

## 2017 税务师考试《财务与会计》第二十一章高频考点汇总

序号	考点	考频
考点	企业破产清算的会计处理	★★

### 第二十一章 企业破产清算的会计处理



中华会计网校  
www.chinaacc.com

2017 税务师《财务与会计》高频考点：企业破产清算的会计处理

#### 【内容导航】

1. 破产宣告日余额的账务处理
2. 处置破产资产的账务处理
3. 清偿债务的账务处理
4. 其他账务处理



中华会计网校  
www.chinaacc.com

#### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：本章内容属于 2017 年教材新增内容，大家注意与传统会计处理原则的区分。

#### 【高频考点】企业破产清算的会计处理

1. 破产宣告日余额的账务处理

项目	账务处理
破产宣告日余额结转	①原“应付账款”、“其他应付款”等科目中属于破产法所规定的破产费用的余额，转入“应付破产费用”科目。 ②原“应付账款”、“其他应付款”等科目中属于破产法所规定的共益债务的余额，转入“应付共益债务”科目。 ③原“商誉”、“长期待摊费用”、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”、“递延收益”、“股本”、“资本公积”、“盈余公积”、“其他综合收益”、“未分配利润”等科目的余额，转入“清算净值”科目
破产宣告日余额调整	借：清算净值 贷：相关资产科目（资产原账面价值－破产资产的清算净值）对于账面价值为零的资产，而实际的清算净值不为零的，可以做相反分录

2. 处置破产资产的账务处理

情形	账务处理
破产企业收回应收票据、应收款项类债权、应收款项类投资	借：现金/银行存款 资产处置净损益（倒挤，或贷记） 贷：应收账款/应收票据等（破产宣告日调整后的账面价值）
破产企业出售各类投资	借：现金/银行存款 资产处置净损益（倒挤，或贷记） 贷：相关投资资产科目（账面价值）
破产企业出售存货、投资性房地产、固定资产及在建工程等实物资产	借：现金/银行存款 资产处置净损益（倒挤，或贷记） 贷：库存商品/投资性房地产/在建工程等（账面价值） 应交税费
破产企业出售无形资产	借：现金/银行存款 资产处置净损益（倒挤，或贷记） 贷：无形资产（账面价值） 应交税费
破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予一定补偿的	借：现金/银行存款 贷：其他收益
破产企业处置破产资产发生的各类评估、变价、拍卖等费用	借：破产费用 贷：现金/银行存款/应付破产费用

### 3. 清偿债务的账务处理

情形	账务处理
清偿破产费用和共益债务	借：应付破产费用/应付共益债务（已确认负债的账面价值） 破产费用/共益债务支出（倒挤，或贷记） 贷：现金/银行存款
按照经批准的职工安置方案，支付的所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，应当划入职工个人账户的保险，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金	借：应付职工薪酬等（账面价值） 债务清偿净损益（倒挤，或贷记） 贷：现金/银行存款等
支付所欠税款	借：应交税费等（账面价值） 债务清偿净损益（倒挤，或贷记） 贷：现金/银行存款等
清偿破产债务	①以现金或银行存款等清偿债务 借：相关债务科目 贷：现金/银行存款等 ②以非货币性资产清偿债务 借：相关债务科目（清偿价值） 债务清偿净损益（倒挤，或贷记） 贷：相关非货币性资产科目（账面价值） ③债权人依法行使抵销权的 借：相关债务科目（经法院确认的抵销金额） 债务清偿净损益（倒挤，或贷记） 贷：相关资产科目（账面价值）

交  
m

4. 其他账务处理

情形	账务处理
破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产	借：相关资产（取得日破产资产清算净值） 贷：其他收益
破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务	借：其他费用 贷：相关负债
于破产报表日的破产资产清算净值重新计量	借：相关资产/相关负债 贷：破产资产和负债净值变动净损益 或相反
破产企业作为买入方继续履行尚未履行完毕的合同的	借：相关资产科目（按照收到的资产的破产资产清算净值） 应交税费（增值税进项税额） 其他费用（倒挤的借方差额） 贷：现金/银行存款/应付共益债务/预付款项等 其他收益（倒挤的贷方差额）
企业作为卖出方继续履行尚未履行完毕的合同的	借：现金/银行存款/应收账款等（应收或已收的金额） 其他费用（倒挤的借方差额） 贷：相关资产科目（转让的资产账面价值） 应交税费（应缴纳相关税费） 其他收益（倒挤的贷方差额）
破产管理人依法追回相关破产资产	借：相关资产科目（破产资产清算净值） 贷：其他收益
破产企业收到的利息、股利、租金等孳息	借：现金/银行存款等 贷：其他收益
破产企业在破产清算终结日，剩余破产债务不再清偿的	借：相关负债科目（账面价值） 贷：其他收益
在编制破产清算期间的财务报表时，有已实现的应纳税所得额的，考虑可以抵扣的金额后，应当据此提存应交所得税	借：所得税费用 贷：应交税费
编制破产清算期间的财务报表	借：清算净损益 贷：资产处置净损益 / 债务清偿净损益 / 破产资产和负债净值变动净损益 / 其他收益 也可能做相反分录。 借：清算净损益 贷：破产费用 / 共益债务支出 / 其他费用 / 所得税费用 根据实际结果，结转清算净损益 借：清算净损益 贷：清算净值 也可能做相反分录