

2018학년도 대학수학능력시험 6월 모의평가
직업탐구영역 회계원리 정답 및 해설

01. ⑤ 02. ③ 03. ④ 04. ③ 05. ① 06. ① 07. ⑤ 08. ② 09. ② 10. ⑤
 11. ⑤ 12. ② 13. ② 14. ④ 15. ③ 16. ① 17. ④ 18. ③ 19. ③ 20. ④

1. [출제 의도] 기타 채무의 회계처리 방법 이해하기

[해설] 미지급금은 상품 이외의 자산을 외상으로 구입하고 생긴 채무에 대하여 처리할 경우의 계정과목이다. 분개 시 채무의 증가는 대변에 미지급금으로 대금 지급에 따른 감소는 차변에 기입한다. 제시문의 거래 내용이 복사용지를 30만 원에 외상으로 구입한 거래이므로 차변에 소모품(비) 300,000이며, 대변에 미지급금 300,000이다. 따라서 대변의 계정과목은 미지급금이다.

[정답] ⑤

2. [출제 의도] 개인기업의 자본 계산 방법 이해하기

[해설] 기업주가 출자한 자본에 대한 회계 처리는 자본금 계정에서 처리한다. 영업을 개시하기 위하여 기업주가 투자한 금액(원시 출자액) 그리고 기초 자본금, 추가적으로 출자한 금액, 영업의 결과 발생한 당기순이익은 자본금 계정 대변에 기입하여 자본금을 증가시키고, 기업주 개인이 인출한 금액과 당기순손실은 자본금 계정 차변에 기입하여 자본금을 감소시킨다. 제시문에서는 (가)는 당기의 기말자본금을 의미한다. 전기 자본금 ₩1,300,000은 당기의 기초 자본금을 의미한다. 그리고 기말자본금 = (기초자본금+추가출자액+당기순이익)-인출액을 차감한 금액이다. 그러므로 당기 자본금은 기말자본금은 기초자본금(₩1,300,000)+추가출자액(₩50,000)+당기순이익(₩200,000)으로 ₩1,550,000이 된다.

[정답] ③

3. [출제 의도] 거래 요소의 결합 관계 이해하기

[해설] 기업의 경영활동에서 발생하는 모든 회계상 거래는 자산의 증가, 자산의 감소, 부채의 감소, 부채의 증가, 자본의 증가, 자본의 감소, 비용의 발생, 수익의 발생이라는 8개의 요소로 구성된다. 차변 요소에는 자산의 증가, 부채의 감소, 자본의 감소, 비용의 발생이 나타나며, 대변 요소에는 자산의 감소, 부채의 증가, 자본의 증가, 수익의 발생이 나타난다.

제시문의 ○○(주) 업무일지의 업무 내용에 대한 거래 요소의 결합관계를 살펴보면
 (차변)비품(자산의 증가) 500,000 (대변)현금(자산의 감소) 500,000이다.

답지의 거래에 대한 거래요소의 결합 관계는 다음과 같다.

- ① (차변)현금(자산의 증가) 500,000 (대변)차입금(부채의 증가) 500,000
- ② (차변)통신비(비용의 발생) 500,000 (대변)현금(자산의 감소) 500,000
- ③ (차변)현금(자산의 증가) 500,000 (대변)임대료(수익의 발생) 500,000

④ (차변)현금(자산의 증가) 500,000 (대변)외상매출금(자산의 감소) 500,000

⑤ (차변)토지(자산의 감소) 500,000 (대변)미지급금(부채의 증가) 500,000

따라서 답지 ④의 거래가 제시문의 거래와 거래 요소의 결합 관계가 동일한 거래이다.

[정답] ④

4. [출제 의도] 상품의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 재고자산 등식에 의하여 매출원가를 계산하는 공식은 매출원가 = 기초상품재고액+당기순매입액-기말상품재고액 이다.

제시문의 매입계정 차변 이월상품 ₩50,000은 기초상품재고액이며, 대변 이월상품은 기말상품재고액을 의미한다. 이월상품 차변의 매입 ₩80,000이 대체되었으므로 기말상품재고액은 ₩80,000이 된다. 또한 매입 계정 대변의 손익이 매출원가를 의미하므로 합계 ₩850,000이 되기 위해서는 손익(매출원가) ₩760,000이 된다. 그리고 재고자산감모손실인 경우 원가성 유무에 따라 처리방법에 차이가 있으며 다음과 같이 회계 처리가 이루어진다.

