

재무회계

6.

유동자산

금융자산



현금 및 현금성자산

- ① 통화 (지폐, 동전)
- ② 통화대용증권 : 타인발생수표, 자기앞수표, 송금수표, 우편환증서, 만기가 된 공사채이자표, 여행자수표 등
- ③ 당좌예금, 보통예금, 현금성자산

※ 현금성자산 : 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기 금융상품으로서 취득당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 것

금융자산의 분류

K-IFRS 상 금융상품 분류

○ K-IFRS 1039-금융자산 분류

K-IFRS 제1039호

- 당기손익인식금융자산
 - 단기매매금융자산
 - 기타당기손익지정항목
- 매도가능금융자산
- 만기보유금융자산
- 대여금 및 수취채권

당기손익인식금융자산의 회계처리



당기손익인식금융자산이란?

- 1) 단기간 내에 매매목적으로 취득한 금융자산
- 2) 단기적 이익획득 목적 및 공동으로 관리되는 특정금융상품 포트폴리오의 일부인 금융자산
- 3) 파생상품
(단, 금융보증계약인 파생상품과 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 제외)

당기손익인식금융자산의 회계처리



당기손익인식금융자산의 취득원가

공정가치로 측정 → 취득시 지급한 대가

♣ 주의: 당기손익인식금융자산의 경우 부대비용은 당기비용 처리

(분개 1) 단기매매목적으로 보유하는 경우

(차변)단기매매금융자산
매입수수료

XXX
XX

(대변) 현금

XXX

(분개 2) 단기매매 목적이거나 중대한 영향력 행사를 목적으로 보유하지 않는 경우

(차변)매도가능금융자산

XXX

(대변) 현금

XXX

당기손익인식금융자산의 회계처리



취득원가 계산 - 개별법

일 자	적 요	수 입	인 도	잔 액
8.1	전기이월	200매 @ 10,000		200매
4	매 입	240매 @ 11,000		440매
11	매 출		220매	220매
15	매 입	200매 @ 12,000		420매
20	매 출		200매	220매
25	매 입	220매 @ 13,000		440매
31	매 출		140매	300매

다음의 채권매매 자료를 보고 개별법으로 취득원가를 계산하라.

당기손익인식금융자산의 회계처리



풀이

일 자	적 요	수 입	인 도	재고량	재고원가
8. 1	전기이월	200매 @ 10,000		200매 @ ₩10,000	2,000,000
4	매 입	240매 @ 11,000			
11	매 출		220매	20매 @ ₩11,000	220,000
15	매 입	200매 @ 12,000			
20	매 출		200매	0	0
25	매 입	220매 @ 13,000			
31	매 출		140매	80매 @ ₩13,000	1,040,000
				300매	₩3,260,000

※ 개별법의 취득원가(기말재고액) ₩3,260,000 이다.

당기손익인식금융자산의 회계처리



취득원가 계산 - 총평균법

일 자	수량(매)	1매당 액면	금액
8. 1	200매	₩10,000	₩2,000,000
4	240매	11,000	2,640,000
15	200매	12,000	2,400,000
25	220매	13,000	2,860,000
	860매		₩9,900,000

※ 평균단가 = ₩9,900,000 ÷ 860매 = ₩11,520

※ 취득원가(기말재고액) = 재고수량 300 × ₩11,520 = ₩3,456,000

당기손익인식금융자산의 회계처리



취득원가 계산 - 이동평균법

일 자	수 입		인 도		잔 액		
	수량	단가	수량	단가	수량	단가	금액
8. 1	200매	@₩10,000			200	@₩10,000	₩2,000,000
4	240매	@₩11,000			440	@₩10,550	₩4,640,000
11			220매	@₩10,550	220	@₩10,550	₩2,320,000
15	200매	@₩12,000			420	@₩11,240	₩4,720,000
20			200매	@₩11,240	220	@₩11,240	₩2,470,000
25	220매	@₩13,000			440	@₩12,120	₩5,332,000
31			140매	@₩12,120	300	@₩12,120	₩3,636,000

※ 취득원가(기말재고액) : ₩3,636,000

※ 10원 미만 반올림하여 계산하였음.

