

2018학년도 11월 고2 전국연합학력평가

정답 및 해설

• 4교시 직업탐구 영역 •

[회계 원리]

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

1. [출제의도] 회계의 분류 파악하기

제시문을 보면 외부 보고를 목적으로 하며 다양한 외부 회계 정보 이용자의 합리적인 의사 결정에 유용한 정보를 제공하는 회계는 재무회계이다.

2. [출제의도] 재무상태표의 기본 요소 파악하기

재무상태표의 기본 요소는 자산, 부채, 자본으로 (가)는 부채이다. <보기> 선택지에서 부채에 해당하는 계정과목은 장기차입금과 퇴직급여충당부채이다.

3. [출제의도] 유동부채 계정과목 파악하기

상품 매출 대금의 일부를 계약금으로 미리 받은 경우 선수금으로 처리하므로 상품 매매 계약서에 제시된 7월 5일 거래를 이행하였을 때 ○○(주) 입장에서의 분개는 (차변) 현금 50,000 (대변) 선수금 50,000이다. 따라서 대변 계정과목은 선수금이다.

4. [출제의도] 3전표제 이해하기

3전표제는 현금의 수입이 있는 거래를 기입하는 입금전표, 현금의 지출이 있는 거래를 기입하는 출금전표, 현금의 수입과 지출이 없는 거래를 기입하는 대체전표를 사용하는 제도이다. 제시문의 대화 내용은 현금의 수입과 지출이 없는 거래이므로 대체전표에 기입하며, 업무용 자동차 구입 후 대금을 월말에 지급하기로 하였으므로 대체전표 (가)에 들어갈 계정과목은 미지급금이다.

5. [출제의도] 현금과부족의 회계 처리 이해하기

현금의 실제 잔액과 현금 출납장의 장부 잔액은 항상 일치하여야 하나 장부 기입의 오류 및 기장 누락 등으로 인하여 일치하지 않는 경우가 발생할 수 있다. 이러한 경우 원인이 판명될 때까지 일시적으로 처리하기 위한 임시 계정과목이 현금과부족이다. 제시문의 현금 실제 잔액은 W100,000이고, 장부 잔액은 W150,000이므로 당기 중 현금 부족액 W50,000 발견 시의 분개는 (차변) 현금과부족 50,000 (대변) 현금 50,000이며, 결산일 현재까지 부족액 W50,000의 원인을 판명하지 못했으므로 결산 시의 분개는 (차변) 잡손실 50,000 (대변) 현금과부족 50,000이다.

6. [출제의도] 재무제표의 종류 파악하기

제시문에서 전기와 당기의 경영성과를 비교하여 파악할 수 있는 결산 보고서는 손익계산서이고, 전기와 당기의 현금 유입과 유출 내용에 대한 현금흐름을 비교하여 파악할 수 있는 결산 보고서는 현금흐름표이다.

7. [출제의도] 자본금 계정과 손익 계정 이해하기

결산 시 총계정원장을 마감하면 손익 계정의 차변에는 모든 비용 계정, 대변에는 모든 수익 계정이 집합되므로 차변과 대변의 합계액을 비교한 차액은 당기 순이익을 의미하며, 이는 개인기업인 경우 자본금 계정으로 대체한다. 손익 계정 대변 잔액 W50,000은 당기 순이익을 의미하고, 이를 자본금 계정 대변으로 대체하므로 자본금 계정 대변 12/31 손익은 당기순이익을 의미하며, 그 금액은 W50,000이다. 따라서 자본금

계정 대변 1/1은 전기이월 W700,000이 되므로 이는 제4기의 기초자본금에 해당한다. 또한 제시된 손익계정에서 차변의 매입 W200,000은 매출원가를 의미하고, 대변의 매출 W500,000은 순매출액을 의미하므로 매출총이익은 순매출액 W500,000에서 매출원가 W200,000을 차감한 W300,000이며, 영업이익은 매출총이익 W300,000에서 판매비와관리비 W170,000 (급여 W100,000+보험료 W70,000)을 차감한 W130,000이다.