구분	차변 계정 과목	대변 계정 과목	처리 방법
정상적인 발생(원가성)	매입(매출원가)	이월상품	매출원가에 산입
비정상적인 발생(비원가성)	재고자산감모손실	이월상품	영업외비용 처리

이월상품 계정 차변의 재고자산감모손실은 비원가성으로 영업외비용을 처리하므로 매출원가에 산입하지 않는다. 그러므로 매출원가는 ₩760,000이다.

[정답] ③

5. [출제 의도] 현금과부족 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 현금의 장부 잔액과 실제 잔액이 일치하지 않을 경우 그 원인에 대한 처리 시 기중에 발견한 경우 일시적으로 처리하는 임시 계정인 현금과부족 계정을 사용하지만 결산일에 현금의 장부 잔액보다 실제 잔액이 부족한 경우 잡손실로 처리하며, 실제 잔액이 많을 경우 잡이익으로 처리한다.

제시문에서 현금의 장부 잔액은 현금 계정 대변의 차기이월 금액인 ₩530,000이 된다. 실제 잔액은 기말 실제 보유 중인 당좌자산 내역 중 현금에 해당하는 통화, 자기앞수표, 동점발행 수표로 합계 ₩550,000이 된다.

즉, 장부 잔액(₩530,000) < 실제 잔액(₩550,000) → 실제 잔액이 ₩20,000 많다.

그러므로 결산 시 현금과부족에 대한 분개 처리는 (차변) 현금 20,000 (대변) 잡이익 20,000이다. 따라서 답지 ①이 정답이다.

[정답] ①

6. [출제 의도] 손익계산서의 개념 파악하기

[해설] 기업이 결산 시 재무 성과 및 재무 상태 등을 이해 관계자들에게 보고하기 위하여 작성하는 보고서를 재무제표라 하며 재무제표의 종류에는 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석이 있다.

제시문에서 일정 기간 경영성과를 파악하기 위한 보고서에 대한 내용이므로 재무제표 중 손익계산서이다.

[정답] ①

7. [출제 의도] 자본의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 자본은 크게 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금으로 구분된다.

자본금	주식 발행에 의한 법정자본금
자본잉여금	증자나 감자 등 주주와의 자본 거래에서 발생한 이여금 (주식발행초과금, 감자차익, 자기주식처분이익 등)
자본조정	당해 항목의 성격으로 보아 자본 거래에 해당하는 최종 납입된 자본으로 볼 수 없거나 자본의 가감 성격으로 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 항목 -가산 항목 : 미교부주식배당금 등 -차감 항목 : 자기주식, 주식할인발행차금, 자기주식처분손실 등
기타포괄손익누계액	손익 거래에서 발생한 순자산 변동액 중 미실현손익으로 분류되어 당기 손익에 반영되지 않은 손익 항목 (매도가능증권평가이익, 매도가능증권평가손실 등)
이익잉여금	영업 활동 등으로 얻은 이익을 회사 내에 유보하여 축적한 것으로 사내에 유보된 부분

제시문의 분개장에 나타난 거래를 분개하면 다음과 같다.

12월 1일 (차변)자기주식 300,000 (대변)현금 300,000

12월 31일 (차변)매도가능증권 200,000 (대변)매도가능증권평가이익 200,000 이다.

자기주식은 기업이 이미 발행한 자기 회사의 주식을 매입 소각하거나 재발행할 목적으로 매입하거나 또는 증여를 통하여 주주로부터 재취득한 주식을 말하며 자본의 차감 항목이다. 매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 장기간 투자 목적의 유가증권을 말하며, 장부금액보다 공정가치가 높게 평가된 경우 그 차액을 말하며, 이는 자본의 가산한다.

따라서 자본에서 자기주식 ₩300,000 감소되며, 매도가능증권평가이익 ₩200,000 증가하므로 자본 총액은 ₩100,000이 감소한다.

[정답] ⑤

8. [출제 의도] 상품재고장 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 제시된 자료에 의하여 선입선출법으로 3월 15일의 매출 내역을 회계 처리하면 A상품 200개 중 3월 6일에 매입한 A상품 100개×@₩150(₩15,000)과 3월 8일 매입한 A상품 100개×@₩200(₩20,000)이 매출원가가 된다.

따라서 매출총이익은 매출액 - 매출원가이므로 월말 매출액(₩50,000) - 매출원가(₩35,000) = 매출총이익(₩15,000)이 된다.

