

2009학년도 대학수학능력시험 9월 모의평가 직업탐구영역(회계원리)

[정답 및 해설]

(정답)

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

(출제의도 및 해설)

1. [출제의도] 광고선전비의 회계 처리 방법 이해

[해설] 상품의 판매 촉진을 위하여 신문, 방송 등을 통한 광고료와 선전비는 판매비와 관리비에 속하는 광고선전비 계정의 차변에 기입하며, 판매용으로 구입한 상품을 광고선전용이나 사무실의 비품 등으로 사용하는 경우는 매입원가에서 차감한다.

2. [출제의도] 무형자산의 회계 처리 방법 이해

[해설] 물리적으로 구체적인 존재 형태는 가지고 있지 않으나 법률적 권리 또는 경제적 가치가 있어 미래에 기업의 수익 창출에 기여할 것으로 예상되는 자산을 무형자산이라 하며, 영업권, 산업재산권(특허권, 실용신안권, 의장권, 상표권), 라이선스와 프랜차이즈, 저작권, 컴퓨터소프트웨어, 개발비, 임차권리금, 광업권 및 어업권 등이 있다. 무형자산의 취득시 발생하는 부대 비용은 취득원가에 포함한다. 비상각 대상 자산이란 감가상각을 하지 않는 자산으로 유형자산 중 토지와 건설중인 자산이 있다.

3. [출제의도] 무형자산과 투자자산의 회계 처리 방법 이해

[해설] 라이선스와 프랜차이즈는 무형자산으로 분류하며, 1년 이상 장기 보유를 목적으로 취득한 주식은 투자자산으로 분류한다.

4. [출제의도] 외상매입금 계정의 기입 방법 이해

[해설] 외상매입금은 부채에 속하는 계정으로 증가를 대변, 감소를 차변에 기입한다. 보기의 거래를 분개하면 다음과 같다.

- ㄱ. (차변)매입 50,000 (대변)외상매입금 50,000
- ㄴ. (차변)외상매입금 200,000 (대변)현금 200,000
- ㄷ. (차변)외상매입금 100,000 (대변)매입 100,000

5. [출제의도] 외상매출금 계정의 기입 방법 이해

[해설] 외상매출금은 자산에 속하는 계정으로 증가를 차변, 감소를 대변에 기입한다. 매출 계정의 기입 내용을 보고 거래를 분개한 후 외상매출금 계정에 전기하여

회수액을 계산한다.

6/12. (차변)외상매출금 750,000 (대변) 매 출 750,000

6/13. (차변)매 출 30,000 (대변)외상매출금 30,000

6. [출제의도] 비용의 이연에 관한 회계 처리 방법 이해

[해설] 현금의 지출은 이미 각 계정에 기입되어 있으나, 차기 이후에 속하는 부분의 금액은 당기의 비용에서 차감하여 차기로 이월시키는 것을 비용의 이연이라 한다.

10월 1일에(당기) 지급한 임차료(W12,000,000)이 1년분이므로 1개월분은 W1,000,000이다. 결산일이 12월 31일 이므로 이중 차기 이후에 해당하는 부분 9개월분의 금액(W9,000,000)을 당기 비용에서 차감하여 선급비용으로 차기 이월하고 당기분에 해당하는 금액 W3,000,000은 손익계정에 대체하며, 이 금액이 손익계산서에 기입된다.

7. [출제의도] 매출총이익의 계산 방법 이해

[해설] 매출총이익은 다음과 같이 계산한다.

순매출액(1,550,000)-매출원가(750,000)=매출총이익(800,000)

순매출액은 매출장에서 계산(700,000+ 1,200,000-350,000)하며, 매출원가는 상품재고장에서 계산한다.

기초재고액(300,000)+ 순매입액(1,000,000)-기말재고액(550,000)=750,000

기말재고액은 상품재고장을 선입선출법으로 기입하여 산출한다.

8. [출제의도] 유형자산의 처분에 따른 회계 처리 방법 이해

[해설] 유형자산의 처분시 장부가액(실체가치)이 처분가액(판매가격) 보다 많으면 처분손실이 발생하고, 적으면 처분이익이 발생한다. 처분시의 분개는 다음과 같다.