8. [출제의도] 비용 계정과목 파악하기

제시문의 기사를 보면 전기 요금 W1,200,000을 현금으로 납부하였으므로 그 분개는 (차변) 수도광열비 1,200,000 (대변) 현금 1,200,000이다. 따라서 차변 계정과목은 수도광열비이다.

9. [출제의도] 재무상태표의 통합 계정 이해하기

제시문의 재무상태표에 표시된 단기투자자산은 단기대여금, 단기매매증권, 단기예금을 통합한 항목이고, 매입채무는 외상매입금, 지급어음을 통합한 항목이다. 따라서 (가)는 W150,000이며, (나)는 W90,000이다.

10. [출제의도] 유형자산의 회계 처리 이해하기

제시문에서 본사 건물 구입 시 취득세 W600,000과 중개수수료 W400,000은 취득원가에 포함시키므로 건물의 취득원가는 W11,000,000이다. 감가상각 방법은 건물의 내용연수에 걸쳐 매 회계연도 감가상각액을 균등하게 상각하는 방법이므로 정액법에 해당한다. 따라서 1차년도 2017. 12. 31. 결산 시 감가상각비는 W2,000,000[(취득원가 W11,000,000-잔존가치W1,000,000)/내용연수 5년]이므로 2018. 1. 1. 현재 건물의 장부금액은 W9,000,000(취득원가 W11,000,000-감가상각누계액 W2,000,000)이며, 이를 W9,500,000에 처분하였으므로 W500,000의 유형자산처분이익이 발생한다.

11. [출제의도] 비용 계정과목 파악하기

임원이나 종업원에게 지급되는 급여, 상여금 등을 제외하고, 근로자의 근로 환경의 개선, 근로 의욕의 향상 등과 같이 복지 향상을 위하여 지출되는 금액은 복리후생비로 처리한다. 따라서 제시문의 출산 장려금은 직원 복지를 위하여 지출한 것이므로 이를 실행한 분개는 (차변) 복리후생비 500,000 (대변) 현금 500,000이므로 차변 계정과목은 복리후생비이다.

12. [출제의도] 회계상 거래 파악하기

제시된 내용은 회계상 거래를 의미한다. 회계상 거래란 기업의 경영 활동으로 자산, 부채, 자본의 증감 변화를 일으키는 모든 사항을 말한다. 답지의 상품 매입 주문, 근저당 설정, 창고의 임차 계약, 종업원 채용 등은 회계상 거래가 아니다.

13. [출제의도] 비유동자산의 분류 파악하기

자산은 유동자산, 비유동자산으로 분류되며 유동자산은 당좌자산, 재고자산으로 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타비유동자산으로 분류된다. 비유동자산 중 영업 활동에 사용할 목적으로 보유하고, 물리적 형태가 없는 (가)는 무형자산이며, 영업 활동에 사용할 목적으로 보유하고, 물리적 형태가 있는 (나)는 유형자산이다. 무형자산에 속하는 계정과목은 영업권, 산업재산권(특허권, 실용신안권, 디자인권, 상표권), 개발비, 저작권, 컴퓨터소프트웨어 등이 있고, 유형자산에 속하는 계정과목은 토지, 건물, 차량운반구, 기계장치, 건설중인자산, 비품 등이 있다.

14. [출제의도] 대손의 회계 처리 이해하기

제시문의 12월 31일 결산 시 대손충당금 추가 설정액은 대손 추산액 W40,000(외상매출금 기말잔액 W2,000,000×대손율 2%)에서 수정 전 잔액자산표 대손충당금

W10,000을 차감한 W30,000이므로 결산 정리 분개는 다음과 같다.

(차변) 대손상각비 30,000 (대변) 대손충당금 30,000 따라서 (가)는 W30,000이다.

