

2017학년도 대학수학능력시험 9월 모의평가  
**직업탐구영역 회계 원리** 정답 및 해설

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

1. [출제 의도] 접대비의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 업무와 관련된 거래처 및 이해관계자와의 교제비(식사 대금, 축하 화환, 결혼 축의금등 경조사비)는 판매비와 관리비에 속하는 접대비로 회계 처리한다. 통신비는 업무 활동에 이용되는 전신, 전화, 인터넷 사용료, 우편요금 등이고, 소모품비는 사무용 필기구, 용지 등 사무용품 구입비이며, 복리후생비는 종업원의 의료보험, 국민연금, 산재보험료 등의 회사 부담분과 사내 체육대회 운영비, 체육시설, 독서실 등의 운영비이고, 수수료비용은 용역을 제공받고 지급한 수수료 등을 처리하는 계정과목이다.

[정답] ①

2. [출제 의도] 거래 요소의 결합 관계 이해하기

[해설] 제시된 거래 내용의 거래요소의 결합 관계는 다음과 같다.

(차변)(자산의 증가) 4,000,000,000 (대변)(자산의 감소) 4,000,000,000

따라서 답지 ⑤의 거래가 (차변)차량운반구(자산의 증가) (대변)현금(자산의 감소)으로 이와 동일한 거래 요소의 결합 관계가 나타나는 거래이며, ①은 (차변)현금(자산의 증가) (대변)임대료(수익의 발생) ②는 (차변)외상매입금(부채의 감소) (대변)현금(자산의 감소) ③은 (차변)보험료(비용의 발생) (대변)현금(자산의 감소) ④는 (차변)현금(자산의 증가) (대변)자본금(자본의 증가)이다.

[정답] ⑤

3. [출제 의도] 판매비와관리비 및 영업외비용 구분하기

[해설] 제시된 현금 지출 내역서의 업무용 서류 발송 우편 요금의 계정과목은 통신비, 당월 분 임차료의 계정과목은 임차료, 차입금에 대한 당월 분 이자비용의 계정과목은 이자비용이다. 판매비와관리비 중 판매비는 상품과 용역의 판매 활동에서 발생한 비용을 말하고, 관리비는 기업의 유지·관리를 위해 발생한 비용으로 통신비와 임차료가 여기에 해당하여 ₩210,000며, 영업외비용은 기업의 주된 영업 활동 이외의 활동에서 발생하는 비용으로 이자비용이 이에 해당하여 ₩100,000이다.

[정답] ⑤

4. [출제 의도] 환율 변동에 따른 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 외화로 거래가 이루어지는 경우도 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 원화로 환산하여 회계 처리해야 한다. 따라서 제시된 거래를 분개하면 다음과 같다.

구분	차변	대변
12월 3일	현금 2,200,000	외화단기차입금 2,200,000
12월 31일	외화단기차입금 100,000	외화환산이익 100,000

결산 시 환율 변동으로 인하여 외화단기차입금 ₩100,000이 감소하고, 외화환산이익이 ₩100,000 발생하여 영업외수익 ₩100,000이 증가하고, 당기순이익 ₩100,000이 증가하는 결과를 가져오게 된다.

[정답] ③

### 5. [출제 의도] 유형자산의 감가상각 방법 이해하기

[해설] 유형자산의 구입 시 발생하는 부대비용은 해당 자산의 취득원가에 포함한다. 따라서 비품의 취득원가는 ₩2,000,000이다. 장부금액이란 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 말한다. 제시된 그래프의 내용으로 보아 감가상각비가 매년 동일한 금액으로 계상되었으므로 계산 방법은 정액법으로 1년분 상각액은 ₩400,000이다. 따라서 매년 결산 시 손익계산서에 계상되는 감가상각비는 ₩400,000으로 동일하며, 3년 동안의 감가상각누계액은 ₩1,200,000이다. 처분 시의 분개는 다음과 같다.

(차변)비품감가상각누계액 1,200,000 (대변)비품 2,000,000

    현금 600,000

    유형자산처분손실 200,000

[정답] ①

### 6. [출제 의도] 급여 지급 시 소득세 등의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 급여 지급 시의 분개는 다음과 같다.

(차변)급여 2,000,000 (대변)소득세예수금 100,000

    현금 1,900,000

차변의 급여는 판매비와관리비이며, 대변의 소득세예수금은 유동부채가 증가한 것이고, 현금은 당좌자산이 감소한 것이다.

