기출문제 01 (2024. 세무사)

※ 각 물음은 상호독립적이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1 다음을 읽고 답하시오. (12점)

㈜세무는 20×1년 3월 1일에 개당 원가 ₩10,000의 제품 200개를 고객에게 개당 ₩15,000에 현금 판매하였다. 계약에 따르면, 고객은 20×1년 4월 30일에 해당 제품을 개당 ₩15,300의 행사가격으로 ㈜세무에게 판매할 수 있는 풋옵션을 보유한다. 고객은 20×1년 4월 30일 제품 20개에 대하여 풋옵션을 행사하였으며, 나머지 수량에 대한 풋옵션은 행사되지 않은 채 소멸하였다.

물음 1-1 제품 판매 당시 풋옵션을 행사할 경제적 유인이 유의적인 것으로 판단한 경우, 동 거래에서 ㈜세무가 20×1년 인식할 당기 매출액과 당기 손익을 계산하시오. (단, 당기 손익이 손실에 해당하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

20×1년 인식할 당기 매출액	①
20×1년 인식할 당기 손익	②

물음 1-2 제품 판매 당시 풋옵션을 행사할 경제적 유인이 유의적이지 않은 것으로 판단한 경우, 동 거래에서 ㈜세무가 20×1년 인식할 당기 매출액과 당기 손익을 계산하시오. 고객의 풋옵션 행사로 인해 제품이 반품될 확률은 10%이며, 최초 판매가격과 풋옵션 행사 가격의 차액(개당 ₩300)은 제품 회수에 소요되는 원가로 간주한다. 또한 회수된 제품의 가치하락은 없는 것으로 가정한다. (단, 당기 손익이 손실에 해당하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

20×1년 인식할 당기 매출액	①
20×1년 인식할 당기 손익	②

물음 2 다음을 읽고 답하시오 (10점)

20×1년에 영업을 시작한 ㈜세무는 당해 연도 12월 31일 로봇청소기 1,000대를 대당 ₩20,000에 판매하였다. ㈜세무의 보증정책 및 관련 자료는 다음과 같다.

- ㈜세무는 판매한 제품에 대하여 무상보증서비스를 기본 1년간 제공하고 있으며, 고객이 대당 ₩2,000을 추가 지불할 경우 무상보증서비스 제공기간은 2년 연장되어 총 3년이 된다. 여기서, 기본 1년간 제공하는 무상보증서비스는 확신유형의 보증에 해당하며, ⓐ 고객이 추가 지불하는 금액 대당 ₩2,000은 무상보증기간 연장 조건에 대한 개별 판매가격을 반영한다.
- 20×1년 12월 31일 판매한 로봇청소기 1,000대 가운데 400대에 대해서 무상보증기간 연장 조건이 추가로 판매되었다.
- ㈜세무는 기본 무상보증기간과 연장 무상보증기간(추가 2년)에 보증활동을 위해 각각 ₩500,000과 ₩700,000을 지출할 것으로 추정하였다. 추정 시점은 20×1년 12월 31일이며, 이후 추정의 변경은 없었다.
- ㈜세무가 매년 실제로 지출한 총 보증비용은 다음과 같다.

연도	20×2년	20×3년	20×4년
실제 지출 총 보증비용	₩520,000	₩245,000	₩480,000

물음 2-1 동 거래에서 ㈜세무가 20×1년 말 인식하는 부채의 세부 계정과 금액을 기재하시오. (단, 항목이 2개 이상인 경우 모든 항목을 구분하시오.)

물음 2-2 동 거래에서 ㈜세무가 20×2년과 20×3년에 인식하는 당기 손익을 계산하시오. ㈜ 세무는 보증용역에 대한 대가를 기간에 걸쳐 수익으로 인식하기 위하여 발생원가를 이용하여 수행의무의 이행정도를 측정한다. (단, 당기 손익이 손실에 해당하는 경우 금액 앞에 '(-)'를 표시하시오.)

