

07강 재고자산 (2)

학습목표

- [1] 재고자산 의의
- [2] 취득원가 및 매출원가
- [3] 수량결정 및 감모손실
- [4] 단가결정 및 평가손실
- [5] 기출문제풀이

[4] 단가결정 및 평가손실

저가법 평가 → 취득원가 vs 시가 비교하여 낮은 금액으로 표시하는 방법

<저가법 발생사유>

- 손상을 입은 경우
- 보고기간말로부터 1년 또는 정상영업주기 내에 판매되지 않았거나 생산에 투입할 수 없어 장기체화된 경우
- 진부화하여 정상적인 판매시장이 사라지거나 기술, 시장 여건 등 변화에 의해서 판매가치가 하락한 경우
- 완성하거나 판매하는 데 필요한 원가가 상승한 경우

<시가>

시가는 순실현가능가치를 의미한다.

상품, 제품 : 공정가치(판매가치-판매비용)
원재료 : 현행대체원가

[4] 단가결정 및 평가손실

저가법 평가 취득원가 vs 시가 비교하여 낮은 금액으로 표시하는 방법

적용시가: 공정가치

- 상품, 제품, 재공품 등: 순실현가능가치(= 추정판매가액 - 추정판매비)
- 원재료: 현행대체원가(현행원가: 매입시 소요되는 금액)
- 종목별평가가 원칙이며 유사항목에 대해서는 조별 평가허용

→ 시가(순실현가능액)

취득원가(장부) 시가(순실현가능액) → 평가손실

상품	100,000	150,000
제품	500,000	480,000

[4] 단가결정 및 평가손실

저가법 평가 : 취득원가 vs 시가 비교하여 낮은 금액으로 표시하는 방법

<저가법 회계처리>

매 회계기간말에 추정한다. 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다. 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다. 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감한다.

저가법 평가 (원가>시가)	재고자산평가손실 (매출원가 +)	xxx	재고자산평가충당금	xxx
환입	재고자산평가충당금	xxx	재고자산평가충당금환입 (매출원가 -)	xxx

B/S		
제	품	100,000
(재고자산평가충당금)		(1,000)
		99,000

[5] 기출문제풀이

다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 이를 통해 2021년도 매출원가를 계산하면?
(재고자산 평가손실은 정상적인 것이다.)

[자료 1. 2020년도]		
기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
1,000,000원	6,000,000원	취 득 원 가: 2,000,000원 순실현가능가치: 1,500,000원
[자료 2. 2021년도]		
기초상품재고액	당기매입액	기말상품재고액
xxx	7,000,000원	취 득 원 가: 3,000,000원 순실현가능가치: 2,000,000원

- ① 5,500,000원 ② 6,000,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,000,000원

- ③ • 2020년도 기말상품재고액(저가법에 의한 순실현가능가치)가 2021년도 기초상품재고액으로 이월된다.
• 2021년도 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기매입액 - 기말상품재고액(저가법 적용)
= 1,500,000원 + 7,000,000원 - 2,000,000원
= 6,500,000원

다음은 (주)한공의 2021년 2월 중 상품 취득 관련 자료이다. 2월말 현재 상품의 취득원가는 얼마인가?

일자	구분	비고
2월 1일	외상매입	1,000개(단가 1,200원)
	매입 운반비	10,000원
2월 9일	매입에누리	5,000원
2월 10일	매입할인	10,000원
	매입환출	3,000원

① 1,182,000원

② 1,192,000원

③ 1,195,000원

④ 1,210,000원

② • 재고자산의 취득원가 = 매입가격 + 매입부대비용 - 매입에누리 - 매입할인 - 매입환출
 = 1,200,000원 + 10,000원 - 5,000원 - 10,000원 - 3,000원
 = 1,192,000원

다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 회사는 물가가 지속적으로 상승할 경우 당기순이익이 가장 크게 계상되는 재고자산 평가방법을 채택하고 있다. 기말 재고자산의 단가는 얼마인가?

