

2019학년도 대학수학능력시험 6월 모의평가
직업탐구영역 회계 원리 정답 및 해설

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

1. [출제 의도] 기타 채무의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문은 기타 채무의 회계 처리에 대한 대화 장면으로, 계약 체결에 따른 계약금을 현금으로 받은 거래 내용으로 계약금을 미리 받았으므로 선수금이 정답이다.

[정답] ④

2. [출제 의도] 자본금에 대한 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문의 자본금 대변 전기이월은 기초자본금을 의미하며, 차변 차기이월은 기말자본금을 의미한다. [경영 성과 및 자본 변동 내역]에서 (가)를 구하기 위해서는 먼저 순이익을 계산한 후 총수익에서 순이익을 차감하면 총비용을 구할 수 있다. 먼저 재산법에 의해 순이익을 계산하면 기말자본금(₩450,000) - 기초자본금(₩200,000) + 추가출자액(₩180,000) = 순이익(₩70,000)이 된다. 재산법에 의한 순이익과 손익법에 의한 순이익은 같으므로 총수익(₩600,000) - 총비용(가) = 순이익(₩70,000)이 된다. 그러므로 (가)는 ₩530,000 된다.

[정답] ④

3. [출제 의도] 수익의 뜻 이해하기

[해설] 제시문의 정의는 수익을 의미한다. 이러한 수익은 크게 영업수익과 영업외수익으로 구분한다. 그러므로 수익에 해당하는 계정과목은 수수료수익이 된다.

[정답] ⑤

4. [출제 의도] 재무제표의 종류 이해하기

[해설] 재무제표의 종류에는 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표, 주석이 있다. 제시문의 내용 중 재무제표의 의의에서 일정 시점의 재무상태에 대한 보고 필요요성 및 자산, 부채, 자본의 구분과 표시의 내용은 재무상태표에 대한 설명이다. 그러므로 (가)는 재무상태표가 된다.

[정답] ②

5. [출제 의도] 유동자산의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문은 단기매매증권에 관한 분개 처리 내용으로 분개 내용에 대하여 추정하면 5월 3일은 단기매매증권 취득원가는 ₩74,000이고, 6월 2일은 단기매매증권 처분금액은 ₩37,000이며, 단기투자자산처분이익은 ₩11,000이다. 12월 31일 단기투자자산평가이익이 ₩3,000으로 결산 후 장부금액은 평가 전 ₩37,000과 평가에 따른 가치상승분 ₩3,000을 합하여 40,000이 된다. <보기 ㄱ>의 단기매매증권의 취득원가는

₩74,000이고, <보기 ㄷ> 결산 시 이월자산표에 표시되는 단기매매증권은 ₩40,000이 된다. 그러므로 <보기 ㄴ, ㄹ>은 정선택지이며, <보기 ㄱ, ㄷ>은 오선택지이다.

[정답] ④

6. [출제 의도] 거래 요소의 결합 관계 이해하기

[해설] 거래 요소의 결합 관계에서 차변 요소로는 자산의 증가, 부채의 감소, 자본의 감소, 비용의 발생이며, 대변 요소로는 자산의 감소, 부채의 증가, 자본의 증가, 수익의 발생이다. 제시문 (가)는 자산의 증가이고 (나)는 부채의 증가이므로 이에 대한 거래 내용은 은행으로부터 현금을 장기 차입한 거래가 된다.

[정답] ③

7. [출제 의도] 영업외비용을 추정하기

[해설] 제시문에서 영업이익과 영업외수익은 동일하지만 당기순이익이 감소한 것으로 나타난다. 당기순이익의 감소 원인은 영업외비용이 증가했기 때문이다. 그러므로 (가)는 영업외비용이 감소한 거래로서

- ①은 부채의 감소와 자산이 감소한 현상이다.
- ②는 판매비와관리비가 감소한 현상이다.
- ③은 자본 중 기타포괄손익누계액에 해당한다.
- ④는 자본잉여금 혹은 자본조정 즉 자본에 해당한다.
- ⑤는 영업외비용인 이자비용이 증가하였으므로 ⑤가 정답이다.

[정답] ⑤

8. [출제 의도] 전표 회계에 대하여 이해하기

[해설] 4월 2일에 대한 거래 내용을 분개하면

(차) 복리후생비 80,000 (대) 현금 80,000으로 현금이 지출된 거래이므로 제시문의 전표는 출금전표이다. 그러므로 (가)는 출금이며, (나)는 직원 회식비 지급이므로 직원들의 복지와 복리 증진에 해당하는 비용으로 복리후생비이다.

[정답] ④

9. [출제 의도] 결산 정리 이해하기

[해설] 제시된 대손충당금 계정에서 9월 5일 차변 외상매출금의 전기 사항에 대한 거래를 추정하면 외상매출금에 대하여 대손 처리한 거래로 9월 5일 거래 상황을 반영한 대손충당금의 잔액은 ₩10,000임을 알 수 있다. 결산 정리 사항의 거래 내용과 잔액 시산표 내용을 통해 알 수 있는 대손 추산액을 계산하며, 외상매출금(₩2,000,000) × 2% = ₩40,000이 된다. 12월 31일 현재 대손충당금 잔액이 ₩10,000이므로 추산액은 ₩30,000이 된다. 그러므로 (가)에 들어갈 금액은 ₩30,000이 된다.

