

## 《财务与会计》教材精讲班

主讲：杨薇老师

### 第一部分 会计部分

(7-18章，分值 100-110分)

## 第七章 财务会计概论

### 本章考情分析

#### 1. 考试规律分析

本章收录的是企业会计准则——基本准则的相关内容，是对会计原理和概念的高度概括，内容对初学者有些晦涩难懂，但这些问题会随着本书的深入学习迎刃而解。本章考试题型均为客观题，题目不难，考点比较集中，一般 1.5-3.5 分（2019 年会计基本假设单选 1 题，破产计量属性多选 1 题；2020 年谨慎性会计信息质量要求多选 1 题），属于非重点考试章节。

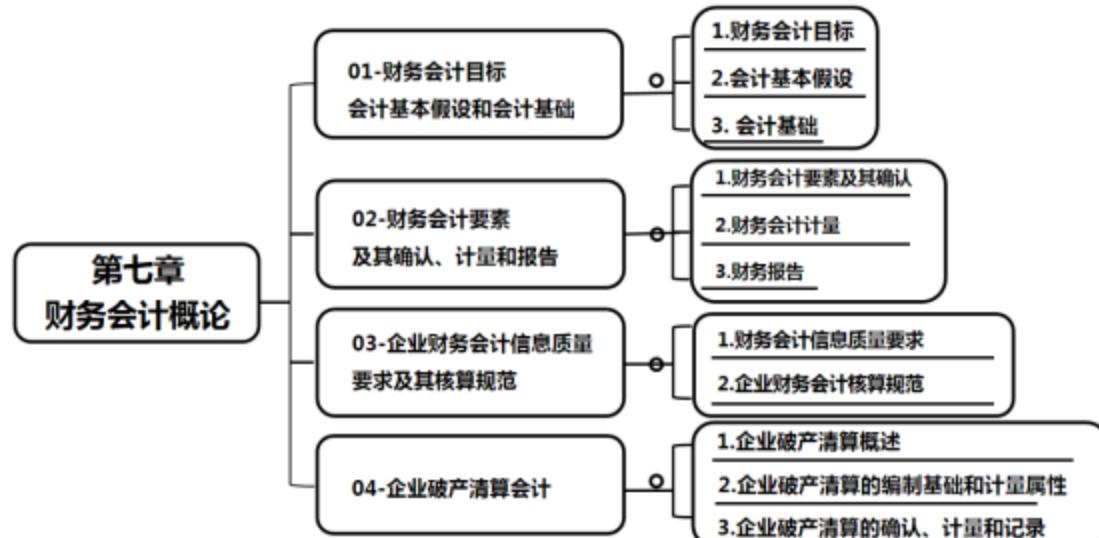
#### 2. 最近 3 年题型题量分析

题型	2020 年	2019 年	2018 年
单项选择题	—	1 题 1.5 分	1 题 1.5 分
多项选择题	1 题 2 分	1 题 2 分	1 题 2 分
判断题	—	—	—
计算分析题	—	—	—
综合题	—	—	—
合计	2 分	3.5 分	3.5 分

### 学习方法

从知识结构上来看，本章统领后续章节，需要高度重视。建议首次学习时先听课并强化记忆，等教材全部内容学完后，再重新温习一遍，将会有全新的收获。

### 本章教材结构



## 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

### 一、财务报告目标

目 标	向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策
报告使用者	投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等

### 【提示】会计与会计信息

会计是在所有权和经营权分离的背景下，为纠正委托代理关系中信息不对称而产生的，企业会计信息刻画着企业经营活动，传递着企业经营状况和盈利能力，其是刻画企业经营活动的商业语言，具有极强的外部性即财务会计是对外提供信息的会计。

财务会计是以会计准则为主要依据，确认、计量企业资产、负债、所有者权益的增减变动，记录收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配，定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一整套信息处理系统。

财务会计的主要目的是为了向外部会计信息使用者提供有用的信息，帮助其作出相关决策，而承担这一信息载体和功能的则是企业编制的财务报告。

## 二、会计基本假设

### 1. 含义

会计基本假设是指组织会计核算工作应具备的前提条件，也是会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件

### 2. 包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量



基本假设	定义	注意点
会计主体	企业会计确认、计量和报告的空间范围	反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来。
持续经营	在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业也不会大规模削减业务	当企业一直会持续经营下去，会计怎么反映企业的信息，怎样进行会计处理，企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的区别
会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间	体现会计确认、计量和报告的时间范围，产生当期与以前期间、以后期间的差别 会计分期国际上有公历制和营业制 公历制，中国 1.1-12.31 营业制，根据具体经营周期划分会计期间，例如英国和日本 4.1-3.31；美国和泰国 10.1-9.30；瑞典和澳大利亚 7.1-6.30
货币计量	企业会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动	货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点 在我国企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的财务报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映

【例题·单选题】(2019)下列关于会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围
- B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人
- C. 货币是会计核算的唯一计量单位
- D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提

