

2016학년도 10월 고3 전국연합학력평가 정답 및 해설

• 직업탐구 영역 •

회계 원리 정답

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

해 설

1. [출제의도] 회계 정보를 제공하는 재무제표의 종류를 이해한다.

기사 내용은 매출액, 영업이익의 회계 정보를 제공하고 있으므로 이를 통해 알 수 있는 재무제표는 손익 계산서이다.

2. [출제의도] 재산법과 손익법에 의한 당기순손익 계산 등식을 이용하여 기말자본금을 계산한다.

기말자본-(기초자본+추가출자액-인출금)=당기순손익, 총비용-총수익=순손실, 인출액 ₩5,000, 기초자본 ₩50,000, 총수익 ₩2,000, 총비용 ₩5,000이다.

3. [출제의도] 현금및현금성자산의 분류를 통해 현금으로 처리되는 통화대용증권을 분류한다.

현금및현금성자산은 현금, 요구불예금, 현금성자산으로 분류되고 현금에는 통화대용증권인 타인발행수표, 자기앞수표, 배당금 영수증, 송금수표 등이 있다.

4. [출제의도] 상품 매매의 과정을 통해 상품매출총이익을 계산한다.

상품 매출원가=기초 상품 재고액(₩50,000)+당기순매입액(₩500,000-₩50,000=₩450,000)-기말 상품 재고액(₩60,000)이므로 ₩440,000이다.
상품 매출총이익=순매출액(₩770,000-₩70,000)-매출원가(₩440,000)로 ₩260,000이다.

5. [출제의도] 당좌자산 계정 원장 잔액과 결산 수정 분개 후 당좌자산의 금액을 계산한다.

결산 정리 분개로 가수금 ₩40,000을 외상매출금 금액에서 차감한 다음, 당좌자산으로 분류되는 계정과목인 현금, 당좌예금, 외상매출금 해당 금액을 합산한다.

6. [출제의도] 단기매매증권의 취득에 대한 회계 처리 결과가 재무제표에 미치는 영향을 분석한다.

단기매매증권은 단기간 여유자금 활용을 목적으로 보유하는 단기투자자산으로 당좌자산에 분류되고, 취득 시 지급하는 수수료는 수수료비용으로 영업외비용으로 분류된다.

7. [출제의도] 환율 변동에 따른 외화 채무에 대한 회계 처리를 한 결과를 분석한다.

25일 부채 상환 시 외환차익 ₩50,000이 발생하고, 31일 결산 분개로 외화환산손실 ₩150,000이 발생하여 영업외수익 ₩50,000, 영업외비용 ₩150,000이 증가되어 당기순이익 ₩100,000이 감소된다.

8. [출제의도] 현금에 관한 결산 수정 사항을 회계 처리한다.

임시 계정인 현금과부족으로 처리한 경우 12월 31일(결산일)까지 원인을 알 수 없을 때 현금과부족 차변 잔액은 잡손실로 대체하여 처리한다.

9. [출제의도] 시산표의 뜻을 이해한다.

시산표란 결산 예비 절차 중의 하나로 대차평균의 원리를 바탕으로 분개장에서 원장으로의 전기가 정확히 이루어졌는지 확인하기 위해 작성하는 표이다.

10. [출제의도] 상품 매매에 따른 어음 대금 수수에 대해 회계 처리한다.

(가)의 거래는 상품을 매출하고 그에 따른 대금으로 약속어음을 수취한 거래이므로 차)받을어음 5,000,000 대)매출 5,000,000으로 분개한다.

11. [출제의도] 무형자산인 특허권의 취득과 상각에 대한 회계 처리를 통하여 취득원가를 계산한다.

제시문의 특허권 관련 자료와 미상각 잔액을 기초로 연간 상각액 ₩1,200,000을 산출하여 2년간 상각액 ₩2,400,000을 계상하고, 미상각 잔액 ₩3,600,000과 합산하여 취득원가 ₩6,000,000을 산출한다.

12. [출제의도] 영업외비용인 기부금의 개념에 대한 이해와 증빙 자료의 거래를 회계 처리한다.

제시된 증빙에 나타난 기부금 납부는 회계 처리 시 손익계산서 계정인 기부금으로 처리하고, 구분표시항목은 영업외비용으로 분류한다.

13. [출제의도] 자기주식의 취득과 처분에 따른 회계 처리와 그에 따른 자본변동 내용을 이해한다.

자기주식은 자본의 차감항목으로 자기주식처분 시 자본이 증가(₩600,000)하고, 취득금액(₩3,000)보다 처분금액(₩7,000)이 높을 경우 자본잉여금인 자기주식처분이익(₩800,000)으로 회계 처리한다.

14. [출제의도] 매출채권에 대한 대손의 회계 처리를 통하여 손익계산서에 계상될 비용을 계산한다.

보충법에 의한 당기 매출채권 잔액의 대손충당금 설정액은 외상매출금 계정 잔액 ₩1,500,000의 대손율 1%인 ₩15,000에서 대손충당금 잔액 ₩3,000을 차감한 잔액 ₩12,000이다.

15. [출제의도] 영업비용의 회계 처리 오류를 통해 손익계산서 구분손익에 미치는 영향을 이해한다.

직원들의 간식비는 영업비용인 복리후생비로 손익계산서의 판매비와관리비로 구분되어 영업이익을 감소시키며, 잡손실은 영업외비용으로 구분되어 영업외비용을 증가시킨다.

16. [출제의도] 총계정원장을 근거로 거래, 결산정리사항 및 마감분개를 추정한다.

임대료 대변 계정 ₩120,000은 임대료를 현금으로 받은 거래이다. 임대료로 받은 ₩120,000 중 ₩50,000은 선수분이고 ₩70,000은 당기분이다. 선수분은 선수임대료 계정 대변에 ₩50,000 기입되고 당기분 ₩70,000은 손익계정에 대체된다.

17. [출제의도] 건물 취득원가 및 감가상각 방법을 추정한다.

2기 말 감가상각누계액과 장부금액을 더하여 건물 취득원가(₩90,000+₩910,000=₩1,000,000)를 계산한다. 정액법으로 감가상각하여 2기와 3기 모두 (차) 감가상각비 90,000 (대) 감가상각누계액 90,000이다.

18. [출제의도] 전표에 기입된 거래를 추정하여 거래의 결합관계를 이해한다.

상품 외상 대금 ₩500,000을 현금으로 받은 거래는 자산의 증가와 자산의 감소이다.

19. [출제의도] 자본적 지출과 수익적 지출로 구분하여 산출한다.

지출 내역 중 내부 인테리어 공사 중 30%, 출입문 도장 공사가 수익적 지출이다.

20. [출제의도] 사채할인발행차금 상각, 사채이자, 사채 매입상환에 따른 손익을 이해한다.

상환일 사채의 장부금액 ₩981,452을 ₩981,000에 매입 상환함으로써 ₩452은 영업외수익이 발생하고, 사채의 실제이자 지급은 표시된 8%인 ₩80,000을 지급한다. 상환 시 사채할인발행차금 미상각액은 발행 금액에서 장부금액을 차감한 ₩18,548이다.