

2011학년도 대학수학능력시험 9월 모의평가 직업탐구영역 (회계원리) 해설

[정답]

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

[해설]

1. [출제의도] 현금및현금성자산의 종류 이해 [정답] ③

[해설] 결산시 대차대조표에 표시되는 현금및현금성자산에는 현금(화폐 : 주화 및 지폐) 및 언제든지 통화와 교환할 수 있는 통화대용증권을 포함하며, 보통예금, 당좌예금등의 요구불 예금과 현금성자산을 포함한다. 통화대용증권의 종류로는 자기앞수표, 타인발행당좌수표, 송금수표, 여행자수표, 우편환증서, 기한이 도래한 공사채의 이자표, 배당금영수증, 일람출급어음 등이 있다.

2. [출제의도] 거래요소의 결합관계 이해 [정답] ②

[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 결합관계를 표시하면 다음과 같다.

(차변) 복리후생비(비용의 발생) - (대변) 현금(자산의 감소)

선택지의 거래에 대한 거래 요소의 결합 관계를 표시하면 다음과 같다.

- ① (차변) 임차료(비용의 발생) - (대변) 미지급비용(부채의 증가)
- ② (차변) 통신비(비용의 발생) - (대변) 현금(자산의 감소)
- ③ (차변) 현금(자산의 증가) - (대변) 이자수익(수익의 발생)
- ④ (차변) 비품(자산의 증가) - (대변) 현금(자산의 감소)
- ⑤ (차변) 외상매입금(부채의 감소) - (대변) 지급어음(부채의 증가)

3. [출제의도] 기부금의 회계 처리 방법 이해 [정답] ②

[해설] 지역사회복지 증진을 위한 기금과 수재의연금, 불우이웃 돕기 성금 등으로 국가나 지방자치단체, 요양원 등의 기관에 무상으로 제공한 금액은 영업외비용

에 속하는 기부금으로 처리한다.

4. [출제의도] 광고선전비의 회계 처리 방법 이해 [정답] ③

[해설] 기업의 홍보를 위한 홍보물 제작에 지출된 비용은 광고선전비로 판매비와 관리비에 해당한다. <보기>의 복리후생비와 세금과공과는 판매비와관리비이며, 이자비용과 외화환산손실은 영업외 비용에 속한다.

5. [출제의도] 장기예금의 회계 처리 방법 이해 [정답] ①

[해설] 결산일로부터 1년 이내에 만기가 되지 않는 금융상품으로 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 장기성예금 등의 계정과목은 장기예금(또는 장기금융상품)이다.

6. [출제의도] 자본등식 및 순손익 계산 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 자본등식(자산-부채=자본)과 재산법 공식(기말자본-기초자본=당기순이익)을 응용하여 다음과 같이 문제를 풀이한다.

기말자산 ₩48,000에서 기말부채 ₩10,000을 차감하면 기말자본이 ₩38,000으로 계산된다. 손익 계정의 차변 “매입 40,000”은 매입 계정에서 대체된 매출원가이며, “매출 48,000”은 순매출액을 의미하고, “손익 8,000”은 당기순이익을 나타낸다.

기말자본이 ₩38,000이고, 당기순이익이 ₩8,000이므로 기초자본은 ₩30,000이며, 기초자산 ₩40,000에서 기초자본 ₩30,000을 차감하면 기초부채는 ₩10,000으로 계산된다.

7. [출제의도] 투자자산과 무형자산의 회계 처리 방법 이해 [정답] ③

[해설] (가)는 투자자산, (나)는 무형자산을 의미하며, <보기>의 거래를 분개하면 다음과 같다.

