

# 제3장 포괄손익계산서

제1절 포괄손익계산서의 의의

제2절 수익과 비용

제3절 당기순손익 계산

제4절 포괄손익계산서의 유용성

제5절 K-IFRS상 포괄손익계산서

# 제1절 포괄손익계산서의 의의

## 1) 포괄손익계산서(statement of comprehensive income)

일정기간의 기업의 경영성과를 나타낸 재무보고서로서 수익과 비용으로 구성

## 2) 경영성과

일정기간(20X1년 1. 1~ 20X1년 12.31)동안 기업실체의 경영성과 (수익 - 비용)에 대한 정보를 제공하는 재무보고서

### ▪ 손익계산서의 기본구조

일정기간 동안 기업활동에서 획득된	수익 (20X1년 1. 1~ 20X1년 12.31)
- 수익을 획득하는 과정에서 발생한	비용 (20X1년 1. 1~ 20X1년 12.31)
-----	
= 당해 기간에 기업이 획득한	순이익(1년간의 경영성과)

■ 손익계산서의 예

손익계산서

XYZ주식회사

20X5년 1월 1일 - 20X5년 12월 31일

(단위 : 백만 원)

보고식 손익계산서			계정식 손익계산서			
수익:	매출액	8,000	매출원가	5,000	매출액	8,000
비용:	매출원가	5,000	급여	600		
	급여	600	소모품비	100		
	소모품비	100	감가상각비	100		
	감가상각비	100	이자비용	150		
	이자비용	150	법인세비용	250		
	법인세비용	<u>250</u>	<b>당기순이익</b>	<u>1,800</u>		
	<b>당기순이익</b>	<u>1,800</u>	합계	<u>8,000</u>		

등식 : 수익 - 비용 = 순이익

등식 : 비용 + 순이익 = 수익

\* 당기순이익 : ‘이번 회계기간의 순이익’ 임을 뜻하는 용어

## 제2절 수익과 비용

### 1) 수익(revenues)

- 일정기간 동안 기업의 경영활동의 결과로 자본의 증가를 가져다 주는 요인
- 매출액과 이자수익, 배당수익, 임대료수익, 수수료수익 등

#### (1) 영업수익

영업수익은 영업활동에서 발생하는 수익을 말하며 업종에 따라 달라짐

(예) 상품매매업 : 상품매출액,            제조기업    : 제품매출액

금융업 : 이자수익            운수업·창고업 : 운반비수입, 보관료수입

➔ 어느 경우이든 상품판매에 의해 획득되는 수익은 손익계산서에서  
매출액으로 표시되며, 매출액은 기업의 대표적인 수익항목

#### (2) 기타수익

기타수익은 영업활동 이외의 활동에서 발생하는 수익

- ① 이자수익 : 예금·대여금·채권 등에서 발생하는 이자
- ② 주식투자로부터 받는 배당금수익
- ③ 임대료수익, 수수료수익, 단기매매금융자산처분이익 등

## ■ 수익 분류

분 류	계정 과목
영업수익	매출액
기타수익	이자수익, 배당금수익, 임대료수익, 단기매매금융자산처분이익, 단기매매금융자산평가이익, 유형자산처분이익, 유형자산평가이익, 지분법이익, 외환차익, 외화환산이익, 잡이익 등

[예제 1] 다음의 문항에 수익의 합계액은 얼마인가?

급 여 180,000	광고선전비 28,000	상품매출액 450,000
소모품비 15,000	여비교통비 20,000	수수료 수익 25,000
이자비용 16,000	잡 비 18,000	이 자 수 익 45,000

