

07CK初级会计重点大题1营业外收入讲义 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022_07CK_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_236994.htm 重点大题1营业外收入

营业外收入涵盖了很多新准则变化的内容。学习时要把营业外收入的问题与前面的许多内容结合在一起，另外，今年在第五章收入、费用和利润中新增加了一节政府补助，政府补助也与营业外收入问题密切结合在一起。营业外收入是指企业发生的与日常经营活动没有直接关系的各项利得。它并不是我们通常所说的收入范围内的，并不是经营资金耗费所产生的，不需要企业付出任何代价实际上却有经济利益的流入。营业外收入与营业外支出不配比。营业外收入包括非流动资产处置产生的利得（如固定资产、无形资产处置产生的利得）、盘盈利得还有罚没的利得、捐赠利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助等。

一、非流动资产处置产生利得

复习：1、处置固定资产，原值100万，折旧40万，账面的净值是60万。处置的收入80万，营业税率是10%，计算处置时产生的净收益或损失？

借：累计折旧 40 固定资产清理 60 贷：固定资产 100

借：固定资产清理 8 贷：应交税费 8

借：银行存款 80 贷：固定资产清理 80

借：固定资产清理 12 贷：营业外收入 12

2、处置无形资产，原值100万，已经累计摊销了40万，无形资产的净值是60万，处置取得收入80万，营业税率是10%，计算处置时产生的净收益或净损失？

借：银行存款 80 累计摊销 40 贷：无形资产 100

借：应交税费 8 贷：营业外收入 12

二、盘盈利得 盘盈的利得怎么处理要区分盘盈的是现金、存货还是固定资产。这几

种盘盈的处理并不是都作为营业外收入的。1、如果出现盘盈现金，先计入“待处理财产损益”。该现金的盘盈无法查明原因，计入营业外收入。2、如果出现存货的盘盈，也要先通过“待处理财产损益”。该存货的盘盈无法查明原因，经过管理层的报批和批准后要冲减管理费用，并不是作为营业外收入。3、如果固定资产发生盘盈，作为前期差错更正处理，而不是作为“待处理财产损益”处理的。（变化内容，特别注意）固定资产发生盘盈，作为前期差错更正处理，在清查结果出来以后，报批批准之前，先通过“以前年度损益调整”，处理时，借记“固定资产”，贷“以前年度损益调整”。按照估计的价值作为固定资产的入账价值；如果同类或类似固定资产不存在活跃市场，要按照预计未来现金流量的现值作为入账价值。等到批复意见下来后，转出“以前年度损益调整”，如果确定要交纳所得税还要调整所得税。借记“以前年度损益调整”，贷记“应交税费应交所得税”。要将净利润调整年初的留存收益（盈余公积和未分配利润）。将“以前年度损益调整”转到“利润分配未分配利润”中，并且提取“盈余公积”和给投资者分配利润。请看教材P125的【例283】 盘盈的利得中，只有现金盘盈的利得才记入“营业外收入”；存货盘盈，冲减“管理费用”；固定资产盘盈，作为以前年度差错更正，直接调整期初的留存收益。三、捐赠利得 捐赠利得以前要记入“资本公积”，新的会计准则要求接受捐赠记入“营业外收入”。四、债务重组利得 确实无法支付而按规定程序经过批准转为营业外收入的应付账款，也就是债务重组利得。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com