

회 계 학
해설위원 : 김 영 훈 교수

본 문제의 소유권 및 판권은 (주)윌비스고시학원에 있습니다. 무단복사 판매 시 저작권법에 의거 경고조치 없이 고발하여 민·형사상 책임을 지게 됩니다.

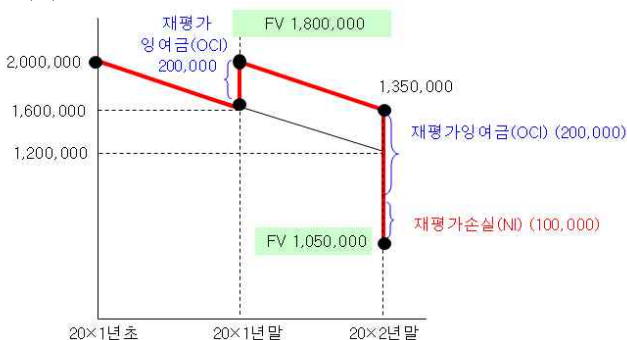
- 반드시 OMR카드에 성명, 주민등록번호를 기재하시기 바랍니다.
- OMR카드 작성시 컴퓨터용 사인펜으로 작성해주시기 바랍니다.

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다. 또한, 주어진 이자율은 연 이자율이며, 주어진 자료 이외의 다른 사항은 고려하지 않는다.

1. ㈜서울은 20×1년 1월 1일에 건물을 ₩2,000,000에 취득하였다(내용연수 5년, 잔존가치 0, 정액법에 의한 감가상각). ㈜서울은 이 건물에 대하여 매년 말 공정가치로 재평가한다. 한편, 건물의 공정가치는 20×1년 12월 31일과 20×2년 12월 31일에 각각 ₩1,800,000과 ₩1,050,000이다. 동 건물에 대한 회계처리가 ㈜서울의 20×2년 당기순손익에 미치는 영향은? (결산일은 매년 12월 31일이며, 재평가잉여금은 후속기간에 이익잉여금으로 대체하지 않는다.)

- ① 순손실 ₩100,000 ② 순손실 ₩300,000
③ 순손실 ₩450,000 ④ 순손실 ₩550,000

[정답] ④
[문제해설]



- (1) 20×2년 감가상각비
: (₩1,800,000 - ₩0) × 1/4 = ₩450,000
- (2) 20×2년 채평가손실
: (₩1,350,000 - ₩1,050,000) - ₩200,000 = ₩100,000
- (3) 20×2년 당기순손익에 미치는 영향 : ₩550,000 감소

2. 차입위가와 관련한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단한 기간에는 차입원가의 자본화를 중단한다.
- ② 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입 원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하여야 한다.
- ③ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화 가능차입원가로 결정한다.
- ④ 적격자산이란 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산으로, 재고자산·금융자산·유형자산 등이 해당된다.

[정답] ④
[문제해설]

적격자산은 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 의미한다. 재고자산, 제조설비자산, 전력생산설비, 무형자산, 투자부동산 및 생산용자산(생산물이 적격자산이 될 수 있다. 그러나 금융자산과 생물자산(생산용 식물 제외) 및 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당하지 않는다.)

3. <보기>의 자료로 계산한 변동원가 계산방법과 전부원가 계산방법 간 영업이익의 차이는?

<보기>

기초재고수량	0개		
생산량	200개		
판매량	180개	매출액	₩180,000
총 변동재료원가			₩100,000
총 변동가공원가			₩ 20,000
총 고정제조간접원가			₩ 30,000
총 고정판매비			₩ 10,000

- ① ₩2,000 ② ₩3,000
③ ₩5,000 ④ ₩7,000

[정답] ②
[문제해설]

기말재고자산이 존재할 경우 전부원가계산의 이익이 변동원가계산의 이익 보다 크다.

