

2019학년도 대학수학능력시험
직업탐구영역 회계 원리 정답 및 해설

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

1. [출제 의도] 회계상의 거래 이해하기

[해설] 제시문은 회계상의 거래에 대한 대화 장면으로, 회계상의 거래는 자산, 부채, 자본의 증감 변화가 나타나며, 각 증감 변화에 대해서 화폐 가치로 측정이 가능해야 한다. 회계상 거래가 아닌 것으로는 상품의 주문 요청, 상품 매매 계약, 종업원 채용 계약, 임대차 계약, 근저당 설정 등이 있다. 그러므로 회계상의 거래는 <보기 ㄱ, ㄴ>은 정선택지이며, <보기 ㄷ, ㄹ>은 오선택지이다.

[정답] ①

2. [출제 의도] 수익의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문의 거래 내용을 분개하면 (차변) 현금 500,000 (대변) 임대료 500,000이다. 차변의 현금 계정과목이 속하는 재무제표의 구성 요소는 자산이고, 대변의 임대료 계정과목이 속하는 재무제표의 구성 요소는 수익에 해당한다. 그러므로 수익이 정답이다.

[정답] ⑤

3. [출제 의도] 재무제표의 종류 이해하기

[해설] 재무제표에는 크게 재무상태표, 손익계산서, 현금흐름표, 자본변동표, 주석으로 구분된다. 제시문의 내용에서 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 현금흐름을 구분하여 표시하는 재무제표는 현금흐름표이다. 그러므로 현금흐름표가 정답이다.

[정답] ③

4. [출제 의도] 유동부채의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문의 8월 8일 거래를 △△(주) 입장에서 살펴보면 컴퓨터라는 비품을 구입하고 대금 중 ₩1,000,000은 현금으로 지급하고 나머지 ₩2,000,000은 아직 지급하지 못한 상태이므로 이를 분개하면 다음과 같다.

(차변) 비품 3,000,000 (대변) 현금 1,000,000
 미지급금 2,000,000

그러므로 (가)에 들어갈 계정과목은 미지급금이 된다.

[정답] ②

5. [출제 의도] 유형자산의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문에서 공사 착수일의 착수금은 차변에 건설중인자산으로 처리한다. 이 건

그러므로 전기 ₩1,000,000에 당좌예금 ₩400,000 더한 ₩1,400,000이 된다.

[정답] ④

9. [출제 의도] 판매비와관리비 이해하기

[해설] 제시된 9월 7일자 거래 내용에서 여비를 정산하였으므로 여비교통비 계정과목으로 처리한다. 이를 분개하면

(차변)여비교통비 190,000 (대변)가지급금 200,000

현금 10,000

여비교통비는 비용 중 판매비와관리비에 속하므로 정답은 판매비와관리비가 된다.

[정답] ⑤

10. [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.

(가)의 자본금을 계산하면 $10,000\text{주} : X = 10\text{주} : 8\text{주}$, $X = 8,000\text{주}$

$8,000\text{주} * ₩5,000 = ₩40,000,000$ 이 된다.

제시문의 거래를 분개하면

(차변)자본금 40,000,000 (대변)미처리결손금 5,000,000

감자차익 35,000,000

그러므로 (가)는 ₩40,000,000이고, (나)는 감자차익이 된다.

[정답] ③

11. [출제 의도] 결산 정리 사항 회계처리 이해하기

[해설] 소모품과 관련한 회계처리 문제로서 제시문에서 구입 당시 차변에 소모품비 계정과목이 나왔으므로 비용처리법에 해당한다. 비용처리법인 경우 결산 시 미사용한 소모품만큼 자산으로 인식해야 한다. 또한, 손익계정 차변에 소모품비 ₩140,000이므로 미사용액은 ₩60,000임을 알 수 있다. 이에 대한 결산 정리 분개를 하면 다음과 같다.

