

(1) (주)서울은 계속기록법을 채택하고 있는데, 기초재고는 50단위(@₩34)이다. 회계기간 중에 150단위(@₩34)를 외상으로 매입하고 6단위를 반품하였으며, 125단위를 @₩50에 현금을 수취하고 판매하였다. (주)서울이 행할 회계처리를 모두 하시오.

[해답]

(1) (차) 재 고 자 산	5,100	(대) 매 입 채 무	5,100
(차) 매 입 채 무	204	(대) 재 고 자 산	204
(차) 현 금	6,250	(대) 매 출	6,250
매 출 원 가	4,250	재 고 자 산	4,250

(2) (주)강남은 실지재고조사법을 채택하고 있는데, 기초재고는 50단위(@₩34)이다. 회계기간 중에 150단위(@₩34)를 외상으로 매입하고 140단위를 @₩50에 현금을 수취하고 판매하였다. 기말 실지재고가 40단위일 때 (주)강남이 행할 회계처리를 모두 하시오.

[해답]

(2) (차) 매	입	5,100	(대) 매	입	채	무	5,100
(차) 현	금	7,000	(대) 매	출			7,000
(차) 매	출	원	가	(대) 재	고	자	산
	매	출	원	가		매	입
		재	고	자	산	매	출
						원	가

3 [재고자산에 포함되는 항목] 다음은 20X7년 1월 1일부터 12월 31일까지 (주)서울의 재고자산과 관련된 자료를 요약한 것이다.

항 목	금액(원가기준)	비 고
기초재고자산	₩100,000	
당기 매입액	500,000	
기말실사재고	50,000	창고 보유분
미 착 상 품	30,000	도착지인도조건으로 현재 운송중
적 송 품	100,000	60% 판매완료
시 송 품	30,000	고객이 매입의사표시를 한 금액 : ₩10,000
재구매조건부판매	40,000	재구매일(20X8. 1. 10)의 재구매가격 : ₩45,000
저 당 상 품	20,000	기말실사재고액에는 포함되어 있지 않음
반품가능판매	35,000	반품액의 합리적인 추정 불가

- 물 음** (1) (주)서울의 기말재고자산의 원가는 얼마인가?
 (2) (주)서울의 매출원가는 얼마인가?

[해답]

- (1) 기말재고원가 : 실사 ₩50,000 + 적송품 ₩40,000 + 시송품 ₩20,000
+ 재구매조건부판매재고 ₩40,000 + 저당상품 ₩20,000
+ 반품률이 높은 재고 ₩35,000
= ₩205,000
- (2) 매출원가 : 기초 ₩100,000 + 당기매입 ₩500,000 - 기말재고 ₩205,000 = ₩395,000

- 4 [원가흐름가정] 다음은 9월 30일이 월말결산일인 대한상사의 상품매매와 관련된 자료이며, 상품의 판매단가는 @₩200이다. 9월 중 재고자산감모손실이나 재고자산평가손실은 발생하지 않았다고 가정한다.

일 자	적 요	수 량	매입단가	금 액
9. 1	월초재고	200개	₩100	₩20,000
9.10	매 입	500개	120	60,000
9.15	매 출	600개		
9.20	매 입	400개	140	56,000
9.25	매 출	450개		
9.27	매 입	50개	155	7,750

물 **음**

- (1) 총평균법에 의한 재고자산 원가는 얼마인가?
- (2) 선입선출법에 의한 재고자산 원가는 얼마인가?

[해답]

(1) 기말재고수량 : 기초재고 200개 + 당기매입 950개 - 판매수량 1,050개
=기말재고 100개

총평균법에 의한 단위원가 : $\text{₩}143,750 \div 1,150\text{개} = \text{₩}125$

재고자산 원가 : $100\text{개} \times @\text{₩}125 = \text{₩}12,500$

(2) 선입선출법에 의한 단위원가 : 9월 27일분 50개와 9월 20일분 50개로 구성

재고자산 원가 : $50\text{개} \times @\text{₩}155 + 50\text{개} \times @\text{₩}140 = \text{₩}14,750$

- 5 [저가법과 재고자산감모손실] 12월 말 결산법인인 (주)국세는 기초상품재고액이 ₩1,240,000이며 당 회계연도의 순매입액은 ₩24,380,000이다. (주)국세는 재고자산감모손실 중 40%는 원가성이 있는 것으로 간주하고 있으며, 종목별 저가기준을 적용하고 있다. 상품은 종류가 다른 A와 B로 구성되어 있는데 실사결과는 다음과 같다.

상 품	장부상 재고	실제 재고	단위당 원가	판매단가	단위당 추정 판매비
A	1,000단위	900단위	₩900	₩950	₩100
B	800단위	750단위	700	800	50

- 물 음** (1) 기타비용으로 보고하는 재고자산감모손실은 얼마인가?
 (2) 포괄손익계산서에 매출원가로 보고할 금액은 얼마인가?

[해답]

실사재고자산원가 : $\text{₩}900 \times 900\text{단위} + \text{₩}700 \times 750\text{단위} = \text{₩}1,335,000$

재고자산감모손실(기타비용) : $(100\text{단위} \times \text{₩}900 + 50\text{단위} \times \text{₩}700) \times 60\% = \text{₩}75,000$ (1)

재고자산평가손실 : $\text{₩}50 \times 900\text{단위} = \text{₩}45,000$

매출원가 : $\text{₩}1,240,000 + \text{₩}24,380,000 - \text{₩}75,000 - \text{₩}1,335,000 + \text{₩}45,000$
 $= \text{₩}24,255,000$ (2)