ㄱ. (차변)차량운반구 5,000,000 (대변)현 금 5,000,000
(유형자산)

ㄴ. (차변)투자부동산 2,000,000 (대변)현 금 2,000,000
(투자자산)

ㄷ. (차변)산업재산권(특허권) 10,000,000 (대변)현 금 10,000,000
(무형자산)

ㄹ. (차변)미수금 5,000,000 (대변)미결산 5,000,000
(유동자산)

8. [출제의도] 타 기업 인수합병에 따른 회계 처리 방법 이해 [정답] ①

[해설] 타 기업을 인수 합병할 때 피합병 회사의 순자산이 인수액을 초과하는 경우 그 초과액은 영업권으로 회계 처리하며, 영업권은 무형자산으로 분류한다. 무형자산은 물리적으로 구체적인 존재 형태는 가지고 있지 않으나 법률적 권리 또는 경제적

가치가 있어 미래에 기업의 수익 창출에 기여할 것으로 예상되는 자산을 말하며, 영업권, 산업재산권, 라이선스와 프랜차이즈, 저작권, 컴퓨터소프트웨어, 개발비, 광업권 및 어업권 등이 있다.

9. [출제의도] 손익계산서의 뜻 이해 [정답] ④

[해설] 기업의 재무 상태와 일정 회계 기간의 경영 성과를 이해관계자들에게 보고하기 위하여 작성하는 일정한 양식의 보고서를 재무제표라 하며, 기업회계기준에서는 재무제표의 종류를 대차 대조표, 손익 계산서, 이익잉여금 처분계산서(또는 결손금 처리 계산서), 현금흐름표, 자본변동표, 주석으로 구분하고 있다. (가)에 해당하는 것은 손익계산서이며, 손익계산서란, 일정 기간 동안의 기업의 경영 성과를 명확히 파악하기 위하여, 1회계기간 동안에 발생한 모든 수익과 비용을 대응시켜 순손익을 표시하는 보고서이다.

10. [출제의도] 결산정리사항의 수정 방법 이해 [정답] ③

[해설] 누락된 결산정리 사항을 분개하면 다음과 같다.

-(차변)미수임대료 20,000(대변)임대료 20,000(수익이 ₩20,000 증가하므로 수님이 ₩20,000 증가한다.

-(차변)광고선전비 5,000(대변)미지급광고선전비 5,000(비용이 ₩5,000 증가하므로 당기순이익 ₩5,000 감소한다

따라서, 수정후 당기순이익은 다음과 같다.

$$₩70,000 + ₩20,000 - ₩5,000 = ₩85,000$$

11. [출제의도] 건설중인 자산의 회계 처리 방법 이해 [정답] ④

[해설] 건물 신축 계약을 맺고 계약금을 지급하거나 중도금을 지급한 경우 건설중인자산 계정의 차변에 기입하고, 나중에 건물이 완공되면 건물 계정의 차변에 대체한다. 제시된 문제에서 3월 1일의 거래를 분개하면 다음과 같다.

(차변)건설중인자산 30,000,000 (대변)현 금 30,000,000

그리고, 건물이 완성된 9월 1일의 분개는 다음과 같다. 자기앞 수표는 현금으로 처리한다.

(차변)건 물 300,000,000 (대변)건설중인자산 30,000,000
현 금 270,000,000

12. [출제의도] 유형자산의 감가상각비 계산 방법 이해 [정답] ③

[해설] 감가상각비를 정액법으로 계산하는 경우 취득원가에서 잔존가치를 차감한 총상각액을 내용연수로 나누므로 매년의 감가상각비가 동일하다. 따라서, 장부가액은 매년 같은 금액이 감소하므로 그래프의 직선으로 나타나며, 정률법의 경우 미상각잔액에 정률을 곱하여 계산하므로 초기에는 많은 금액이 상각되고 점차 금액이

감소하므로 그래프의 선은 곡선으로 나타난다. (가)는 정액법이며, (나)는 정률법을 나타낸 것이다. 감가상각비는 판매비와관리비에 속하며 감가상각 대상금액이란 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 미상각잔액을 의미한다.

13. [출제의도] 유동부채의 회계 처리 방법 이해 [정답] ⑤

[해설] 상품을 매입하고 대금을 지급하지 않은 경우(외상)는 매입채무인 외상매입금 계정으로 처리하고, 상품 이외의 자산(비품 등)을 매입하고 대금을 지급하지 않은 경우(외상)는 기타채무인 미지급금 계정 대변에 기입한다. 또한 상품을 매출하기로 계약하고 계약금을 받은 경우는 선수금 계정 대변에 기입한다.