【答案】D

【解析】选项 A，会计主体规定了会计核算的空间范围。选项 B，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位，由多个企业法人组成的企业集团，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等。选项 C，会计核算除了使用货币计量，还可以使用非货币计量单位，如实物数量等。

### 3. 企业选定记账本位币时应当考虑因素

(1) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算。

(2) 该货币主要因素影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算。

(3) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

#### 4. 选定境外经营的记账本位币，还应当考虑下列因素（3+4）：

如果企业存在境外经营，即通过在境外设立子公司、合营企业、联营企业、分支机构开展经营活动，企业在选定境外经营的记账本位币时，还应当考虑下列因素：

(1) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。

(2) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重。

(3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回。

(4) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币时，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

【例题·多选题】如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性
- B. 境外经营活动所采用的会计政策与国内会计政策的趋同性
- C. 境外经营活动中与企业的交易是否在其全部经营活动中占有较大比重
- D. 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回
- E. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

【答案】ADE

【解析】企业选定境外经营的记账本位币，除考虑一般因素外，还应当考虑下列因素：

(1) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；(2) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；(3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回；(4) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

### 三、会计基础

权责发生制	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础 凡是当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。
收付实现制	以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据

### 第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

#### 一、财务会计要素及其确认

会计要素的含义	会计要素是会计核算的具体对象，也是组成企业财务报表的基本单位。企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。						
会计要素的分类	<table border="1" style="margin-left: 10px; margin-bottom: 10px;"> <tr><td>资产</td></tr> <tr><td>负债</td></tr> <tr><td>所有者权益</td></tr> </table> <table border="1" style="margin-left: 10px; margin-bottom: 10px;"> <tr><td>收入</td></tr> <tr><td>费用</td></tr> <tr><td>利润</td></tr> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="flex: 1; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 10px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px; background-color: #f0f0f0;">财务状况要素、资产负债表要素、静态要素</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="flex: 1; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-right: 10px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; border-radius: 10px; background-color: #f0f0f0;">经营成果要素、利润表要素、动态要素</div> </div>	资产	负债	所有者权益	收入	费用	利润
资产							
负债							
所有者权益							
收入							
费用							
利润							

#### (一) 反映企业财务状况的会计要素及其确认（与资产负债表相关）

项目	特征	确认条件
资产 (符合上述资产定义的资源，在同时满足以下条件时，应确认为资产)	1. 由企业过去的交易或者事项形成的资源 2. 应为企业拥有或者控制的资源 3. 预期会给企业带来经济利益的资源	1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业 2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
项目	分类	内容
资产分类	<p>在资产负债表上，企业的资产应按其流动性，分为流动资产和非流动资产。资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。</li> <li>2. 主要为交易目的而持有。</li> <li>3. 预计在资产负债表日起 1 年内(含 1 年，下同)变现。</li> <li>4. 自资产负债表日起 1 年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。</li> </ul>	<p>流动资产主要包括货币资金、应收及预付款项、交易性金融资产和存货等资产。</p> <p>流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，包括摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、递延所得税资产、无形资产等资产。</p>

项目	特征	确认条件
负债 (符合上述负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债)	1. 由企业过去的交易或者事项形成的现时义务 2. 债务的清偿会导致经济利益流出企业的现时义务	1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业 2. 未来流出的经济利益能够可靠地计量
项目	分类	内容
负债分类	在资产负债表上，企业的负债应按其流动性，分为流动负债和非流动负债。 负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债： 1. 预计在一个正常营业周期中清偿 2. 主要为交易目的而持有 3. 自资产负债表日起 1 年内到期应予以清偿 4. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后 1 年以上	流动负债主要包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费等。 流动负债以外的负债应当归类为非流动负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、递延所得税负债等。
项目	定义与来源	说明
所有者权益	指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。 1. 所有者投入的资本，包括股本（实收资本）及股本溢价（资本溢价） 2. 其他权益工具 3. 直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益） 4. 留存收益，主要包括计提的盈余公积和未分配利润	所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量

【例题·单选题】下列各项中，能够引起所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 发行五年期公司债券
- B. 发放股票股利
- C. 可转换公司债券转股
- D. 盈余公积补亏

【答案】C

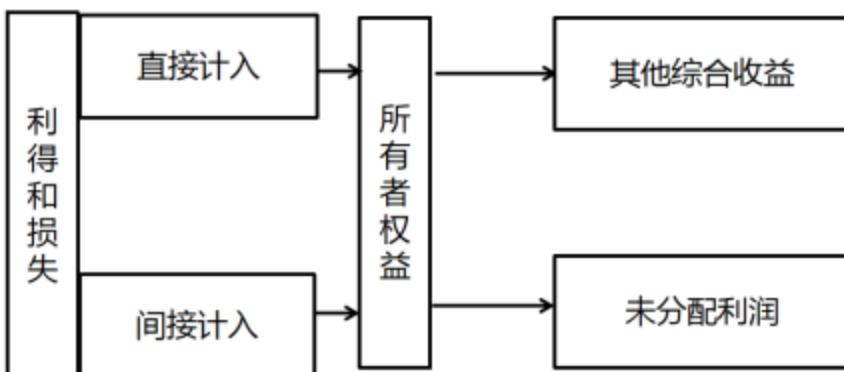
【解析】发行债券借记“银行存款”科目，贷记“应付债券”科目，引起资产、负债增减变动，不影响所有者权益总额，选项 A 错误；发放股票股利，借记“利润分配”科目，贷记“股本”属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项 B 错误；盈余公积补亏，借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配”科目，属于所有者权益内部变动，不影响所有者权益总额，选项 D 错误。