[정답] ③

9. [출제 의도] 수익과 비용의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 손익 계정은 당기순손익을 파악하기 위하여 모든 수익과 비용 잔액을 집계하는 집합 계정으로 당기순손익은 자본금 계정(개인기업의 경우)으로 대체함으로써 회계 기간이 끝나면 소멸하는 임시 계정이다. 손익계정 차변의 자본금은 당기순이익을 의미한다.

제시문의 손익계정에서 손익 계정 마감 후 발견한 오류 사항을 반영하면 대변의 임대료 ₩20,000에서 ₩40,000으로 정정되며, 차변의 접대비 ₩40,000에서 ₩10,000으로 정정되고 복리후생비(경조사비) ₩30,000 추가된다. 대변 수익 합계가 ₩490,000이 되며, 차변 비용 합계는 ₩210,000이 되므로 자본금(당기순이익)은 ₩280,000이 된다.

<보기> 선택지 ㄱ의 영업외수익(임대료)은 ₩40,000이다.

<보기> 선택지 ㄴ의 영업외비용(이자비용)은 ₩20,000이다.

<보기> 선택지 ㄷ의 당기순이익은 ₩280,000이다.

<보기> 선택지 ㄹ의 판매비와관리비(급여+접대비+복리후생비)는 ₩90,000이다.

따라서, 선택지 ㄱ과 선택지 ㄷ이 정답지이므로 ②이 정답이다.

[정답] ②

10. [출제 의도] 유형자산의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 제시된 거래 내용을 분개 처리하면 2015년 1월 1일 (차변)차량운반구(부대비용 포함) 1,000,000 (대변)현금 1,000,000이므로 차량운반구 취득 원가는 ₩1,000,000이다. 그리고 감가상각 자료의 2015년 12월 31일 감가상각누계액은 ₩200,000이며, 장부금액은 감가상각누계액을 차감한 ₩800,000이 된다. 2016년 12월 31일 감가상각비는 감가상각누계액이 ₩200,000이 증가된 ₩400,000이 되므로 매기 일정한 금액으로 상각한 ₩200,000이다. 그러므로 장부금액은 ₩600,000이다.

2017년 1월 1일 거래를 분개하면 (차변) 현금 550,000, 유형자산처분손실 50,000 (대변) 차량운반구 600,000이다.

<보기> 선택지 ㄱ의 감가상각 방법은 정액법이다.

<보기> 선택지 ㄴ의 2016년의 감가상가비는 ₩200,000이다.

<보기> 선택지 ㄷ의 차량운반구의 취득원가는 ₩1,000,000이다.

<보기> 선택지 ㄹ의 2017년 1월 1일 처분 시 유형자산처분손실은 ₩50,000이다.

따라서, 선택지 ㄷ과 선택지 ㄹ이 정답지이므로 ⑤이 정답이다.

[정답] ⑤

11. [출제 의도] 판매비와관리비의 개념 이해하기

[해설] 제시문의 사내 체육대회 시 사원에 지급하는 모자는 종업원의 복지에 지출된 비용으로 계정과목은 복리후생비이다.

[정답] ⑤

차기에 속하는 부분은 해당 비용계정의 대변에 기입하여 당기의 비용에서 차감하는 동시에 자산의 성격을 가진 선급비용계정 차변에 기입하여 차기로 이월하는 것을 말한다. 그러므로 당기분 보험료는 잔액시산표(₩90,000) - 이월시산표(₩30,000) = ₩60,000이며, 소모품 사용액은 잔액시산표 소모품비(₩20,000) - 이월시산표 소모품(₩6,000) = ₩14,000이 된다. 또한 판매가능상품액은 기초상품재고액 + 당기매입액이므로 잔액시산표 이월상품(₩30,000) + 매입(₩500,000) = ₩530,000이다. 현금 및 현금성자산은 현금, 당좌예금, 보통예금, 현금성자산이므로 재무상태표에 통합 표시될 현금 및 현금성자산은 현금(₩500,000) + 당좌예금(₩200,000) + 보통예금(₩100,000) = ₩800,000이 된다.

따라서 <보기>선택지 ㄴ, ㄷ이 정답지이다.

[정답] ③

16. [출제 의도] 판매비와관리비의 개념 이해하기

[해설] 판매비와관리비는 상품, 용역 등의 판매활동과 기업의 관리 및 유지 활동에서 발생하는 비용을 말한다. 제시문은 판매활동에서 발생한 비용, 기업의 관리활동에서 발생한 비용에 대한 내용으로 판매비와관리비를 의미한다.

