회계원리 정 답

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

해 설

1. [출제의도] 통화대용증권을 구분할 수 있다.

회계상 현금이란, 지폐·동전 등과 같은 통화뿐만 아니라 통화처럼 사용할 수 있는 타인발행수표, 자기앞수표, 가계수표, 배당금영수증, 공사채이자표 등과 같은 통화대용증권을 포함한다.

2. [출제의도] 잔액시산표 작성의 이상 유무를 파악할 수 있다.

잔액시산표는 총계정원장 각 계정의 잔액만을 모아 작성한 집계표로서, 분개장에서 원장으로의 전기의 정확성을 확인할 수 있다.

잔액시산표등식 : 기말자산 + 총비용 = 기말부채 +기초자본 + 총수익

외상매출금 잔액 ₩50,000은 차변으로, 상품매출이익 ₩50,000은 대변으로 수정 후 잔액시산표의 차·대변 합계액은 ₩350,000이다

3. [출제의도] 대화 내용 중 회계상 계정과목으로 나타낼 수 있다

대화에 나타난 일상생활을 회계상 계정과목과 연관 시켜보면, 이자지급은 이자비용계정, 아파트 구입은 건물계정, 주택구입자금융자는 장기차입금계정, 아파트 구입 후 미지급액은 미지급계정으로 처리함을 알 수 있다.

[오답풀이] ① 전세보증금은 자산인 전세권계정으로 처리된다.

4. [출제의도] 사채와 사채할인발행차금에 대한 기장을 할 수 있다.

대차대조표 작성 시 사채는 고정부채로 대변에 기입되며, 사채할인발행차금은 사채를 평가하는 계정이므로 사채계정에서 차감하는 형식으로 나타낸다.

5. [출제의도] 재산법과 손익법으로 순손익을 계산할 수 있다.

당기순손익을 계산하는 방법에는 재산법과 손익법이 있다. 기초자료에서 기초자본금을 계산하고, 기말자료에서 당기순손익을 계산한 후 기초자본금과 당기순이익을 합하면 기말자본금이 된다. 기말부채와 기말자본금을 더하면 기말자산총액을 구할수 있다.

재산법 : 당기순손익 = 기말자산 - 기말부채 - 기초자본

손익법 : 당기순손익 = 총수익 - 총비용으로 계산한다.

6. [출제의도] 회계상의 거래와 일반적인 거래를 구분할 수 있다.

회계상의 거래란 자산, 부채, 자본의 증감변화를 일으키는 것으로, 상품 화재 소실과 현금 등 출자하여 영업개시를 한 것은 회계상 거래이다.

[오답풀이] ⑤ 임차료는 지급 시에 회계상의 거래로 처리한다.

7. [출제의도] 건설중인자산과 외상매출금 계정을 이해할 수 있다.

신축중인 건물에 대한 계약금을 지급하였을 때에는 건설중인 자산 계정으로 처리하고 건물이 완공된 후는 건물 계정으로 대체된다.

[오답풀이] ④ 헬스기구는 대한상회의 판매를 목적으로 보유한 상품이므로 월말에 받기로 한 경우 외상매출금 계정으로 처리한다

8. [출제의도] 재무제표를 보고 구성 사항을 설명할 수 있다.

대차대조표상의 매입채무는 외상매입금과 지급어음의 합계액이 표시된다.

9. [출제의도] 상품에 관한 3분법(총액법) 정리를 설명할 수 있다.

총액법은 매출계정에서 순매출액을, 매입계정에서 매출원가를 구한 후에 손익계정에서 순매출액과 매출원가를 비교하여 그 차액을 매출총손익으로 계산한다.

10. [출제의도] 분식회계로 발생할 수 있는 경우를 구분할 수 있다.

이익을 과대 계상하면 자본이 잠식되거나 자산이 공정 가액보다 과대 평가되어 재무구조가 부실해질 수 있다.

[오답풀이] ③ 매출액을 과소계상하면 이익이 과소 계상된다.

11. [출제의도] 단기매매증권의 평가손익을 계산할 수 있다.

12월 31일 단기매매증권 장부가액은 ₩30,000이며, 공정가액은 ₩50,000이므로 차액 ₩20,000은 단기매매증권평가이익이다.

12. [출제의도] 3전표제를 보고 거래를 추정할 수 있다.

매출처에서 받은 당좌수표는 현금계정으로서 출금전표로 작성한다.

[오답풀이] ⑤ 당좌수표를 당좌예금 계정으로 잘못 처리하여 대체전표로 작성하여서는 안 된다.

13. [출제의도] 유형자산 구입 시 취득원가에 대한 처리를 할 수 있다.

포장기 구입 대금과 구입 시 운반비·매장설치비는 취득원가에 포함되며, 구입 이후에 지급되는 수선비는 비용계정으로 처리한다.

14. [출제의도] 대차대조표 작성기준을 설명할 수 있다.

보고된 대차대조표는 작성 기준을 충실히 나타내고 있으며, 작성 양식은 보고식임을 알 수 있다.

15. [출제의도] 선입선출법으로 매출총이익을 산출할 수 있다.

선입선출법은 먼저 매입한 상품이 먼저 매출된 것으로 인도단가를 결정하는 방법이다.

매출액 ₩150,000 (100리터×@₩1,500)

매출원가 ₩103,000 {(70리터×@₩1,000) + (30리터×@₩1,100)}한다.

매출총이익 = ₩150,000 - ₩103,000

16. [출제의도] 판매비와 관리비 및 영업외비용을 구분할 수 있다.

판매비와관리비 : 급여, 감가상각비, 임차료

영업외비용 : 잡손실, 이자비용

[오답풀이] ⑤ 재해손실은 특별손실 항목임.

17. [출제의도] 무형자산의 개념과 종류를 구분할 수 있다.

무형자산은 구체적인 형태는 없으나 장기간 경제적 이익을 줄 것으로 예상되는 자산으로서 영업권, 산업재산권, 프랜차이즈, 저작권 등이 있다.

18. [출제의도] 결산 시에 대손충당금을 설정할 수 있다.

외상매출금 잔액 ₩400,000 × 1% =₩4,000

대손충당금 설정액은 대손충당금 계정 대변잔액 ₩3,000을 차감한 ₩1,000을 보충하여 설정한다.

19. [출제의도] 외환차익과 보험차익 계정을 이해할 수 있다.

외화 차입시와 상환시의 환율 변동으로 인한 차액은 외환차손익 계정으로, 보험금의 금액이 재해를 입은 재화의 장부가액 보다 많은 경우 그 차액은 보험차익계정으로 처리한다.

20. [출제의도] 손익의 결산에 대한 회계처리를 이해할 수 있다.

이미 지급한 임차료 선급분과 미리 받은 임대료 선수분은 당기의 회계기간에 속하지 않으므로 차기 회계연도로 이연하여야 한다.