

2011학년도 대학수학능력시험 6월 모의평가 직업탐구영역 (회계원리)해설지

[정답]

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

[해설]

1. [출제의도] 회계상 현금의 종류 이해 [정답] ①

[해설] 회계상 에서의 현금은 통화(화폐 : 주화 및 지폐) 및 언제든지 통화와 교환할 수 있는 통화대용증권을 포함하며, 통화대용증권의 종류로는 자기앞수표, 타인발행당좌수표, 송금수표, 여행자수표, 우편환증서, 기한이 도래한 공사채의 이자표, 배당금영수증, 일람출급여음 등이 있다. 따라서, 그림의 송금수표와 자기앞수표를 받으면 차변 계정과목은 현금이 된다.

2. [출제의도] 매입 채무와 기타 채무의 회계 처리 방법 이해 [정답] ①

[해설] 상품을 매입하고 대금을 지급하지 않은 경우 매입 채무에 해당하는 외상매입금 계정의 대변에 기입하며, 상품 이외의 자산을 외상으로 구입한 경우는 기타 채무에 해당하는 미지급금 계정의 대변에 기입한다. 납품서의 품명(소파, 테이블)은 계정과목이 비품이며, 비품 대금 중 일부를 지급하지 않았으므로 잔액은 미지급금 계정 대변에 기입한다.

3. [출제의도] 자본적 지출과 수익적 지출의 회계 처리 방법 이해 [정답] ④

[해설] 유형자산을 취득한 후 사용 도중에 지출된 비용은 자본적 지출과 수익적 지출로 구분하여 회계처리 한다. 자본적 지출이란 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출을 자본적 지출이라 하며, 해당 유형자산의 취득원가에 가산한다.(건물의 증, 개축, 용도 변경을 위한 지출, 엘리베이터, 냉난방 장치 설치를 위한 지출, 기계장치의 중요 부품 교체에 위한 지출 등), 수익적 지출이란 원상을 회복시키거나 현상 유지를 위한 지출을 수익적 지출이라 하며, 수선비계정 차변에 기입하여 지출한 회계 연도의 비용으로 처리한다.(중인 건물의 깨진 유리

주식발행초과금과 자기주식처분이익이 자본잉여금에 속하는 항목이다. 주식발행초과금이 ₩5,000,000 감소하고, 자기주식처분이익 ₩1,000,000이 증가하여 결과적으로 자본잉여금이 ₩4,000,000 감소한다.

7. [출제의도] 영업외 비용의 회계 처리 방법 이해 [정답] ④

[해설] 대출금(단기차입금)에 대한 이자는 “이자비용”으로 영업외비용으로 분류된다. 비용은 발생 원인에 따라 영업비용과 영업외비용으로 분류한다.

- 1) 영업비용 : 기업의 주된 영업 활동에서 발생하는 비용으로 상품매매업에서의 상품의 매출원가와 상품의 판매활동을 위한 광고선전비, 운반비, 기업의 관리 유지를 위한 사무실임차료, 수도광열비 등을 말한다.
- 2) 영업외비용 : 기업의 주된 영업 활동 이외의 활동에서 발생하는 비용으로 차입금에 대한 이자비용, 기부금, 재해손실, 단기매매증권의 매매 거래에서 발생한 손실 등을 말한다.

8. [출제의도] 개입기업의 손익 계산 방법 이해 [정답] ③

[해설] 제시된 첫 번째 분개의 차변 계정과목 “상품권선수금”은 유동부채에 속하는 항목으로 손익 계정에 대체하지 않는다. 또한 두 번째 분개의 대변 계정과목 “개발비”는 무형자산에 속하는 항목으로 손익 계정에 대체하지 않는다. 따라서, 손익 계정 대변에 대체되는 수익의 합계 금액은 ₩450,000이며, 차변에 대체되는 비용의 합계 금액은 ₩230,000으로 당기순이익은 ₩220,000이 된다.

