〔회계원리〕

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

1. 〔출제의도〕 일상 생활의 거래인 동시에 회계상의 거래 분류하기

〔해설〕 일상 생활의 거래인 동시에 회계상의 거래를 찾는 문제로 ㄱ은 순수한 회계상의 거래이며 ㄴ, ㄹ은 회계상에서 일상 생활의 거래로 본다.

2. 〔출제의도〕 상품의 외상 구입과 비품의 외상 구입 분류하기

〔해설〕 상품의 외상 구입은 외상매입금으로 회계 처리하고, 비품 구입은 미지급금으로 회계 처리한다.

3. 〔출제의도〕 영업외 비용인 기부금의 뜻 이해하기

〔해설〕 기업이 생산하는 제품을 후원한 경우에는 기부금으로 처리하며, 선수금은 상품 주문 대금을 미리 받은 경우이고 선급금은 상품 주문 대금을 미리 지급한 경우, 예수금은 종업원 부담금을 기업이 미리 받아 가지고 있는 경우이고, 가수금은 계정과목을 확정하지 못한 상태에서 수입이 발생한 경우에 처리하는 계정과목이다.

4. 〔출제의도〕 분개장을 보고 총계정원장에 전기하기

〔해설〕 ①은 현금계정 차변에 기록해야 되며, ②는 당좌예금계정 대변에 ③은 미지급금 계정 대변에 ⑤는 광고선전비 계정 차변에 기록해야 한다.

5. 〔출제의도〕 단기차입금 분개하기

〔해설〕 현금을 차입한 거래는 차변에 현금, 대변에 차입금으로 분개하며, 차입기간은 6개월이므로 단기차입금을 선택해야 한다.

6. 〔출제의도〕 보고용 I/S에 기재될 재고자산평가손실 계산하기

〔해설〕 보고용 I/S에 기재되는 재고자산평가손실은 평가손실과 감모손실을 모두 평가하는 것으로 감모손실은 장부 재고액 ₩60,000(6개*10,000) 실제 재고액 ₩50,000(5개*₩10,000)을 차감한 ₩10,000이다. 그리고 평가손실은 실제 재고액 ₩50,000에서 시가 ₩40,000(5개*₩8,000)을 차감한 ₩10,000이 된다. 따라서 손익계산서에 기재될 금액은 ₩20,000이다.

7. 〔출제의도〕 거래를 상품재고장에 선입선출법으로 기장하기

〔해설〕 선입선출법은 먼저 입고된 수량부터 먼저 출고하는 방법이므로 4월 10일의 거래는 먼저 매입한 갑상품 20개 @₩1,000을 먼저 출고하고 갑상품 10개 @₩1,100을 출고하여야 되므로 잔액란에 기재될 갑상품은 @₩1,100인 갑상품 20개가 남는다.

8. 〔출제의도〕 손익계정을 보고 영업이익과 경상이익 산출하기

〔해설〕 판매비와 관리비에 속하는 것은 보험료, 대손상각비, 여비교통비이고 영업외 비용에 속하는 것은 이자비용, 이자수익은 영업외 수익에 속한다. 따라서 매출총이익 ₩200,000-(₩50,000+₩30,000+₩40,000)은 ₩80,000으로 영업이익이 되며 영업이익 ₩80,000+영업외 수익 ₩20,000-영업외 비용₩10,000은 ₩90,000으로 경상이익이 된다.

9. 〔출제의도〕 무상 증자에 관한 자료를 보고 재무상태 예측하기

〔해설〕 무상 증자를 하는 경우에는 순자산의 변화는 없으면서 계정과목만 변동되는 것을 찾으면 ①에서 이익잉여금은 자본잉여금이 아닌 자본금에 전입되므로 자산총액은 변화가 없으며 ②는 신주발행 자금의 입금 대금은 유입되지 않고 ③은 이익준비금은 이익잉여금 항목이지 자본조정항목이 아니므로 틀린 설명이 된다. ④는 신주발행 자금이 유입되지 않으므로 틀린 설명이 된다.

