

회 계 학

총평 - 황남기스파르타 이훈업

시험 보신 모든 수험생들 고생 많으셨습니다.

4월 7일(토) 국가직 9급 회계학 문제의 난이도는 꽤 높았습니다. 문제는제는 다소평이했으나, 시간이 오래 걸리는 문제가 다수 출제되어 빠른 시간안에 풀어야 하는 공무원 시험에서 체감 난이도는 높았을 거라 생각합니다. 매우 어려웠을 거라 생각하는 문제는 14번(자본비용), 15번(CVP), 19번(소매채고법)입니다. 14번은 자본과 관련된 비용을 종합적으로 묻는 문제였고, 15번은 CVP를 구간별로 나눠야하는 응용문제였습니다. 19번은 계산이 복잡하여 시간도 오래걸리고 종업원할인계정이 공무원시험에서 처음으로 등장하여 이를 대비하지 못한 수험생은 다소 어려웠을 수 있습니다. 위 외에도 정부회계가 단순계산형태로 나온 점, 손상 및 감가상각비 문제의 계산이 복잡한 점이 체감 난이도를 높였을거라 생각합니다. 앞으로 수험생들은 시험에 자주 나오는 유형은 정확하고 빠르게 푸는 훈련까지 동시에 하여야하며, 시험에 안나온 주제들이 나오는 추세를 감안하여 범위를 조금씩 넓혀서 대비하시는게 바람직하다고 봅니다. 마지막으로 회계 모의고사 훈련하실 때 반드시 시간(20분~25분)을 채고 푸시길 바라며, 안풀리는 문제는 바로 바로 넘기는 훈련도 하시길 바랍니다.

번호	가책형	난이도		
1	재무제표 표시	하		
2	재무정보의 질적특성	하		
3	자본거래·손익거래	하		
4	감가상각비	하		
5	당기순이익	하		
6	원가모형(손상)	하		
7	종합원가	하		
8	복구충당부채	하		
9	자본거래	하		
10	표준원가	하		
11	정부회계	하		
12	변동원가	중		
13	금융부채(사채)	하		
14	자본관련 재무비율	상		
15	CVP	중		
16	지방자치단체 수익	중		
17	국가회계 재정상태표	중		
18	배당금	중		
19	소매채고법	상		
20	정부보조금	중		
재무회계		13	상	2
원가회계		4	중	6
정부회계		3	하	12
계		20		20

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 자산과 부채는 반드시 유동성 순서에 따라 표시하여야 한다.
- ② 정상적인 영업활동과 구분되는 거래나 사건에서 발생하는 것으로 그 성격이나 미래의 지속성에 차이가 나는 특별손익 항목은 포괄손익계산서에 구분해서 표시하여야 한다.
- ③ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 잘 설명된다면 정당화될 수 있다.
- ④ 재무제표 항목의 표시와 분류방법의 적절한 변경은 회계정책 변경에 해당된다.

① [X] 재무상태표 자산·부채의 표시

(1) 원칙: 유동·비유동 구분

(2) 신뢰성있고 목적적합한 정보제공시: 유동성 순서 및 혼합법 가능

② [X] 수익과 비용의 어느 항목도 포괄손익계산서 또는 주석에 특별손익항목으로 별도로 표시할 수 없다.

③ [X] 한국채택국제회계기준의 규정과 일치하지 않는 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화 될 수 없다.

④ [O]

정답 : ④

문 2. 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유용한 재무정보의 근본적 질적 특성은 목적적합성과 표현 충실성이다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 검증가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

① [O] 근본적질적특성: 목적적합성 + 충실한표현

② [O] 목적적합성에 대한 설명

③ [X] 비교가능성: 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성
검증가능성: 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 충실한 표현이라는 데 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미함

④ [O] 보강적 질적특성 中 적시성

정답 : ③

문 3. (주)한국의 20×1년 재무상태 및 영업성과와 관련한 자료가 다음과 같을 때 기말부채는?

