

2005학년도 대학수학능력시험

제4교시

직업탐구(회계원리) 정답과 풀이

1. 거래요소의 결합관계 -정답 ②

유형 분석 : 거래요소의 결합관계를 이해하고 있는지를 묻는 문제로 답지의 거래 요소 중 비용과 자산 항목을 찾는다.

바른 풀이 : 여비교통비를 현금으로 지급한 거래는 여비교통비라는 비용의 발생(차변요소)과 현금이라는 자산이 감소(대변요소)한 거래이다.

오답 풀이 : 정기예금에 대한 이자는 이자수익으로 수익의 발생(대변요소)과 자산이 증가(차변요소)한 거래이다.

2. 복식부기의 특징 -정답 ⑤

유형 분석 : 복식부기의 특징을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 복식부기는 거래의 이중성에 따라 계정 전체의 차변과 대변의 합계금액은 반드시 일치하며, 스스로 기록, 계산의 오류를 점검할 수 있다.

오답 풀이 : 복식부기는 자산, 부채의 증감뿐만 아니라 수익과 비용의 발생도 빠짐없이 기록한다.

3. 상품매매의 분개(3분법) -정답 ②

유형 분석 : 상품 매입시의 회계 처리를 묻는 문제로 3분법은 이월상품, 매입, 매출계정을 사용한다.

바른 풀이 : 상품매매거래를 3분법에 의하는 경우 상품 매입액은 매입계정 차변에 기입한다.

오답 풀이 : 상품매매의 기장을 분기법 또는 총기법에 의하는 경우는 상품 매입액을 상품계정 차변에 기입한다.

4. 매입환출 및 매입에누리 -정답 ②

유형 분석 : 매입환출 및 매입에누리의 뜻을 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 매입한 상품에 불량품이 있어 반품한 것을 매입환출, 값을 깎은 것을 매입에누리라 하며, 총 매입액에서 차감한다.

오답 풀이 : 매출한 상품에 불량품이 있어 반품되어

온 것을 매출환입, 값을 깎아준 것을 매출에누리라 하며, 총매출액에서 차감한다.

5. 유형자산의 회계 처리 -정답 ④

유형 분석 : 건설중인자산과 건물의 구분, 자본적 지출과 수익적 지출을 구분하여 회계 처리하는 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 영업용 건물을 신축하는 경우 완성시까지 소요되는 금액은 건설중인자산계정 차변에 기입하고, 건물이 완성되면 건물계정의 차변에 대체한다. 유형자산의 현상 유지 또는 원상회복을 위하여 지출되는 금액을 수익적 지출이라 하며, 지출한 연도의 비용(수선비)으로 처리한다.

오답 풀이 : 자본적 지출의 경우는 유형자산의 취득 원가에 포함(건물)한다.

6. 판매비와 관리비의 회계 처리 -정답 ④

유형 분석 : 사무용 소모품의 구입시 회계 처리할 계정과목을 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 장부, 복사용지 등 사무용 소모품의 구입시 비용계정으로 회계 처리하는 경우는 소모품비계정의 차변에 기입한다.

오답 풀이 : 구입시 자산으로 처리하는 경우는 소모품계정의 차변에 기입한다.

7. 순손익의 계산 -정답 ①

유형 분석 : 기말에 순손익의 계산 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제로 자본등식과 재산법 공식을 적용하여 계산한다.

바른 풀이 : 자본등식 : 자산-부채=자본

재산법에 의한 순손익의 계산 : 기말자본-기초자본=순이익

기초자산(160,000)-기초부채(100,000)=기초자본(60,000)

기말자산(240,000)-기말부채(130,000)=기말자본(110,000)

+++++

+++++

따라서, 기말자본(110,000)-기초자본(60,000)=당기순이익(50,000)이 된다.

오답 풀이 : 기초자본이 기말자본보다 많은 경우는 당기순손실이 발생한 것이다.

8. 분개 및 전기 -정답 ⑤

유형 분석 : 분개장에서 총계정 원장에 전기하는 방법을 알고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 분개에서 차변 계정과목은 해당 계정의 차변에, 대변 계정과목은 해당 계정의 대변에 전기하며, 금액은 상대방 금액을 기입한다.

오답 풀이 : 상대방 계정과목이 둘 이상인 경우는 “제좌”라고 기입한다.

9. 실질적 감자의 회계 처리 -정답 ⑤

유형 분석 : 실질적 감자가 재무상태에 미치는 영향을 분석하는 문제이다.

바른 풀이 : 주식회사의 경우 회사가 주식을 발행하면 자본금이 증가하고, 발행한 주식을 매입하여 소각하면 자본금이 감소하는 동시에, 동액의 자산이 감소한다.

오답 풀이 : 사채를 발행하는 경우는 부채가 증가하고, 발행한 사채를 매입하여 소각하면 부채가 감소한다.

10. 판매비와 관리비의 회계 처리 -정답 ③

유형 분석 : 판매비와 관리비에 해당하는 계정과목을 정확하게 구분할 수 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 기업의 영업용 토지, 건물 등 유형자산에 대한 재산세는 세금과공과 계정에서 처리한다.

오답 풀이 : 손님접대비는 “접대비” 계정, 전화요금은 “통신비” 계정에서 처리한다.

11. 단기매매증권의 평가 -정답 ①

유형 분석 : 결산시 단기매매증권의 평가에 따른 회계 처리 방법을 이해하고 있는지를 문제이다.