- (1) 단위당 고정제조간접원가 : ₩30,000 ÷ 200개 = ₩150
(2) 기말재고자산에 포함된 고정제조간접원가
: 20개 × ₩150 = ₩3,000

4. ㈜서울은 20×1년 초에 <보기>와 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행 시 거래원가를 고려하지 않은 유효이자율은 연 6%(기간 3, 단일금액의 현재계수는 0.84, 연금의 현재계수는 2.67)이다. 중도상환이 없다고 할 때, ㈜서울이 사채의 전체 기간 동안 인식할 총 이자비용은?

<보기>

액면금액: ₩1,000,000

이자지급: 매년 12월 31일에 액면금액의 4% 이자 지급

상환: 20×3년 말에 일시 상환

사채 발행 시 거래원가: ₩1,500

- | | |
|------------|------------|
| ① W120,000 | ② W121,500 |
| ③ W173.200 | ④ W174.700 |

[정답] ④
[문제해설]

- (1) 20×1년초 현금유입액

$$: ₩40,000 \times 2.67 + ₩1,000,000 \times 0.84 - ₩1,500 = ₩945,300$$
- (2) 전체 기간 동안에 인식할 총 이자비용

$$= \text{전체 기간 현금 유출액} - \text{전체 기간 현금유입액}$$

$$= (₩40,000 \times 3회 + ₩1,000,000) - ₩945,300 = ₩174,700$$

5. ㈜서울의 20×2년 초 매출채권과 대손충당금의 잔액은 각각 ₩400,000과 ₩4,000이었다. 20×2년 중 외상 매출액이 ₩1,000,000이고, 매출채권의 정상회수액이 ₩800,000이었다. 20×2년 중 매출채권의 대손이 확정된 금액은 ₩3,000이다. ㈜서울이 20×2년 말에 회수가능한 매출채권 금액을 ₩590,000으로 추정할 경우, 20×2년에 인식할 대손상각비는?

- ① ₩1,000 ② ₩2,000
③ ₩6,000 ④ ₩7,000

[정답] ③
[문제해설]

- (1) 20×2년말 매출채권 분석

매출채권			
기초	400,000	현금회수	800,000
		대손확정	3,000
매출	1,000,000	기말	597,000
	1,400,000		1,400,000

- (2) 20×2년말 대손충당금 추정액
: ₩597,000 - ₩590,000 = ₩7,000
- (3) 20×2년말 대손충당금 분석

대손충당금			
대손확정	3,000	기초	4,000
		대손채권회수	0
기말	7,000	대손상각비	6,000
	10,000		10,000

6. ㈜서울은 20×1년부터 건설계약을 체결하고 공사를 진행하였다. 계약금액은 ₩200,000, 추정 총계약원가는 ₩150,000이다. 계약원가는 20×1년에 20%, 20×2년에 50%, 그리고 20×3년에 나머지가 지출될 것으로 추정되었고 실제 발생액과 일치하였다. 20×3년에 완성된 공사는 발주자에게 즉시 인도되었다. 해당 공사와 관련하여, ㈜서울이 20×3년에 인식할 진행 기준과 완성기준에서의 이익의 차이는? (단, 진행기준의 진행률은 누적 발생계약원가를 기준으로 결정한다.)

- ① ₩15,000 ② ₩20,000
③ ₩35,000 ④ ₩50,000

[정답] ③
[문제해설]

(1) 20×3년 진행기준에 의한 이익 : ₩15,000

	20×1년말	20×2년말	20×3년말
총계약이익	₩50,000	₩50,000	₩50,000
누적진행률	20%	70%	100%
누적이익	₩10,000	₩35,000	₩50,000
당기이익	₩10,000	₩25,000	₩15,000

(2) 20×3년 완성기준에 의한 이익 : ₩50,000
(3) 20×3년 이익의 차이 : ₩50,000 - ₩15,000 = ₩35,000

7. <보기>의 원가자료를 이용하여 계산한 ㈜서울의 당기 매출원가는?