[정답] ①

10. [출제 의도] 비유동자산 회계 처리 이해하기

[해설] 제시된 자료에서 1월 1일의 거래 내용을 분개하면

(차) 건물 5,000,000 (대) 현금 5,000,000이다. 여기서 취득세는 취득원가 포함된다.

2017년 건물감가상각누계액 총계정원장을 분석하면, 매년 ₩1,000,000씩 감가상각이 이루어지고 있으며, 2차연도까지 누계액은 ₩2,000,000임을 알 수 있다.

2018년 유형자산처분손실이 발생하였으므로 장부잔액보다 작게 처분됨을 알 수 있다.

1월 1일 건물은 ₩5,000,000이며, 2017년 12월 31일까지의 누계액은 ₩2,000,000이므로 장부금액은 ₩3,000,000이 됨을 알 수 있다. 2018년 유형자산처분손실이 ₩500,000이므로 A 건물의 처분 금액은 ₩2,500,000이 된다. 따라서 ②가 정답이다.

[정답] ②

11. [출제 의도] 자본의 회계 처리 이해하기

[해설] 무상증자와 관련하여 자본의 변동에 관한 문항으로 무상증자일 경우 자본금은 증가하지만 자본 총액에는 변동이 없다. 제시문에서 신주에 따른 자본금 증가액은 $100\text{주} \times \text{액면금액}(\text{₩}5,000) = \text{₩}500,000$ 이 된다. 제시문의 내용을 분개하면

(차) 주식발행초과금(자본잉여금) 500,000 (대) 자본금 500,000이 된다. 그러므로 자본금은 ₩500,000이 증가하고 자본잉여금은 ₩500,000이 감소하게 된다.

<보기 ㄷ> 기타포괄손익누계액은 나타나지 않았으며, <보기 ㄹ> 자본 총액에 대하여 무상증자인 경우 자본 총액에는 변화가 없다. 그러므로 <보기 ㄱ, ㄴ>은 정선택지이며, <보기 ㄷ, ㄹ>은 오선택지이다.

[정답] ①

12. [출제 의도] 비용의 뜻과 분류 이해하기

[해설] 제시된 현금 지출 내역서의 4월 30일의 내역을 살펴보면 인터넷 사용료 현금 지급으로 인터넷 사용료는 판매비와관리비 중 통신비로 처리한다.

[정답] ③

13. [출제 의도] 손익계산서 회계 처리 이해하기

[해설] 제시 자료를 통해 매출총이익을 구하기 위해서는 먼저 매출원가를 구해야 한다. 매출원가를 구하는 데 있어 기말상품에 대한 장부 재고액과 실제 재고액의 차이에 대하여 감모손실을 계산하고 정상적인 발생분에 대하여는 매출원가에 가산하며, 비정상적인 발생분에 대하여는 비용으로 처리한다. 이를 계산하면 다음과 같다.

• 재고자산감모손실: $5\text{개} \times \text{₩}1,000 = \text{₩}5,000$ (정상적인 발생분 ₩3,000, 비정상적인 발생분 ₩2,000)

• 매출원가: $\text{기초상품재고액}(\text{₩}30,000) + \text{순매입액}(\text{₩}170,000) - \text{기말상품재고액}(\text{₩}20,000) = \text{₩}180,000 + \text{정상적인 발생분}(\text{₩}3,000) = \text{₩}183,000$ 이 된다.

• 매출총이익 구하는 공식: $\text{순매출액} - \text{매출원가}$

• 매출총이익: 순매출액(W300,000) - 매출원가(W183,000) = W117,000이 된다. 따라서 ③이 정답이다.

[정답] ③

14. [출제 의도] 비유동자산 회계 처리 이해하기

[해설] 무형자산의 상각에 관한 문제로서 무형자산 상각은 정액법에 의하여 상각하며, 직접법에 따라 기장한다. 무형자산의 잔존가치는 특별한 경우를 제외하고는 영(0)으로 본다. 따라서 (가) 들어갈 금액은 '0'이 된다. 따라서 <보기 ㄱ> 금액은 W0이 되므로 정선택지이고, <보기 ㄴ> 2017년 특허권 상각비는 매기 균등상각으로 W100,000이 되므로 정선택지이며, <보기 ㄷ> 2017년 결산 시 재무상태표에 산업재산권으로 통합 표시될 특허권은 상각금액 W100,000을 차감한 W600,000이 되므로 정선택지이다. 그러므로 ⑤가 정답이다.