당기손익인식금융자산의 보유



배당금 및 이자 수령 시

배당 선언 시 : (차) 미수배당금 XXX (대) 배당금수익(당기손익) XXX

현금 수령 시 : (차) 현금 XXX (대) 미수배당금 XXX

(차) 현금 XXX (대) 이자수익(당기손익) XXX

※ 배당선언 : 일반적으로 현금배당 등을 실시하기에 앞서 주주들에게 언제, 어떠한 조건으로 배당을 실시하겠다는 의사를 밝힌 것

당기손익인식금융자산의 보유



당기손익인식금융자산의 기말평가

【 장부가액 < 공정가치 】

(차) 당기손익인식금융자산	XXX	(대) 당기손익인식금융자산 평가이익 (당기손익)	XXX
----------------	-----	-------------------------------	-----

【 장부가액 > 공정가치 】

(차) 당기손익인식금융자산 평가손실 (당기손익)	XXX	(대) 당기손익인식금융자산	XXX
-------------------------------	-----	----------------	-----

당기손익인식금융자산의 보유



당기손익인식금융자산의 처분(제거)

【 장부가액 < 처분가액 】

(차) 당 좌 예 금	XXX ¹	(대) 당기손익인식금융자산	XXX ²
		당기손익인식금융자산	
		처분이익 (당기손익)	XXX ³

【 장부가액 > 처분가액 】

(차) 당 좌 예 금	XXX ¹	(대) 당기손익인식금융자산	XXX ²
당기손익인식금융자산			
처분손실 (당기손익)	XXX ³		

1) 처분가액 2) 장부가액 3) 대차일치금액 (장부가액과 처분가액의 차액)

문제풀이(예제 4)



(주)한솔의 당기손익인식금융자산과 관련된 거래이다.
(단, 결산일은 6월 30일)

1. 2XX0년 3월 1일 (주)서울의 주식 1,000주(@₩5,000)를 1주당 @₩5,200에 일시소유 목적으로 매입하고 대금은 매입수수료 ₩50,000과 함께 전액 수표를 발행하여 지급하다.
2. 2XX0년 4월 30일 위의 주식 ½을 1주당 @₩5,500에 판매하고 판매수수료 ₩40,000을 공제한 잔액은 현금으로 받다.
3. 2XX0년 6월 25일 보유 중인 (주)서울의 주식에 대하여 연 12%의 배당금을 배당금영수증으로 받다.
4. 2XX0년 6월 30일 위의 주식의 공정가치는 @₩5,750에 평가되었다.
5. 2XX0년 9월 1일 (주)익산의 사채액면 ₩3,000,000 (연 이율 10%, 이자지급일은 1월 1일, 7월 1일)을 ₩2,800,000에 일시소유목적으로 취득하고 경과이자(끝수이자)와 대금을 수표를 발행하여 지급하였고, 2XX1년 8월 1일 위의 사채를 ₩2,700,000에 경과이자를 포함하여 처분하고 대금은 현금으로 받아 당좌예입하였으며, 그 동안의 이자는 현금으로 받았다.

문제풀이(예제 4)



자료를 이용하여 당기손익인식금융자산을 취득할 때부터 매각할 때까지의 거래를 일자 순으로 회계처리하시오.

