

중급회계 연습문제 : 재고자산

자료제공 : 유지원 CPA

중급회계 수업에서 설명하는 문제풀이 이외에 별도로 답안을 제공하지 않습니다. 또한 해당 문제는 수업용으로만 활용해주시고 이외 목적으로 배포를 금지해 주시기 바랍니다.

1. (주)수민의 재고자산과 관련된 사항은 아래와 같다. 당기 회사가 보고할 매출원가는 얼마인가? 단, 회사는 재고자산평가손실과 정상적인 감모손실은 매출원가로 처리하는 회계정책을 가지고 있으며, 재고자산의 원가흐름 가정은 총평균법이다.

- (1) 기초재고자산 : 수량 100개, 원가 ₩80,000
- (2) 당기 매입 : 수량 400개, 총매입원가 ₩720,000
- (3) 매입시 발생한 리베이트 : ₩50,000
- (4) 기말 실사시 발견된 재고자산 감모수량 : 30개(이 중 12개는 비정상적인 감모로 판명되었다.)
- (6) 장부상 기말재고수량 : 200개
- (5) 기말 재고자산의 단위당 순실현가능가치 : ₩1,400

- ① ₩494,000
- ② ₩519,000
- ③ ₩580,000
- ④ ₩590,000
- ⑤ ₩600,000

2. (주)수민의 2001년말 재고자산 실사를 통해 확인된 창고보유액은 ₩10,000이었다. 한편, 회사가 파악한 재고자산의 매입 및 매출관련 자료가 아래와 같다고 할 때, 2001년말 재고자산 금액은 얼마인지 구하라.

(1)	당기말 운송중인 재고자산의 원가는 ₩2,000이며, 해당 재고자산은 FOB도착지인도 조건으로 판매한 재고자산이다.
(2)	(주)수민으로부터 (주)무역원에 위탁판매용으로 적송한 재고자산 중에서 (주)무역원이 판매한 금액은 원가기준으로 ₩500 이며, 기말 보유액은 ₩300이다.
(3)	(주)수민은 재구매약정을 통해 (주)인스에 판매한 재고자산의 원가는 ₩700이다. 재구매약정을 통해 (주)수민은 (주)인스로부터 2002년에 해당 재고자산을 최초 판매가에 5%를 가산한 금액으로 재구매한다.
(4)	(주)수민은 (주)도원에 재고자산 ₩1,000(원가기준)을 판매하였으며, 해당 판매금액을 기말 현재 회수하지 못한 상태이다. 이로 인해 (주)수민은 해당 재고자산을 기말 재고실사액에 포함시켰다. 한편, 재고자산의 인도시기는 2001년 12월 10일이다.

- ① ₩10,000
- ② ₩12,000
- ③ ₩12,300
- ④ ₩12,700
- ⑤ ₩13,000

3. 다음은 (주)수민의 재고자산 매입내역이다. 회사가 당기 재고자산 원가흐름의 가정을 계속 기록법하의 가중평균법을 적용하였다고 가정할 때, 매출원가는 얼마인가?

일자	수량	단위당 원가	총원가
기초	20개	₩100	₩2,000
3월 1일	20개	120	2,400
8월 1일	30개	150	4,500

당기 회사의 판매수량은 25개이며, 판매일은 5월 1일이다.

- ① ₩2,750
- ② 2,800
- ③ 2,900
- ④ 2,950
- ⑤ 3,100

4. 다음 자료를 통해 당기 매입한 재고자산(총100개이며, 총평균법을 적용함)의 단위당 원가를 계산한 것으로 올바른 것은? 단, 매입운임은 현금으로 지급하였으며, 매입채무로 인식한 금액은 없다.

기초 재고자산	₩0	매입채무상환액	₩90,000
매입운임	2,000	기말 매입채무	33,000
기초 매입채무	25,000	매입에누리	5,000

- ① ₩900
- ② 980
- ③ 990
- ④ 1,000
- ⑤ 1,100

5. (주)수민의 2001년말 재고자산 실사를 통해 확인된 참고보유액은 ₩100,000이었다. 한편, 회사가 파악한 재고자산의 매입 및 매출관련 자료가 아래와 같다고 할 때, 2001년말 재고자산금액은 얼마인지 구하라.