○ 기초자산	₩500	○ 총수익	₩200
○ 기초부채	₩400	○ 총비용	₩120
○ 기말자산	₩700	○ 유상증자	₩20
○ 기말부채	₩ ?	○ 주주에 대한 현금배당	₩50

- ① ₩500 ② ₩520
③ ₩550 ④ ₩570

기초자본(자산-부채)	$500 - 400 = 100$
+ 당기순이익(총수익-총비용)	80
+ 유상증자	20
- 현금배당	50
기말자본(자산700-부채X)	150

기말부채X = 550

정답 : ③

문 4. (주)한국은 20×1년 10월 1일에 기계장치를 ₩1,200,000(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)에 취득하고 연수합계법을 적용하여 감가상각하고 있다. 20×2년말 포괄손익계산서와 재무상태표에 보고할 감가상각비와 감가상각누계액은? (단, 감가상각비는 월할 계산한다)

- ① 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩475,000
② 감가상각비 ₩375,000 감가상각누계액 ₩570,000
③ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩475,000
④ 감가상각비 ₩450,000 감가상각누계액 ₩570,000

(1) ×2년 감누 = ① + ② = 475,000

① $(1,200,000 - 200,000) \times 4/10$

② $(1,200,000 - 200,000) \times 3/10 \times 3/12$

(2) X2년 감가상각비 = ① - ② = 375,000

① X2년감누: 475,000

② X1년감가비: $(1,200,000 - 200,000) \times 4/10 \times 3/12 = 100,000$

정답 : ①

문 5. 다음은 (주)한국이 20×1년도 재무제표 작성 시 누락한 거래들이다. 이를 반영할 경우 20×1년도에 증가하는 당기순이익은?

○ 토지 최초 재평가로 인한 기말 평가이익	₩30,000
○ 사업결합과정에서 발생한 염가매수차익	₩15,000
○ 공정가치모형 적용 투자부동산의 기말 평가이익	₩14,000
○ 주식 취득 시 발생한 거래원가(단, 주식은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류)	₩10,000

- ① ₩5,000
② ₩19,000
③ ₩29,000
④ ₩49,000

[시험장 풀이]

$$15,000 + 14,000 - 10,000 = 19,000$$

[이해용 해설]

- (1) 토지 재평가잉여금: 기타포괄이익
(2) 사업결합시 염가매수차익: 당기수익
(3) 공정가치모형 투자부동산 평가이익: 당기수익
(4) 당기손익 측정 금융자산의 거래원가: 당기비용

정답 : ②

문 6. (주)한국은 20×1년 초 기계를 ₩480,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)에 구입하고 원가모형을 채택하였다. 20×2년 말 그 기계에 손상징후가 있었으며, 이때 기계의 순공정가치는 ₩180,000, 사용가치는 ₩186,000으로 추정되었다. 20×3년 말 회수가능액이 ₩195,000으로 회복되었다면 옳지 않은 것은?

- ① 20×2년 말 손상차손 인식 전 장부금액은 ₩288,000이다.
② 20×2년 말 손상차손으로 인식할 금액은 ₩102,000이다.
③ 20×3년 말 감가상각비로 인식할 금액은 ₩62,000이다.
④ 20×3년 말 손상차손환입액으로 인식할 금액은 ₩71,000이다.

[시험장 풀이] 환입부터 풀 것(∵ 환입이 오답일 확률↑)

(1) X3년말 손상차손 환입: $\text{Min}[195,000, 192,000 < \text{주1}>] - 124,000 < \text{주2}> = 68,000$

<주1> 손상전장부금액: $480,000 - 480,000 \times 3/5$

<주2> X3년 장부금액: $186,000 \times 2/3$

[이해용 풀이]

- ① x2년말손상인식전BV: $480,000 - 480,000 \times 2/5 = 288,000$
② X2년 손상차손: $288,000 - 186,000 = 102,000$
③ X3년 감가비: $186,000 \times 1/3 = 62,000$

정답 : ④

- 문 7. (주)한국은 종합원가계산을 사용하며 선입선출법을 적용한다.
제품은 제1공정을 거쳐 제2공정에서 최종 완성되며, 제2공정 관련 자료는 다음과 같다.

	물량단위(개)	가공비완성도
기초재공품	500	30 %
전공정대체량	5,500	
당기완성량	?	
기말재공품	200	30 %

제2공정에서 직접재료가 가공비완성도 50 % 시점에서 투입된다면, 직접재료비와 가공비 당기작업량의 완성품환산량은? (단, 가공비는 공정 전반에 걸쳐서 균일하게 발생하며, 제조공정의 공손·감손은 없다)

	직접재료비 완성품환산량(개)	가공비 완성품환산량(개)
①	5,300	5,300
②	5,800	5,650
③	5,800	5,710
④	5,800	5,800

재공품			재료원가	가공원가
			0.5	균일
기초 500(0.3)	완성품			
	기초재공품	500(0.3~1)	500	350
	당기착수완성품	5300(0~1)	5300	5300
전공정대체량 5500	기말재공품	200(0~0.3)	-	60
6000	6000	5800	5710	

