

4

CHAPTER

주관식 문제



Accounting Principles

01 매출원가의 계산

20×1년 갑회사의 재고자산, 매입 및 매출과 관련된 수정전시산표상 내역은 다음과 같다.

차변 잔액	계 정	대변 잔액
₩30,000	상 품	
150,000	매 입	
	매 출	₩250,000

갑회사는 실지재고조사법을 적용하여 장부기록을 한다. 20×1년 말 상품재고를 실사한 결과 기말상품재고액은 ₩50,000이다.

물음

- 20×1년 갑회사의 매출원가를 계산하라.
- 갑회사가 20×1년 결산일에 매출원가를 인식하기 위한 분개를 수행하라.

해답

$$\begin{aligned}
 1. \text{ 매출원가} &= \text{기초재고자산} + \text{매입} - \text{기말재고자산} \\
 &= \text{₩}30,000 + 150,000 - 50,000 \\
 &= \text{₩}130,000
 \end{aligned}$$

2. 기말수정분개

(차)	(기말)상	품	50,000	(대)	(기초)상	품	30,000
	매	출	원	가	매	입	150,000

02 매출원가 및 매출총이익 계산

다음의 각 상황은 매출, 매입 및 재고자산과 관련된 자료이다.

	상황 1	상황 2	상황 3	상황 4
매출액	₩100,000	₩150,000	₩200,000	₩380,000
기초상품재고액	2,000	13,000	32,000	(7)
당기상품매입액	65,000	(3)	160,000	327,000
기말상품재고액	6,000	16,000	(5)	28,000
매출원가	(1)	103,000	(6)	315,000
매출총이익	(2)	(4)	48,000	(8)

물음

각 상황별로 괄호의 번호에 들어갈 금액을 계산하라.

해답

- (1) 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액
 $= ₩2,000 + 65,000 - 6,000$
 $= ₩61,000$
- (2) 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
 $= ₩100,000 - 61,000$
 $= ₩39,000$
- (3) 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액
 $₩103,000 = ₩13,000 + \text{당기상품매입액} - 16,000$
 $\therefore \text{당기상품매입액} = ₩106,000$
- (4) 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
 $= ₩150,000 - 103,000$
 $= ₩47,000$
- (6) 매출원가를 먼저 계산해야 (5)의 기말상품재고액을 계산할 수 있다.
 매출원가 = 매출액 - 매출총이익
 $= ₩200,000 - 48,000$
 $= ₩152,000$

- (5) 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액
 $\text{₩}152,000 = \text{₩}32,000 + 160,000 - \text{기말상품재고액}$
 $\therefore \text{기말상품재고액} = \text{₩}40,000$
- (7) 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 - 기말상품재고액
 $\text{₩}315,000 = \text{기초상품재고액} + \text{₩}327,000 - 28,000$
 $\therefore \text{기초상품재고액} = \text{₩}16,000$
- (8) 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
 $= \text{₩}380,000 - 315,000$
 $= \text{₩}65,000$

03 계속기록법과 실지재고조사법의 회계처리(1)

다음은 갑회사의 당기 상품매매거래에 대한 내역이며, 아래의 모든 거래는 현금거래이다.

	수 량	단 가
기 초 상 품 재 고	100개	₩1,000
매 입	800개	1,000
매 출	700개	1,500

물음

- 기말상품재고의 수량 및 금액은 얼마인지 계산하라.
- 분개를 이용하지 않고, 당기 매출원가를 계산하라.
- 갑회사가 당기 중에 계속기록법을 사용할 경우 매입 및 매출거래의 분개를 하고 당기의 매출원가 및 매출총이익을 계산하라.
- 갑회사가 당기 중에 실지재고조사법을 사용할 경우 매입 및 매출거래 및 결산수정분개를 하고 당기의 매출원가 및 매출총이익을 계산하라.

해답

- 기말상품재고수량 = $100\text{개} + 800 - 700 = 200\text{개}$
 기말상품재고액 = $200\text{개} \times \text{₩}1,000 = \text{₩}200,000$
- 매출원가 = 판매된 재고자산의 취득원가 = $700\text{개} \times \text{₩}1,000 = \text{₩}700,000$

3. 계속기록법의 분개

<매 입>

(차) 상 품 800,000 (대) 현 금 800,000

계속기록법에서는 상품을 매입할 때 상품계정의 증가로 회계처리한다.

<매 출>

(차) 현 금 1,050,000 (대) 매 출 1,050,000

(차) 매 출 원 가 700,000 (대) 상 품 700,000

계속기록법에서는 상품을 매출할 때 매출이라는 수익을 인식하면서 동시에 판매된 상품의 취득원가(700개 × ₩1,000)만큼 상품 계정을 감소시키면서 이를 매출원가로 대체하는 회계처리를 한다.

매출원가는 매출시 분개과정에서 인식한 ₩700,000이다.

$$\text{매출총이익} = \text{매출액} - \text{매출원가} = ₩1,050,000 - 700,000 = ₩350,000$$

4. 실지재고조사법의 분개

<매 입>

(차) 매 입 800,000 (대) 현 금 800,000

실지재고조사법에서는 상품을 매입할 때 상품계정 대신 매입계정의 증가로 회계처리한다.

<매 출>

(차) 현 금 1,050,000 (대) 매 출 1,050,000

실지재고조사법에서는 상품을 매출할 때 매출만 인식할 뿐 매출원가는 인식하지 않는다.

<결산시>

(차) (기말)상 품	200,000	(대) (기초)상 품	100,000
매 출 원 가	700,000	매 입	800,000

실지재고조사법에서는 결산시점에 기말상품재고를 파악하여 기초상품재고액과 당기매입액을 장부에서 제거하면서 기말상품재고액을 장부에 계상하고 차액을 매출원가로 인식한다. 즉, 계속기록법에서는 판매할 때마다 매출원가를 인식하지만 실지재고조사법에서는 결산수정분개과정에서 간접적으로 매출원가를 인식한다.

매출원가는 결산수정분개과정에서 인식한 ₩700,000이다.

$$\text{매출총이익} = \text{매출액} - \text{매출원가} = ₩1,050,000 - 700,000 = ₩350,000$$

이상에서 보는 바와 같이 상품매매거래를 계속기록법으로 회계처리하든지 실지재고조사법으로 회계처리하든지 매출원가는 동일함을 알 수 있다.