<보기>

당기제조간접원가 ₩180,000	당기총제조원가 ₩320,000
기초재공품재고액 ₩10,000	기말재공품재고액 ₩5,000
기초제품재고액 ₩20,000	기말제품재고액 ₩22,000

- ① ₩321,000 ② ₩322,000
③ ₩323,000 ④ ₩325,000

[정답] ③
[문제해설]

재공품 · 제품			
당기총제조원가	320,000	기말재공품	5,000
기초재공품	10,000	기말제품	22,000
기초제품	20,000	매출원가	323,000
	<u>350,000</u>		<u>350,000</u>

8. ㈜서울은 20×1년 중에 지분상품을 ₩101,000의 현금을 지급하고 취득하였다. 취득 시 지급한 현금에는 ₩1,000의 취득관련 거래원가가 포함되어 있으며, ㈜서울은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하는 것을 선택하였다. ㈜서울은 20×2년 2월 초에 지분상품전부를 처분하였다. ㈜서울이 20×1년도 재무제표와 20×2년도 재무제표에 상기 지분상품과 관련하여 인식할 기타포괄손익의 변동은? (단, 20×1년 말과 20×2년 2월 초 지분상품의 공정가치는 각각 ₩120,000과 ₩125,000이며, 처분 시 거래원가는 고려하지 않는다.)

- 20×1년 20×2년
① 기타포괄이익 : ₩19,000 증가 변동 없음
② 기타포괄이익 : ₩19,000 증가 ₩5,000 증가
③ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가 변동 없음
④ 기타포괄이익 : ₩20,000 증가 ₩5,000 증가

[정답] ②
[문제해설]

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 취득 관련 거래원가는 공정가치에 가산한다. 따라서 20×1년 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 최초 인식금액은 취득관련 거래원가를 포함한 ₩101,000이다. 또한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 시에는 처분시점의 공정가치로 재측정한 후 처분에 대한 회계처리를 한다.

(1) 20×1년 기타포괄이익 : ₩120,000 - ₩101,000 = ₩19,000 증가
(2) 20×2년 기타포괄이익 : ₩125,000 - ₩120,000 = ₩5,000 증가

9. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에서 규정하고 있는 재무제표 작성원칙이 아닌 것은?

- ① 유형별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 해당 유형에 속한 개별 회계실체의 재무제표를 합산하여 작성한다.
② 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다. 이 경우 내부거래는 상계하여 작성한다.
③ 개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하여 작성한다.
④ 재무제표는 당해 회계연도분과 직전 회계연도분을 비교하는 형식으로 작성되어야 한다.

[정답] ③
[문제해설]

개별 회계실체의 재무제표를 작성할 때에는 지방자치단체 안의 다른 개별 회계실체와의 내부거래를 상계하지 아니한다.

10. <보기>는 ㈜서울의 2018년 1월 1일 자본 관련 자료이다. 2018년 5월 초에 보통주 200주를 주당 ₩4,500에 발행(유상증자)하였으며, 11월 말에 자기주식 100주를 주당 ₩6,000에 현금 취득하였다. 2018년도 당기순이익이 ₩500,000이었다면, 2018년 말 자본총액은?

<보기>

I. 자 본 금

보통주자본금 ₩10,000,000 (주당 액면금액 ₩5,000)

II. 자본잉여금

주식발행초과금 ₩1,000,000

III. 이익잉여금 ₩2,300,000

자본총액 ₩13,300,000

- ① ₩13,800,000 ② ₩14,100,000
③ ₩14,300,000 ④ ₩14,700,000

[정답] ②
[문제해설]

2018년 1월 1일 자본총액	₩13,300,000
5월 초 유상증자	900,000 = 200주 × ₩4,500
11월 말 자기주식 취득	(600,000) = 100주 × ₩6,000
12월 말 당기순이익	500,000
2018년 12월 31일 자본총액	<u>₩14,100,000</u>

11. ㈜서울은 2017년 3월 1일에 기계장치A(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)를 ₩3,600,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 2018년 초 기계장치A에 대해 감가상각 방법을 기존의 연수합계법에서 정액법으로 변경하였다면 2018년도 감가상각비는? (단, 감가상각은 월할계산한다.)