(1)	당기말 운송중인 재고자산의 원가는 ₩10,000이며, 해당 재고자산은 선적지인도조건으로 구매한 재고자산이다.
(2)	(주)수민은 반환조건으로 재고자산 ₩20,000을 판매하였으며, 반환물을 파악할 수 없는 상태이다. 회사는 해당 재고자산과 관련된 반환재고회수권을 별도 계정으로 인식하고 있다.
(3)	(주)수민은 (주)인스에 재고자산의 원가는 ₩30,000을 ₩45,000에 판매하였으며, 2002년 3월 해당 재고자산을 ₩50,000 금액으로 재구매하기로 약정하였다.
(4)	(주)수민은 (주)도원에 재고자산 ₩30,000을 판매 위탁하였으며, 이 중 절반은 기말 현재 판매되지 아니하였다.

- ① ₩100,000
- ② ₩140,000
- ③ ₩155,000
- ④ ₩170,000
- ⑤ ₩200,000

6. 다음 자료를 통해 당기 2001년 회사가 인식한 재고자산평가손실액을 계산하라.

2000년말	금액	2001년말	금액
기말 재고수량	30개	기말 재고수량	50개
단위당 취득원가	₩2,000	단위당 취득원가	₩2,200
단위당 순실현재가치	₩1,900	단위당 순실현재가치	₩2,000

- ① ₩2,000
- ② 3,000
- ③ 5,000
- ④ 7,000
- ⑤ 10,000

7. (주)수민은 소매재고법으로 재고자산의 원가를 배분하고 있다. 아래 항목을 반영하여 기말 재고자산의 원가를 산정한 것으로 올바른 것은? 단, 전통적 평균법을 적용하고 가장 근사값으로 답하라.

구분	원가	소매가	구분	원가	소매가
기초재고자산	₩10,000	₩25,000	매출액		100,000
매입액	150,000	200,000	종업원할인		15,000
매입환출	(15,000)	(25,000)	정상감모		10,000
비정상감모	(20,000)		순인하		(18,000)

- ① ₩35,000
- ② 35,625
- ③ 37,000
- ④ 39,100
- ⑤ 41,625

8. (주)수민의 재고자산과 관련된 사항은 아래와 같다. 당기 회사가 매입한 재고매입원가는 얼마인가? 단, 재고자산의 원가흐름 가정은 총평균법이다.

- (가) 기초 재고자산 원가 및 수량은 각각 ₩120,000 과 200개이다.
- (나) 기말 재고자산 실제 수량은 500개이며, 취득단가는 ₩550이다.
- (다) 재고자산감모는 총 40개이며, 회사는 모두 매출원가 이외의 비용으로 처리한다.
- (라) 고객에게 인도된 재고자산의 수량은 410개이며, 모두 수익인식기준을 충족한다.
- (마) 기말 재고자산의 단위당 순실현가치는 ₩600이다.
- (바) 재고자산의 매입과 관련하여 발생한 환출, 예누리, 리베이트는 없다.

- ① ₩340,000
- ② ₩370,000
- ③ ₩380,000
- ④ ₩390,000
- ⑤ ₩402,500

9. (주)수민의 2001년 재고자산내역이 다음과 같을 경우 회사의 매출원가는 얼마인지 계산하라. 단 재고자산평가손실 및 정상적인 감모손실은 매출원가로 분류하며, 총평균법을 적용한다.

기초재고자산 수량	400개	장부상 기말재고 수량	500개
당기매입 수량	1,000개	정상감모 수량	30개
실제 기말재고 수량	450개	재고자산 단위당 원가	₩500

단, 회사의 확정공급계약에 따라 익년도 공급해야할 재고수량은 100개이다. 일반판매시와 확정공급시의 순실현가능가치는 각각 ₩600과 ₩400이다.

- ① 475,000
- ② 485,000
- ③ 495,000
- ④ 515,000
- ⑤ 530,000