2XX0. 3. 1	(차) 당기손익인식금융자산	5,200,000	(대) 당 좌 예 금	5,250,000
	수수료비용	50,000		
4. 30	(차) 현	금 2,710,000	(대) 당기손익인식금융자산	2,600,000
			당기손익인식금융자산	
			처분이익	110,000
6. 25	(차) 현	금 300,000	(대) 배 당 금 수 익	300,000
6. 30	(차) 당기손익인식금융자산	275,000	(대) 당기손익인식금융자산	
			평가이익	275,000
9. 1	(차) 당기손익인식금융자산	2,800,000	(대) 당 좌 예 금	2,850,000
	이 자 비 용	50,000		
2XX1. 1. 1	(차) 현	금 150,000	(대) 이 자 수 익	150,000
7. 1	(차) 현	금 150,000	(대) 이 자 수 익	150,000
8. 1	(차) 당 좌 예 금	2,700,000	(대) 당기손익인식금융자산	2,800,000
	당 기 손 익 인 식 금 융	125,000	이 자 수 익	25,000
	자 산 처 분 손			

문제풀이(예제 5)



다음은 ㈜한솔이 소유하고 있는 당기손익인식금융자산의 취득내용과 회계기말 공정가치이다. 평가에 대한 회계처리를 하라.
(채권도 공정가치로 평가)

유가증권 의 종류	수량	주당액면	주당취득 금액	공정가치	주당평가 손익	종목별 평가손익
주식 A	400주	₩5,000	₩5,000	₩3,500	△₩1,500	△₩600,000
주식 B	500주	6,000	6,000	3,600	△2,400	△1,200,000
주식 C	500주	5,000	5,000	6,000	1,000	500,000
채권 D	500주	10,000	10,000	8,000	△2,000	△1,000,000
채권 E	800주	10,000	8,000	9,500	1,500	1,200,000

(차) 당기손익인식금융자산평가손실 2,800,000 (대) 당 기 손 익 인 식 금 용 자 산 2,800,000
(차) 당 기 손 익 인 식 금 용 자 산 1,700,000 (대) 당기손익인식금융자산평가이익 1,700,000

매출채권의 평가



채무자의 부도, 파산 등으로 회수불가능

→ **현재가치로 평가**

직접상각법

회수불능 시에 비용처리

(차) 대 손 상 각 비 0 0 0

(대) 외 상 매 출 금 0 0 0

총당금설정법

결산 시에 회수불능액을 추정
비용, 총당금 설정
수정분개 사항
기업회계기준에서 채용

대손충당금의 설정방법



1) 대손 시

(차) 대 손 충 당 금 0 0 0

(대) 외 상 매 출 금 0 0 0

총당금 부족 시

(차) 대 손 충 당 금 0 0 0
 대 손 상 각 비 0 0 0

(대) 외 상 매 출 금 0 0 0

2) 대손처리 후 현금회수 (전기, 당기)

(차) 현 금 0 0 0

(대) 대 손 충 당 금 0 0 0

3) 결산기말설정 : 대손충당금 부족액을 설정

(차) 대 손 상 각 비 0 0 0

(대) 대 손 충 당 금 0 0 0

매출채권의 처분



1) 외상매출금의 담보제공을 통한 차입

① 일반담보차입

(차) 현 금 000

(대) 단 기 차 입 금 000

② 지정담보차입

지정된 외상매출처의 외상매출금이 회수 시 즉시 상환

※ 담보제공 차입 시 외상매출금은 회계처리 없음

→ 내용을 주식공시

매출채권의 양도



자금사정 등으로 매출채권을 양도하고 자금조달

상환청구권이 없는 경우

모든 의무와 권리가 이전하여 처분으로 본다.
금융비용 + 대손위험
금융기관이 부담

상환청구권이 있는 경우

대손위험을 양도기업이 부담
매도거래 : 매출채권의 처분거래
차입거래 : 매출채권의 담보거래

대손 추산액 결정(예제 6)



2XX2. 12. 31 S사의 외상매출금계정잔액은 ₩610,000이며 대손충당금잔액은 ₩30,000이다. 당기 말 재무상태표에 보고한 대손충당금은 아래의 연수조사표(기일분석표)에 의해 계산한다.

