

	允价值变动损失) + 资产处置收益 (- 资产处置损失)
利润总额	利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润	净利润 = 利润总额 - 所得税费用
综合收益总额	综合收益总额 = 净利润 + 其他综合收益的税后净额

【2018·单选题】下列交易事项中，不影响发生当期营业利润的是（ ）。

- A. 投资银行理财产品取得的收益 B. 自国家取得的重大自然灾害补助款
C. 预计与当期产品销售相关的保修义务 D. 因授予高管人员股票期权在当期确认的费用

【答案】B

【解析】选项 B 属于政府补助，计入营业外收入，不影响当期营业利润。

【2017·单选题】甲公司 2×16 年发生以下交易或事项：

- (1) 销售商品确认收入 24 000 万元，结转成本 19 000 万元；
(2) 采用公允价值进行后续计量的投资性房地产取得出租收入 2 800 万元。2×16 年公允价值变动收益 1 000 万元；
(3) 报废固定资产损失 600 万元；
(4) 因持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认公允价值变动收益 800 万元；
(5) 确认商誉减值损失 2 000 万元，不考虑其他因素，甲 2×16 年营业利润是（ ）。
- A. 5 200 万元 B. 8 200 万元 C. 6 200 万元 D. 6 800 万元

【答案】D

【解析】营业利润 = 事项 (1) 商品销售收入 24 000 - 结转销售成本 19 000 + 事项 (2) 租金收入 2 800 + 公允价值变动收益 1 000 - 事项 (5) 资产减值损失 2 000 = 6 800 (万元)。

三、营业外收支的会计处理

项目	说明
影响营业外收入的事项	(1) 非流动资产毁损报废利得 (2) 与企业日常活动无关的政府补助 (3) 现金盘盈利得 (存货盘盈冲减管理费用、固定资产盘盈属于前期差错) (4) 捐赠利得 (接受股东资本性投入除外)
影响营业外支出的事项	(1) 非流动资产毁损报废损失 (2) 公益性捐赠支出 (3) 非常损失、存货 (看原因)、固定资产盘亏损失 (现金盘亏计入管理费用) (4) 罚款支出 (5) 企业未按规定缴纳残疾人就业保障金缴纳的滞纳金

【提示】(1) 企业接受控股股东 (或控制股东的子公司) 或非控股股东 (或非控股股东的子公司) 直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠，经济实质表明属于控股股东或非控股股东对企业的资本性投入，应当将相关利得计入所有者权益 (资本公积)。

借：银行存款/长期借款等

贷：资本公积

(2) 企业发生破产重整，其控股股东 (或非控股股东) 因执行人民法院批准的破产重整计划，通过让渡所持有的该企业部分股份向企业债权人偿债的，企业应将控股股东 (或非控股股东) 所让渡股份按照其在让渡之日的公允价值计入所有者权益 (资本公积)，减少所豁免债务的账面价值，并将让渡股份公允价值与被豁免

的债务账面价值之间的差额计入当期损益。

【2014·多选题】

下列交易事项中，会影响企业当期营业利润的有（ ）。(2014年)

- A. 出租无形资产取得租金收入
- B. 出售无形资产取得出售收益
- C. 使用寿命有限的管理用无形资产的摊销
- D. 使用寿命不确定的无形资产计提的减值

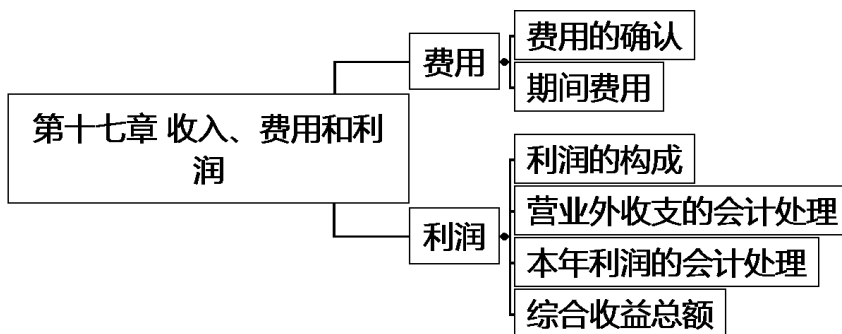
【答案】 ABCD

【解析】 选项 B，出售无形资产取得的处置收益计入资产处置损益，影响营业利润。

四、本年利润的会计处理

项目	会计处理
期末结转损益类科目	企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。 借：本年利润 贷：费用类科目 借：收益类科目 贷：本年利润
结转“本年利润”	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 （如为净亏损作相反的会计分录）

知识点回顾



【2022年综合题】其他资料：（1）甲公司2×19年度财务报告于2×20年3月15日经批准报出；（2）不考虑客户未行使的权利；（3）本题不考虑相关税费及其他因素。

【要求】（1）根据资料（1），分析说明甲公司与乙体检中心的合作业务确认收入时应当采用的方法，计算甲公司2×19年7月应确认的收入金额；分别编制甲公司2×19年相关月份与试剂盒收入相关的会计分录。

甲公司从事生物制药、体外试剂的研发、生产、销售和检测业务。2×19年至2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司与乙体检中心签订常年合作协议，甲公司向乙体检中心提供肠癌筛查试剂盒，每个试剂盒的结算价格为400元。体检客户购买了乙体检中心的包含肠癌筛查试剂盒的体检套餐后，将试剂盒带回家中。自行采集样本装入试剂盒中寄回甲公司，甲公司检测完毕后将检测结果以短信形式告知体检客户。