

第五章 收入、费用和利润

【考点 10】营业外收支

一、营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得，主要包括非流动资产处置利得、盘盈利得（主要指现金溢余无法查明原因部分）、捐赠利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得等。

其中：非流动资产处置利得包括固定资产处置利得和无形资产出售利得。固定资产处置利得，指企业出售固定资产所取得价款，或报废固定资产的材料价值和变价收入等，扣除被处置固定资产的账面价值、清理费用等之后的净收益；无形资产出售利得，指企业出售无形资产所取得价款，扣除被出售无形资产的账面价值等之后的净收益。

【例题·单选题】下列各项中，不应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 处置固定资产净收益
- C. 收发差错造成存货盘盈
- D. 确实无法支付的应付账款

【答案】 C

【解析】收发差错造成的存货盘盈冲减管理费用。

【例题·多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。（2015年）

- A. 大型设备处置利得
- B. 存货收发计量差错形成的盘盈
- C. 无形资产出售利得
- D. 无法支付的应付账款

【答案】 ACD

【解析】选项 B，计入管理费用（贷方）。

【例题·多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。（2013年）

- A. 债务重组利得
- B. 接受捐赠利得
- C. 固定资产盘盈利得
- D. 非货币性资产交换利得

【答案】 ABD

【解析】选项 C，盘盈的固定资产作为前期差错处理，计入以前年度损益调整，不计入当期的营业外收入。

二、营业外支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产处置损失、盘亏损失、公益性捐赠支出、罚款支出、非货币性资产交换损失、债务重组损失、非常损失等。

其中：非流动资产处置损失包括固定资产处置损失和无形资产出售损失。固定资产处置损失，指企业出售固定资产所取得价款，或报废固定资产的材料价值和变价收入等，扣除处置固定资产的账面价值、清理费用等之后的净损失；无形资产出售损失，指企业出售无形资产所取得价款，扣除出售无形资产的账面价值等之后的净损失。

盘亏损失，主要指对于财产清查盘点中盘亏的资产，查明原因并报经批准计入营业外支出的损失。

罚款支出，指企业支付的行政罚款、税务罚款，以及其他违反法律法规、合同协议等而支付的罚款、违约金、赔偿金等支出。

公益性捐赠支出，指企业对外进行公益性捐赠发生的支出。

非常损失，指企业对于因客观因素（如自然灾害等）造成的损失，扣除保险公司赔偿后应计入营业外支出的净损失。

企业应通过“营业外支出”科目，核算营业外支出的发生及结转情况。该科目借方登记企业发生的各项营业外支出，贷方登记期末结转入本年利润的营业外支出。结转后该科目无余额。

该科目可按照“营业外支出”项目进行明细核算。企业发生营业外支出时主要会计处理为：

借：营业外支出

贷：固定资产清理（固定资产处置净损失）

待处理财产损溢（资产盘亏净损失）

库存商品（对外捐赠、成本价）

应交税费—应交增值税（销项税额）（对外捐赠视同销售）

银行存款等（支付罚款、违约金等）

期末，应将“营业外支出”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“营业外支出”科目。

【例题·单选题】下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。。（2017年）

- A. 合同违约金
- B. 法律诉讼费
- C. 出租无形资产的摊销额
- D. 广告宣传费

【答案】 A

【解析】选项 B，计入管理费用；选项 C，计入其他业务成本，选项 D，计入销售费用。

【例题·单选题】下列各项中，企业不应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。（2017年）

- A. 公益性捐赠支出
- B. 违反合同的违约金
- C. 处置固定资产净损失
- D. 无法查明原因的现金短缺损失

【答案】 D

【解析】无法查明原因的现金短缺损失计入管理费用。

【例题·判断题】企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺应计入营业外支出中。（ ）

【答案】 ×

【解析】企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺，应计入管理费用中。