외상매출금의 기일	외상매출금액	추정회수율
15일 이내	₩400,000	98%
16~30일	100,000	90%
31~45일	50,000	80%
46~60일	30,000	70%
61~75일	10,000	60%
75일 초과	20,000	0%

1. 2XX2. 12. 31 수정 후 대손충당금을 나타내어라.
2. 2XX2. 12. 31 재무상태표에 외상매출금을 표시하라.
3. 당기 말 대손비용은 얼마인가?

대손 추산액 결정(예제 6)



풀이

1.

외상매출금의 기일	외상매출금액	추정대손율	추정회수불능액
15일 이내	₩400,000	2%	₩8,000
16~30일	100,000	10%	10,000
31~45일	50,000	20%	10,000
46~60일	30,000	30%	9,000
61~75일	10,000	40%	4,000
75일 초과	20,000	100%	20,000
	<u>610,000</u>		<u>61,000</u>

※ 75일 초과한 ₩20,000 은 회수불가능하므로 분개하면 아래와 같으므로 수정 후 대손총당금은 ₩41,000이다.

(차) 대 손 총 당 금 20,000 (대) 외 상 매 출 금 20,000

대손 추산액 결정(예제 6)



풀이

2.

외상매출금	₩590,000	}	→	재무상태표 표시
대손충당금	(41,000)			

3.

대손충당금

① 외상매출금	20,000	전기이월	30,000
		대손상각	31,000

(차) 대 손 상 각 31,000 (대) 대 손 충 당 금 31,000

상각채권추심이익



매출채권에 있어 회사가 도산하여 채권의 회수가 불가능한 것으로 간주하고 대손 처리하였으나 그 이후 회사가 갹생하여 대손 처리한 매출채권을 회수하게 되었다면 회수된 자산 계정의 대응되는 계정

매출채권 관련 예제



예제

2XX2년 5월 1일 익산회사의 도산으로 매출채권 100,000을 대손처리하다.

1. (1) 대손충당금의 잔액이 “ 0 “ 이다.
(2) 대손충당금의 잔액이 ₩60,000이다.
(3) 대손충당금의 잔액이 ₩100,000이다.

각 상황에 맞게 대손처리에 대한 분개를 하라.

2. 동년 12월 익산회사가 갱생하여 대손 처리한 매출채권을 회수하였다.
3. 2XX3년 5월에 익산회사가 갱생하여 대손 처리한 매출채권을 회수하였다.
4. 2XX6년 12월에 익산회사가 뜻밖에 갱생하여 매출채권을 회수하였다.

매출채권 관련 예제



풀이

1.

(1)	(차) 대손상각비	100,000	(대) 외상매출금	100,000
-----	-----------	---------	-----------	---------

(2)	(차) 대손충당금	60,000	(대) 외상매출금	100,000
	대손상각비	40,000		

(3)	(차) 대손충당금	100,000	(대) 외상매출금	100,000
-----	-----------	---------	-----------	---------

매출채권 관련 예제



풀이

2.

(1)	(차) 외상매출금	100,000	(대) 대손상각비	100,000
	현 금	100,000	외상매출금	100,000

(2)	(차) 외상매출금	100,000	(대) 대손충당금	60,000
	현 금	100,000	대손상각비	40,000
			외상매출금	100,000

(3)	(차) 외상매출금	100,000	(대) 대손충당금	100,000
	현 금	100,000	외상매출금	100,000

매출채권 관련 예제



풀이

3.

(1)

(차)	외상매출금	100,000
	현금	100,000

(대)	대손충당금	100,000
	외상매출금	100,000

(2)

(차)	외상매출금	100,000
	현금	100,000

(대)	대손충당금	100,000
	외상매출금	100,000

(3)

(차)	외상매출금	100,000
	현금	100,000

(대)	대손충당금	100,000
	외상매출금	100,000

매출채권 관련 예제



풀이

4.

