

재고자산 정의

1. 판매를 위해 **보유하고** 있는 자산, Inventory

- 상품: 기업이 완성품을 사온 것
- 제품: 기업이 직접 제조한 것

2. 판매를 위해 **생산과정에** 있는 자산, Work in process

- 재공품: 판매불가능
- 반제품: 판매가능

3. 판매할 자산의 **생산과정에 투입할** 자산, Raw materials

- 원재료, 저장품 (공구,수선용,소모품 등)

매출원가 구하는 공식
기초 상품 재고액
Add: 당기 상품 매입액
= 판매가능 상품
Less: 기말 상품 재고액 (수량 * 가격)
= 매출원가 (판매한 상품)

기말 재고자산 가액의 결정

수량

- 계속기록법 (Perpetual Inventory System)

재고자산의 입고/출고 내역을 계속적으로 기록하고 기말 장부에 의하여 수량파악

- 실질 재고조사법 (Periodic Inventory System)

재고자산의 입고만의 내역을 기록하고 기말 실질 재고수량을 통해 출고 수량파악

- 혼합법

계속기록법 + 실질 재고조사법

가격

- **개별법:** 개별 상품에 각각 단가를 적용하는 방법
- **이동평균법:** 재고자산 매입시마다 평균단가를 계산방법
- **총평균법:** 당기에 전체 매입한 금액을 전체 총 수량으로 나누어 계산방법
- **선입선출법:** 먼저 매입한 재고항목이 먼저 판매된다는 가정하에 판매한 재고자산 가액 결정
- **후입선출법:** 나중에 매입한 재고항목이 먼저 판매된다는 가정하에 판매한 재고자산 가액 결정

1. 이동평균법

날짜	매입	매출	잔액
1/1(기초)	30개, 100원, 3,000원		30개, 100원, 3,000원
3/1(매입)	20개, 200원, 4,000원		50개, 140원, 7,000원
4/22(매출)		10개, 140원, 1,400원	40개, 140원, 5,600원
5/12(매입)	10개, 300원, 3,000원		50개, 172원, 8,600원
6/2 (매출)		10개, 172원, 1720원	40개, 172원, 6,880원
기말 재고자산가액: 40개, 172원, 6,880원			

2. 총평균법

날짜	매입	매출	잔액
1/1(기초)	30개, 400원, 12,000원		30개
3/1(매입)	20개, 200원, 4,000원		50개
4/22(매출)		10개	40개
5/12(매입)	10개, 200원, 2,000원		50개
6/2 (매출)		10개	40개
총 매입: 60개, 300원, 18,000원 / 기말재고자산가액: 40개 * 300원 = 12,000원			

3. 선입선출법

날짜	매입	매출	잔액
1/1(기초)	30개, 400원, 12,000원		30개, 400원, 12,000원
3/1(매입)	20개, 200원, 4,000원		30개, 400원, 12,000원 20개, 200원, 4,000원

4/22(매출)		40개 30개, 400원, 12,000원 10개, 200원, 2,000원	10개, 200원, 2,000원
5/12(매입)	10개, 300원, 3,000원		10개, 200원, 2,000원 10개, 300원, 3,000원
6/2 (매출)		10개, 200원, 2,000원	10개, 300원, 3,000원
기말재고자산가액: 10개 * 300원 = 3,000원			

4. 후입선출법

날짜	매입	매출	잔액
1/1(기초)	30개, 400원, 12,000원		30개, 400원, 12,000원
3/1(매입)	20개, 200원, 4,000원		30개, 400원, 12,000원 20개, 200원, 4,000원
4/22(매출)		20개, 200원, 4,000원	30개, 400원, 12,000원
5/12(매입)	10개, 300원, 3,000원		30개, 400원, 12,000원 10개, 300원, 3,000원
6/2 (매출)		10개, 300원, 3,000원	30개, 400원, 12,000원
기말재고자산가액: 30개 * 400원 = 12,000원			