(차변) 현 금 2,500,000 (대변)토 지 2,000,000
유형자산처분이익 500,000

9. [출제의도] 시산표의 뜻과 발견할 수 있는 오류의 이해

[해설] 복식 회계는 거래의 이중성에 따라 모든 거래의 차변 금액과 대변 금액이 같으므로 계정 전체를 통해 합계 금액을 계산하여도 차변 합계금액과 대변 합계금액은 반드시 일치(대차평균의 원리)하여야 한다. 선택지 ①, ②, ③, ④번의 경우 오류 이지만 대차 합계금액은 일치하므로 시산표를 통해 발견할 수 없으며, ⑤번의 경우 대차 합계금액이 일치하지 않으므로 발견할 수 있다.

10. [출제의도] 수익과 비용의 계정과목 이해

[해설] 결산시 수익과 비용에 속하는 계정의 잔액은 집합 손익 계정에 대체하여 마감하고, 자산, 부채, 자본에 속하는 계정의 잔액은 차기이월(또는 잔액)로 마감한다. <보기>의 이자수익은 수익, 여비교통비는 비용에 속하는 계정이며, 선급보험료는 선급금의 성질을 갖는 자산에 속하는 계정이다.

11. [출제의도] 소모품의 회계 처리 방법 이해

[해설] 소모품의 구입시 회계처리 방법에는 비용처리법과 자산처리법이 있다.

(비용처리법) 구입시 : (차)소모품비 100,000 (대)현 금 100,000으로 분개하고,
(자산처리법) 구입시 : (차)소모품 100,000 (대)현 금 100,000으로 분개한다.
운임(배송비 등)을 당사가 부담하는 경우는 구입가격에 포함하여야 하나, ₩70,000 이상을 구입하였으므로 발생하지 않았다.

12. [출제의도] 회계상 거래의 뜻 이해

[해설] 회계상의 거래는 자산, 부채, 자본의 증감 변화가 일어난 경제적 사건을 말하므로 임직원의 채용, 계약, 주문 등은 회계상의 거래라 할 수 없다.

13. [출제의도] 손익의 구분 방법 이해

[해설] 수익은 기업이 일정 기간 동안에 고객에게 재화나 용역을 제공하고 받은 대가를 말하며, 출자에 의하지 아니하고 자본이 증가하는 원인이 된다. 수익이 발생하면 원인별로 계정과목을 설정하여 각 계정의 대변에 기입한다. 수익은 발생 원인에 따라 영업수익, 영업외수익으로 분류한다.

영업수익 → 매출액 등
수익

영업외수익 → 이자수익, 배당금수익, 임대료, 단기매매증권처분이익 등
비용은 기업이 일정 기간 동안에 수익을 얻기 위하여 소비한 재화나 용역의 대가를 말하며, 출자에 의하지 아니하고 자본이 감소하는 원인이 된다. 비용이 발생하면 원인별로 계정과목을 설정하여 각 계정의 차변에 기입한다. 비용은 발생 원인에 따라 영업비용, 영업외비용, 법인세비용으로 분류한다.

영업비용 → 매출원가, 판매비와 관리비(급여, 대손상각비 등)

비용 영업외비용 → 이자비용, 단기매매증권처분손실, 유형자산처분손실 등
 법인세비용 → 법인세 등

기부금은 영업외비용으로 분류한다.

14. [출제의도] 순손익의 계산 방법 이해

[해설] 회계기말에 기업의 순손익을 계산하는 방법은 다음과 같다.

a. 재산법 : 기말자본-기초자본=순이익(“-”인 경우는 순손실)

단, 추가출자액이 있는 경우 기초자본에 가산하고, 인출액은 차감한다.

b. 손익법 : 총수익-총비용=순이익(“-”인 경우는 순손실)

재산법과 손익법에 의한 순손익은 일치한다.

$$7,500,000 - (3,500,000 + 800,000) = 3,200,000 (\text{순이익})$$

$$(\quad \text{가} \quad) - 8,500,000 = 3,200,000$$

그러므로 (가)는 ₩11,700,000이다.

15. [출제의도] 사채의 회계 처리 방법 이해

[해설] 사채를 액면 가액보다 낮은 가액으로 발행하는 경우 발행가액과 액면 가액과의 차액은 사채할인발행차금계정 차변에 기입하고, 상환시까지 매 결산기마다 유효이자율법에 의해 상각하여 사채 이자비용에 가산한다. 사채를 액면 가액보다 높은 가액으로 발행하는 경우 발행가액과 액면 가액과의 차액은 사채할증발행차금계정 대변에 기입하고, 상환시까지 매 결산기마다 유효이자율법에 의해 환입하여 사

채 이자비용에서 차감한다. 또한 사채 발행시에 발생하는 모집광고비, 사채권 인쇄비, 금융기관의 수수료 등 사채발행 제비용은 할인발행의 경우 사채할인발행차금에 가산하고, 할증발행의 경우 사채할증발행차금에서 차감한다. 따라서, 거래 내용을 분개하면 다음과 같다.