정답 : ③

- 문 8. (주)한국은 20×1년 초 ₩720,000에 구축물을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000, 정액법 상각)하였으며, 내용연수 종료 시점에 이를 해체하여 원상복구해야 할 의무가 있다. 20×1년 초 복구비용의 현재가치는 ₩124,180으로 추정되며 이는 충당부채의 요건을 충족한다. 복구비용의 현재가치 계산에 적용한 할인율이 10 %일 때 옳지 않은 것은? (단, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)
- ① 20×1년 초 구축물의 취득원가는 ₩844,180이다.
 ② 20×1년 말 복구충당부채잔입액(또는 이자비용)은 ₩12,418이다.
 ③ 20×1년 말 복구충당부채는 ₩136,598이다.
 ④ 20×1년 말 인식할 비용 총액은 ₩156,418이다.

[시험장풀이]

$$X1년 \text{ 비용} = ① + ② = 177,254$$

$$① \text{ 감가상각비: } 844,180 \times 1/5 = 164,836$$

$$② \text{ 이자비용: } 124180 \times 0.1 = 12,418$$

[회계처리]

차	구축물 844,180	대	현금 720,000
			복구충당부채 124,180

차	이자비용 12,418	대	복구충당부채 12,418
	감가상각비 164,836		감누 164,836

X1년말 재무상태표

구축물 844,180	복구충당부채 136,598
감누 (164,836)	
장부금액 679,344	

정답 : ④

- 문 9. 자본의 변동을 가져오는 거래는? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 고려하지 않는다)

- ① 기계장치를 외상으로 구입하였다.
 ② 자기주식을 현금으로 구입하였다.
 ③ 미래에 제공할 용역의 대가를 미리 현금으로 받았다.
 ④ 외상으로 판매한 대금이 전액 회수되었다.

[시험장 풀이]

자기주식 취득거래를 통해 자본이 감소한다.

[회계처리]

차	기계장치(자산)	대	미지급금(부채)
	자기주식(자본)		현금(자산)
	현금(자산)		선수수익(부채)
	현금(자산)		매출채권(자산)

정답 : ②

문 10. (주)한국은 표준원가계산을 사용하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 직접노무원가의 능률차이는?

○ 실제 직접노동시간	7,000시간
○ 표준 직접노동시간	8,000시간
○ 직접노무원가 임률차이	₩ 3,500(불리)
○ 실제 노무원가 총액	₩ 24,500

- ① ₩ 3,000(유리)
 ② ₩ 3,000(불리)
 ③ ₩ 4,000(유리)
 ④ ₩ 4,000(불리)

$\frac{AQ \times AP}{7,000 \times AP}$ =24,500	$\frac{AQ \times SP}{7,000 \times SP(3)②}$ =21,000 ①	$\frac{SQ \times SP}{8,000 \times SP(3)}$ =24,000
임률차이 3,500 불리		능률차이 3,000 유리
정답 : ①		

문 11. 「국가회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계처리와 재무제표 작성을 위한 계정과목과 금액은 그 중요성에 따라 실용적인 방법으로 결정하여야 한다.
 ② 자산항목과 부채 또는 순자산항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외할 수 있다.
 ③ 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙을 따를 수 있으나, 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습은 따르지 않는다.
 ④ 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되 재무제표에 대한 주석은 제외한다.

- ① [O]
 ② [X] 자산 항목과 부채 또는 순자산 항목을 상계함으로써 그 전부 또는 일부를 재정상태표에서 제외해서는 아니 된다.
 ③ [X] 이 규칙에서 정하는 것 외의 사항에 대해서는 일반적으로 인정되는 회계원칙과 일반적으로 공정하고 타당하다고 인정되는 회계관습에 따른다.
 ④ [X] 재무제표는 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석을 포함한다.

정답 : ①

문 12. 신설법인인 (주)한국의 기말 제품재고는 1,000개, 기말 제품품 재고는 없다. 다음 자료를 근거로 변동원가계산 방법에 의한 공헌이익은?