10. 〔출제의도〕 자기앞수표 수취 시 현금계정으로 분개하기

〔해설〕 ①은 자기앞 수표를 수취한 것으로 현금계정 차변에 ②는 3개월 만기의 약속어음을 받았으므로 받을어음 계정 차변에, ③은 매출 잔액은 외상이므로 외상매출금 계정 차변에 ④는 프린터기 구입은 비품계정 차변에 ⑤는 재고자산 이외의 자산을 구입하고 미지급한 경우이므로 미지급금계정 대변에 기입해야 한다.

11. 〔출제의도〕 매입계정을 보고 매출원가, 매출총이익 산출하기

〔해설〕 매입계정에 기입된 내용을 알고 있는가를 묻는 문제로 매입계정 대변의 손익은 매출원가를 나타낸다.따라서 순매출액 ₩200,000에서 매출원가 ₩120,000을 차감한 금액 ₩80,000이 매출총이익이 된다.

12. 〔출제의도〕 적극적 적립금의 성격 분류하기

〔해설〕 보기 ㄱ은 배당평균적립금, 보기 ㄴ은 사업확장적립금 보기 ㄷ은 결손보전적립금 보기 ㄹ은 감채적립금에 대한 설명이다. 적극적 적립금은 기업의 순자산의 변동을 가져오지 않는 경우이므로 정답은 ㄴ, ㄹ이 된다.

13. 〔출제의도〕 사례를 통해 복리후생비의 뜻 이해하기

〔해설〕 판매비와 관리비에 속하는 복리후생비의 뜻과 발생 거래를 학생들의 조사 활동 형식을 빌려서 이해하고 있는가를 묻는 문제이다. 조사내용 중 ㉡은 접대비에 대한 설명이다.

14. 〔출제의도〕 판매비와 관리비에 속하는 계정과목 알기

〔해설〕 비용을 영업비용과 영업외 비용으로 도식화한 것으로 영업비용에는 매출원가와 판매비와 관리비가 있다. 또한 판매비와 관리비에 속하는 계정을 알고 있는 가를 묻는 문제로 정답은 ①이며 ②,⑤은 영업외 비용이고 ③은 영업외 수익, ④은 특별손실에 속하는 계정과목이다.

15. 〔출제의도〕 잔액시산표를 보고 대손에 관한 분개하기

〔해설〕 매출채권은 외상매출금과 받을어음이므로 ₩300,000(₩100,000+₩200,000)이고, 대손금액은 ₩300,000*0.02=₩6,000이다. 따라서 분개금액은 ₩6,000-₩5,000인 ₩1,000이 되어 정답은 ①번이 된다.

16. 〔출제의도〕 계정과목 기재 내용을 보고 거래 추정하기

〔해설〕 현금 계정 차변의 ₩60,000은 수입을 의미하고 대여금계정 대변의 ₩50,000은 소멸, 이자수익계정 대변의 ₩10,000은 발생을 의미한다. 따라서 이러한 조건을 만족시키는 거래는 ⑤이다.

17. 〔출제의도〕 손익계산서의 뜻과 특성 이해하기

〔해설〕 재무제표 5가지 중에서 제시된 자료와 같은 특성을 가진 재무제표는 손익계산서이다.

18. 〔출제의도〕 대차대조표와 손익계산서 분석하기

〔해설〕 대차대조표와 손익계산서의 구성을 알고 있는가를 묻는 문제로 ①유동자산의 합계는 ₩320,000이고 ③유동부채의 합계는 ₩150,000, ④특별손실의 합계는 ₩20,000 ⑤영업외 수익의 합계는 ₩30,000이다. 따라서 정확한 분류를 한 답항은 고정자산의 합계액 ₩180,000이다.

19. 〔출제의도〕 거래가 기록되는 장부 중 보조부 알기

〔해설〕 판매자의 입장에서 기장되어야 할 보조장부는 현금출납장, 매출처원장, 매출장, 상품재고장이다. 반면에 구입자가 기입할 보조장부는 매입장, 현금출납장, 매입처원장, 상품재고장이다. 2가지를 모두 만족하는 답항은 ⑤이다.

20. 〔출제의도〕 전표 기입 내용을 보고 거래 추정하기

〔해설〕 입금 전표의 과목이 매출이므로 이는 차변에 현금 대변에 매출을 나타내는 전표이다. 그리고 대체전표 차변은 외상매출금 대변은 매출이다. 이를 동시에 만족하는 답항은 ②번이다.