

06강 재고자산

학습목표

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

[1] 재고자산 의의

판매목적의 자산

상 품	판매를 목적으로 구입한 완제품
제 품	재료비, 노무비, 제조경비를 투입하여 만든 완제품
반제품	재료비, 노무비, 제조경비를 투입하여 만든 중간품으로 판매가 가능한 제품
원재료	제품을 만들기 위하여 구입한 재료
재공품	재료비, 노무비, 경비를 투입하여 제품을 만들고 있는 과정으로 결산시점에서 제조중인 미완성품

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계
146	상 품	일반재고	○	146	
147	매 입 환출및에누리	환출차감	○	147	146
148	매 입 할 인	할인차감	○	148	146
149	관 세 환 급 금	관세차감	○	149	146
150	제 품	일반재고	○	150	
151	관 세 환 급 금	관세차감	○	151	150
152	완 성 건 물	일반재고	○	152	
153	원 재 료	일반재고	○	153	
154	매 입 환출및에누리	환출차감	○	154	153
155	매 입 할 인	할인차감	○	155	153

[2] 취득원가 및 매출원가

1. 취득원가

구분	취득원가
외부매입 (상품, 원재료)	$\text{매입액} + \text{매입시부대비용}$ - 매입환출 (반품) - 매입에누리 (하자에 대한 에누리) - 매입할인 (조기결제분의 D/C) = 순매입액
자가제조 (재공품, 제품 등)	$\text{직접재료비} + \text{직접노무비} + \text{제조간접비} = \text{제조원가}$

* 매입시 부대비용 : 매입운임, 매입수수료, 매입시 하역비, 보험료, 수입시 관세등 포함

* 만약 판매자가 운임 등을 부담하는 경우는 판매자의 비용 '판매비와관리비'로 처리함

[2] 취득원가 및 매출원가

2. 매출원가

상 품			
기초상품재고	200	매출원가	900
당기상품매입	800	기말상품재고	100

➔ 판매된 상품의 원가 (I/S 비용)

[3] 수량결정 및 감모손실

구분	계산방법
계속기록법	기초재고수량 + 당기매입수량 - 당기판매수량 = 기말재고수량
실지재고조사법	기초재고수량 + 당기매입수량 - 기말재고수량 = 당기판매수량
혼합법(병행법)	장부상 기말재고수량 - 실지 기말재고수량 = 재고감모수량 파악

수량부족차이 → 매출원가 or 재고자산감모손실

정상적인 손실 (원가에 포함)	매출원가 xxx		상품 등 xxx
비정상적인 손실 (영업외비용)	재고자산감모손실 xxx		상품 등 xxx 적요⑧타계정으로대체

[4] 단가결정 및 평가손실

구분	계산방법
개별법	각 재고자산별로 매입원가 또는 제조원가를 결정하는 방법이다. 예를 들면, 특수기계를 주문 생산하는 경우와 같이 제품별로 원가를 식별할 수 있는 때에는 개별법을 사용하여 원가를 결정한다. 그러나 이 방법을 상호 교환 가능한 대량의 동질적인 제품에 대해서 적용하는 것은 적절하지 아니하다.
선입선출법	가정 : 먼저 매입한 자산이 먼저 판매된 것으로 보고 원가를 배분
이동평균법	가정 : 현재 매입한 자산의 평균단가를 적용하여 원가를 배분
총평균법	가정 : 기말 총매입한 자산의 평균단가를 적용하여 원가를 배분
후입선출법	가정 : 나중에 매입한 자산이 먼저 판매된 것으로 보고 원가를 배분 * K-IFRS에서는 인정하지 않는 방법임

[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