○ 판매량	4,000개
○ 단위당 판매가격	₩ 1,000
○ 생산량	5,000개
○ 단위당 직접재료원가	₩ 300
○ 단위당 직접노무원가	₩ 200
○ 단위당 변동제조간접원가	₩ 100
○ 총 고정제조간접비	₩ 1,000,000
○ 단위당 변동판매관리비	₩ 150
○ 총 고정판매관리비	₩ 800,000

- ① ₩ 1,000,000 ② ₩ 1,250,000
 ③ ₩ 1,600,000 ④ ₩ 2,000,000

[시험장 풀이]

$$4,000\text{개} \times (1,000 - 300 - 200 - 100 - 150) = 1,000,000$$

[이해용 풀이]

매출액	4,000개 × 1,000원 = 4,000,000
변동원가	직접재료원가 4,000개 × 300원 = 1,200,000
	직접노무원가 4,000개 × 200원 = 800,000
	변동제조간접원가 4,000개 × 100원 = 400,000
	변동판매관리비 4,000개 × 150원 = 600,000
공헌이익	1,000,000

정답 : ①

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩ 100,000, 만기 3년의 사채를 ₩ 92,410에 발행하였다. 사채의 연간 액면이자자는 매년 말 지급되며 20×1년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩ 94,730이다. 사채의 연간 액면이자율을 추정한 것으로 가장 가까운 것은? (단, 사채발행 시 유효이자율은 9%이다)

- ① 5% ② 6%
 ③ 7% ④ 8%

[시험용 풀이]

- (1) $(92,410 \times 9\%) - (94,730 - 92,410) = 5,997$
 (2) 표시이자율 = 6%

[이해용 풀이]

X1년초 사채BV	92,410
+ 유효이자	92,410 × 9% = 8,317
- 표시이자*	X
X1년말 사채BV	94,730

- (1) $8,317 - \text{표시이자}X = 2,320, X = 5,997$
 (2) $100,000 \times R(\text{표시이자율}) \approx 6,000$

정답 : ②

문 14. 신설법인인 (주)한국의 당기순이익은 ₩805,000이며, 보통주 1주당 ₩200의 현금배당을 실시하였다. 유통보통주식수는 1,000주(주당 액면금액 ₩500), 우선주식수는 500주(주당 액면금액 ₩100, 배당률 10%)이다. 보통주의 주당 시가를 ₩4,000이라 할 때 옳은 것은? (단, 적립금은 고려하지 않는다)

- ① 보통주의 기본주당순이익은 ₩805이다.
- ② 보통주의 주가수익비율은 20%이다.
- ③ 보통주의 배당수익률은 5%이다.
- ④ 배당성향은 20%이다.

- ① [X] 기본주당순이익 = (보통주당기순이익 - 우선주배당금) / 가중평균보통유통주식수
 $805,000 - 500\text{주} \times 100\text{원} \times 0.1 / 1,000\text{주} = 800\text{원}$
- ② [X] 주가수익비율 = 주당시가 / 주당순이익
 $4,000 / 800 = 5$
- ③ [O] 배당수익률 = 1주당배당금 / 주가
 $200 / 4,000 = 0.05$
- ④ [X] 배당성향 = 1주당 배당금 / 주당순이익
 $200 / 800 = 0.25$

정답 : ③

문 15. (주)한국의 20×1년 제품 단위당 변동원가는 ₩600, 연간 고정원가는 ₩190,000이다. 국내시장에서 단위당 ₩1,000에 300개를 판매할 계획이며, 남은 제품은 해외시장에서 ₩950에 판매가능하다. 20×1년 손익분기점 판매량은? (단, 해외시장에 판매하더라도 제품단위당 변동원가는 동일하며 해외판매는 국내수요에 영향을 주지 않는다)

- ① 500개
- ② 950개
- ③ 1,050개
- ④ 1,100개

- (1) $(1,000 - 600) \times 300\text{개} + (950 - 600)Q - 190,000 = 0$
- (2) $Q = 200$
- (3) 손익분기점 판매량 = 200개 + 300개 = 500개

정답 : ①

문 16. 지방자치단체 수익에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체가 과세권을 바탕으로 징수하는 세금은 자체조달 수익으로 분류한다.
- ② 지방자치단체가 기부채납방식으로 자산을 기부받는 경우 기부시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익은 정부간이전수익으로 분류한다.
- ④ 교환거래로 생긴 수익은 수익창출이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식한다.

- ① [O] 자체조달수익: 지방자치단체가 독자적인 과세 권한과 자체적인 징수활동을 통하여 조달한 수익
- ② [X] 기부채납으로 생긴 순자산의 증가는 수익에 포함하지 아니한다.
- ③ [O] 정부간이전수익: 회계실체가 국가 또는 다른 지방자치단체로부터 이전받은 수익
- ④ [O] 교환거래로 생긴 수익: 수익창출이 끝나고 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때

정답 : ②

문 17. 다음 자료를 이용하여 국가회계실체인 A부의 재정상태표에 표시할 자산의 장부가액은?

