회계원리 정답

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

해 설

1. [ ] 회계의 순환과정을 알 수 있다.

[거래발생]→[분개장]→[총계정원장]→[시산표]→[결산정리분개]→[정산표]→[장부마감]→[이월시산표]→[재무제표]의 순이다.

2. [출제의도] 순손익 계산방법을 이해할 수 있다.

[손익법 등식] 수익총액-비용총액=당기순이익

[재산법 등식] 기말자본-기초자본=당기순이익

[대차대조표 등식] 자산=부채+자본

3. [출제의도] 회계상 현금의 범위를 알 수 있다.

회계상 현금은 통화와 통화대용증권을 포함한다.

통화대용증권에는 타인발행수표, 자기앞수표, 가계수표, 금좌수표, 대체저금환급증서, 송금환증서, 우편환증서, 공사채의 만기이자표, 국고송금통지서, 배당금영수증, 일람출급어음, 여행자수표 등이 있다.

4. [출제의도] 거래의 종류를 알고 이에 해당하는 거래내용을 추정할 수 있다.

① 입금거래/교환거래, ② 출금거래/손익거래(또는 교환거래), ③ 입금거래/손익거래, ④ 출금거래/혼합거래, ⑤ 대체거래/손익거래

5. [출제의도] 자본의 분류 및 증자에 대한 회계처리를 할 수 있다.

액면발행 및 할인발행시 주식발행비는 주식할인발행차금으로 하고, 자본조정항목으로 분류한다.

6. [출제의도] 결산 처리 자료 분석에 의해 대손율을 추산할 수 있다.

매출채권잔액(₩100,000)×대손율=매출채권 대손추산액(₩3,000)이므로 대손율은 3%이다. 따라서 당기말 결산시에 대손충당금으로 설정되는 금액은 대손예상액에서 대손충당금 잔액을 뺀 ₩2,000이므로, 이의 수정분개는 (차)대손상각비 2,000 (대)대손충당금 2,000이 된다. 여기서 대손충당금 계정의 기초잔액과 당기 설정액을 합한 금액이 대손추산액, 즉 차기이월액을 뜻한다.

[오답풀이] 당기에 대손충당금으로 설정(계상)되는 ₩2,000이 대손추산액이 아님에 유의할 것.

7. [출제의도] 거래를 보고 필요한 장부를 알 수 있다.

분개는 (차)현금 300,000 (대)외상매출금 300,000이므로 현금출납장, 매출처원장에 기입된다.

8. [출제의도] 상품재고장을 통해 매출손익을 계산할 수 있다.

매출원가는 매출시 인도란에 기입된 금액으로 ₩5,200(₩3,400+₩1,800)이고 매출액은 매출수량에 1개당 판매가격을 곱하면 ₩7,500(30개×₩250)이므로 상품매출이익은 ₩2,300이 된다.

9. [출제의도] 비용에 대한 회계처리를 할 수 있다.

세금과공과계정은 영업용 자동차세, 기업의 재산세, 적십자회비 등을 처리한다. 통신비는 통신과 관련된 제비용 등을 처리한다.

10. [출제의도] 손익을 구분, 계산할 수 있다.

매출(매입)에누리 및 환입(환출)액이 없음으로 총매출액(총매입액)이 순매출(매입)액이 된다.

매출원가=판매가능상품액(기초상품재고액+순매입액)-기말상품재고액, 매출총이익=순매출액-매출원가, 영업이익=매출총이익-판매비와 관리비로 계산된다.

[오답풀이] 이자비용은 영업외비용에 해당한다.

11. [출제의도] 어음을 보고 유통과정을 이해할 수 있다.

어음의 배서양도는 수취인만 할 수 있다.

12. [출제의도] 사채의 발행 방법을 알고 회계 처리 할 수 있다.

사채액면금액>발행가액 이므로 차액은 사채할인발행차금이 된다. 할인발행시 유효이자율(시장이자율)이 사채의 액면이자율보다 크다. 사채액면이자는 액면금액에 액면이자율을 곱하여 계산한다.

13. [출제의도] 유형자산의 종류를 알고 회계처리할 수 있다.

유형자산 중 토지, 건설중인 자산은 감가상각대상이 아니다. 산업재산권은 무형자산에 해당한다.

14. [출제의도] 손익계정과 이월시산표를 보고 결산정리사항을 이해할 수 있다.

손익계정의 기입된 감가상각비는 당기분을 의미하고, 감가상각누계액은 매기 감가상각액의 합계액을 표시한다.

15. [출제의도] 재고자산평가에 대한 회계처리를 할 수 있다.

매출원가=₩40,000+₩160,000-₩90,000=₩110,000

상품감모손실 중 원가성이 있는 것은 매출원가에 가산하고, 비원가성은 영업외비용으로 처리되므로 원가성이 있는 감모손실액 ₩5,000은 매출원가에 가산하여 처리한다. 감모손실액 = ₩90,000-₩80,000=₩10,000

16.[출제의도] 비용의 회계처리 및 판매비와 관리비의 종류를 알 수 있다.

기부금과 잡손실 계정은 영업외 비용으로 처리된다.

17. [출제의도] 수익의 이연에 대한 회계처리 및 과정을 파악할 수 있다.

임대료 수입액 ₩600,000 중 차기분 ₩200,000은 선수분으로 당기 수익에서 차감하여야 하므로 이에대한 결산정리분개는 (차)임대료 200,000 (대)선수임대료 200,000이 된다.

18. [출제의도] 재무제표를 통하여 결산수정분개를 추정할 수 있다.

당기보험료= 보험료 지급액 -보험료 선급액이므로 손익계산서에 기입된 보험료 ₩100,000은 당기분이고, 보험료계정 대변의 선급보험료 ₩140,000은 보험료 선급액을 나타낸다.

보 험 료

현 금	240,000	선급보험료	140,000
		손 익	100,000
	240,000		240,000

19. [출제의도] 유동부채에 대한 회계처리를 할 수 있다.

상품을 외상으로 매입하면 외상매입금, 상품이외의 자산을 외상구입하면 미지급금 계정으로 처리한다. 계정과목과 금액이 불분명할 때 일시적으로 처리하는 계정을 임시계정이라고 하며, 이에는 가지급금과 가수금 등이 있다.

20. [출제의도] 전표를 통하여 일계표를 작성할 수 있다.

(차) 현금 1,000,000 (대) 외상매출금 1,000,000
(차) 매입 500,000 (대) 현 금 500,000
(차) 외상매출금 900,000 (대) 매 출 900,000

일 계 표

차 변	계 정 과 목	대 변
1,000,000	현 금	500,000
900,000	외상매출금	1,000,000
500,000	매 입	
	매 출	900,000
2,400,000		2,400,000