9. [출제의도] 대차대조표(자본변동표) 계정과목의 이해 [정답] ④

[해설] 자본금은 법정자본금을 의미하므로 ₩2,000,000이고, 대차대조표에 표시되는 매입채무는 외상매입금과 지급어음을 합한 금액이며, 매출채권은 외상매출금과 받을어음을 합한 금액이다. 산업재산권이란, 무형자산에 해당하는 특허권, 상표권, 디자인권, 실용신안권을 합한 금액을 말한다. 현금및현금성자산은 현금과 당좌예금, 보통예금, 현금성자산을 합한 금액이다.

10. [출제의도] 순손익 계산과정의 이해 [정답] ③

[해설] 기업의 순손익 계산과정은 다음과 같다.

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

<보기>의 감가상각비와 광고선전비는 판매비와관리비에 해당하는 항목으로 이 금액이 감소하면 영업이익이 증가한다. 기부금과 투자 자산 처분 손실은 영업외비용으로 영업이익에는 영향을 주지 않는다.

11. [출제의도] 비용의 회계 처리 방법 이해 [정답] ②

[해설] 8월 1일 매출시에 발생한 운임을 당점(매출자)이 부담하는 경우 “운반비”라는 계정 과목을 사용하여 판매비와 관리비로 분류하며, 9월 4일에 발생한 단기매매증권처분손실은 영업외비용으로 분류한다.

12. [출제의도] 상품 매매 3분법의 매출원가 계산 방법 이해 [정답] ③

[해설] 매출원가는 다음과 같이 계산한다.

$$\text{*매출원가} = \text{기초상품재고액} + \text{당기순매입액} - \text{기말상품재고액}$$

순매입액은 매입 계정의 차변 합계(총매입액 ₩750,000)에서 대변 합계(환출 및 에누리 ₩30,000)를 차감하여 계산한다. 이월상품 계정 차변의 전기이월액은 기초상품재고액이며, 기말상품재고액이 ₩80,000이므로 매출원가는

$$₩70,000 + ₩720,000 - ₩80,000 = ₩710,000 \text{이 된다.}$$

13. [출제의도] 수익의 예상에 관한 회계 처리 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 현금의 수입은 없었으나 당기에 속하는 수익이 있는 경우 이를 당기의 수익에 가산하고, 미수금의 성질을 갖는 자산으로 차기에 이월하는 것을 수익의 예상이라 한다. 대여일 2009년 8월 1일부터 결산일(12월 31일)까지는 모두 5개월이며, 3개월분의 이자만 받았으므로 2개월분이 미수분이다. 3개월분이 ₩30,000이므로 1개월분은 ₩10,000이며, 당기분이 5개월 이므로 당기의 이자수익은 ₩50,000이 된다.

14. [출제의도] 개인기업의 순손익 계산 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 급여 계정 차변 합계 ₩70,000이 당기분 급여(비용)이며, 임대료 계정 대변 잔액 ₩20,000이 당기분 임대료(수익)이다. 매입 계정의 차변 “매입 70,000”은 매입 계정에서 산출된 매출원가를 의미하며, 대변의 “매출 150,000”은 순매출액을 의미한다. 미지급급여와 선수임대료는 부채에 해당하며, 비용의 발생은 당기순이익을 감소시킨다.

15. [출제의도] 상품 매매(3분법)의 회계 처리 방법 이해 [정답] ②

[해설] 3분법에 의하여 상품 매매를 회계 처리하는 경우 매출시의 분개는 다음과 같다.

(차변) 외상매출금 0000 (대변) 매출 0000

위의 매출한 상품이 반품 되어 오는 경우는 다음과 같이 위의 분개를 역분개 한다.

(차변) 매출 000 (대변) 외상매출금 000

16. [출제의도] 자본 등식과 순손익 계산 방법 이해 [정답] ③

[해설] 다음과 같은 등식을 이용하여 계산한다.