- ① ₩540,000 ② ₩624,000
③ ₩864,000 ④ ₩960,000

[정답] ②
[문제해설]

(1) 2017년말(2018년초) 장부금액
: ₩3,600,000 - (₩3,600,000 - ₩0) × 5/15 × 10/12 = ₩2,600,000
(2) 2018년 감가상각비
: (₩2,600,000 - ₩0) × 12개월/50개월 = ₩624,000

12. <보기>는 ㈜서울의 2018년 말 재무상태표 자료이다. 2018년 말 유동 비율이 150%일 경우, 자본금은?

<보기>

현금	₩150,000	단기차입금	₩200,000
매출채권	₩200,000	건물	₩1,100,000
매입채무	₩250,000	사채	₩500,000
유동성장기부채	₩150,000	장기충당부채	₩300,000
미수금	₩100,000	자본금	?
재고자산	?	이익잉여금	₩350,000

- ① ₩100,000 ② ₩150,000
③ ₩200,000 ④ ₩250,000

[정답] ④
[문제해설]

재무상태표

현금	₩150,000	매입채무	₩250,000
매출채권	200,000	단기차입금	200,000
미수금	100,000	유동성장기부채	150,000
재고자산	?	사채	500,000
건물	1,100,000	장기충당부채	300,000
		자본금	?
		이익잉여금	350,000
			?

- (1) 유동부채 = 매입채무 + 단기차입금 + 유동성장기부채
= ₩250,000 + ₩200,000 + ₩150,000 = ₩600,000
(2) 유동자산 = 현금 + 매출채권 + 미수금 + 재고자산
= 유동부채 × 150%
= ₩600,000 × 150% = ₩900,000
(3) 자산 총계 = 유동자산 + 건물
= ₩900,000 + ₩1,100,000 = ₩2,000,000
(4) 자본금
= 자산 총계(부채와 자본 총계)
- 유동부채 - 사채 - 장기충당부채 - 이익잉여금
= ₩2,000,000 - ₩600,000 - ₩500,000 - ₩300,000 - ₩350,000
= ₩250,000

13. 다음 중 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름에 해당하는 것은?

- ① 제3자에 대한 선금금 및 대여금의 회수에 따른 현금 유입
② 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금 유입
③ 유형자산 및 무형자산의 취득에 따른 현금유출
④ 자기주식의 취득에 따른 현금유출

[정답] ②
[문제해설]

①과 ③은 투자활동에 해당하며, ④은 재무활동에 해당한다.

14. ㈜서울은 당기에 생산한 제품을 전량 판매하고 있는데, 제품 단위당 변동원가는 ₩450이고 공헌이익률은 25%이다. 총고정원가는 생산량이 1,500단위 이하일 경우 ₩180,000이고, 1,500단위를 초과할 경우 ₩240,000이다. 목표이익 ₩60,000을 달성하기 위한 생산판매량은? (단, 법인세는 없다.)

- ① 1,200단위 ② 1,400단위
③ 1,600단위 ④ 2,000단위

[정답] ④
[문제해설]

- (1) 단위당 변동원가 : ₩450
(2) 변동비율 = 1 - 공헌이익률 = 1 - ₩25% = 75%
(3) 단위당 판매가격 = 단위당 변동원가 ÷ 변동비율
= ₩450 ÷ 0.75 = ₩600
(4) 단위당 공헌이익 = ₩600 - ₩450 = ₩150
(5) 목표 이익 달성을 위한 판매량
① 관련범위 : 0개 ~ 1,500 단위 이하
$$\frac{\text{목표영업이익} + \text{고정원가}}{\text{공헌이익률}} = \frac{\text{₩60,000} + \text{₩180,000}}{\text{₩150}} = 1,600\text{단위}$$