(차) 현 금 100,000

(대) 대 손 총 당 금 100,000

매출채권의 양도



호남 주식회사는 외상매출금 ₩150,000을 5% 할인하여 은행에 판매하다. 이를 분개하라

① 상환청구권이 없는 경우

(차) 현금	142,500
매출채권 처분손실	7,500

(대) 외상매출금	150,000
-----------	---------

② 상환청구권이 있는 경우

(차) 현금	142,500
이자비용	7,500

(대) 단기차입금	150,000
-----------	---------

매출채권의 양도



상품을 매출하고 받았던 약속어음 ₩1,000,000을 서울상사에서
상품 ₩1,000,000을 매입할 때 배서양도하다. 이를 분개하라.

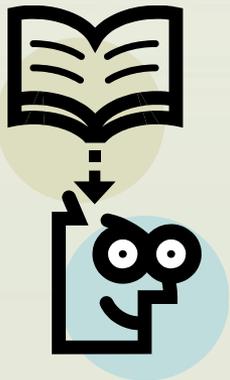
(차) 매 입 1,000,000

(대) 받 을 어 음 1,000,000

학습목표



재고자산 원가 흐름 방법 (개별법,
선입선출법, 후입선출법, 평균법)이
재무제표에 어떤 영향을 미치고 어떻게
다른지 설명



재고자산 원가흐름방법



선입선출법

후입선출법

재고자산
원가
흐름방법

이동평균법

매출가격환원
법

재고자산 원가흐름방법



실제재고조사법

기말에 재고자산을 실사한 후 기말재고수량을 확정 한 후 기초재고수량과 당기매입수량에서 기말재고수량을 차감하여 당기에 판매하는 것으로 보는 방법

$$\text{기초재재고액} + \text{당기순매입액} - \text{기말재고액} = \text{매출원가}$$

계속기록법

재고자산의 변동에 따라 그 수량을 기록하는 방법이다. 이 방법은 번거롭기는 하나 필요한 정보를 적시에 제공할 수 있고, 감모, 파손 등을 바로 장부에서 차감할 수 있다.

$$\text{기초재고액} + \text{당기순매입액} - \text{매출원가} = \text{장부상 기말재고액}$$

선입선출법



선입선출법

원가흐름방법은
먼저 구입한 것부터
매출원가로 계산하며
순차적으로 출고되는
방식

FIFO

선입선출법



익산상회의 8월 중 상품거래는 다음과 같다. 선입선출법으로 월말재고액을 계산하라.

일자	적요	수량	단가	금액
8. 1	전기이월	200	₩1,000	₩200,000
8. 4	매 입	240	₩1,100	₩264,000
8. 11	매 출	220	₩2,000	₩440,000
8. 15	매 입	200	₩1,200	₩240,000
8. 20	매 출	200	₩2,400	₩480,000
8. 25	매 입	220	₩1,300	₩286,000
8. 31	매 출	140	₩2,600	₩264,000

선입선출법



매입

8. 1	전기이월	200개	@₩1,000
4		240개	@₩1,100
15		200개	@₩1,200
25		220개	@₩1,300
		<hr/>	
		860개	

매출

8. 11	220개
20	200개
31	140개
<hr/>	
	560개

선입선출법



풀이

재 고 자 산

8. 1	전기이월	200개	@₩1,000	매출원가	8. 11	220개
4		240개	@₩1,100		20	200개
15		200개	@₩1,200		31	140개
25		220개	@₩1,300			<u>560개</u>
	판매 가능	860개				
	기말재고	300개				

선입선출법



풀이

판매가능액

$$200\text{개} \times \text{₩}1,000 = \text{₩}200,000$$

$$240\text{개} \times \text{₩}1,100 = \text{₩}264,000$$

$$200\text{개} \times \text{₩}1,200 = \text{₩}240,000$$

$$220\text{개} \times \text{₩}1,300 = \underline{\text{₩}286,000}$$

$$\underline{\underline{\text{₩}990,000}}$$

* 실제재고조사법

$$8\text{월 } 25\text{일} \quad 220\text{개} \times @\text{₩}1,300 = \text{₩}286,000$$