바른 풀이 : 액면금액으로 취득하였으므로 1주의 액면금액 ₩5,000×1,000주=₩5,000,000이 취득원가이며, 공정가액(시가)은 ₩6,000×1,000주=₩6,000,000으로 취득원가보다 가격이 상승하였으므로 평가이익이 ₩1,000,000 발생하였다.

오답 풀이 : 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우는

평가손실이 발생한다.

12. 순손익의 계산과정 -정답 ⑤

유형 분석 : 경상이익이 계산되는 과정을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 경상이익은 다음과 같이 계산한다.

매출총이익-판매비와 관리비=영업이익

영업이익+영업외수익-영업외비용=경상이익

따라서, 사무실 임차료는 판매비와 관리비이며, 차입금에 대한 이자는 영업외 비용으로 경상이익 계산에 영향을 준다.

오답 풀이 : 법인세비용은 경상이익 계산에 영향을 주지 않는다.

13. 유형자산의 감가상각 -정답 ③

유형 분석 : 정액법과 정률법의 계산 방법 및 차이점을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 감가상각비의 계산 방법은 다음과 같다.

정액법 : (취득원가-잔존가액)÷내용연수

정률법 : (취득원가-감가상각누계액)×상각률

정액법은 매년 감가상각액이 동일하며, 정률법은 내용연수가 경과할수록 감가상각액이 점차 감소한다. 따라서, 그래프의 A는 정률법을 의미하며, 금액은 다음과 같이 계산한다. (100,000-0)×0.45=45,000

오답 풀이 : 정액법의 경우는 다음과 같이 계산한다.

(100,000-5,000)÷5=19,000

14. 대차대조표의 작성기준 -정답 ④

유형 분석 : 유동성배열법의 뜻을 이해하고, 자산을 분류할 수 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 회계에서의 유동성이란 현금화의 속도를 의미하며, 유동성배열법에 의한 자산의 배열 순서는 다음과 같다. 당좌자산-재고자산-투자자산-유형자산-무형자산

상품=재고자산, 토지=유형자산, 현금및현금등가물=당좌자산에 속한다.

15. 비용의 이연 -정답 ③

유형 분석 : 비용의 이연(선급비용)에 대한 회계 처리 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 6개월분이 ₩30,000이므로 1개월분은 ₩5,000(₩30,000÷6=5,000)이며, 결산일(12월 31

+++++

+++++

일)현재 4개월분이 선급분(선급비용)이 된다.

오답 풀이 : 2개월분이 당기분 비용이 된다.

16. 대손충당금의 설정 -정답 ③

유형 분석 : 결산시 매출채권에 대한 대손충당금의 설정에 따른 회계 처리 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 매출채권이란 외상매출금과 받을어음의 합계액을 의미한다. 따라서, $(100,000 + 200,000) \times 0.02 = \text{₩}6,000$ 으로 당기에 설정할 대손충당금이 ₩6,000이지만 대손충당금계정의 잔액이 ₩4,000 있으므로 결산정리 분개는 다음과 같다.

(차)대손상각비 2,000 (대)대손충당금 2,000

오답 풀이 : 대손상각비는 판매비와 관리비로 손익계산서 항목이며, 대손충당금은 대차대조표의 매출채권 밑에 차감하는 형식으로 표시한다.

17. 판매비와 관리비의 회계 처리 -정답 ⑤

유형 분석 : 판매비와 관리비 항목 중 복리후생비 계정으로 처리할 내용을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 종업원의 의료, 위생, 휴양, 복지 등을 위하여 지출한 비용과 회사가 부담하는 종업원의 건강보험료 등은 판매비와 관리비에 속하는 “복리후생비” 계정에 기입한다.

오답 풀이 : 종업원의 급여는 “급여” 계정, 회사 홍보를 위한 광고선전비는 “광고선전비” 계정에 기입한다.

18. 사채의 회계 처리 -정답 ①

유형 분석 : 회사가 발행하는 사채의 성격과 사채 발행시 회계 처리 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 사채계정 대변의 “제좌 10,000,000”은 발행한 사채의 액면금액을 의미하며, 사채할인발행차금계정의 차변에 “사채 5,000,000”이 기입되어 있으므로 발행가액은 액면가액보다 낮은 ₩9,500,000이 된다.

오답 풀이 : 사채할인발행차금은 대차대조표의 대변에 사채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

19. 재고자산의 평가 및 매출원가의 계산 -정답 ③

유형 분석 : 선입선출법에 의한 재고자산의 평가 및

매출원가를 계산하는 방법을 이해하고 있는지를 묻는 문제이다.

바른 풀이 : 선입선출법이란 먼저 매입한 상품이 먼저 매출되는 것으로 간주하여 가장 나중에 매입한 상품이 남아 있는 것으로 재고자산을 평가하는 방법이다. 따라서, 10월 중 총입고(300리터)에서 매출한 200리터를 차감하면 재고량은 100리터이며, 단가는 가장 나중에 매입한 단가(18일분 ₩120)를 적용하여 ₩12,000이 된다. 매출원가는 “기초재고액+ 당월매입액-기말재고액”으로 계산한다.

오답 풀이 : 후입선출법의 경우는 가장 먼저 매입한 단가(월초재고분 ₩100)를 적용한다.

20. 전표회계 -정답 ④

유형 분석 : 3전표제도에서 입금전표에 기입할 거래를 파악하는 문제이다.

바른 풀이 : 입금전표란 현금이 수입된 거래를 기입하는 전표이며, 자기앞 수표도 회계상 현금으로 취급하므로 입금전표에 기입한다.

오답 풀이 : 현금의 수입과 지출이 없는 거래는 대체전표에 기입한다.

+++++