

## 제2장·제3장 회계순환과정 <정답 및 해설>

▶ 거래의 결합관계 : 자산의 증가요소 아닌 항목의 식별

1. ②

(차) 부채의 감소	XXX	(대) 수익의 발생	XXX
① (차) 자산의 증가	XXX	(대) 부채의 증가	XXX
③ (차) 자산의 증가	XXX	(대) 자본의 증가	XXX
④ (차) 자산의 증가	XXX	(대) 부채의 증가	XXX
⑤ (차) 자산의 증가	XXX	(대) 수익의 발생	XXX

▶ 자본에 영향을 미치는 거래의 구분

2. ④

① 자본의 감소

② 자본의 감소

③ 자본의 감소

④ (차) 자산의 증가(차량운반구) XXX (대) 자산의 감소(현금) XXX  
부채의 증가(미지급금) XXX

⑤ 자본의 감소

▶ 계정의 잔액 이해

3. ⑤ 미수금계정은 자산계정으로 차변잔액을 갖는다.

① 이익잉여금: 자본계정이므로 대변잔액을 갖는다.

② 미지급금: 부채계정이므로 대변잔액을 갖는다.

③ 감자차익: 자본계정이므로 대변잔액을 갖는다.

④ 선수수수료: 부채계정이므로 대변잔액을 갖는다.

▶ 계정의 구분

4. ④ 실질계정은 자산계정·부채계정·자본계정을 의미하므로 부채계정인 선수이자가 해당된다.

▶ 시산표 일반

5. ① 기중에 거래가 발생하면 분개를 하고 각 원장에 전기하며, 결산을 위하여 대차평균원리에 의해 시산표를 작성한다.

▶ 시산표 일반

6. ①

㉠ 시산표의 차변과 대변의 합계액이 일치한다고 해서 계정기록의 오류가 전혀 없는 것은 아니다.

㉡ 자산, 부채, 자본계정만 존재하는 시산표는 이월시산표이다.

㉢ 시산표는 오류의 발생계정을 확인할 수 없다.

㉣ 기말 자산 + 총비용 = 기말 부채 + 기초 자본 + 총수익

▶ 기말수정분개와 시산표의 이해

7. ② 수정분개는 수정전시산표상 계정금액을 수정한다. 수정분개를 통해 수정전시산표상 선급보험료(자산)계정금액보다 수정후시산표 또는 재무상태표상의 선급보험료계정금액이 ₩300만큼 감소하게 된다.