

2017학년도 11월 고2 전국연합학력평가 정답 및 해설

• 4교시 직업탐구 영역 •

[회계 원리]

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

1. [출제의도] 거래 요소 파악하기

제시문의 거래 내용을 분개하면 (차변) 현금 100,000 (대변) 이자수익 100,000이다. 따라서 대변의 거래 요소는 수익의 발생이다.

2. [출제의도] 수익과 비용의 회계 처리 이해하기

제시문의 거래 내용은 ○○(주)가 △△ 자선 단체에 판매용 물품을 무상으로 기부한 것으로 이에 대한 분개(상품을 3분법으로 회계 처리하는 경우)는 다음과 같다.

(차변) 기부금 5,000,000 (대변) 매입 5,000,000
따라서 차변 계정과목은 기부금이다.

3. [출제의도] 거래의 종류 파악하기

거래는 자산, 부채, 자본의 증감 및 수익이나 비용의 발생 여부에 따라 교환 거래, 손익 거래, 혼합 거래로 구분하며, 제시문은 교환 거래에 대한 내용이다.

답지 ①은 비용(통신비)의 발생과 자산(현금)의 감소로 이루어진 손익 거래이고, 답지 ②는 비용(보험료)의 발생과 자산(현금)의 감소로 이루어진 손익 거래이며, 답지 ③은 부채(단기차입금)의 감소, 비용(이자비용)의 발생과 자산(현금)의 감소로 이루어진 혼합 거래이다.

또한 답지 ④는 자산(토지)의 증가와 자산(당좌예금)의 감소로 이루어진 교환 거래이며, 답지 ⑤는 비용(세금과 공과)의 발생과 자산(당좌예금)의 감소로 이루어진 손익 거래이다. 따라서 제시문에 해당하는 거래는 답지 ④번이다.

4. [출제의도] 재무상태와 경영성과 이해하기

제시문에 나타난 비용 계정과목은 임차료(빌린 점포에 대한 월세)와 수도광열비(전기 요금)이다.

5. [출제의도] 유동자산의 회계 처리 파악하기

당좌예금출납장의 12월 거래를 분개(상품을 3분법으로 회계 처리하는 경우)하면 다음과 같다.

12/11 (차변) 매입	500,000
(대변) 당좌예금	400,000
당좌차월	100,000
12/20 (차변) 당좌차월	100,000
당좌예금	200,000
(대변) 외상매출금	300,000
12/29 (차변) 외상매입금	600,000
(대변) 당좌예금	200,000
당좌차월	400,000

그러므로 제시문에 나타난 당좌예금출납장의 차월 이월액(대변 잔액) ₩400,000은 부채인 당좌차월 이므로 이를 재무상태표에 표시할 때는 단기차입금 계정으로 통합하여 처리한다.

따라서 (가)의 금액은 ₩400,000이다.

6. [출제의도] 비유동자산의 회계 처리 이해하기

무형자산은 물리적인 형태가 없지만 식별 가능하고, 기일이 지체하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 자산으로 이에에는 영업권, 산업재산권(특허권, 실용신안권, 디자인권, 상표권), 개발비, 라이선스와 프랜차이즈, 저작권, 컴퓨터소프트웨어, 광업권, 어업권 등이 있다.

제시문의 거래 내용은 △△(주)가 특허청에서 상표권을 획득한 내용으로 이를 분개하면 다음과 같다.

(차변) 상표권 300,000 (대변) 현금 300,000
따라서 차변 계정과목은 상표권이며, 이는 무형자산에 속하는 계정과목이다.

7. [출제의도] 유동부채의 회계 처리 이해하기

판매 목적 이외의 물품을 외상으로 구입한 경우 미지급금 계정 대변으로 회계 처리한다.

8. [출제의도] 재무제표의 종류 파악하기

제시문은 재무상태표의 목적이다. 따라서 일정 시점의 자산, 부채, 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서는 재무상태표이다.

9. [출제의도] 단계별 손익 계산하기

제시문 손익 계정에서 차변의 매입 금액은 매출원가를 의미하므로 (가)의 금액은 ₩250,000이다. 또한 손익 계정에서 판매비와관리비에 속하는 계정과목은 급여 ₩50,000과 광고선전비 ₩40,000이므로 (나)의 금액은 ₩90,000이다.

10. [출제의도] 비유동자산의 회계 처리 이해하기

제시문은 본사 건물 취득 후에 발생한 경비 지출 관련 기안문으로 기안문의 지출 항목 중 건물 1개 층 증축비와 엘리베이터 설치비는 자본적 지출에 해당하므로 건물(유형자산) 계정 차변으로 처리하고, 유리창 교체비와 페인트칠 비용은 수익적 지출에 해당하므로 수선비(판매비와관리비) 계정 차변으로 처리한다. 이를 분개하면 다음과 같다.

(차변) 건물 60,000,000 (대변) 당좌예금 61,000,000
수선비 1,600,000 현금 600,000
따라서 유형자산이 ₩60,000,000 증가하며, 판매비와관리비가 ₩1,600,000 증가한다.

11. [출제의도] 3전표제 이해하기

제시문의 출금전표는 현금의 지출이 발생하는 출금 거래를 기입하는 전표로, 출금 거래의 대변 계정과목은 항상 현금이 되므로 출금전표상의 계정과목만에는 현금 지출의 원인이 되는 차변 계정과목을 기입한다. 제시된 전표의 적요란에 기입된 본사 직원의 복지 차원에서 지급한 야근 식대는 복리후생비로 처리하므로 이에 대한 분개는 다음과 같다.

(차변) 복리후생비 66,000 (대변) 현금 66,000
따라서 (가)에 들어갈 계정과목은 복리후생비이다.

