

2018학년도 대학수학능력시험
직업탐구영역 회계 원리 정답 및 해설

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

1. [출제 의도] 회계의 종류 이해하기

[해설] 제시문은 회계의 종류에 대한 학습 장면으로, 회계 정보 이용자의 이용 목적에 따라 회계의 종류는 관리회계, 세무회계, 재무회계로 나눈다. 제시문에서 주된 보고 대상이 투자자, 채권자와 같은 기업의 외부 회계 정보 이용자들이 이용하는 회계로 재무회계에 대한 내용이다. 그러므로 재무회계가 정답이다.

[정답] ③

2. [출제 의도] 거래의 분개 처리 이해하기

[해설] 제시문의 거래 내용을 분개하면 8월 23일 거래인 경우 업무용 프린터는 비품으로 처리하고 상품이외의 미지급 상태이면 미지급금으로 처리한다. 이를 분개하면 (차변) 비품 500,000 (대변) 미지급금 500,000이다. 10월 13일 거래인 경우 상품을 매출하였으므로 매출로 처리하고 3개월 만기의 거래처 약속어음을 받았으므로 받을어음으로 처리한다. 이를 분개하면 (차변) 받을어음 100,000 (대변) 매출 100,000이다. 그러므로 (가)는 미지급금이며, (나)는 받을어음이 된다.

[정답] ①

3. [출제 의도] 유형자산의 회계 처리 이해하기

[해설] 유형자산이란 재화의 생산, 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 자체적으로 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로, 1년을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산이며 토지, 건물, 기계장치, 건설중인자산, 차량운반구, 비품 등이 있다. 제시문 기사 내용은 업무용 건물 신축하기 위하여 공사 착수 계약금으로 건물이 완공되기 전까지 건설중인자산으로 처리한다. 건설중인자산은 유형자산에 해당한다.

[정답] ②

4. [출제 의도] 투자자산의 회계 처리 이해하기

[해설] 거래를 분개하고 분개한 내용을 총계정원장에 정확히 전기할 수 있는지를 묻는 문항으로 먼저 거래를 분개하면 1월 2일인 경우 비업무용 토지는 투자부동산으로 처리하고, 구입 시 현금으로 지급하였으므로 현금으로 처리한다.

(차변) 투자부동산 3,000,000 (대변) 현금 3,000,000

12월 23일인 경우 비업무용 토지를 3,400,000에 처분하였으므로 대변에 토지 3,000,000과 투자자산처분이익 400,000이 되며, 차변 현금 3,400,000이 된다. 이를 분개하면

(차변) 현금 3,400,000 (대변) 투자부동산 3,000,000

투자자산처분이익 400,000이 된다.

이를 총계정원장에 전기하면 (가)는 투자자산처분이익이 되며, (나)는 ₩400,000이 된다.

[정답] ②

5. [출제 의도] 거래의 회계 처리 및 재무제표 이해하기

[해설] 지출 내역서를 구체적으로 분류하면 사무실 당월분 임차료는 판매비와관리비인 임차료로 본사 사원 야근 식대는 판매비와관리비인 복리후생비로 처리하며, 공익 단체에 무상 기부는 영업외비용인 기부금으로 처리한다. 또한, 지급한 당좌수표 및 현금 은 유동자산은 속한다. 이를 정리하면

유동자산: ₩550,000, 판매비와관리비: ₩350,000, 영업외비용: ₩200,000이다.

그러므로 <보기 ㄱ, ㄴ>은 정선택지이며, 법인세차감전순이익은 비용합계인 ₩550,000만큼 감소하므로 <보기 ㄷ>은 오선택지이다.

[정답] ①

6. [출제 의도] 판매비와관리비 회계 처리 이해하기

[해설] 판매비와관리비는 상품, 용역 등의 판매 활동과 기업의 관리·유지 활동에서 발생하는 비용을 말한다. 제시문은 거래처 사원의 결혼 축의금에 관한 지출로서 접대비로 회계처리한다. 그러므로 접대비가 정답이다.

[정답] ②

7. [출제 의도] 전표 추정을 통한 거래의 결합관계 추정하기

[해설] 전표에는 크게 입금전표, 출금전표, 대체전표로 나누며, 입금전표는 현금의 수입 거래 시 기입되며, 출금전표는 현금 지출 시 기입된다. 대체전표는 현금 이외의 거래 시 기입되므로 제시된 대체전표는 현금 이외의 거래이다. 이를 분개하면

(차변)수선비 100,000 (대변)당좌예금 100,000되며, 이 거래 요소의 결합 관계를 살펴 보면 차변은 비용의 발생, 대변은 자산의 감소가 된다.

① (차변)자산의 증가 (대변)자산의 감소

② (차변)자산의 증가 (대변)수익의 발생

③ (차변)자산의 증가 (대변)자본의 증가

④ (차변)자산의 증가 (대변)부채의 증가

⑤ (차변)비용의 발생 (대변)자산의 감소 그러므로 ⑤가 정답이다.