$$8\text{월 } 15\text{일} \quad 80\text{개} \times @\text{₩}1,200 = \text{₩ } 96,000$$

$$\underline{\underline{\text{₩}382,000}}$$

매출원가: ₩608,000

* 계속기록법

실제재고조사법과 동일한 결과

후입선출법



후입선출법의
원가흐름방법은
나중에 구입한 원가부터
매출원가로 사용하여
계산하는 방법

LIFO

후입선출법



풀이

* 실제재고조사법

8월 1일 200개 X @₩1,000 = ₩200,000
8월 4일 100개 X @₩1,100 = ₩110,000
₩310,000

매출원가 : ₩680,000

* 계속기록법

8월 1일 200개 X @₩1,000 = ₩200,000
8월 4일 20개 X @₩1,100 = ₩ 22,000
8월 25일 80개 X @₩1,300 = ₩104,000
₩326,000

매출원가 : ₩664,000

평균법



평균법의
원가흐름방법은
모든상품의 원가를
평균내어 매출원가를
구할 수 있는 방법이다.



평균법



풀이

* 실제재고조사법

$$\text{평균단가} = \frac{\text{₩990,000}}{860} = \text{₩1,151}$$

판매가능수량: 860개

매출수량: 560개

실제재고량: 300개

매출원가: ₩990,000 - ₩345,300 = ₩644,700

월말재고: 300개 × ₩1,151 = ₩345,300

평균법



풀이

계속기록법

일자	매 입			매 출			잔 고		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액	수량	단가	금액
8. 1	200	₩1,000	₩200,000				200	₩1,000	₩200,000
							240	₩1,100	₩264,000
8.4	240	₩1,100	₩264,000				440	₩1,055*	₩464,000
8.11				220	₩1,055	₩232,100	220	₩1,055	₩231,900
							200	₩1,200	₩240,000
8.15	200	₩1,200	₩240,000				420	₩1,124**	₩471,900
8.20				200	₩1,124	₩224,800	220	₩1,124	₩247,280
							220	₩1,300	₩286,000
8.25	220	₩1,300	₩286,000				440	₩1,212	₩533,280
8.31				140	₩1,212	₩169,680	300	₩1,212	₩363,600

* $₩464,000 \div 440 = ₩1,055$

** $₩471,900 \div 420 = ₩1,124$

매출원가: ₩626,580 기말재고: ₩363,600

평가방법의 비교



포괄손익계산서 - 실제재고조사법

	선입선출법	후입선출법	평균법
매 출	₩1,184,000	₩1,184,000	₩1,184,000
매 출 원 가	<u>608,000</u>	<u>680,000</u>	<u>644,700</u>
매출총이익	576,000	504,000	539,300
영 업 비	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
세 전 이 익	276,000	204,000	239,300
법인세(30%)	<u>82,800</u>	<u>61,200</u>	<u>71,790</u>
당기순이익	<u>193,200</u>	<u>142,800</u>	<u>167,510</u>

평가방법의 비교



현금흐름표(영업활동) - 실제재고조사법

	선입선출법	후입선출법	평균법
유입: 매출	₩1,184,000	₩1,184,000	₩1,184,000
유출: 매입	(790,000)	(790,000)	(790,000)
영업비	(300,000)	(300,000)	(300,000)
법인세(30%)	<u>(82,800)</u>	<u>(61,200)</u>	<u>(71,790)</u>
순유입(출)	<u>11,200</u>	<u>32,800</u>	<u>22,210</u>