(차변)소모품 60,000 (대변)소모품비 60,000

[정답] ②

12. [출제 의도] 자본에 대한 회계처리 이해하기

[해설] 제시된 자료는 유상증자에 관한 내용으로 신주를 발행하고 주식 대금을 납입받아 실질적으로 자본금을 증가시키는 것을 말한다. 유상 증자인 경우 자본금 자본총액 모두 증가하게 된다. 이를 분개하면

(차변)당좌예금 600,000 (대변)자본금 500,000

주식발행초과금 100,000

그러므로 자본 총액이 ₩600,000이 증가하게 된다.

[정답] ⑤

13. [출제 의도] 단기매매증권의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문에서 9월 28일의 취득 단가는 ₩7,000으로 10주 * ₩7,000 = ₩70,000이다. 12월 31일 평가 시 10주 * @₩1,000으로 ₩10,000의 평가이익이므로 단가가 ₩8,000이 된다. 그러므로 장부금액 ₩80,000임을 알 수 있다.

2018년 1월 15일 거를 분개하면

(차변)현금 90,000 (대변)단기매매증권 80,000

단기투자자산처분이익 10,000

그러므로 단기투자자산처분이익은 ₩10,000이 된다.

[정답] ②

14. [출제 의도] 현금과부족 회계 처리 이해하기

[해설] 현금과부족은 현금의 장부잔액과 실제잔액이 일치하지 않을 경우 그 원인을 판명할 때까지 일시적으로 처리하는 임시 계정이다. 현금과부족 계정 차변에 현금 ₩30,000이 있는 것으로 보아 (차변)현금과부족 30,000 (대변)현금 30,000이므로 실제잔액이 ₩30,000만큼 부족함을 알 수 있다. 2월 21일 장부잔액을 파악하기 위해서는 현금계정 1월 1일과 2월 20일 금액을 더하면 장부금액이므로 장부금액은 ₩350,000이고 실제잔액은 ₩30,000을 차감하면 ₩320,000임을 알 수 있다. 그리고 현금과부족이 결산일까지 원인을 파악하지 못할 경우 잡손실이나 잡이익으로 처리해야한다. 제시문의 현금과부족계정 대변에 12월 31일이 있으므로 잡손실 처리했음을 알 수 있다. 그러므로 2월 21일의 현금 실제 잔액은 ₩320,000이고 (가)는 잡손실이 된다.

[정답] ②

15. [출제 의도] 대손의 회계 처리 이해하기

[해설] 제시문에서 4월 3일 외상 매출액 ₩450,000이므로 기초 잔액과 더하여 ₩850,000이 외상매출금 잔액 상태가 된다. 9월 11일 전기에 대손 처리하였던 외상매출금 회수할 경우 대변에 대손충당금으로 처리하므로 대손충당금 잔액은 기초 잔액과 더하여 ₩40,000이 된다.

12월 31일 이월시산표에 표시된 외상매출금이 ₩792,000이므로 외상매출금 잔액 ₩850,000과의 차액인 ₩58,000이 추산액임을 알 수 유추할 수 있다. 그러므로 (가)에 들어갈 대손상각비 금액은 ₩58,000에서 대손충당금 잔액 ₩40,000을 차감한

₩18,000이 된다.

[정답] ①

16. [출제 의도] 손익계산서 이해하기

[해설] 영업이익은 구하기 위해서는 손익계산서 항목을 이해하여야 하는데 영업이익을 구하기 위해 정리하면 ‘매출액 - 매출원가 = 매출총이익 - 판매비와관리비 = 영업이익’이 된다.

제시된 내용에서 투자 목적의 토지 매각에 따른 40만원의 시세 차익은 투자자산처분 이익으로 영업외수익에 속하며, 광고비 지출 30만원은 판매비와관리비에 속한다. 그러므로 영업이익에 미치는 것은 판매비와관리비만 해당하므로 ₩300,000이 감소하게 된다.

