

注册税务师辅导：营业外收入的检查注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/550/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_550561.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_550561.htm) 营业外收入项目主要

包括固定资产盘盈的净收益处理，罚款收入，因债权原因确实无法支付的应付款项，教育费附加返还款等。对营业外收入人的检查，主要审核应属营业外收入的项目，有无不及时转账，长期挂在“其他应付款”、“应付账款”账户的情况；有无将营业外收入直接转入企业税后利润，甚至作账外处理或直接抵付非法支出的情况。注册税务师审核时，应注意从以下方面进行：1. 审核往来结算账户的账面记录，如果其他应付款项长期挂账，或“其他应收款”账户出现贷方余额又长期未作处理，应及时转入本年利润和应税所得额，计征企业所得税。2. 审核收入凭证，看应记入营业外收入的款项有无记入其他账户的问题，遇有这种情况，应及时转入“本年利润”账户中核算。3. 从账户的对应关系，审核记账凭证的会计处理是否正确。从“盈余公积”账户贷方发生额审核有无将营业外收入列入税后利润的情况；从“待处理财产损益”账户贷方，审核固定资产盘盈是否转入营业外收入账户；从固定资产清理账户审核处理固定资产净收益是否作为营业外收入入账。若发现有问題，应认真查阅会计凭证，查明问题，并调整有关账务，同时调增应税所得额。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](http://www.100test.com)