물량 흐름

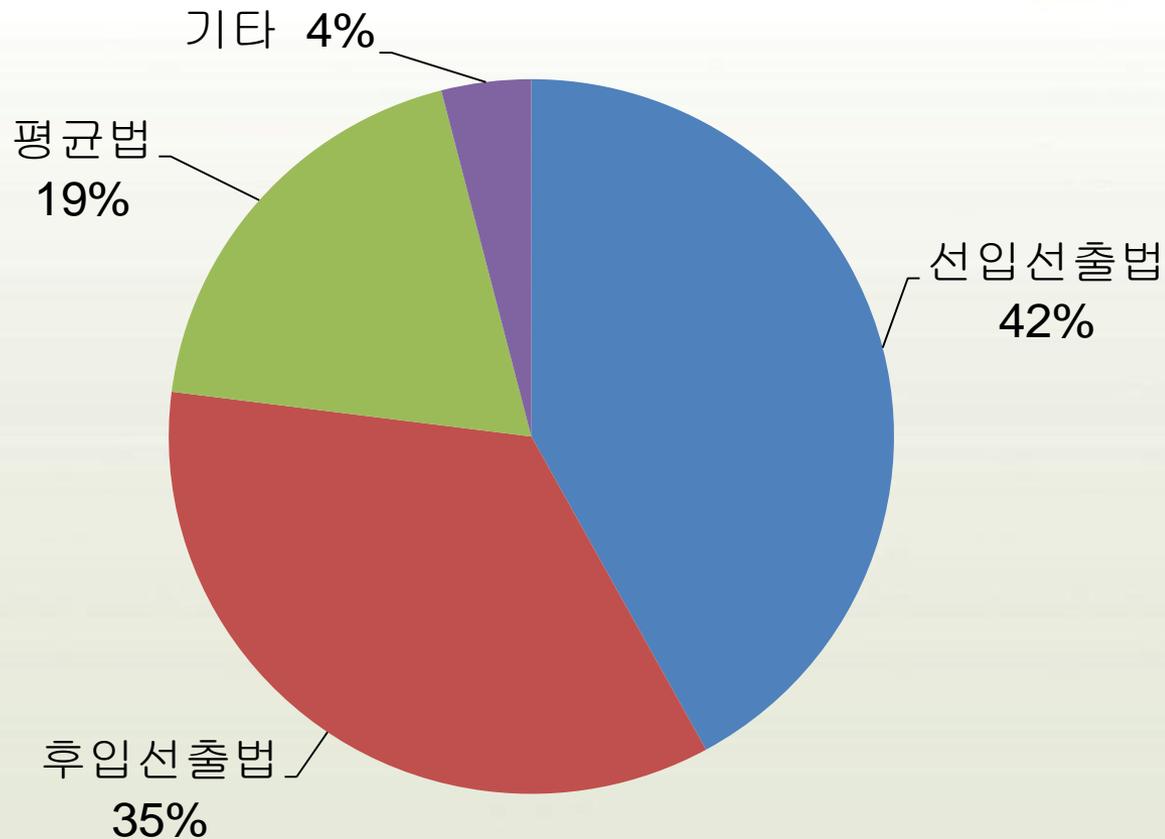


상품원가 흐름방법은
실제 상품의 물량흐름이
아니라, **원가의 흐름**을 통해서
회계를 기록

원가흐름은 물량흐름이 아닌
다른기준으로 할 수 있음



상품의 원가흐름방법 사용



자료 출처 : AICPA, Accounting Trends and Techniques, 2006.

재고자산의 평가



1. 저가평가

- ◆ 취득원가
 - ◆ 순실현가능가치
- } 낮은 가액으로 재고자산 평가

저가기준 = $\text{Min}(\text{장부금액}, \text{순실현가능가치})$

- 보수적 회계처리
- 순실현가능가치와 취득원가의 차액 → 재고자산평가손실

- ① 매출원가에 가산,
- ② 재무상태표의 재고자산에서 직접감액 또는 **재고자산평가충당금**(재고자산의 차감계정)을 설정

재고자산의 평가



- ◆ 후속기간에 재고자산 가격이 회복되면,
 - 재고자산 저평가 후의 기간에 재고자산의 순실현가능가치가 상승하게 되면
 - 최초의 장부금액인 취득원가를 초과하지 않는 범위(총당금의 범위) 내에서 평가손실을 환입
 - 그 결과, 새로운 장부금액은 취득원가와 수정된 순실현가능가치 중 작은 금액이 됨

재고자산의 평가



[예제] 저가기준에 의한 재고자산평가방법 회계처리

한별(주)는 선입선출법으로 기말재고자산의 원가를 평가한 결과 1,000원으로 판명되었다. 한편, 동 재고자산과 유사한 기능을 가진 신제품이 최근에 저렴한 가격으로 개발되어 시판됨에 따라 기말시점에서 동 재고자산의 판매가격이 730원으로 하락하였다. 추정판매비는 30원이다.

