손익계산서의 구분표시

당기순이익은(총수익 및 총차익 - 총비용 및 차손)으로 계산되는데 이익정보의 유용성을 높이기 위하여 손익계산서에 이익을 매출총이익, 영업이익, 경상이익, 법인세비용차감전순이익, 당기순이익 등으로 구분/표시하도록 하고 있다.

1. [손익계산서 계산식]
   1. 매출총이익 = 매출수익 - 매출원가
   2. 영업이익 = 매출총이익 - 판매비와 관리비
   3. 법인세비용차감전순이익 = 영업이익 + 영업외수익 - 영업외비용
   4. 경상이익 = 영업이익 + 영업외수익 - 영업외비용
   5. 당기순이익 = 법인세비용차감전순이익 – 법인세비용
2. [손익계산서에서 얻을 수 있는 정보]
   1. 계속적인 성장여부
   2. 배당가능 이익의 규모
   3. 비용의 관리여부
   4. 영업활동으로 인한 성과
   5. 재무활동으로 인한 성과
   6. 향후 수익 및 현금흐름의 창출 능력
   7. 회계기간 동안의 기업의 경영성과
3. [손익계산서의 작성 예]

[단위: 억원]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **항 목** | **2005년** | **2006년** | **2007년** | **2008년** |
| **매출액** | **2,434** | **2,669** | **2,700** | **1,570** |
| 매출원가 | 2,162 | 2,443 | 2,215 | 2,494 |
| 매출총이익 | 271 | 256 | 485 | 755 |
| 판매비와 관리비 | 215 | 207 | 236 | 307 |
| **영업이익** | **55** | **48** | **248** | **447** |
| 영업외수익 | 95 | 91 | 80 | 106 |
| 영업외비용 | 107 | 130 | 84 | 74 |
| **경상이익** | **44** | **10** | **244** | **480** |
| 특별이익 | 0 | 5 | 0 | 0 |
| 법인세차감전순이익 | 24 | 15 | 244 | 480 |
| 법인세등 | -1 | 4 | 76 | 147 |
| **당기순이익** | **25** | **11** | **168** | **333** |

[비용과 차손의 분류]

비용과 차손은 크게 네 가지로 분류하여 보고된다. 계속적이고 주된 영업활동인 매출에 대한 매출원가, 계속적이고 주된 영업활동과 관련된 영업비용(판매비와 관리비), 통상적 ․ 반복적으로 발생하는 영업외비용(이자비용 등) 및 일시적이거나 부수적인 활동으로부터 발생하는 차손(유가증권평가손실) 형태의 영업외비용, 법인세비용이 그것이다.

# 매출원가

## 매출된 상품이나 제품의 원가를 말한다. 상기업의 경우는 기초상품재고액과 당기상품매입액의 합계액에서 기말상품재고액을 차감하여 산정하며, 제조기업의 경우는 기초제품재고액과 당기제품제조원가의 합계액에서 기말제품재고액을 차감하여 산정한다.

# 영업비용(판매비와 관리비)

## 판매활동과 관리활동에서 발생한 비용을 말한다.

* + 1. 급여: 판매부서와 관리부서 직원에 대한 급료, 임금, 잡급, 제수당 등
    2. 임차료: 건물, 토지 등을 빌려쓰고 지급한 월세 등
    3. 광고 선전비: 신문, 라디오, 잡지 등에 광고하기 위해 지출한 금액
    4. 보험료: 건물, 비품, 상품 등에 대해 지급한 금액
    5. 대손상각비: 매출채권의 회수불능액 추정에 의한 상각액
    6. 감가상각비: 건물, 기계장치의 소멸 추정에 의한 상각액

# 영업외비용

## 제조 판매 등과 같은 기업의 주된 영업활동 이외의 보조적 또는 부수적 영업활동에서 반복적으로 발생하는 비용으로서 주로 투자활동이나 재무활동에서 발생한 비용이나 손실을 말한다.

* + 1. 이자비용: 차입금에 대하여 발생한 이자 등
    2. 유가증권평가손실: 유가증권의 시가평가로 인식한 차손
    3. 유형자산처분손실: 투자자산, 토지, 건물, 기계장치 등 유형자산 처분에 의한 차손

# 법인세비용

## 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담하여야 할 법인세 등을 말한다.