[정답] ⑤

15. [출제 의도] 사채에 관한 회계 처리 이해하기

[해설] 사채권을 발행하여 자금을 차입한 경우 사채 계정 대변에 액면금액으로 기입한다. 사채의 발행 방법에는 액면이자율과 유효이자율과의 차이에 따라 액면발행, 할인발행, 할증발행으로 구분된다. 제시된 자료는 발행 시 사채할인발행차금이 발생하였으므로 할인발행한 것이며 따라서 액면이자율이 유효이자율보다 낮은 경우이다. 사채 발행 후 매년 실제로 지급되는 사채 이자비용은 액면금액에 액면이자율을 곱하여 계산한다. 손익 계정에 표시되는 이자비용은 액면이자(실제 지급된 이자) 금액에 사채할인발행차금상각액을 포함한 금액이다.

일자	유효이자	액면이자	사채할인발행차금 상각액	사채 장부금액
2017년 1월 1일				925,390
2017년 12월 31일	92,539	70,000	22539	947,929

따라서 <보기 ㄱ> 사채 발행 시 유효이자율은 장부금액 × 10%로 W92,539이 계산되어 10%가 되므로 정선택지이고, <보기 ㄴ> 손익 계정에 대체되는 이자비용은 액면이자 + 사채할인발행차금상각액(이자비용으로 처리)이므로 W92,539이 되므로 오선택지이며, <보기 ㄷ> 2017년 결산 시 재무상태표에 표시되는 사채 장부금액은 W947,929이 되므로 정선택지이다. 그러므로 ③이 정답이다.

[정답] ③

16. [출제 의도] 회계의 종류 이해하기

[해설] 제시된 조직도는 재무회계, 세무회계, 관리회계를 구분하여 나타낸 것이다. 재무회계는 주주 및 채권자의 의사 결정에 유용한 회계정보를 제공하고, 세무회계는 세무당국에 제공될 과세소득에 대한 정보를 제공하며, 관리회계는 기업 내부 관계자인

경영자 및 종업원의 의사결정에 정보를 제공한다. 따라서 <보기 ㄱ>과 <보기 ㄴ>은 정선택지이며, <보기 ㄷ> 팀원 A가 재무회계 담당에 해당되므로 오선택지이다. <보기 ㄹ> 팀원 B가 세무회계 담당에 해당되므로 오선택지이다. 그러므로 ①이 정답이다.

[정답] ①

17. [출제 의도] 상품에 관한 회계 처리 이해하기

[해설] 순매입액은 매출원가 구하는 공식을 적용하여 계산할 수 있다. 또한 손익계정 차변의 매입은 매출원가를 의미하며, 대변 매출은 순매출액을 의미한다. 매출원가는 '기초상품재고액 + 당기순매입액 - 기말상품재고액'으로 제시 자료에 의해 순매입액을 구하면 다음과 같다. 기초상품재고액(W20,000) + 순매입액(?) - 기말상품재고액(W30,000) = 매출원가(W60,000)이다. 그러므로 순매입액은 W70,000이 된다.

[정답] ②

18. [출제 의도] 재무제표에 대하여 이해하기

[해설] 제시문의 5월 31일 거래를 분개하면 다음과 같다.

(차) 현금 20,000 (대) 이자수익 20,000

그러나 분개장 대변에 이자수익을 '단기대여금'으로 오기함으로써 이자수익(영업외수익)이 과소 계상되며, 단기대여금(당좌자산)이 과소 계상 되는 현상이 발생한다. 따라서 <보기 ㄱ, ㄷ>은 정선택지이며, <보기 ㄴ, ㄹ>은 오선택지로 ②가 정답이 된다.

[정답] ②

19. [출제 의도] 결산 정리 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 제시된 [결산 정리 사항]을 분개하면

- (차) 소모품 7,000 (대) 소모품비 7,000
- (차) 임대료 3,000 (대) 선수임대료 3,000
- (차) 급여 5,000 (대) 미지급급여 5,000
- (차) 매입 70,000 (대) 이월상품 70,000

(차) 이월상품 30,000 (대) 매입 30,000이 된다.

그러므로 소모품에 대한 결산 정리 사항의 분개는 (차) 소모품 7,000 (대) 소모품비 7,000이므로 ②가 정답이다.

[정답] ②

20. [출제 의도] 결산 정리 회계 처리 방법 이해하기

[해설] [결산 정리 사항]을 회계 처리하여 반영한 결과, <보기 ㄱ> 당기 발생 임대료는 W2,000이므로 오선택지이고, <보기 ㄴ> 결산 시 손익 계정에 대체되는 급여는 미지급분 W5,000을 더한 W25,000이므로 정선택지이며, <보기 ㄷ> 결산 시 재무상태표에 표시되는 유동자산은 현금, 당좌예금, 소모품, 기말상품을 합한 W125,000이 되

므로 정선택지이다. <보기 ㄴ> 손익계산서에 표시되는 영업이익은 '순매출액 - 매출
원가 - 판매비와관리비'로 '₩155,000 - ₩85,000 - ₩ 30,000'으로 ₩40,000이 되
므로 오선택지이다. 그러므로 ③이 정답이다.

[정답] ③