(차변) 재고자산평가손실 300
(매출원가)

(대변) 재고자산평가충당금 300

- 순실현가능가액 = $730 - 30 = 700$
- 재고자산평가손실 = $1,000 - 700 = 300$

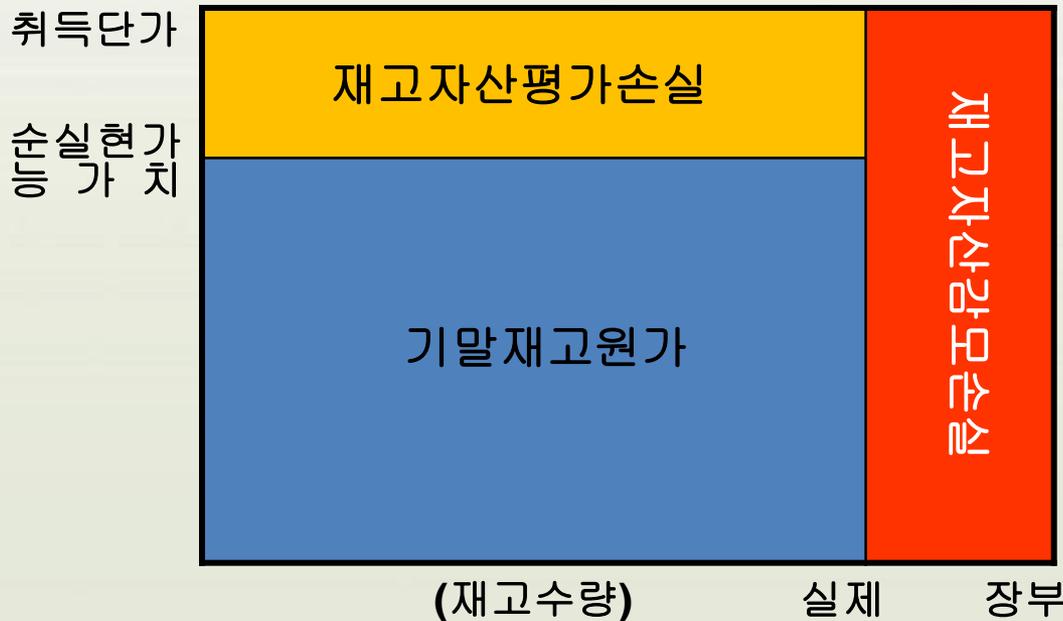
이때 기말의 재무상태표상 재고자산은 다음과 같이 표시된다.

재고자산	1,000	
재고자산평가충당금	<u>(300)</u>	700

재고차액의 결정



원인	계정과목	통제여부
수량변동	재고자산감모손실	통제가능
가격변동	재고자산평가손실	통제불능



재고자산감모손실 =
 (장부재고수량 - 실제재고수량) × 취득단가



재고자산평가손실 =
 (취득단가 - 순실현가능가치) × 실제재고수량

재고차액 회계처리 요약



계정과목	회계처리	
재고자산감모손실	원가성 있음	매출원가 산입
	원가성 없음	영업외비용(I/S)
재고자산평가손실		
재고자산평가손실 환입	가격상승시 최초 장부가액까지 가능	매출원가 차감

순실현가능가액 :

추정판매가액에서 판매시까지의 정상적으로 발생하는 추정비용을 차감한 가액

제 6 장 끝