1/ 1	전기이월	100개	단가 1,000원
3/15	매 입	400개	단가 1,200원
6/30	매 출	300개	단가 2,000원
8/ 5	매 입	100개	단가 1,500원
12/10	매 출	200개	단가 2,500원

- ① 1,000원 ② 1,200원
 ③ 1,500원 ④ 2,000원

③ • 물가가 지속적으로 상승할 경우 당기순이익이 가장 크게 나타나는 재고자산 평가방법은 선입선출법이다. 따라서, 기말 재고 수량 100개(판매가능수량 600개 - 매출 수량 500개)에 대한 단가는 가장 최근에 매입한 8월 5일의 1,500원이 된다.

다음은 (주)한공의 상품 매매 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 계산한 매출원가가 1,275,000원 일 때, (가)에 들어갈 매입에누리 및 할인액은 얼마인가?

- 기초상품재고액: 1,000,000원
- 당기매입액: 500,000원
- 매입에누리 및 할인: (가)원
- 기말상품재고액: 200,000원
- 매입운반비: 10,000원

- ① 5,000원 ② 15,000원
③ 25,000원 ④ 35,000원

④ ▪ 매출원가: 기초상품재고액 1,000,000원 + 당기매입액 475,000원(외상매입액 500,000원 + 매입운반비 10,000원 - 매입에누리 및 할인 35,000원) - 기말상품재고액(200,000원)
= 1,275,000원

다음은 (주)한공의 기말 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 재고자산평가손실과 재고자산감모손실을 계산하면 얼마인가?(재고자산은 저가법으로 평가하며 수량차이는 모두 비정상감모이다)

- 상품의 장부상 재고수량 : 1,000개
- 창고에 보관 중인 상품의 실제 재고수량 : 980개
- 상품의 단위당 취득원가 : 1,000원
- 상품의 단위당 시가 : 950원

	재고자산평가손실	재고자산감모손실
①	45,000원	15,000원
②	49,000원	20,000원
③	50,000원	22,000원
④	52,000원	25,000원

- ② • 재고자산평가손실 : {취득원가(1,000원) - 시가(950원)} × 기말실제재고수량(980개)
= 49,000원
- 재고자산감모손실 : {장부상 재고수량(1,000개) - 기말실제재고수량(980개)} × 취득원가(1,000원)
= 20,000원

다음 중 재고자산과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 취득원가가 재고자산의 시가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다.
- ② 상품을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치를 말한다. 단, 원재료의 순실현가능가치는 현행대체원가이다.
- ③ 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에서 차감한다.
- ④ 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 처리하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.

- ② • ① 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다
- ③ 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산한다.
- ④ 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.

다음은 (주)한공의 2021년 1월 1일부터 12월 31일까지의 재고자산 관련 자료를 요약한 것이다.

(주)한공의 기말재고자산금액은 얼마인가?

- 기말재고 실사액 500,000원 (미착품, 위탁 및 시용판매분 제외)
- 매입처에 주문하여 도착지 인도 기준으로 운송중인 상품 300,000원
- 위탁판매 의뢰한 적송품 100,000원 중 수탁자가 판매한 금액 20,000원
- 시용판매중인 시송품 1,000,000원 중 구매 의사표시가 확정된 금액 300,000원

① 500,000원

② 580,000원

③ 1,200,000원

④ 1,280,000원

④ • 기말재고자산 = 기말재고자산 실사액 + 운송중인상품 + 미판매 위탁상품 + 미판매 시송품
= 500,000원 + 0원* + (100,000원 - 20,000원) + (1,000,000원 - 300,000원)
= 500,000원 + 80,000원 + 700,000원 = 1,280,000원

* 도착지인도기준으로 운송중이므로 기말재고자산에 포함하지 않는다.

자료. 재고자산 실사내역

구 분	단위당 원가	장부상 수량	실사수량
상 품	20,000원	500개	480개
제 품	40,000원	300개	290개

결산자료	상품 수량부족 20개는 영업부직원 복리후생 목적으로 사용된 것이며, 제품 수량 부족 10개는 비정상적으로 발생한 감모손실이다.
평가문제	재고자산 수량부족과 관련된 회계처리를 일반전표에 입력하시오.

[일반전표입력] 12월 31일			
(차) 811.복리후생비	400,000원	(대) 146.상품	400,000원
		(적요8.타계정으로대체)	
(차) 939.재고자산감모손실	400,000원	(대) 150.제품	400,000원
		(적요8.타계정으로대체)	