- 국가회계실체인 B부가 ₩200,000,000으로 계상하고 있던 토지를 관리전환 받아 공정가액 ₩300,000,000을 지급하고 취득함
- 국가 외의 상대방으로부터 공정가액 ₩1,000,000,000인 건물을 무상으로 기부 받고 동시에 건물에 대하여 10년에 걸쳐 사용수익권 ₩500,000,000을 기부자에게 제공하기로 함
- 공정가액 ₩700,000,000인 무주토지를 발굴하여 자산에 등재함

- ① ₩1,400,000,000
- ② ₩1,500,000,000
- ③ ₩2,000,000,000
- ④ ₩2,500,000,000

[시험장 풀이] 단위: 1,000,000원

$$300 + 500(1,000 - 500) + 700 = 1,500$$

[이해용 풀이]

※ 취득원가

- ① 국가회계실체 사이에 발생하는 관리전환 중 유상거래: 자산의 공정가액
- ② 기부채납 취득: 취득 당시의 공정가액
일반유형자산에 대한 사용 수익권: 해당 자산의 차감항목
- ③ 무주부동산의 취득: 취득 당시의 공정가액

정답 : ②

문 18. (주)한국은 20×1년 1월 1일 영업을 시작하였으며, 20×2년 말 현재 자본금 계정은 다음과 같다.

○ 보통주(주당액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000
○ 우선주A(배당률 10%, 비누적적·비참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000
○ 우선주B(배당률 5%, 누적적·완전참가적; 주당 액면가액 ₩5,000, 발행주식수 80주)	₩400,000

모든 주식은 영업개시와 동시에 발행하였으며, 그 이후 아직 배당을 한 적이 없다. 20×3년 초 ₩100,000의 배당을 선언하였다면 배당금 배분과 관련하여 옳은 것은?

- ① 보통주 소유주에게 배당금 ₩20,000 지급
- ② 보통주 소유주에게 배당금 우선 지급 후 우선주A 소유주에게 배당금 지급
- ③ 우선주A 소유주에게 배당금 ₩30,000 지급
- ④ 우선주B 소유주에게 배당금 ₩50,000 지급

- (1) 우선주A: 20,000
- (2) 우선주B
- ① 누적분: $400,000 \times 0.05 \times 1\text{회} = 20,000$
- ② 당기분: 20,000
- ③ 추가분(완전참가): $200,000 \times 40/80 = 10,000$
- (3) 보통주: $100,000 - 70,000 = 30,000$

정답 : ④

문 19. (주)한국은 원가기준 소매재고법을 사용하고 있으며, 원가흐름은 선입선출법을 가정하고 있다. 다음 자료를 근거로 한 기말 재고 자산 원가는?

구분	원가	판매가
기초재고	₩1,200	₩3,000
당기매입액	₩14,900	₩19,900
매출액		₩20,000
인상액		₩270
인상취소액		₩50
인하액		₩180
인하취소액		₩60
종업원할인		₩200

- ① ₩1,890
- ② ₩1,960
- ③ ₩2,086
- ④ ₩2,235

[시험장 풀이]

- (1) 선입선출법 원가율 = $14,900 / (19,900 + 220 - 120)$
- (2) 기말재고(매가) = $23,000 - 20,000 - 200 = 2,800$
- (3) 기말재고(원가) = $2,800 \times 0.745 = 2,086$

[이해용 도표]

재고자산				
구분	원가	매가	원가	매가
기초	1,200	3,000		매출액 20,000
매입	14,900	19,900		종업원할인 200
순인상		220		
순인하		(120)	기말 X	기말 2,800
계	16,100	23,000		23,000

정답 : ③

문 20. (주)한국은 20×1년 10월 1일 ₩100,000의 정부보조금을 받아 ₩1,000,000의 설비자산을 취득(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 정부보조금은 설비자산을 6개월 이상 사용한다면 정부에 상환할 의무가 없다. 20×3년 4월 1일 동자산을 ₩620,000에 처분한다면 이때 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없는 것으로 가정한다)

- ① 처분손실 ₩10,000
- ② 처분이익 ₩10,000
- ③ 처분손실 ₩80,000
- ④ 처분이익 ₩80,000

[시험장 풀이]

- (1) 처분시감누: $(1,000,000 - 100,000) \times 18/60 = 270,000$
- (2) 처분시장부가액: $1,000,000 - 270,000 = 630,000$
- (3) 처분손익: $620,000 - 630,000 = (10,000)$

[회계처리]

차 현금 620,000	대 기계장치 1,000,000
감누 300,000	
정부보조금 70,000	
처분손실 10,000	

*1 감누: $1,000,000 \times 18/60$

*2 정부보조금: $100,000 - 100,000 \times 18/60$

정답 : ①