→ 관련 범위를 벗어나기 때문에 정답이 될 수 없음

- ② 관련범위 : 1,500 단위 초과
$$\frac{\text{목표영업이익} + \text{고정원가}}{\text{공헌이익률}} = \frac{\text{₩60,000} + \text{₩240,000}}{\text{₩150}} = 2,000\text{단위}$$

→ 관련 범위 내에 있기 때문에 정답이 될 수 있음

15. <보기>는 유통업을 하는 ㈜서울의 20×9년 결산일의 재고자산 자료이다. ㈜서울은 재고자산을 저가법으로 평가하고 있다. 20×9년 결산일에 ㈜서울이 인식해야 하는 것은?

<보기>

상품	재고수량	단위당 취득원가	단위당 추정판매가	단위당 추정판매비
가	40개	₩200	₩250	₩100
나	20개	₩400	₩500	₩100
다	10개	₩100	₩200	₩50

- ① 재고자산평가손실 ₩2,000
② 재고자산평가손실 ₩1,500
③ 회계처리 없음
④ 재고자산평가이익 ₩500

[정답] ①
[문제해설]

- 재고자산을 순실현가능가치로 감액하는 저가법은 항목별로 적용할 원칙으로 한다.
○ 순실현가능가치 = 예상 판매가격 - 예상 추가완성원가 - 예상 판매비용

상품	재고수량	단위당 취득원가	단위당 순실현가능가치
가	40개	₩200	₩250 - ₩100 = ₩150
나	20개	₩400	₩500 - ₩100 = ₩400
다	10개	₩100	₩200 - ₩50 = ₩150

∴ (상품 '가') 재고자산평가손실
= 40개 × (₩200 - ₩150) = ₩2,000

<참고>

이 문제는 다음과 같은 이유로 출제오류라고 볼 수도 있다.

첫째, 기초 시점에 재고자산평가충당금이 없다는 단서조항이 누락되어 있다. 재고자산평가손실은 기말 재고자산평가충당금에서 기초 재고자산평가충당금을 차감하여 계산한다. 위에서 계산한 ₩2,000이 재고자산평가손실이 되기 위해서는 기초 시점에 재고자산평가충당금이 영(0)이라는 가정 필요하다.

둘째, 각 상품은 성격과 용도가 다르다는 단서조항이 누락되어 있다. 저가법은 항목별로 적용하는 것이 원칙이지만, 서로 비슷하거나 관련된 항목들을 통합하여 적용하는 것이 적절할 수 있다. 위 상품들이 서로 비슷하거나 관련된 항목이라고 가정하면 통합하여 저가법을 적용하면 재고자산평가손실은 ₩1,500이 될 수도 있다.

상품	취득원가	순실현가능가치
가	40개 × ₩200 = ₩8,000	40개 × ₩150 = ₩6,000
나	20개 × ₩400 = ₩8,000	20개 × ₩400 = ₩8,000
다	10개 × ₩100 = ₩1,000	10개 × ₩150 = ₩1,500
합계	₩17,000	₩15,500

∴ 재고자산평가손실 = ₩17,000 - ₩15,500 = ₩1,500

16. ㈜서울은 20×1년 초에 구축물(정액법 상각)을 취득하여 사용하기 시작하였다. 구축물의 취득대금은 20×1년 초에 ₩100,000을 지급하고, 잔금 ₩200,000은 20×2년 말에 일괄 지급하기로 하였는데, 이는 일반 신용기간을 초과하여 지연하는 것이다. ㈜서울은 구축물에 대해서 내용연수 5년 경과 후 원상회복을 해야 할 법적 의무를 부담하는데, 5년 후 원상회복에 ₩30,000의 원가가 소요될 것으로 예상된다. 구축물 취득 시 유효이자율과 원상회복의무 측정 시 할인율이 모두 연 5%일 때, 구축물과 관련하여 ㈜서울이 20×1년에 인식할 금융 비용 총액은? (단, 화폐의 시간가치 영향은 중요하며, 기간 2와 기간 5의 5% 단일금액의 현재계수는 각각 0.91과 0.78이다.)