[풀이] 수익항목 : 상품매출액 + 수수료수익 + 이자수익 : 총 520,000원

## 2) 비용(revenues)

- 일정기간 동안 기업의 경영활동의 결과로 자본의 증가를 가져다 주는 요인
- 매출액과 이자수익, 배당수익, 임대료수익, 수수료수익 등

### (1) 매출원가

매출원가는 당해 회계기간에 매출(수익)을 얻기 위하여 소비된 비용

### (2) 판매비와 관리비

판매비와 관리비는 상품과 용역의 판매활동과 기업의 관리활동에 발생하는 비용

급여, 복리후생비, 임차료, 접대비, 감가상각비, 세금과공과, 광고선전비, 대손상각비 등

### (3) 영업외비용

영업외수익은 기업고유의 영업활동 이외의 부수적 활동에서 발생하는 비용

이자비용, 기타의 대손상각비, 단기투자자산처분손실, 재고자산감모손실

### (4) 법인세비용

법인세비용은 주식회사와 같은 법인기업이 법인이 획득한 소득에 대하여 국가에 납부하는 조세비용

### 3) 비용 분류

분 류	계정 과목
매출원가	매출원가(기초재고액 + 당기매입액 -기말재고액)
판매비	급여, 퇴직급여, 복리후생비, 임차료, 여비교통비, 차량유지비, 감가상각비, 무형자산상각비, 세금과공과, 연구비, 경상개발비, 대손상각비 등
관리비	급여, 퇴직급여, 복리후생비, 여비교통비, 차량유지비, 임차료, 접대비, 광고선전비 등
기타비용	단기매매금융자산처분손실, 단기매매금융자산평가손실, 유형자산 처분손실, 유형자산평가손실, 잡손실, 재고자산감모손실, 외환차 손, 외화환산손실, 기부금, 지분법손실, 유형자산처분손실, 사채 상환손실, 전기오류수정손실 등
금융비용	이자비용 등
법인세비용	법인세비용

# 제3절 당기순손익의 계산

- 당기순손익 계산법

손익법	재산법
$\text{총수익} - \text{총비용} = \text{당기순이익}$ $\text{총비용} - \text{총수익} = \text{당기순손실}$	$\text{기말자본} - \text{기초자본} = \text{당기순이익}$ $\text{기초자본} - \text{기말자본} = \text{당기순손실}$

