

2019학년도 10월 고3 전국연합학력평가 정답 및 해설

• 직업탐구 영역 •

회계 원리 정답

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

해 설

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

제시된 대화의 거래 요소의 결합 관계는 (차변)비용의 발생 (대변)자산의 감소이다.

2. [출제의도] 비용의 분류 및 계정과목별 개념 및 원리를 이해한다.

본사 건물에 대한 재산세는 세금과공과로 처리하므로 차변 계정과목은 세금과공과이다.

3. [출제의도] 거래의 종류와 거래 요소의 결합 관계에 대한 대안을 탐색하고 선택한다.

체크리스트의 선택된 결과를 모두 만족하는 거래는 교환 거래나 혼합 거래이면서 출금 거래(현금의 지출)이고 부채가 감소한 거래로 ⑤가 이에 해당한다.

4. [출제의도] 개인기업의 자본에 대한 회계 처리 방법의 대안을 실행하고 적용한다.

2017년 기말자본금은 기초자본금에 당기순이익을 더하고 인출액을 차감한 ₩600,000으로, 2018년 기초자본금이 된다. 2018년 기말자본은 기말자산에서 기말부채를 차감한 ₩700,000이므로, 2018년 손익 계정에서 대체된 당기순이익은 ₩100,000이다.

5. [출제의도] 가지급금의 회계 처리에 대한 문제를 인식하고 명료화한다.

여비 정산 시 숙박비와 교통비는 여비교통비로, 거래처 방문 선물 구입비는 접대비로 차변에 기록한다.

6. [출제의도] 매도가능증권 처분 시 회계 처리에 대한 대안을 실행하고 적용한다.

취득 시 발생한 수수료는 취득원가에 포함하므로, 1주당 취득단가는 ₩7,200이다. 처분 시 분개는 (차변)현금 490,000 (대변)매도가능증권 360,000, 매도가능증권처분이익 130,000이다.

[오답풀이] 장기 투자 목적으로 취득한 주식은 매도가능증권이다.

7. [출제의도] 매도가능증권 평가 시 회계 처리에 대한 대안을 실행하고 적용한다.

(차변)매도가능증권 90,000 (대변)매도가능증권평가이익 90,000으로 매도가능증권은 투자자산, 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액에 속한다.

8. [출제의도] 재고자산에 대한 회계 처리 및 상품재고장 작성 방법에 대한 대안을 탐색하고 선택한다.

순매출액은 ₩115,000(총매출액 - 매출에누리)이고 매출원가는 ₩65,000(₩10,000 + ₩55,000)이므로 매출총이익은 ₩50,000(순매출액 - 매출원가)이다.

9. [출제의도] 재무상태표의 작성에 대한 문제를 인식하고 명료화한다.

현금, 보통예금, 당좌예금, 현금성자산은 현금및현금성자산으로, 단기예금, 단기매매증권, 단기대여금은 단기투자자산으로 재무상태표에 통합하여 표기한다.

10. [출제의도] 감가상각에 대한 회계 처리 방법의 대안을 탐색하고 선택한다.

감가상각비 계산 방법은 감가상각누계액이 매년 ₩200,000씩 균등하게 증가하므로 정액법이고, 장부금액은 매년 감소한다. 감가상각비(₩200,000)는 '취득원가 ÷ 내용연수'이므로, 내용연수는 5년이다.

11. [출제의도] 유형자산의 취득 관련 회계 처리에 대한 문제를 인식하고 명료화한다.

비품에 운임을 포함하므로 차변에는 비품(유형자산), 대변에는 미지급금(유동부채)으로 회계 처리한다.

12. [출제의도] 자산의 취득원가에 대한 개념 및 원리를 이해한다.

차량운반구의 취득원가에는 차량의 구입가격과 부대비용(취득세, 인수 운임 등)이 포함되며, 주유비는 차량유지비 계정으로 처리한다.

13. [출제의도] 대손에 대한 회계 처리 방법의 대안을 실행하고 적용한다.

대손충당금 잔액은 전기분(₩20,000) + 당기에 회수된 매출채권 전기분(₩10,000)으로 ₩30,000이다. 재무상태표상 당기 분 대손충당금 설정액이 ₩80,000이므로 당기 대손상각비는 ₩50,000이다.

14. [출제의도] 결산 수정 후 재무제표에 미치는 영향에 대한 대안을 평가하고 일반화한다.

매출총이익은 ₩280,000(₩820,000 - ₩540,000), 판매비와관리비는 ₩170,000(₩120,000 + ₩30,000 + ₩20,000), 영업외수익은 ₩80,000(₩50,000 + ₩30,000), 영업외비용은 결산 정리 누락 사항으로 발생한 잡손실 + 외환차손으로 ₩50,000이다. 따라서 당기순이익은 ₩140,000이다.

15. [출제의도] 사채 발행의 회계 처리 방법에 대한 개념 및 원리를 이해한다.

(가)는 할인 발행으로 이자비용과 사채할인발행차금상각액이 매년 증가하게 되어 사채의 장부금액은 매년 증가한다. (나)는 할증 발행으로 이자비용이 매년 감소한다. (가)와 (나)의 실제 지급되는 사채이자액은 액면금액에 액면이자율을 곱한 금액이다.

16. [출제의도] 부채의 계정과목별 성격 및 회계 처리 방법에 대한 문제를 인식하고 명료화한다.

상품 매출에 따른 계약금을 받은 경우 대변에 선수금 계정(유동부채)으로 처리한다.

17. [출제의도] 비유동자산의 분류에 대한 개념 및 원리를 이해한다.

(가)는 무형자산으로 이에 속하는 계정과목에는 산업재산권, 영업권, 개발비, 임차권리금 등이 있다.

18. [출제의도] 결산 정리 사항에 대한 대안을 탐색하고 선택한다.

기말상품재고액이 과대 계상된 경우 매출원가가 과소 계상되므로 매출총이익이 과대 계상된다. 이자 선수액을 계상하지 않을 경우 영업외수익이 과대 계상되므로 당기순이익이 과대 계상된다.

19. [출제의도] 주식회사의 주식 발행에 대한 대안을 실행하고 적용한다.

회계 처리 시 (차변)당좌예금 8,000,000 (대변)자본금 5,000,000, 주식발행초과금 3,000,000이므로, 자본잉여금 ₩3,000,000이 증가한다.

20. [출제의도] 손익에 관한 결산 정리 사항의 대안을 평가하고 일반화한다.

1월 1일 재대체 분개:

(차변)보험료 30,000 (대변)선급보험료 30,000

12월 31일 결산 수정 분개:

(차변)선급보험료 40,000 (대변)보험료 40,000

보험료			
1/1 선급보험료	30,000	12/31 선급보험료	40,000
5/1 현 금	120,000	" 손 익	110,000
	<u>150,000</u>		<u>150,000</u>