<보기> 선택지 ㄱ의 급여는 판매비와관리비이다.

<보기> 선택지 ㄴ의 임차료는 판매비와관리비이다.

<보기> 선택지 ㄷ의 외환차손은 영업외비용이다.

<보기> 선택지 ㄹ의 투자자산처분손실은 영업외비용이다.

따라서, 선택지 ㄱ과 선택지 ㄴ이 정답지이므로 ①이 정답이다.

[정답] ①

17. [출제 의도] 손익계산서의 항목과 계산과정 이해하기

[해설] 손익계산서의 순손익 계산과정은 다음과 같다.

- 1) 순매출액-매출원가=매출총이익
- 2) 매출총이익-판매비와관리비=영업이익
- 3) 영업이익+영업외수익-영업외비용=법인세비용차감전순이익
- 4) 법인세비용차감전순이익-법인세비용 등=당기순이익

따라서, 제시문의 기사는 기부금으로 영업외비용은 법인세비용차감전순이익과 당기순이익이 감소한다.

[정답] ④

18. [출제 의도] 거래 추정의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 제시문의 그래프를 분석하면 유동자산은 감소, 비유동자산은 증가, 비유동부채는 증가하는 것을 알 수 있다.

①의 분개는 비유동자산 증가, 유동자산 감소, 비유동자산 감소이다.

- ②의 분개는 비유동부채 감소, 유동자산 감소, 비유동자산 감소이다.
 ③의 분개는 유동자산은 감소, 비유동자산은 증가, 비유동부채는 증가이다.
 ④의 분개는 비유동자산 증가, 비유동부채 증가이다.
 ⑤의 분개는 비유동자산 증가, 유동자산 감소이다.

[정답] ②

19. [출제 의도] 단기매매증권의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 잔액시산표(수정 후)의 단기투자자산처분이익은 12월 13일 처분 거래에서 발생한 이익임을 알 수 있고, 단기투자자산평가손실은 12월 31일 공정가치 평가를 통해 반영된 사항임을 유추할 수 있다. 먼저 12월 13일 거래를 분개하여 1주당 단가를 산정할 수 있다. 분개를 하면 (차변) 당좌예금 1,800,000 (대변) 단기매매증권 1,500,000, 단기투자자산처분이익 300,000이 된다. 즉, 단기매매증권 취득가액에서 처분 주식수를 나누면 ₩30,000임을 알 수 있다. 따라서 (가)의 금액은 ₩30,000이다. 또한 12월 31일 결산 시 공정가치 (나)의 금액은 다음과 같이 계산할 수 있다.

- 취득 금액: 50주 × ₩30,000 = ₩1,500,000
- 평가 금액: 50주 × (나) = ₩1,300,000(1,500,000-200,000) 그러므로 (나)는 ₩26,000이다.

따라서 (가)는 ₩30,000, (나)는 ₩26,000 이다.

[정답] ③

20. [출제 의도] 사채의 계산 방법 이해하기

[해설] 사채의 발행 방법에는 액면금액과 발행금액의 차이에 따라 액면발행, 할인발행, 할증발행이 있다. 액면발행(액면금액 = 발행금액), 할인발행(액면금액 > 발행금액), 할증발행(액면금액 < 발행금액)이 된다. 할인발행 시 금액의 차이만큼 사채할인발행차금으로 처리하고, 할증발행 시 금액의 차이만큼 사채할증발행차금으로 처리한다. 제시문의 사채할인발행차금 계정을 통해 할인발행임을 알 수 있다.

1월 1일 사채 액면 금액은 사채할인발행차금계정 차변 금액 ₩7,582 + 발행금액 (₩92,418) = 액면 금액(₩100,000)이다. 또한 12월 31일 실제 지급한 사채 이자는 액면이자로 지급된다. 액면이자는 사채 액면금액(₩100,000) × 액면이자율(8%) = 액면이자(₩8,000)가 실제 지급한 사채 이자가 된다. 그러므로 2016년 결산 시 손익 계정에 대체한 이자비용은 ₩9,242가 된다.

그리고 2016년 결산 후 사채의 장부금액은 사채 액면금액(₩100,000) - 사채할인발행차금 잔액(₩6,340) = ₩93,660이 된다.

따라서, 선택지 ㄴ과 선택지 ㄷ이 정답지이므로 ④이 정답이다.

[정답] ④