

15강 손익계산서

학습목표

- [1] 수익
- [2] 비용
- [3] 기출문제풀이

[1] 수익

매 출	상품매출	<p>상품을 판매하여 발생한 순 매출액으로 총매출액에서 매출환입, 매출에누리, 매출할인을 차감한 매출액</p> <p>매출환입 : 판매한 상품에서 반품된 상품의 가액</p> <p>매출에누리 : 판매한 상품에 하자가 발생한 경우 상품가격을 깎아주는 금액</p> <p>매출할인 : 약정기일 전에 대금을 받아 할인해 준 금액</p>
	제품매출	<p>제품을 판매하여 발생한 순매출액으로 총매출액에서 매출환입, 매출에누리, 매출할인을 차감한 매출액</p>
영업외 수익	이자수익	대여금, 금융기관 예금 및 적금으로 인하여 발생하는 이자 수입액
	배당금수익	주식에 투자하여 받는 배당금
	임대료	토지, 건물, 기계장치, 차량운반구, 산업재산권 등을 빌려주고 받는 사용료
	단기매매증권 처분이익	단기매매증권(주식, 국·공채)을 처분할 때 처분금액이 장부가액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액
	단기매매증권	단기매매증권(주식, 국·공채)을 결산일 현재 공정가치로 평가할 때

평가이익	공정가치가 장부가액을 초과하는 경우 그 초과액 주식의 공정가치 : 결산일 현재 증가 국·공채의 공정가치 : 미래의 현금흐름을 현재가치로 환산
외환차익	외화자산의 발생과 회수시점, 외화부채의 발생과 상환시점 사이에서 환율변동의 차이로 발생하는 이익
외화환산이익	외화자산과 외화부채를 결산일 현재 환율로 평가할 때 발생하는 이익
유형자산처분이익	사용목적으로 보유하고 있는 유형자산을 처분할 때 처분금액이 장부가액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액
투자자산처분이익	투자자산을 처분할 때 처분금액이 장부가액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액
자산수증이익	회사가 주주 또는 기타의 자로부터 현금이나 기타의 재산을 무상으로 제공받음으로써 생기는 이익
채무면제이익	타인으로부터 채무상환을 면제받는 경우 그 가액
보험차익	보험에 가입한 자산에 보험사고가 발생하여 손실이 생긴 때에 가입한 보험회사로부터 지급받는 보험금액이 피해를 받은 자산의 장부가액을 초과하는 경우에 그 초과하는 금액
전기오류수정이익	전기 이전의 수익 또는 비용에 대한 오류(중대한 오류가 아닐 것)를 당기에 반영함으로서 발생하는 이익
수수료수익	용역, 서비스를 제공하거나 중개를 통해 받은 금액
잡이익	특별히 설정된 수익, 이익계정의 어느 항목에도 속하지 않는 수익으로 그 발생이 희소하거나 잘 발생하여도 그 금액이 적은 경우의 이익으로 고철매각, 사은품, 결제차액 등과 같은 항목의 이익

수익 인식기준

재화의 판매

- ① 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- ② 판매자는 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 초과적인 통제를 할 수 없다.
- ③ 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ④ 경제적효익의 유입 가능성이 매우 높다.
- ⑤ 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

용역의 제공

- ① 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ② 경제적효익의 유입 가능성이 매우 높다.
- ③ 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ④ 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

이자수익은 원칙적으로 유효이자율을 적용하여 발생기준에 따라 인식한다.

배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.

주의 제조업의 경우 이자수익, 배당금수익, 로열티수익은 영업외수익에 해당한다.

[2] 비용

매출 원가	상품매출원가	판매된 상품의 매입원가로 상품매출액에 대응되는 원가
	제품매출원가	판매된 제품의 제조원가로 제품매출액에 대응되는 원가
판매 비와 관리비	급 여	고용관계가 있는 직원에게 근로의 대가로 지급하는 금품
	퇴직급여	고용관계가 있는 사유로 퇴직자에게 지급하는 퇴직금과 회사가 퇴직금 지급에 대비하여 결산시점에서 퇴직급여충당금을 설정할 경우 충당금의 설정액
	복리후생비	노동의 능률을 유지, 향상시키기 위하여 종업원에게 지급되는 복리후생적 비용으로 식대, 피복비, 생수대, 회사부담 건강보험료, 사내행사비, 직원경조사비 등
	여비교통비	업무와 관련된 국내·국외 출장비, 시내교통비, 부임여비