-사채 발행시 (차변) 당 좌 예 금 xxx (대변) 사 채 2,000,000
사채할인발행차금 xxx

-사채 상환시 (차변) 사 채 2,000,000 (대변) 현 금 1,800,000
사채할인발행차금 70,328
사채상환이익 129,672

16. [출제의도] 유형자산의 종류 이해

[해설] 사무실에서 사용하기 위하여 구입한 책상, 결상, 컴퓨터 등은 비품 계정의 차변에 기입하며, 유형자산에 속한다.

17. [출제의도] 현금및현금성자산의 회계 처리 방법 이해

[해설] 회계에서의 현금(화폐 : 주화 및 지폐) 및 언제든지 통화와 교환할 수 있는 통화대용증권을 포함하며, 통화대용증권의 종류로는 자기앞수표, 타인발행 당좌수표, 송금수표, 여행자수표, 우편환증서, 기한이 도래한 공·사채의 이자표, 배당 금영수증, 일람출급어음 등이 있다. 현금성자산이란 현금은 아니지만 현금과 똑 같 이 취급하는 것으로 현금으로의 전환이 쉽고, 가치 변동의 위험이 없는 유가증권과 단기금융상품 중에서 취득 당시 만기가 3개월 이내의 것을 말한다.

잔액은 다음과 같이 계산한다.

$$500,000 - 200,000 - 100,000 + 400,000 = ₩600,000$$

18. [출제의도] 유상 증자의 회계 처리 방법 이해

[해설] 주식회사의 자본은 주식을 발행하여 조달한다. 주식을 발행하면 자본금이 증가하고, 그 대금을 납입 받아 당좌예금 하였으므로 동시에 자산이 증가한다. 경영 성적이 우수한 회사가 증자를 위하여 신주를 발행할 때, 액면 금액을 초과하여 할 증 발행하는 경우 액면을 초과하는 금액은 주식발행초과금계정 대변에 기입한다. 주식발행초과금은 감자차익, 기타자본잉여금과 함께 자본잉여금에 속하는 항목이며, 결손보전이나 자본전입 이외에는 사용할 수 없다.

19. [출제의도] 현금흐름표의 뜻 이해

[해설] 기업의 재무 상태와 일정 회계 기간의 경영 성과를 이해관계자들에게 보고 하기 위하여 작성하는 일정한 양식의 보고서를 재무제표라 하며, 기업회계기준에서 는 재무제표의 종류를 대차 대조표, 손익 계산서, 이익 잉여금 처분 계산서(또는 결 손금 처리 계산서), 현금 흐름표, 자본변동표, 주기와 주식으로 구분하고 있다. 일 정 기간 동안의 기업의 현금흐름을 나타내는 보고서를 현금흐름표라 한다.

20. [출제의도] 유형자산의 감가상각 방법 이해

[해설] 토지와 건설중인자산을 제외한 건물, 차량운반구, 비품 등의 유형자산은 계 속적으로 사용하거나 시간이 경과함에 따라 점차 그 가치가 감소한다. 따라서, 매

결산시 정액법, 정률법 등을 적용하여 당기 중에 발생한 감가상각액을 계산하여 판매관리비에 속하는 감가상각비계정 차변에 기입하여 비용으로 계상하는 동시에 해당 유형자산에 대한 차감적 평가계정인 감가상각누계액계정의 대변에 기입한다. 정액법 공식은 다음과 같으며, 매년 같은 금액을 상각한다.

$$1\text{년분 감가상각비}(144,000) = \frac{\text{취득원가}(800,000) - \text{잔존가액}(80,000)}{\text{내용년수}(5\text{년})}$$

정률법의 경우는 미상각잔액에 정률을 곱하여 계산한다.

$$(1\text{차년도}) 800,000 \times 0.36 = 288,000$$

$$(2\text{차년도}) (800,000 - 288,000) \times 0.36 = 184,320$$

$$(3\text{차년도}) (800,000 - 472,320) \times 0.36 = 117,965$$

따라서, 정률법의 경우는 정액법보다 구입 초기의 감가상각액(비용)이 많이 계상되고, 장부가액은 감소한다.