20×2년 인식할 당기 손익	①
20×3년 인식할 당기 손익	②

물음 2-3 위 자료의 조건 ⓐ와 관련하여 고객의 추가 지불 금액 대당 ₩2,000이 무상보증기간 연장 조건의 개별 판매가격을 반영하지 못했을 경우, 로봇청소기 판매 시점에 ㈜세무가 인식하는 재화판매 수익을 계산하시오. 무상보증기간 연장 조건의 개별 판매가격은 ₩5,000으로 가정한다.

물음 3 다음을 읽고 답하시오. (8점)

㈜세무는 20×1년 7월 1일 고객에게 두 가지 지적재산 라이선스(라이선스 X와 라이선스 Y)에 대해 고객과 계약을 체결하였고, 이는 한 시점에 각각 이행되는 두 가지 수행의무를 나타낸다고 판단한다. 거래조건과 대금수취에 관한 자료는 다음과 같다.

〈라이선스 X〉
- 개별 판매가격 : ₩700,000
- 계약 상 거래가격 : 고객이 라이선스 X를 이용하여 생산한 재화의 3개월 판매금액에 대하여 5%를 수취하며, 계약일 기준 ₩300,000으로 추정된다.
- 이전 시점 : 20×1년 7월 1일
- 대금수취 : 20×1년 9월 30일에 고객의 3개월 판매실적에 근거하여 현금 ₩400,000을 수취하였다.

〈라이선스 Y〉
- 개별 판매가격 : ₩300,000
- 계약 상 거래가격 : 고정대가 ₩500,000으로 개별 판매가격을 반영하지 못한다.
- 이전 시점 : 20×1년 9월 30일
- 대금수취 : 20×1년 8월 15일에 현금 ₩500,000을 수취하였다.

동 거래에서 ㈜세무가 20×1년에 월별로 인식하는 매출액을 계산하시오.

7월 매출액	8월 매출액	9월 매출액
①	②	③

[해답]

물음 1-1

① 20×1년 당기매출액 : ₩2,754,000
② 20×1년 당기손익 : ₩894,000

〈계산근거〉

1. 재매입가격(₩15,300)이 판매가격(₩15,000)보다 높고 풋옵션이 행사될 것으로 판단했으므로 금융약정으로 회계처리해야 한다.

2. 일자별 회계처리

〈20×1.3.1.〉

(차) 현 금	3,000,000		(대) 금 융 부 채		3,000,000

〈20×1.4.30.〉

(차) 이 자 비 용	60,000		(대) 금 융 부 채		60,000

* 200개×(₩15,300−15,000)=₩60,000

(차) 금 융 부 채	306,000		(대) 현 금		306,000

* 20개×₩15,300=₩306,000

(차) 금 융 부 채	2,754,000		(대) 매 출		2,754,000

* 180개×₩15,300=₩2,754,000

(차) 매 출 원 가	1,800,000		(대) 재 고 자 산		1,800,000

* 180개×₩10,000=₩1,800,000

3. 20×1년 당기손익
₩2,754,000(매출)−1,800,000(매출원가)−60,000(이자비용)=₩894,000

물음 1-2

① 20×1년 당기매출액 : ₩2,700,000
② 20×1년 당기손익 : ₩894,000

〈계산근거〉

1. 재매입가격(₩15,300)이 판매가격(₩15,000)보다 높고 풋옵션이 행사되지 않을 것으로 판단했으므로 반품권이 있는 판매로 회계처리 해야 한다.