[정답] ②

### 7. [출제 의도] 약속어음의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 약속어음은 어음의 발행인(채무자)이 어음의 수취인(채권자)에게 어음에 기재된 금액을 약정한 기일과 장소에서 지급할 것을 약속한 증서로 거래 관계자는 발행인(지급인)과 수취인 2인이며, 발행인은 어음상의 채무가 발생하고 수취인은 어음상의 채권이 발생한다. ○○상점은 어음의 수취인이므로 어음상의 채권이 발생하여 받을어음 계정의 차변에 기입한다. 상품을 매출하고 그 대금으로 약속어음 또는 환어음을 받아 어음상의 채권이 발생하면 받을어음 계정의 차변에 기입하고, 어음 대금을 회수하거나 어음의 배서양도, 어음의 할인 시에는 대변에 기입한다.

[정답] ③





---

거래의 결과 자본금 ₩1,000,000이 감소하고, 감자차익(자본잉여금) ₩200,000이 증가한다.

[정답] ②

**16. [출제 의도] 자본적 지출과 수익적 지출의 개념 이해하기**

[해설] 유형 자산을 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 증축, 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.(사용 중인 건물의 깨진 유리창의 교체비, 건물 외벽의 도색(페인트)비용, 기계장치의 소모성 부품 교체를 위한 지출 등). 제시된 전표의 종류(가)는 현금이 지출되었으므로 출금전표이고, 파손된 유리창의 교체 비용 ₩200,000은 수익적 지출이므로 (나)의 계정과목은 수선비로 회계 처리한다.

[정답] ④

**17. [출제 의도] 재무제표의 종류와 내용 이해하기**

[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.

답지 ①의 손익계산서는 일정 기간 동안의 경영 성과(수익, 비용)를 나타내는 재무제표이다.

답지 ②의 자본변동표는 일정기간 자본의 변동을 나타내는 재무제표이다.

답지 ③의 재무상태표는 기업의 일정 시점 재무상태(자산, 부채 및 자본)를 파악하는 재무제표이다.

답지 ④의 현금흐름표는 현금의 유입과 유출에 관한 내용을 나타내는 재무제표이다.

답지 ⑤의 이익잉여금처분계산서는 이익처분에 관한 내용을 나타내는 보고서이다.

[정답] ①

**18.[출제 의도] 회계 오류가 재무제표 미치는 영향 분석하기**

[해설] 유형자산의 구입 시 발생하는 취득세 등의 부대비용은 해당 자산의 취득원가에 포함한다. 따라서 토지의 취득원가는 ₩5,100,000이다. 자산으로 처리할 ₩100,000을 비용(판매비와관리비)으로 잘못 처리 하였으므로, 이를 바르게 정정하지 않을 경우 자산이 과소 계상되고, 비용이 과대 계상되어 당기순이익 ₩100,000이 과소 계상되는 결과를 가져온다.

[정답] ③

19. [출제 의도] 미지급금의 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 판매용 상품을 외상으로 구입한 경우는 매입채무인 외상매입금 계정으로 처리하고, 상품 이외의 자산을 외상으로 구입한 경우는 기타 채무인 미지급금 계정의 대변에 기입한다. 답지의 거래를 분개하면 다음과 같다.

- ① (차변)현금 300,000 (대변)단기차입금 300,000
- ② (차변)차량유지비 300,000 (대변)현금 300,000
- ③ (차변)소모품비 300,000 (대변)현금 300,000
- ④ (차변)비품 300,000 (대변)미지급금 300,000
- ⑤ (차변)기계장치 300,000 (대변)현금 300,000

[정답] ④

20. [출제 의도] 매출총이익의 계산 방법 이해하기

[해설] 매출총이익의 계산과정은 다음과 같다.

- 당기 상품 순매출액-매출원가=매출총이익
- 매출원가=기초 상품 재고액+당기 상품 순매입액-기말 상품 재고액

상품재고장의 전기이월 ₩60,000이 기초 상품 재고액이며, 당기 순매입액 ₩600,000이다. 기말 상품 재고액의 장부 재고액은 ₩100,000(100개×₩1,000)이며, 실제 재고액은 ₩90,000(90개×₩1,000)이다. 따라서 재고감모손실이 ₩10,000(10개×₩1,000)발생하며, 이 중 60%인 6개분 ₩6,000이 정상 발생액으로 매출원가에 산입되므로 매출원가는 다음과 같이 계산한다.

기초 상품 재고액 ₩60,000+당기 상품 순매입액 ₩600,000-기말 상품 재고액 ₩00,000+재고자산감모손실 ₩6,000=₩566,000

당기 상품 순매출액 ₩1,000,000(△△상점 ₩500,000+□□상점 ₩500,000)에서 매출원가 ₩566,000을 차감하면 매출총이익은 ₩434,000이다.

재고자산감모손실 중 비정상발생액으로 원가성이 없는 경우는 영업외비용으로 처리하며, 기말상품재고액의 순실현가치가 하락하여 장부금액 보다 적은 경우 그 차액은 재고자산평 가손실로 매출원가에 산입한다.

[정답] ①