- ① ₩10,270 ② ₩13,600
③ ₩1,170 ④ ₩9,100

[정답] ①
[문제해설]

- (1) 20×1년초 미지급금 : ₩200,000×0.91 = ₩182,000
→ 20×1년 이자비용 : ₩182,000×5% = ₩9,100
(2) 20×1년초 복구충당부채 : ₩30,000×0.78 = ₩23,400
→ 20×1년 이자비용(복구충당부채전입액) : ₩23,400×5% = ₩1,170
(3) 20×1년에 인식할 금융비용 총액
: ₩9,100 + ₩1,170 = ₩10,270

17. 무형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 손상검사를 수행하지 않는다.
② 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
③ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을선택할 수 있다.
④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

[정답] ①
[문제해설]

내용연수가 비한정인 무형자산은 매년 그리고 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하여야 한다.

18. ㈜서울의 20×3년도 재무제표에는 <보기>와 같은 오류가 포함되어 있다. 오류수정 전 ㈜서울의 20×3년 말 이익잉여금이 ₩67,000일 때, 오류수정의 영향을 모두 반영한 ㈜서울의 20×3년 말 이익잉여금은 (단, 오류는 모두 중대하며, 법인세는 없다.)

<보기>

- (가) 20×2년 말 재고자산 과대계상 ₩30,000,
20×3년 말 재고자산 과대계상 ₩20,000
(나) 20×1년 초에 비용으로 인식했어야 할 수선비 ₩8,000을 기계장치의 장부금액에 가산(20×1년 초 현재 기계장치의 잔존 내용연수는 4년, 잔존가치 없이 정액법 상각)

- ① ₩41,000 ② ₩43,000
③ ₩45,000 ④ ₩47,000

[정답] ③
[문제해설]

- (1) 오류수정이 20×3년 말 이익잉여금에 미치는 영향
: ₩(6,000) + ₩(28,000) + ₩12,000 = ₩(22,000)

구 분	20×1년	20×2년	20×3년
20×2년말 재고자산 감소		₩(30,000)	₩30,000
20×3년말 재고자산 감소			₩(20,000)
매년 말 감가상각비 취소	₩2,000	₩2,000	₩2,000
20×1년초 수선비 인식	₩(8,000)		
합 계	₩(6,000)	₩(28,000)	₩12,000

- (2) 오류수정 후 20×3년 말 이익잉여금
₩67,000 - ₩22,000 = ₩45,000

19. '재무보고를 위한 개념체계'에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비교가능성은 한 보고기업 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 의미하므로 일관성과 동일한 의미로 사용된다.
② 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고 중립적이며, 오류가 없어야 한다. 여기서, 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.
③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
④ 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무 정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

[정답] ①
[문제해설]

일관성은 비교가능성과 관련은 되어 있지만 동일하지는 않다. 일관성은 한 보고기간 내에서 기간 간 또는 같은 기간 동안에 기업 간, 동일한 항목에 대해 동일한 방법을 적용하는 것을 의미한다. 비교가능성은 목표이고 일관성은 그 목표를 달성하는 데 도움을 준다.

20. <보기>는 어느 지방자치단체의 재정운영표의 내용이다. 일반수익은?

<보기>

사업순원가	₩180,000	관리운영비	₩220,000
비배분비용	₩40,000	비배분수익	₩30,000
재정운영결과	₩150,000		

- ① ₩180,000 ② ₩210,000
③ ₩260,000 ④ ₩270,000

[정답] ③
[문제해설]

사업순원가	₩180,000
(+) 관리운영비	220,000
(+) 비배분비용	40,000
(-) 비배분수익	(30,000)
재정운영순원가	₩410,000
(-) 일반수익	(X)
재정운영결과	₩150,000

∴ 일반수익(X) = ₩260,000

■ 정답

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