2. 일자별 회계처리

〈20×1.3.1.〉

(차) 현 금	3,000,000		(대) 매 출		2,700,000
			환 불 부 채		300,000
(차) 매 출 원 가	1,800,000		(대) 재 고 자 산		2,000,000
반환제품회수권	200,000				

〈20×1.4.30.〉

(차)	환불부채	300,000	(대)	현금	306,000
	반품비용	6,000			

* 20개×₩15,300=₩306,000

(차)	재고자산	200,000	(대)	반환제품회수권	200,000

3. 20×1년 당기손익
₩2,700,000(매출)−1,800,000(매출원가)−6,000(반품비용)=₩894,000

물음 2-1

20×1.12.31. 제품보증충당부채 ₩500,000
20×1.12.31. 계약부채 ₩800,000

물음 2-2

① 20×2년 당기손익 : (−)₩20,000
② 20×3년 당기손익 : ₩35,000

〈계산근거〉
1. 일자별 회계처리
〈20×1.12.31.〉

(차)	현금	20,000,000	(대)	매출	20,000,000
(차)	제품보증비	500,000	(대)	제품보증충당부채	500,000
(차)	현금	800,000	(대)	계약부채	800,000

* 400대×₩2,000=₩800,000

〈20×2.12.31.〉

(차)	제품보증충당부채	500,000	(대)	현금	520,000
	제품보증비	20,000			

〈20×3.12.31.〉

(차)	계약부채	280,000	(대)	용역수익	280,000

* ₩245,000÷700,000=35%, ₩800,000×35%=₩280,000

(차)	용역비용	245,000	(대)	현금	245,000

물음 2-3

재화판매 수익 : ₩19,040,000

〈계산근거〉

1. 용역유형의 보증의 거래가격(₩2,000)이 개별판매가격(₩5,000)에 미달하므로 할인액 ₩3,000을 2가지 수행의무에 배분하여야 한다.

2. 거래가격배분 : 용역유형의 보증이 판매된 400대에만 적용

   ① 제품 1대당 배분액

   $$(₩20,000+2,000)\times\frac{20,000}{20,000+5,000}=₩17,600$$

   ② 용역유형의 보증 배분액

   $$(₩20,000+2,000)\times\frac{5,000}{20,000+5,000}=₩4,400$$

3. 20×1년 12월 31일 재화판매 수익

600대×₩20,000	=	₩12,000,000
400대×₩17,600	=	7,040,000
계		₩19,040,000

물음 3

7월 매출액	8월 매출액	9월 매출액
① ₩350,000	② ₩0	③ ₩550,000

〈계산근거〉

1. 라이선스 X에 대한 변동대가 추정치가 ₩700,000으로 제시되어 라이선스 X의 개별판매가격(₩700,000)과 같고 라이선스 Y의 고정대가가 ₩300,000으로 제시되어 라이선스 Y의 개별판매가격(₩300,000)과 같다면 변동대가는 전액 라이선스 X에만 배분하고 고정대가 ₩300,000은 라이선스 Y에만 배분한다.

2. 라이선스 X에 대한 변동대가 추정치 ₩300,000이 라이선스 X의 개별판매가격(₩700,000)을 반영하지 못하고 라이선스 Y의 고정대가 ₩500,000이 라이선스 Y의 개별판매가격(₩300,000)을 반영하지 못한다. 이 경우에는 변동대가를 라이선스 X에만 배분할 수 없다. 따라서 변동대가를 라이선스 X와 라이선스 Y에 개별판매가격 비율대로 배분하고 고정대가 ₩500,000도 같은 비율로 라이선스 X, Y에 배분한다.

3. 고정대가 배분

   ① 라이선스 X

   $$₩500,000\times\frac{700,000}{1,000,000}=₩350,000,$$ 20×1년 7월 1일 한 시점에 수익인식

② 라이선스 Y

$$₩500,000 \times \frac{300,000}{1,000,000} = ₩150,000,\ 20\times1년\ 9월\ 30일\ 한\ 시점에\ 수익인식$$

4. 변동대가 수익인식시점

판매기준 로열티는 고객이 후속판매를 하거나 수행의무가 이행되는 것 중 나중 사건이 일어날 때 수익을 인식한다. 따라서 20×1년 9월 30일에 고객의 3개월 판매실적에 근거한 ₩400,000을 전액 그 시점에 인식한다.

