산하면 액면이자 $\text{₩1,000,000} \times 0.08 = \text{₩80,000}$ 이며, 유효이자 $\text{₩950,263} \times 0.1 = \text{₩95,026}$ 이다. 사채할인발행차금 상각액은 유효이자(₩95,026)에서 액면이자(₩80,000)을 차감한 ₩15,026이며, 2015년 12월 31일 현재 재무상태표에 표시되는 사채할인발행차금 (가)의 금액은 발행 시의 사채할인발행차금 ₩49,737(액면금액 ₩1,000,000-발행금액 ₩950,263)에서 사채할인발행차금 상각액 ₩15,026을 차감한 ₩34,711이다.

18. [출제의도] 영업이익에 미치는 영향 파악하기
제시문의 올바른 분개는 다음과 같다.
(차변) 통신비 30,000 (대변) 현금 30,000
그러나 잘못 처리한 분개는 다음과 같다.
(차변) 세금과공과 50,000 (대변) 현금 50,000
따라서 계정과목은 통신비나 세금과공과 모두 판매비와관리비이므로 판매비와관리비 금액만 ₩20,000이 과대 계상됨으로써 영업이익이 ₩20,000 과소 계상된다.

19. [출제의도] 단계별 손익의 관계 파악하기
본 문항은 전년 대비 올해의 영업이익은 동일한데 당기순이익이 감소한 원인을 찾고 있는 문제로 이는 영업외수익이 감소하였거나 영업외비용이 증가한 경우이다. 답지 ①은 영업수익(매출액)이 증가한 경우이고, ②는 영업외수익(임대료)이 증가한 경우이며, ③은 영업외비용(이자비용)이 증가한 경우이다. 또한 ④는 영업외수익(채무면제이익)이 증가한 경우이고, ⑤는 판매비와관리비(여비교통비, 수도광열비)가 감소한 경우이다. 따라서 답지 ③이 정답이다.

20. [출제의도] 단기매매증권 회계 처리 파악하기
답지 ①의 취득원가는 ₩600,000(취득 수량 100주×1주당 취득 금액 ₩6,000)이고, ②의 처분 시는 단기투자자산처분손실인 영업외비용이 ₩40,000(처분 수량 40주×1주당 처분 손실 ₩1,000)발생하며, ③의 결산 시는 단기투자자산평가이익인 영업외수익이 ₩60,000(보유 수량 60주×1주당 평가 이익 ₩1,000)발생한다. 또한 ④의 결산 후 당기순이익은 ₩20,000(평가 이익 ₩60,000-처분 손실₩40,000)증가하며, ⑤의 결산 후 이월시산표에 표시되는 단기매매증권은 12월 31일 공정가치 금액으로 표시되므로 ₩420,000(보유 수량 60주×1주당 공정가치 ₩7,000)이다.