재무상태표와 포괄손익계산서의 상호 관계

1) 당기순이익이 발생하는 경우

기말재무상태표

계정과목	금 액	계정과목	금 액
기말자산	1,000	기말부채	600
		기초자본금	300
		당기순이익	100

포괄손익계산서

계정과목	금 액	계정과목	금 액
총비용	1,900	총수익	2,000
당기순이익	100		





## 2) 당기순손실 발생하는 경우

기말재무상태표

계정과목	금 액	계정과목	금 액
기말자산	1,000	기말부채	750
당기순손실	50	기초자본금	300

포괄손익계산서

계정과목	금 액	계정과목	금 액
총비용	2,050	총수익	2,000
		당기순손실	50

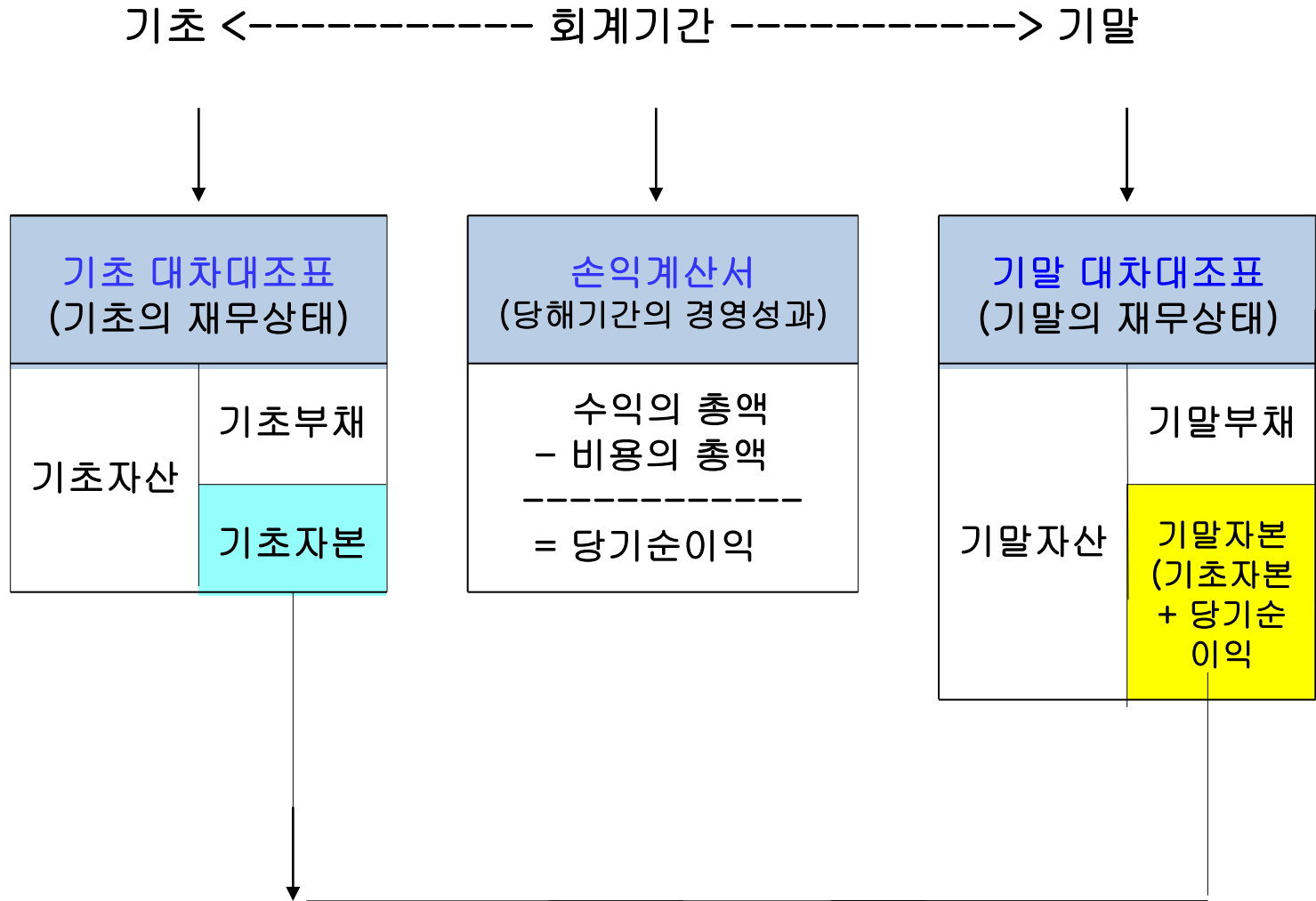
[예제 2] 다음 자료에 의한 ㉠, ㉡, ㉢에 알맞은 금액은?

기말자산	기말부채	기말자본	기초자본	총비용	총수익	순이익
₩ 630,000	₩ 230,000	㉠	₩300,000	㉡	₩ 770,000	㉢

[풀이] ㉠ 400,000(630,000-230,000) ㉡ 670,000(770,000 - 100,000) ㉢ 100,000(400,000 - 300,000)

### 3) 재산법과 손익법에 의한 당기순손익

- 기간별 보고의 가정에 따라 재무제표는 회계기간마다 작성



■ 포괄손익계산서 양식 ① 보고식

포괄손익계산서

(제10기) 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

(주)서울 (단위 : 원)

- 명칭
- 회계기간
- 상호 / 금액단위

계정 과목	금 액	
매출액		
- 매출원가		
매출총이익(Ⅰ)		
+ 기타수익		
- 판매비		
- 관리비		
- 기타비용		
법인세차감전순이익(Ⅱ)		
- 법인세비용 등		
<b>당기순이익(Ⅲ)</b>		→ 손 익 계 산 서
± 기타포괄손익		
<b>총포괄이익(Ⅳ)</b>		→ 포괄손익계산서

■ 포괄손익계산서 양식

②계정식

포괄손익계산서

(제10기) 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

(주)서울

(단위 : 원)

계정 과목	금 액	계정 과목	금 액
매 출 원 가		매 출 액	
판 매 비		기 타 수 익	
관 리 비			
기 타 비 용			
법 인 세 비 용			
당 기 순 이 익			
합 계		합 계	

감사합니다