① 라이선스 X

$$₩400,000 \times \frac{700,000}{1,000,000} = ₩280,000,\ 20\times1년\ 9월\ 30일에\ 수익인식$$

② 라이선스 Y

$$₩400,000 \times \frac{300,000}{1,000,000} = ₩120,000,\ 20\times1년\ 9월\ 30일에\ 수익인식$$

5. 일자별 회계처리

〈20×1.7.1.〉

(차)	매출채권	350,000	(대)	매출(라이선스 X)	350,000

〈20×1.8.15.〉

(차)	현금	500,000	(대)	매출채권	350,000
				계약부채	150,000

〈20×1.9.30.〉

(차)	계약부채	150,000	(대)	매출(라이선스 Y)	150,000
(차)	현금	400,000	(대)	매출(라이선스 X)	280,000
				매출(라이선스 Y)	120,000

기출문제 02

(2024. 세무사)

※ 각 물음은 상호독립적이다. 다음 물음에 답하시오. (30점)

물음 1 다음을 읽고 답하시오. (12점)

㈜세무는 20×1년 초 종업원 100명에게 앞으로 4년간 근무할 것을 조건으로 주식선택권을 1인당 100개씩 부여하였다. 주식선택권의 만기는 8년이고, 행사가격은 단위당 ₩1,000이며, 부여일 현재 ㈜세무의 주가도 1주당 ₩1,000이다. 부여일 현재 ㈜세무는 주식선택권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다고 판단하였다. 각 회계연도의 실제 퇴사한 종업원 수와 각 회계연도 말 추정 추가퇴사 종업원 수에 대한 자료는 다음과 같다.

연도	실제 퇴사인원	20×4년 말까지 추가퇴사 예상인원
20×1년	0명	15명
20×2년	6명	10명
20×3년	7명	5명
20×4년	7명	–

20×4년 말 계속하여 근무한 종업원 80명은 주식선택권을 모두 가득하였으며, 20×4년 말 행사된 주식선택권은 2,000개이고, 20×5년 말 행사된 주식선택권은 3,000개이다. 각 회계연도 말 1주당 주가는 다음과 같으며, 1주당 액면금액은 ₩500이다.

일자	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말	20×4년 말	20×5년 말
1주당 주가	₩1,100	₩1,150	₩1,180	₩1,200	₩1,230

물음 1-1 ㈜세무가 주식기준보상과 관련하여 ① 20×3년도에 인식할 비용과 ② 20×3년 말 주식선택권 잔액으로 표시할 금액을 각각 계산하시오.

20×3년도에 인식할 비용	①
20×3년 말 주식선택권 잔액	②

물음 1-2 ㈜세무가 주식기준보상과 관련하여 ① 20×5년도에 인식할 비용과 ② 20×5년 주식선택권 행사시 인식할 주식발행초과금을 각각 계산하시오.

20×5년도에 인식할 비용	①
20×5년 주식선택권 행사시 인식할 주식발행초과금	②

물음 2 다음을 읽고 답하시오. (6점)

㈜세무는 20×1년 초 종업원 100명에게 향후 4년간 근무할 것을 조건으로 주가차액보상권을 1인당 40개씩 부여하였다. 주가차액보상권의 단위당 공정가치는 20×1년 말 ₩1,000, 20×2년 말 ₩1,100이다. ㈜세무는 20×2년 말 기존 주가차액보상권을 모두 취소하고, 당일 현재 재직 중인 종업원 100명에게 향후 2년을 계속 근무하는 조건(즉, 당초 가득기간에는 변동 없음)으로 주식선택권을 1인당 40개씩 부여하였다. 주식선택권의 단위당 공정가치는 20×2년 말 현재 ₩1,150이다. 20×1년 초부터 20×4년 말까지 퇴사자는 없을 것으로 예상되었으며 실제도 이와 같았다. ㈜세무가 주식기준보상과 관련하여 ① 20×2년에 인식할 비용과 ② 20×2년 말 주식선택권 잔액으로 표시할 금액을 각각 계산하시오.