12. [출제의도] 유형자산의 감가상각비 계산하기

제시문에서 감가상각누계액 그래프를 살펴보면 1차년도(2015. 12. 31.)는 ₩1,000,000이고, 2차년도(2016. 12. 31.)는 ₩2,000,000이므로 2차년도(2016. 12. 31.)의 손익계산서에 표시되는 감가상각비는 ₩1,000,000이다.

13. [출제의도] 비유동자산의 회계 처리 파악하기

제시문의 감가상각누계액과 장부금액 그래프를 살펴보면, 그 금액이 비례적으로 증가하게 되므로 감가상각 방법은 정액법임을 알 수 있고, 취득원가 ₩10,000,000 (구입 금액 ₩9,600,000+취득세 ₩400,000)에서 매 회계연도 말 계산되는 감가상각비 ₩1,000,000을 나누면 내용연수는 10년이며, 2016년 결산 후 차량운반구의 장부금액은 취득원가 ₩10,000,000에서 2016년 말 감가상각누계액 ₩2,000,000을 차감한 ₩8,000,000이다. 또한 2017년 처분 시 처분 금액 ₩8,500,000에서 처분 당시의 차량운반구 장부금액 ₩8,000,000을 차감하면 ₩500,000의 유형자산처분이익이 발생한다.

14. [출제의도] 유동자산의 회계 처리 파악하기

출장 여비 계산액 지급 시의 분개는 다음과 같다.
(차변) 가지급금 300,000 (대변) 현금 300,000
출장 여비 정산 시의 분개는 다음과 같다.

(차변) 여비교통비 280,000 (대변) 가지급금 300,000
현금 20,000

따라서 당좌자산(현금)이 ₩280,000 감소하고, 판매비와관리비(여비교통비)가 ₩280,000 증가하게 되므로 영업이익과 당기순이익이 ₩280,000 감소한다.

15. [출제의도] 유동자산의 회계 처리 이해하기

6월 중 갑 상품 매대 거래 내역과 상품 재고장을 이해하는 문제이다. 6월 23일 갑 상품 70개 매출 시 잔액란의 갑 상품 재고에서 먼저 매입된 재고(20개, @₩200)가 먼저 매출된 것으로 보아 상품 인도 시 단가를 결정하는 방법은 선입선출법에 따른 것임을 알 수 있고, 6월 중 판매가능상품액은 기초상품재고액(전월이월 ₩10,000)과 순매입액(₩30,000)을 더한 ₩40,000이며, 6월 말 상품재고액은 상품재고장의 차월이월액인 ₩15,000이다.

16. [출제의도] 유동자산의 회계 처리 이해하기

대손충당금을 설정하는 문제이며, 받을어음 기말 잔액에 대하여 1%의 대손을 추산하므로 받을어음 계정에서 잔액(₩500,000)을 파악하고 대손충당금을 설정한다. 받을어음에 대한 대손 추산액은 ₩500,000 × 1% = ₩5,000이고, 결산 정리 사항을 반영한 수정 후 잔액자산표의 대손상각비가 ₩3,000이므로 대손충당금 총계정원장의 대변 (가)에 해당하는 금액은 ₩2,000이다.

17. [출제의도] 단계별 손익에 미치는 영향 파악하기

제시문의 통신비 ₩30,000 과소 계상은 비용(판매비와관리비) ₩30,000 과소 계상된 것이고, 임대료 ₩20,000 과대 계상은 수익(영업외수익) ₩20,000 과대 계상된 것이므로 당기순이익이 ₩50,000 과대 계상되게 된다.
따라서 당기순이익에 미치는 영향 (가)는 ₩50,000 과대 계상이다.

18. [출제의도] 단기매매증권의 회계 처리 이해하기

단기매매증권의 취득, 처분, 평가와 관련된 문제이다. A 주식은 5월 20일에 100주를 @₩7,000에 취득한 후, 10월 2일에 30주를 처분하였으므로 12월 31일 결산 시 70주에 대하여 @₩7,500에 평가하면 단기투자자산평가이익이 ₩35,000(70주×@₩500) 발생한다. 또한 B 주식은 5월 20일에 100주를 @₩8,000에 취득한 후, 10월 2일에 50주를 처분하였으므로 12월 31일 결산 시 50주에 대하여 @₩9,000에 평가하면 단기투자자산평가이익이 ₩50,000(50주×@₩1,000) 발생한다.

따라서 12월 31일 결산 정리 분개는 다음과 같다.

(차변) 단기매매증권 85,000
(대변) 단기투자자산평가이익 85,000

19. [출제의도] 비유동자산의 회계 처리 파악하기

제시문은 사채가 할인 발행(액면금액>발행 금액)된 경우로 사채의 유효이자율이 액면이자율보다 높을 때 할인 발행하게 된다. 매년 실제 지급할 사채 이자 금액은 액면금액 ₩100,000에서 액면이자율 연 10%를 곱한 ₩10,000이며, 사채 만기일에 상환해야 할 사채 상환 금액은 액면금액인 ₩100,000이다.

20. [출제의도] 자본의 회계 처리 이해하기

10월 24일 거래의 올바른 분개는 다음과 같다.

(차변) 당좌예금 1,400,000
(대변) 자본금 1,000,000
주식발행초과금 400,000

제시문에서 (차변) 자본금 1,400,000 (대변) 당좌예금 1,400,000으로 잘못 분개하였기 때문에 이로 인해 재무상태표에 미치는 영향은 자본금이 ₩2,400,000 과소 계상되고, 유동자산(당좌예금)이 ₩2,800,000 과소 계상되며, 자본잉여금(주식발행초과금)이 ₩400,000 과소 계상된다.