[정답] ⑤

8. [출제 의도] 유형자산 감가상각 계산하기

[해설] 제시된 건물 관련 자료를 통해 정액법으로 감가상각비 및 감가상각누계액을 계

산하면 $10,000,000 - 2,000,000 / 10\text{년} = \text{₩}800,000(1\text{년})$

2014년 결산 후 재무상태표에 기입될 감가상각누계액은 ₩800,000, 2015년은 ₩1,600,000, 2016년은 ₩2,400,000이다. 그러므로 (가)에 들어갈 금액은 ₩2,400,000이다.

[정답] ④

9. [출제 의도] 거래와 분개장 이해하기

[해설] 제시된 거래 내용을 분개하면 (차변)이자비용 10,000 (대변)현금 10,000이다.

[잘못 기입된 분개장]의 내용을 보면 차변 및 대변 ₩50,000이 기입되어 있으므로 재무상태표에 미치는 영향을 보면 차변 ₩40,000만큼 이자비용(영업외비용)은 과대 계상되며, 대변 ₩40,000만큼 유동자산이 과소 계상된다.

그러므로 <보기 ㄱ> 유동부채의 과소 계상과 <보기 ㄷ> 영업이익이 과대 계상은 오선택지가 된다. 따라서 <보기 ㄴ, ㄹ>이 정선택지가 된다.

[정답] ④

10. [출제 의도] 결산정리사항 회계 처리 이해하기

[해설] 제시된 자료의 결산 정리 사항을 분개하면 다음과 같다.

- 급여 미지급분: (차변)급여 10,000 (대변)미지급 급여 10,000
- 보험료 미경과분: (차변)선급보험료 30,000 (대변)보험료 30,000
- 대손 추산: (차변)대손상각비 18,000 (대변)대손충당금 18,000

$$1,000,000 \times 2\% = 20,000 - 2,000(\text{대손충당금 잔액}) = 18,000$$

그러므로 <보기 ㄱ> 당기분 급여는 ₩70,000으로 오선택지이며, <보기 ㄴ> 결산 시 손익 계정에 대체되는 대손상각비는 ₩18,000으로 정선택지이다. <보기 ㄷ> 결산 시 이월자산표에 표시되는 선급보험료는 ₩30,000으로 정선택지이며, <보기 ㄹ> 결산 후 재무상태표에 통합 표시되는 매출채권의 장부금액은 ₩980,000으로 오선택지이다. 따라서 ③이 정답이다.

[정답] ③

11. [출제 의도] 재무상태표 구성 요소 이해하기

[해설] 재무상태표의 구성 요소에는 자산, 부채, 자본이 있으며, 제시문은 부채에 관한 내용이다. 이러한 부채의 요소가 나타나는 거래의 분개를 살펴보면

- ① (차변)당좌예금 5,000,000 (대변)현금 5,000,000
- ② (차변)특허권 3,000,000 (대변)현금 3,000,000
- ③ (차변)통신비 50,000 (대변)현금 50,000
- ④ (차변)당좌예금 25,000 (대변)자본금 25,000
- ⑤ (차변)외상매입금 1,000,000 (대변)지급어음 1,000,000 그러므로 부채의 속하는 계정과목이 나타나는 거래 ⑤가 정답이다.

[정답] ⑤

12. [출제 의도] 개인기업 자본의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시된 자료는 재무상태 및 기중 자본 변동을 나타낸 것으로 이를 계산하면

- 기초자본: 기초자산(₩600,000) - 기초부채(₩450,000) = ₩150,000
- 기말자본: 기말자산(₩680,000) - 기초부채(₩400,000) = ₩280,000

자본금	
인출액 100,000	기초자본금 150,000
기말자본금 280,000	추가출자액 0
	(당기순이익 230,000)

그러므로 당기순이익 ₩230,000이 된다.

[정답] ①

13. [출제 의도] 형식적(무상)감자 회계 처리 이해하기

[해설] 감자란 규모를 줄이거나 결손금을 보전하기 위해 자본금을 감소시키는 것으로 실질적 감자와 형식적 감자가 있다. 제시문은 이 중 형식적(무상) 감자로 회사의 결손금을 보전하기 위하여 주식의 액면금액이나 발행된 주식 수를 줄이는 방법으로 법정 자본금은 감소하지만 그 대가의 지급이 없으므로 순자산 금액에는 변화가 없다.

제시문의 거래를 분개하면

(차변)자본금 1,000,000 (대변)이월결손금 850,000
감자차익 150,000

그러므로 자본금은 ₩1,000,000 감소하고, 자본잉여금(감자차익) ₩150,000 증가하고, 자본 총액에는 변화가 없다. 따라서 ③이 정답이다.