20×2년도에 인식할 비용	①
20×2년 말 주식선택권 잔액	②

물음 3 다음을 읽고 답하시오. (6점)

㈜세무는 20×1년 초 종업원이 결제방식을 선택할 수 있는 주식기준보상을 종업원 A에게 부여하였다. 종업원 A는 결제방식으로 가상주식 90주(주식 90주에 상당하는 현금지급에 대한 권리) 또는 주식 120주를 선택할 수 있고, 각 권리는 종업원 A에게 향후 3년간 근무할 것을 조건으로 한다. ㈜세무는 종업원 A가 20×3년 말까지 근무할 것으로 예상하였으며, 실제도 이와 같았다. 종업원 A가 주식 120주를 제공받는 결제방식을 선택하는 경우에는 주식을 가득일 이후 3년간 보유하여야 하는 제한이 있다. ㈜세무는 부여일 이후 3년 동안 배당을 지급하지 않을 것으로 예상하며, 가득 이후 양도제한의 효과를 고려할 때 주식 120주를 제공받는 결제방식의 부여일 공정가치가 주당 ₩950이라고 추정하였다. ㈜세무의 1주당 주가는 다음과 같으며, 1주당 액면금액은 ₩500이다.

일자	20×1년 초	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
1주당 주가	₩1,000	₩1,020	₩1,050	₩1,100

종업원 A는 가득요건을 충족한 20×3년도 말에 120주를 제공받는 결제방식을 선택하였으며, 선택 즉시 신주를 수령하였다. ㈜세무가 주식기준보상과 관련하여 ① 20×3년도에 인식할 비용과 ② 20×3년도 주식발행시 인식할 주식발행초과금을 각각 계산하시오.

20×3년도에 인식할 비용	①
20×3년도 주식발행시 인식할 주식발행초과금	②

물음 4 다음을 읽고 답하시오. (6점)

다음은 ㈜세무의 주식기준보상 관련 자료이다.

- ㈜세무는 20×1년 초 종업원 90명에게 주식선택권을 1인당 100개씩 부여하였다.
- 동 주식선택권은 종업원이 향후 3년간 용역을 제공할 경우 가득된다. ㈜세무는 종업원 90명이 20×3년 말까지 용역을 제공할 것으로 예상하였으며, 실제도 이와 같았다.
- 20×2년 7월 1일 ㈜세무는 종업원과 합의하에 현금을 지급하여 주식선택권을 모두 중도청산하였으며, 주식선택권의 단위당 공정가치는 다음과 같다.

일자	20×1년 초	20×1년 말	20×2년 7월 1일
주식선택권의 단위당 공정가치	₩100	₩110	₩120

㈜세무가 중도청산시 지급한 현금이 ① 주식선택권 단위당 ₩110일 경우와 ② 주식선택권 단위당 ₩150일 경우 주식기준보상과 관련하여 20×2년도에 인식할 비용을 각각 계산하시오.

중도청산시 지급한 현금	주식기준보상과 관련하여 20×2년도에 인식할 비용
주식선택권 단위당 ₩110일 경우	①
주식선택권 단위당 ₩150일 경우	②

[해답]

물음 1-1

① 20×3년 비용 : ₩477,000

② 20×3년 말 주식선택권 : ₩1,107,000

물음 1-2

① 20×5년 비용 : ₩180,000

② 20×5년 주식발행초과금 : ₩2,190,000

〈계산근거〉

1. 연도별 주식선택권 계산

연도	계산근거	주식선택권 잔액	당기보상비용
20×1	(100－15)×100개×₩100×1/4	₩212,500	₩212,500
20×2	(100－16)×100개×₩150×2/4	₩630,000	₩417,500
20×3	(100－18)×100개×₩180×3/4	₩1,107,000	₩477,000
20×4	(100－20)×100개×₩200	₩1,600,000	₩493,000