15. [출제의도] 사채의 회계 처리 이해하기

제시문에서 사채의 액면금액은 W1,000,000이고, 발행금액은 W907,130이므로 사채를 할인 발행한 경우이다. 사채의 액면이자율이 유효이자율보다 낮을 때 사채를 할인 발행하게 된다. 2017년 결산 시 손익계정에 대체되는 이자비용은 사채의 장부금액에 유효이자율을 곱한 금액이고, 사채의 액면금액에 액면이자율을 곱한 W100,000은 매년 말 실제로 지급되는 사채에 대한 이자 금액이며, 사채 만기일에 상환해야 할 사채 금액은 액면금액인 W1,000,000이다.

16. [출제의도] 회계 처리 오류 파악하기

제시문은 판매비와관리비에 속하는 경상개발비를 무형자산인 개발비로 잘못 회계 처리한 경우이다. 이를 정정하지 않을 경우에는 무형자산(개발비)이 W4,000,000과대 계상되고, 판매비와관리비(경상개발비)가 W4,000,000과소 계상된다.

17. [출제의도] 유가증권의 분류 파악하기

기업이 여유자금을 활용하여 단기간 내에 매매차익을 목적으로 취득한 시장성 있는 주식, 국채, 사채, 공채 등의 유가증권은 단기매매증권으로 회계 처리한다. 그러므로 7월 3일 취득한 주식은 단기매매증권으로 처리하며, 이를 분개하면 (차변) 단기매매증권 600,000 (대변) 현금 600,000이다. 따라서 차변 계정과목인 단기매매증권은 당좌자산에 속하는 계정과목이다.

18. [출제의도] 단기매매증권의 회계 처리 이해하기

7월 3일 단기매매증권 취득 시의 분개는 (차변) 단기매매증권 600,000 (대변) 현금 600,000이고, 10월 10일 처분 시의 분개는 (차변) 현금 400,000 (대변) 단기매매증권 300,000 단기투자자산처분이익 100,000이며, 12월 31일 평가 시의 분개는 (차변) 단기매매증권 50,000 (대변) 단기투자자산평가이익 50,000이다. 따라서 단기투자자산처분이익 W100,000과 단기투자자산평가이익 W50,000은 영업외수익에 속하는 계정과목이므로 영업외수익이 W150,000 증가하고 이로 인해 당기 순이익이 W150,000 증가한다.

19. [출제의도] 자본의 회계 처리 파악하기

신주를 발행하고 주식 대금을 납입받아 실질적으로 자본금을 증가시키는 것을 유상증자(실질적 증자)라 한다. 제시문은 유상증자(실질적 증자)로서 신주를 할증 발행한 내용이므로 이를 실행한 분개는 (차변) 당좌예금 800,000 (대변) 자본금 500,000 주식발행초과금 300,000이다. 따라서 주식발행초과금은 자본잉여금에 속하는 계정과목이므로 자본잉여금은 W300,000 증가한다.

20. [출제의도] 재고자산평가손실의 회계 처리 이해하기

재고자산평가손실은 재고자산의 순실현가치가 장부상 금액(취득원가)보다 하락하였을 경우 그 차액을 말하며, 이는 매출원가에 가산하여 처리한다. 상품재고장의 1월 1일 전월이월액 W100,000은 기초상품재고액을 의미하고, 당기 순매입액은 W1,000,000(총매입액 W1,050,000-환출액 W50,000)이며, 기말 상품 장부 재고액은 W90,000(장부 수량 30개×매입 원가 @W3,000)이다. 또한 재고자산평가손실액은 W15,000[장부 재고 수량 30개×@W500(매입 원가 @W3,000-순실현가능가치 @W2,500)]이다. 따라서 매출원가는 기초상품재고액 W100,000에 당기 순매입액 W1,000,000을 가산한 후, 기말상품재고액 W75,000(장부 재고액 W90,000-재고자산평가손실액

₩15,000)을 차감한 ₩1,025,000이다.

|