[정답] ③

14. [출제 의도] 소모품의 회계 처리 이해하기

[해설] 소모품의 회계 처리 방법에는 구입 시점에서 소모품을 비용(소모품비)으로 처리하는 방법과 자산(소모품)으로 처리하는 방법이 있다. 제시문 총계정원장에서 3월 2일 소모품비 계정 차변에 현금으로 있는 것으로 보아 비용을 처리함을 알 수 있다. 즉, 소모품 구입 시 비용으로 처리한 금액은 손익 계정 소모품비 ₩15,000과 소모품 계정 차변 소모품비 ₩5,000을 더한 ₩20,000이 된다. 당기의 사용분은 ₩15,000이고 미사용분은 ₩5,000으로 미사용분을 소모품으로 처리하여 이월자산표에 표시된다. 따라서 <보기 ㄱ> 소모품 구입 금액은 ₩20,000이 되므로 정선택지이고 <보기 ㄴ> 당기의 소모품 사용액은 ₩15,000이 되므로 오선택지이며, <보기 ㄷ> 소모품 구입 시 비용으로 회계 처리하였으므로 정선택지이고, <보기 ㄹ> 결산 시 이월자산표에 표시되는 소모품은 ₩5,000이므로 오선택지이다. 그러므로 ②가 정답이다.

[정답] ②

15. [출제 의도] 사채에 관한 회계 처리 이해하기

[해설] 사채권을 발행하여 자금을 차입한 경우 사채 계정 대변에 액면금액으로 기입한

일자	유효이자	액면이자	사채할인발행차금 상각액	장부금액
2016년 1월 1일				95,026
2016년 12월 31일	9,502	8,000	1,502	96,528

[정답] ④

[정답] ④

[정답] ④

18. [출제 의도] 상품에 관한 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문의 손익계산서에 들어갈 각 항목별 금액을 계산하기 위해 먼저 재고자산 감모손실에 대한 계산이 먼저 이루어져야 한다.

재고자산감모손실을 계산하면 '(장부재고수량(10개)-실제재고수량(5개)) * @₩14,000'으로 ₩70,000이 된다. 이중 정상적인 발생분(매출원가에 가산) 3개 * @₩14,000 = ₩42,000이고 비정상적인 발생분(비용처리) 2개 * @₩14,000 = ₩28,000이 된다.

<보기 ㄱ> 당기 매출원가는 '기초상품재고액+ 당기상품매입액 - 기말상품재고액' ₩100,000+₩350,000-₩140,000 = ₩310,000 + ₩42,000(감모 수량 중 정상적인 발생분) = 352,000이 되므로 정선택지이고, <보기 ㄴ> 당기 매출총이익은 전기 ₩250,000에서 당기 ₩398,000이므로 ₩148,000이 증가하기 때문에 정선택지이며, <보기 ㄷ> 결산 후 손익계산서에 표시되는 당기의 재고자산감모손실은 비정상적인 발생분(비용처리) 2개 * @₩14,000 = ₩28,000이므로 정선택지이다. 따라서 ⑤가 정답이 된다.

[정답] ⑤

19. [출제 의도] 유가증권 분류와 회계 처리 방법 이해하기

[해설] 제시문의 A 주식은 단기매매증권이고 B 주식은 매도가능증권을 말한다.

• A 주식을 회계 처리하면

9월 20일 100주 * @₩9,000 = ₩900,000

11월 15일 50주 * @₩8,000 = ₩400,000(취득원가 ₩450,000으로 ₩50,000처분손실발생)

12월 31일 50주 * @₩8,000 = ₩400,000(취득원가 ₩450,000으로 ₩50,000평가손실발생)

• B 주식을 회계 처리하면

10월 10일 100주 * @₩13,000 = ₩1,300,000

12월 31일 100주 * @₩10,000 = ₩1,000,000(취득원가 ₩1,000,000으로 ₩300,000평가손실발생)

그러므로 결산 시 이월자산표에 표시되는 단기매매증권 ₩400,000이다.

[정답] ③

20. [출제 의도] 손익계산서 추정 분석하기

[해설] 손익계산서에 대한 작성 방법을 알고 전기와 비교 분석을 할 수 있는지에 관한 문항으로 손익계산서 전반에 대한 내용의 이해가 필요하다.

<손익계산서 작성 및 계산 순서>

매출액 - 매출원가 = 매출총이익, 매출총이익 - 판매비와관리비 = 영업이익, 영업이익 + 영업외수익 - 영업외비용 = 법인세비용차감전순이익이다. 이를 통해 적용하여 계산하면 전기 매출총이익(₩600,000) - 영업이익(₩400,000) = ₩200,000(판매비와관리비)임을 알 수 있다. 반면 당기 매출총이익(₩600,000) - 영업이익(₩350,000) = ₩250,000(판매비와관리비)으로 전기에 비해 ₩50,000만큼 증가함을 알 수 있다.

또한, 영업외수익은 동일하므로 전기 영업이익(₩400,000) - 법인세비용차감전순이익(₩300,000) = ₩100,000(영업외비용)이고 당기 영업이익(₩350,000) - 법인세비용차감전순이익(₩220,000) = ₩130,000(영업외비용)이므로 전기에 비해 ₩30,000이 증가함을 알 수 있다. 그러므로 판매비와관리비 ₩50,000과 영업외비용 ₩30,000이 증가함을 분석할 수 있다.

[정답] ③