* 자본등식 : 자산 - 부채 = 자본

* 대차대조표 등식 : 자산 = 부채 + 자본

* 재산법에 의한 순손익 계산 방법 : 기말자본 - 기초자본 = 순이익

* 손익법에 의한 순손익 계산 방법 : 수익총액 - 비용총액 = 순이익

재산법에 의한 순이익과 손익법에 의한 순이익은 일치한다.

경영성과에 나타난 수익합계(W1,200,000)에서 비용합계(W1,000,000)를 차감하여 당기순이익(W200,000)을 계산하고, 기초자본금(W2,500,000)에 당기순이익(W200,000)을 가산하면 기말자본금은 W2,700,000이 된다. 따라서, 기말 부채는 다음과 같이 계산된다.

$$\text{기말자산(W5,000,000)} - \text{기말부채(W2,300,000)} = \text{기말자본(W2,700,000)}$$

17. [출제의도] 거래 요소의 결합 관계 이해 [정답] ①

[해설] 회계상의 모든 거래는 자산의 증가, 자산의 감소, 부채의 증가, 부채의 감소, 자본의 증가, 자본의 감소, 수익의 발생, 비용의 발생이라는 8가지 요소 중 2가지 이상의 요소가 결합되어 발생하며, 이를 거래의 8요소라 한다. 제시된 거래의 결합 관계를 표시하면 다음과 같다.

(차변) 비품(자산의 증가) - (대변) 미지급금(부채의 증가)

선택지의 거래에 대한 거래 요소의 결합 관계를 표시하면 다음과 같다.

① (차변) 현금(자산의 증가) - (대변) 단기차입금(부채의 증가)

② (차변) 주주임원종업원단기대여금(자산의 증가) - (대변) 현금(자산의 감소)

③ (차변) 현금(자산의 증가) - (대변) 수수료수익(수익의 발생)

④ (차변) 건물(자산의 증가) - (대변) 자본금(자본의 증가)

⑤ (차변) 외상매입금(부채의 감소) - (대변) 지급어음(부채의 증가)

18. [출제의도] 3전표제에 의한 전표의 회계 처리 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 거래가 발생하면 그 내용을 기입하고, 전달하기 위하여 분개장 대신에 사용하는 기장용 쪽지를 전표라 하며, 3전표제란, 거래의 종류별로 입금전표, 출금전표, 대체전표에 나누어 기입하는 방법으로 가장 많이 이용되고 있는 방법이다. 현금이 수입된 거래는 입금전표, 현금이 지출된 거래는 출금전표, 현금의 수입 지출이 없는 거래는 대체전표를 작성한다. (가)는 대체전표를 의미한다.

선택지 ①과 ④는 현금이 수입된 거래이므로 입금전표, 선택지 ②와 ③은 현금이 지출되었으므로 출금전표를 작성한다. 선택지 ⑤를 분개하면 다음과 같다.

(차변) 외상매입금 4,000,000 (대변) 당좌예금 4,000,000

따라서, 현금의 수입, 지출이 없으므로 대체전표를 작성한다.

19. [출제의도] 부채의 종류와 회계 처리 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 부채란, 기업이 장차 갚아야 할 채무를 말하며 다음과 같이 분류한다.

부채	유동부채	--	상환 기한이 대차대조표일로부터 1년 이 내에 지급하여야 하는 부채
	비유동부채	--	상환 기한이 대차대조표일로부터 1년 이 상인 장기적인 부채

대화 내용의 차입금은 모두 1년 이내의 단기 채무이므로 유동부채에 해당하는 “단기차입금” 계정으로 처리한다.

20. [출제의도] 대차대조표 계정과목의 이해 [정답] ①

[해설] 5월 28일 거래 내용의 상품 매출 계약을 하고 계약금을 받은 경우 “선수금” 계정의 대변에 기입한다. 5월 31일 거래는 사채를 액면 가액 보다 낮은 가액으로 발행한 거래이므로 차변 (나)의 계정과목은 “사채할인발행차금”이며, 대변 (다)의 계정과목은 “사채”이다. 사채의 장부가액이란 액면금액에서 사채할인발행차금을 차감한 금액을 말하므 ₩2,900,000이 된다.