접대비	거래관계의 활성화 또는 판매증대를 목적으로 지출하는 비용으로 교제비, 기밀비, 사례금 등
통신비	업무와 관련된 전화요금, 휴대폰요금, 인터넷요금, 우편요금
수도광열비	업무와 관련된 가스요금, 전기요금, 수도요금, 난방비
세금과공과	업무와 관련된 재산세, 종합부동산세, 자동차세, 상공회의소 회비, 균등할주민세, 면허세, 인지대, 각종별금, 과료, 과태료 등과 같은 항목의 비용
감가상각비	유형·무형의 고정자산은 사용 또는 시일의 경과에 따라 그 가치가 점차로 감소되는 것인데 이것을 감가라 하며, 가치 감소분의 원가배분을 위하여 일정한 산정방식에 따라 계상된 비용
임차료	업무와 관련된 토지, 건물, 기계장치, 차량운반구, 산업재산권 등을 빌리고 지급하는 사용료
수선비	업무와 관련된 기계, 건물 및 비품의 정상적인 수리 및 유지에 소요된 비용
보험료	업무와 관련된 보험계약에서 보험자가 보험금지급 책임을 지는 대가로서 보험계약자가 지급하는 금액으로 건물보험료, 자동차보험료 등과 같은 항목의 비용
차량유지비	업무와 관련된 차량을 운행하면서 소요되는 차량 유류대, 차량수리비, 차량 통행료, 차량 정기주차료, 차량 검사료 등과 같은 항목의 비용
운반비	매출 시 발생하는 발송비, 하역비, 상하차비, 조작비 등과 같은 항목의 비용
도서인쇄비	업무와 관련된 도서나 인쇄비용으로 신문, 잡지 구독료, 도서구입대금, 명함제작비, 복사비 등과 같은 항목의 비용

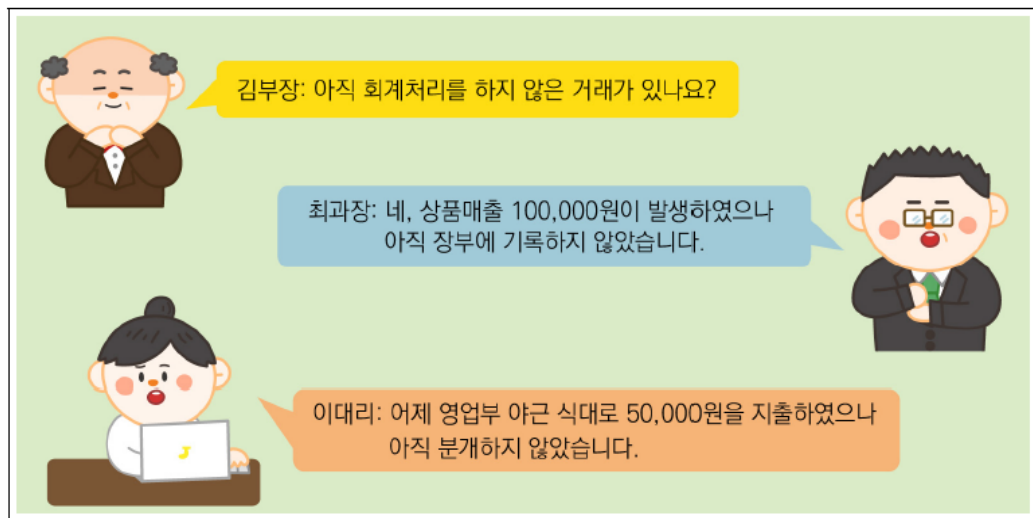
소모품비	업무와 관련된 사무용 장부, 볼펜, 복사용지, 청소용구 및 쓰레기 봉투, 소모성 공구, 전기용품 및 철물, 전화기, 랜카드 구입비 등과 같은 항목의 비용
수수료비용	업무와 관련된 용역(서비스)을 제공받고 지급하는 <u>비용으로</u> 송금수수료, 증명서발급수수료, 청소 및 경비용역비, 기장 및 세무조정수수료, 감정수수료, 소프트웨어 사용료, 카드연회비 등과 같은 항목의 비용
광고선전비	업무와 관련하여 상품, 제품의 판매촉진을 목적으로 불특정 다수인에게 광고하고 선전하는 활동에 소요되는 <u>비용으로</u> TV 광고료, 신문광고료, 잡지광고료, 홈페이지제작비 등
대손상각비	매출채권(외상매출금, 받을어음) 등에 대한 회수가 불가능할 경우 <u>비용으로</u> 처리하는 경우와 회수가 불확실한 금액을 산출하여 결산시점에서 대손충당금을 설정할 경우 충당금 설정액
연구비	업무와 관련된 신제품이나 신기술을 개발하기 전 프로젝트 단계로 정보탐색 비용이나 경제적인 효익의 창출이 불확실한 경우의 지출 비용이나 기존 제품의 기능향상을 위해 지출한 비용
경상개발비	업무와 관련된 신제품이나 신기술의 개발단계에서 지출한 <u>비용으로</u> 개발비로 인식요건을 갖추지 못한 비용