14. [출제의도] 단기매매증권의 회계 처리 방법 이해 [정답] ②

[해설] 기업이 여유자금을 단기적으로(1년 이내) 활용하여 시세차익을 얻을 목적으로 취득한 시장성 있는 주식, 사채, 국채 또는 공채증서 등의 유가증권을 단기매매증권이라 한다. 처분시의 가액이 취득시의 가격 보다 하락하였으므로 당좌자산이 감소하고, 단기매매증권처분손실이 발생하였으며, 이는 영업외 비용에 해당한다.

15. [출제의도] 사채 상환시의 회계 처리 방법 이해 [정답] ④

[해설] 사채를 상환하는 경우 액면금액으로 사채 계정 차변에 기입하고, 대금 지급액과의 차액은 사채상환이익 또는 사채상환손실 계정에 기입한다. 또한 사채할인발행차금의 미상각잔액이 있는 경우는 전액 상각해 주어야 한다. 따라서, 사채 상환시의 분개는 다음과 같다.

(차변)사	채	10,000,000	(대변)당좌예금	9,500,000
	사채상환손실	100,000	사채할인발행차금	600,000

16. [출제의도] 매출원가와 매출총이익의 계산 방법 이해 [정답] ①

[해설] 상품매출 손익이 계산되는 과정을 공식으로 나타내면 다음과 같다.

- 상품매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품순매입액 - 기말상품재고액
- 상품매출이익 = 당기상품순매출액 - 상품매출원가

8월 10일 잔액에서 15일 매출분을 선입선출법에 의하여 인도란에 기입하면 잔액은 50개, @₩6,000, ₩300,000이 된다. 이 금액이 기말상품재고액이므로 다음과 같이 계산한다.

- 매출원가 : $100,000 + (180,000 + 300,000) - 300,000 = 280,000$
- 매출총이익 : $(500,000 - 50,000) - 280,000 = 170,000$

17. [출제의도] 자본잉여금의 뜻과 종류 이해 [정답] ②

[해설] (가)는 자본잉여금을 말한다. 잉여금이란 기업의 순자산이 법정자본금을 초과하는 금액을 말하며, 자본잉여금과 이익잉여금이 있다. 자본잉여금이란 자본거래

에서 발생한 잉여금으로 주식발행초과금, 감자차익, 자기주식처분이익 등이 있다. 1
주당 액면 금액에 발행주식 수를 곱한 금액은 자본금이다.

18. [출제의도] 당기순손익의 계산 방법 이해 [정답] ④

[해설] 순손익 계산과정은 다음과 같다.

순매출액-매출원가=매출총이익

매출총이익-판매비와관리비=영업이익

영업이익+ 영업외수익-영업외비용=법인세비용차감전순이익

법인세비용차감전순이익-법인세비용=당기순이익

영업이익이 증가 하였지만, 영업외비용이 많으면 당기순이익이 감소한다.

선택지의 대손상각비는 판매비와관리비이며, 유형자산처분손실이 영업외비용이다.

19. [출제의도] 비용의 이연에 관한 회계 처리 방법 이해 [정답] ③

[해설] 선급보험료 계정 차변의 보험료 ₩40,000이 미경과분(선급분)이다. 따라서,
결산정리 분개는 다음과 같다.

(차변)선급보험료 40,000 (대변)보험료 40,000

보험료 계정은 비용 계정이므로 손익 계정에 대체하여 마감하고, 선급보험료 계정은
자산계정이므로 차기이월로 마감한다.

20. [출제의도] 3전표제에 의한 전표의 회계 처리 방법 이해 [정답] ①

[해설] 거래가 발생하면 그 내용을 기입하고, 전달하기 위하여 분개장 대신에 사용
하는 기장용 쪽지를 전표라 하며, 3전표제란, 거래의 종류별로 입금전표, 출금전표,
대체전표에 나누어 기입하는 방법으로 가장 많이 이용되고 있는 방법이다. 제시된
전표의 내용을 분개하면 다음과 같다.

7/1 (차변)외상매출금 500,000 (대변)매 출 500,000

7/10 (차변)받을어음 300,000 (대변)외상매출금 300,000

7/17 (차변)현 금 100,000 (대변)외상매출금 100,000

따라서, 외상매출금 계정의 잔액은 ₩500,000-₩300,000-₩100,000=₩100,000이
된다.