[정답] ③

17. [출제 의도] 상품에 관한 회계처리 이해하기

[해설] 제시된 거래를 올바르게 분개하면 다음과 같다.

(차변)상품 510,000 (대변)외상매입금 500,000

현금 10,000

잘못한 분개와 비교하여 분석하면 차변에 운반비 ₩10,000을 잘못 처리함에 따라 판매비와관리비가 ₩10,000만큼 과대 계상되며, 대변 외상매입금 ₩20,000을 잘못 처리함에 따라 유동부채가 ₩20,000 과대 계상된다. 그리고 현금 ₩10,000만큼 대변에 처리하지 않았으므로 유동자산이 ₩10,000만큼 과대 계상된다.

[정답] ⑤

18. [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 액면이자율이 유효이자율보다 낮은 경우로 발행 시 사채할인발행차금이 발생하였으며, 할인 발행한 경우이다. 할인발행을 할 경우 사채할인발행차금은 매년 상각하여 발행금액에 더해지면 만기 시 액면금액이 같아지게 된다. 그러므로 사채 발행 금액을 구하기 위해서는 만기 시 발행금액과 액면금액이 같아지므로 2017년 12월 31일 결산 후 장부금액이 ₩1,000,000이 되므로 역으로 사채할인발행차금상각액을 매년 차감하게 되면 2015년 1월 1일 발행금액을 계산할 수 있다. 이를 상각표를 통해 살펴보면 다음과 같다.

일자	유효이자	액면이자	사채할인발행차금 상각액	장부금액
2015년 1월 1일				929,165
2015년 12월 31일	120,792	100,000	20,792	949,957
2016년 12월 31일	123,494	100,000	23,494	973,451
2017년 12월 31일	126,549	100,000	26,549	1,000,000

이를 통해 2015년 발행금액은 ₩929,165임을 추정할 수 있다.

[정답] ①

19. [출제 의도] 결산 정리 사항 이해하기

[해설] 제시문의 자료를 통해 재고자산 감모손실과 평가손실을 먼저 계산하면 다음과 같다.

재고자산 감모손실 : 5개(정상적 발생분 3개, 비정상적 발생분 2개)로 정상적인 발생분 3개 * @₩1,000 = 3,000은 매출원가에 가산하고 비정상적인 발생분 2개 * @₩1,000 = 2,000은 재고자산감모손실로 영업외비용 처리 한다.

이를 통해 매출원가를 구하면 기초상품(₩30,000) + 당기매입액(₩65,000) - 기말상품(₩20,000) + 감모손실 정상분(₩3,000) + 평가손실(₩1,500) = ₩79,500이 된다.

<보기>에서 판매가능상품액은 기초상품 + 당기매입액인 ₩95,000이 되며, 영업외비용은 재고자산감모손실 비정상적인 발생분인 ₩2,000이 되고 매출총이익은 순매출액(₩155,000) - 매출원가(₩79,500) = ₩75,500이 된다.

평가손실발생)

그러므로 <보기 ㄴ, ㄷ>이 정선택지이며, <보기 ㄱ>은 오선택지이다.

[정답] ④

20. [출제 의도] 손익계산서 이해하기

[해설] 제시문의 이월시산표에 표시된 선수이자와 미지급임차료를 통해 추정하여 결산 정리 분개를 하면 다음과 같다.

- (차변)이자수익 10,000 (대변)선수이자 10,000
- (차변)임차료 10,000 (대변)미지급임차료 10,000

이를 통해 결산 후 손익계산서에 표시되는 이자수익과 임차료를 구하면 잔액시산표에 표시된 이자수익 ₩60,000에서 결산 정리 분개 차변 이자수익 ₩10,000 차감한 ₩50,000이 표시되며, 잔액시산표에 표시된 임차료 ₩40,000에서 결산 정리 분개 차변 임차료 ₩10,000 더한 ₩50,000이 표시된다.

그러므로 이자수익 ₩50,000, 임차료 ₩50,000이 정답이 된다.

[정답] ③