영업외 비용	이자비용	차입금, 사채, 금융기관 대출금 등으로 인하여 발생하는 이자지급액
	기타의 대손상각비	매출채권이외의 채권(대여금, 미수금, 미수수익, 선급금) 등에 대한 회수가 불가능할 경우 비용으로 처리하는 경우와 회수가 불확실한 금액을 산출하여 결산시점에서 대손충당금을 설정할 경우 충당금 설정액
	단기매매증권 처분손실	단기매매증권(주식, 국·공채)을 처분할 때 처분금액이 장부가액보다 낮은 경우 그 차액
	단기매매증권 평가손실	단기매매증권(주식, 국·공채)을 결산일 현재 공정가치로 평가할 때 공정가치가 장부가액보다 낮은 경우 그 차액
	재고자산 감모손실	재고자산의 실지 재고조사를 통해 파악된 재고량이 장부상의 재고량보다 작은 경우의 차액으로 운반 또는 보관 중의 분실·파손·도난 등으로 인하여 발생하는 비용 매출원가 : 영업활동 중에 어쩔 수 없이 발생하는 정상적인 부분 영업외비용 : 영업활동 중에 발생을 회피 할 수도 있었던 비정상적인 부분
	외환차손	외화자산의 발생과 회수시점, 외화부채의 발생과 상환시점 사이에서 환율변동의 차이로 발생하는 손실
	외화환산손실	외화자산과 외화부채를 결산일 현재 환율로 평가할 때 발생하는 손실

기부금	상대방에게 아무런 대가를 받지 아니하고 무상으로 증여하는 금전, 기타의 자산가액으로 기업의 영업활동과는 직접적인 관련 없이 사회복지, 교육, 문화, 종교, 정치단체, 사회적인 공익 등을 위하여 지급하는 비용
유형자산 처분손실	사용목적으로 보유하고 있는 유형자산을 처분 할 때 처분금액이 장부가액보다 낮은 경우 그 차액
투자자산 처분손실	투자자산을 처분할 때 처분금액이 장부가액보다 낮은 경우 그 차액
매출채권 처분손실	당해 채권의 권리 의무가 실질적으로 이전되는 매출채권에 대한 할인시, 매각거래로 보는 경우 할인으로 받는 금액과 장부가액 간의 차액
재해손실	천재지변 기타의 재해로 인하여 자산이 상실된 경우 그에 상당하는 금액
전기오류 수정손실	전기 이전의 비용 또는 수익에 대한 오류(중대한 오류가 아닐 것)을 당기에 반영함으로써 발생하는 손실
잡손실	정상적 영업활동과 관계가 없고 일시적이고 우발적 활동에서 발생된 손실로 가산세와 가산금, 계약위반 배상금, 보상금 도난 피해액, 교통사고배상금 등과 같은 항목의 손실

[3] 기출문제풀이

다음 대화의 거래를 모두 회계처리할 경우 손익계산서에 미치는 영향으로 옳은 것은?



- ① 손익계산서에 미치는 영향 없음
- ② 매출 100,000원 증가, 영업이익 100,000원 증가
- ③ 영업이익 100,000원 증가, 당기순이익 50,000원 증가
- ④ 매출 100,000원 증가, 당기순이익 50,000원 증가

④ • 상품매출로 인하여 매출이 100,000원 증가되지만 야근 식대(복리후생비) 지출로 인하여 영업이익은 50,000원 증가한다. 영업외손익은 없으므로 당기순이익은 50,000원 증가한다.

다음은 (주)한공의 회계 처리 오류사항이다. 오류사항 반영 전 당기순이익이 20,000,000원일 경우, 오류사항을 반영한 후의 2021년 당기순이익은 얼마인가?

- 임차료 기간미경과분(선급분) 600,000원 계상을 누락하다.
- 대여금에 대한 이자 미수분 200,000원 계상을 누락하다.
- 12월 급여 미지급분 100,000원 계상을 누락하다.

- ① 19,000,000원 ② 20,200,000원
③ 20,600,000원 ④ 20,700,000원

④ • 20,000,000원 + 임차료선급분 600,000원 + 이자미수분 200,000원 - 급여미지급분 100,000원 = 20,700,000원이다.