

2018학년도 10월 고3 전국연합학력평가 정답 및 해설

• 직업탐구 영역 •

회계 원리 정답

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

해 설

1. [출제의도] 거래 요소의 결합 관계에 대한 개념 및 원리를 이해한다.

제시된 분개장의 거래 요소 결합 관계는 (차변)비용의 발생 (대변)자산의 감소이다.

2. [출제의도] 재무상태표 계정 분류의 개념 및 원리를 이해한다.

(가)는 임차보증금계정으로서 기타비유동자산에 해당하므로 재무상태표에 기입된다.

3. [출제의도] 무형자산 회계 처리 방법의 개념 및 원리를 이해한다.

업무용 프로그램은 컴퓨터소프트웨어계정이므로 무형자산으로 분류되며, 취득 시 발생한 부대비용은 취득원가에 가산한다.

4. [출제의도] 상품 매출 손익 계산 방법의 대안을 실행하고 적용한다.

매출총이익은 매출액에서 매출원가를 차감하여 계산하므로 매출원가는 $₩5,000,000(₩8,000,000 - ₩3,000,000)$ 이다. 또한 매출원가는 기초상품재고액에 당기상품매입액을 가산하고 기말상품재고액을 차감하여 계산하므로 당기상품매입액은 $₩4,500,000(₩5,000,000 + ₩1,000,000 - ₩1,500,000)$ 이다.

5. [출제의도] 가수금에 대한 회계 처리 방법의 개념 및 원리를 이해한다.

7월 24일 거래는 입금액이 원인불명이므로 대변에 가수금으로 처리하고 7월 25일은 그 원인이 밝혀졌으므로 가수금계정 차변에 기입하여 상계 처리한다.

6. [출제의도] 3분법에 의한 상품계정의 회계 처리 문제를 인식하고 명료화한다.

2월 1일은 매출, 2월 5일은 매출환입 및 매출에누리, 2월 10일은 매출할인 거래이다.

7. [출제의도] 매도가능증권에 대한 회계 처리 문제를 인식하고 명료화한다.

매도가능증권은 취득 시 발생하는 부대비용을 가산한다. 평가손익은 기타포괄손익누계액, 처분손익은 영업외비용에 속한다.

8. [출제의도] 주식회사 자본과 회계 등식을 활용하여 자본금 계산의 대안을 탐색하고 선택한다.

당기순이익 $₩100,000(₩900,000 - ₩800,000)$
기말자본 $₩2,000,000(₩3,000,000 - ₩1,000,000)$
기말자본은 자본금에 자본잉여금(주식발행초과금)을 가산하고 자본조정(차감계정(자기주식))을 차감한 후 이익잉여금(당기순이익)을 가산하므로 자본금은 $₩1,800,000$ 이다.

9. [출제의도] 결산 정리를 통하여 당기순손익을 계산하는 방법의 대안을 탐색하고 선택한다.

매출원가 $₩650,000(₩150,000 + ₩600,000 -$

$₩100,000)$, 판매비와관리비 $₩350,000(₩200,000 + ₩50,000 + ₩100,000(\text{급여미지급분}))$, 수익 총액 $₩1,120,000(₩1,000,000 + ₩360,000 - ₩240,000(\text{임대료선수분}))$ 이므로 당기순이익은 $₩120,000$ 이다.

10. [출제의도] 자본적 지출과 수익적 지출의 대안을 평가하고 일반화한다.

자산(건물)으로 처리하여야 하나 비용(수선비)으로 처리하였으므로 유형자산은 과소 계상, 판매비와관리비는 과대 계상, 당기순이익은 과소 계상이 된다.

11. [출제의도] 매출채권 및 대손에 관한 회계 처리 방법의 대안을 실행하고 적용한다.

순매출액 $₩2,700,000\{\text{총매출액}(₩3,000,000) - \text{매출환입 및 매출에누리}(₩300,000)\}$
대손충당금 설정 시 대손상각비가 $₩30,000$ 발생하므로 판매비와관리비 $₩30,000$ 이 증가한다.

12. [출제의도] 매출채권 및 대손 예상의 회계 처리 방법에 대한 문제를 인식하고 명료화한다.

(가)는 대손충당금 전기이월액($₩60,000$)에서 기중대손액($₩50,000$)을 차감한 잔액에 결산 시 당기 설정액($₩30,000$)을 가산한 금액이다.

13. [출제의도] 보조 장부의 종류 및 작성 방법의 개념 및 원리를 이해한다.

제시된 거래를 회계 처리할 경우 차변의 외상매입금은 매입처원장에, 대변의 받을어음은 받을어음기입장의 전말 란에 기입한다.

14. [출제의도] 단기매매증권의 취득, 처분, 평가의 대안을 평가하고 일반화한다.

2017년 영업외비용은 $₩1,530,000(\text{수수료 } ₩30,000 + \text{단기투자자산평가손실 } ₩1,500,000)$ 이고, 단기투자자산처분이익은 $₩200,000(\text{처분금액 } ₩700,000 - \text{장부금액 } ₩500,000)$ 이다.

15. [출제의도] 판매비와관리비에 속하는 계정과목의 개념 및 원리를 이해한다.

(가)는 판매비와관리비이다.

[오답풀이] ①번은 무형자산, ②번과 ④번은 영업외비용에 해당한다.

16. [출제의도] 주식회사의 미처리결손금 보전에 대한 회계 처리 방법의 대안을 탐색하고 선택한다.

미처리결손금 보전은 임의적립금, 이익준비금, 자본잉여금 순으로 처리한다.

17. [출제의도] 유형자산의 취득, 감가상각 방법의 대안을 실행하고 적용한다.

감가상각누계액이 제1기 $₩300,000$, 제2기 $₩510,000$ 이므로 제2기 감가상각비는 $₩210,000$ 이다.

18. [출제의도] 외화자산 및 부채에 관한 회계 처리 방법의 대안을 평가하고 일반화한다.

환율 변동으로 8월 16일 외환차익 $₩60,000$, 12월 31일 외화환산이익 $₩20,000$ 이 발생하므로 영업외수익 $₩80,000$ 이 증가한다.

19. [출제의도] 사채의 발행 및 이자 지급의 대안을 실행하고 적용한다.

제4기말 장부금액은 $₩9,366,030$, 제5기 이자비용은 $₩936,603(\text{전기말 장부금액} \times 10\%)$, 실제 지급이자 $₩800,000(\text{액면금액} \times 8\%)$ 이고, 사채할인발행차금 상각액은 $₩136,603(₩936,603 - ₩800,000)$ 이다. 따라서 당기 사채의 장부금액은 $₩9,502,633$ 이다.

20. [출제의도] 상품재고장 작성 방법과 재고자산 평가

방법의 대안을 탐색하고 선택한다.

인도 단가 결정 방법이 선입선출법이므로 기말재고액은 $₩60,000$ 이고, 재고자산감모손실 $₩10,000$ 중 원가성 있는 $₩6,000$ 은 매출원가에 가산한다. 따라서 매출원가는 $₩110,000(\text{순매입액 } ₩164,000 - \text{기말재고액 } ₩60,000 + \text{정상 감모손실액 } ₩6,000)$ 이다.