2. 20×4년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용	493,000	(대) 주 식 선 택 권	493,000
(차) 현 금	2,000,000	(대) 자 본 금	1,000,000
주 식 선 택 권	400,000*	주식발행초과금	1,400,000

* 2,000개×₩200＝₩400,000

3. 20×5년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용	180,000	(대) 주 식 선 택 권	180,000

* 6,000개×(₩230－200)＝₩180,000

(차) 현 금	3,000,000	(대) 자 본 금	1,500,000
주 식 선 택 권	690,000*	주식발행초과금	2,190,000

* 3,000개×₩230＝₩690,000

물음 2

① 20×2년 비용 : ₩1,300,000

② 20×2년 말 주식선택권 : ₩2,300,000

〈계산근거〉

1. 20×1년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용	1,000,000	(대) 장기미지급비용	1,000,000

* 100명×40개×₩1,000×1/4＝₩1,000,000

2. 20×2년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용 1,200,000 (대) 장기미지급비용 1,200,000

* 100명×40개×₩1,100×2/4−1,000,000=₩1,200,000

(차) 장기미지급비용 2,200,000 (대) 주 식 선 택 권 2,300,000
보 상 비 용 100,000

* 100명×40개×₩1,150×2/4=₩2,300,000

물음 3

① 20×3년 비용 : ₩44,000

② 20×3년 주식발행초과금 : ₩63,000

〈계산근거〉

1. 주식결제방식 공정가치 : 120주×₩950=₩114,000
현금결제방식 공정가치 : 90주×₩1,000=₩90,000
복합금융상품 내 자본요소 공정가치 : ₩114,000−90,000=₩24,000

2. 20×1년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용 8,000 (대) 주 식 선 택 권 8,000

(차) 보 상 비 용 30,600 (대) 장기미지급비용 30,600

* 90주×₩1,020×1/3=₩30,600

3. 20×2년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용 8,000 (대) 주 식 선 택 권 8,000

(차) 보 상 비 용 32,400 (대) 장기미지급비용 32,400

* 90주×₩1,050×2/3−30,600=₩32,400

4. 20×3년 말 회계처리

(차) 보 상 비 용 8,000 (대) 주 식 선 택 권 8,000

(차) 보 상 비 용 36,000 (대) 장기미지급비용 36,000

* 90주×₩1,100−63,000=₩36,000

(차) 주 식 선 택 권 24,000 (대) 자 본 금 60,000*
장기미지급비용 99,000 주식발행초과금 63,000

* 120주×₩500=₩60,000

물음 4

① 20×2년 비용 : ₩600,000

② 20×2년 비용 : ₩870,000

〈계산근거〉

1. 중도청산시 현금지급액이 단위당 ₩110일 경우

〈20×1.12.31.〉

(차) 보 상 비 용	300,000	(대) 주 식 선 택 권	300,000

* 90명×100개×₩100×1/3=₩300,000

〈20×2.7.1.〉

(차) 보 상 비 용	600,000	(대) 주 식 선 택 권	600,000

* 잔여가득기간의 보상비용을 전액 인식

(차) 주 식 선 택 권	900,000	(대) 현 금	990,000
자 본 항 목	90,000		

2. 중도청산시 현금지급액이 단위당 ₩150일 경우

〈20×1.12.31.〉

(차) 보 상 비 용	300,000	(대) 주 식 선 택 권	300,000

〈20×2.7.1.〉

(차) 보 상 비 용	600,000	(대) 주 식 선 택 권	600,000
(차) 주 식 선 택 권	900,000	(대) 현 금	1,350,000
자 본 항 목	180,000*		
보 상 비 용	270,000**		

* 9,000개×(₩120−100)=₩180,000

** 9,000개×(₩150−120)=₩270,000, 재매입일 현재 공정가치(₩120)를 초과하는 경우에 당기 비용으로 인식