## （二）反映企业经营成果的会计要素及其确认（与利润表相关）

项目	特征
收入	1. 企业在日常活动中形成的 2. 最终会导致所有者权益的增加 3. 与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

项目	特征	确认条件
费用	1.企业在日常活动中发生的 2.最终会减少企业的所有者权益 3.与向所有者分配的利润无关的经济利益总流出	1.与费用相关的经济利益应当很可能流出企业 2.经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加 3.经济利益的流出额能够可靠地计量
利润	利润是指企业一定会计期间的经营成果，包括： 1.收入减去费用后的净额：反映的是企业日常活动的业绩。 2.直接计入当期利润的利得和损失：反映的是企业非日常活动的业绩	利润的计量取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量

【思路点拨】利得与收入、损失与费用区分



## 二、财务会计计量

属性	定义
历史成本	在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量。 负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。
重置成本	在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。
可变现净值	在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量
现值	在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量
公允价值	在公允价值计量下，资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

【例题·单选题】如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 历史成本

【答案】D

【解析】在历史成本下，企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量。

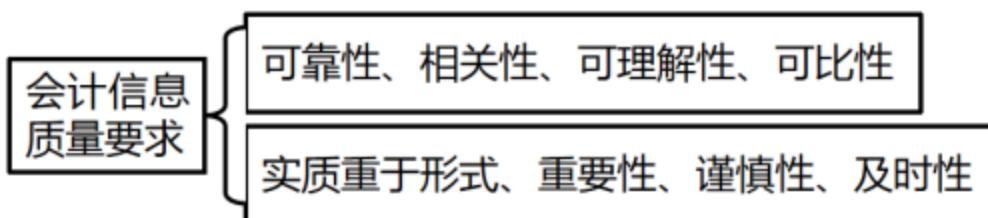
### 三、财务报告

财务报告是指企业对外提供的，反映企业某一特定日期的财务状况和某一个会计期间的经营成果、现金流量等会计信息文件。

财务报告包括	资产负债表	反映企业在某一特定日期的财务状况的报表
	利润表	反映企业在一定会计期间的经营成果的报表
	现金流量表	反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的报表
	所有者权益变动表	反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表
	附注	
	其他相关信息和资料：具体可以根据有关法律法规的规定和外部使用者的信息需求而定	

### 第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

#### 一、财务会计信息质量要求



##### (一) 可靠性

要求	理解
可靠性	(真实) 要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

##### (二) 相关性

要求	理解
相关性	(有用) 要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测

##### (三) 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

#### (四) 可比性

要求	理解
可比性	(横向、纵向可比) 纵向可比：同一企业不同时期可比——应采用一致的会计政策，不得随意变更； 横向可比：不同企业相同会计期间可比——不同企业采用相同或相似的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比

#### (五) 实质重于形式

要求	理解
实质重于形式	(经济实质重于法律形式) 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据

#### (六) 重要性

要求	理解
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

#### (七) 谨慎性

要求	理解
谨慎性	企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用（但谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备）

#### 真题回顾

【2020·真题·多选题】下列会计核算体现了谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 计提特殊准备项目以平滑利润
- B. 不确认可能发生的收益
- C. 不高估资产或收益
- D. 应确认预计发生的损失
- E. 应低估资产或收益

【答案】BCD

【解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，对于预计会发生的损失应计算入账，对于可能发生的收益则不预计入账，同时不得设置秘密准备，选项A和E错误。

#### (八) 及时性

要求	理解
及时性	企业对已经发生的交易或者事项，应及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后 (1) 内容：及时收集会计信息、及时处理会计信息、及时传递会计信息 (2) 及时性是相关性和可靠性的制约因素

### 二、企业财务会计核算规范

会计工作应遵循一定的规范。我国的企业会计核算规范主要由《中华人民共和国会计法》

(以下简称《会计法》、《企业会计准则》等组成，并已形成了以《会计法》为核心的一个比较完整的体系。

#### 第四节 企业破产清算会计

##### 一、企业破产清算概述

含义：破产清算业务是指人民法院依照破产法的规定，宣告债务人破产后，由破产管理人对破产企业的资产、负债进行清理、登记，并通过资产处置、债务清偿、清缴税款、分配破产财产，了结其债权债务关系，最终由人民法院裁定破产终结，向破产企业的原登记机关申请注销原注册登记，终结其民事行为能力的法律活动。

适用范围：适用于经法院宣告破产处于破产清算期间的企业法人，即破产企业。

##### 二、企业破产清算的编制基础和计量属性

###### (一) 企业破产清算的编制基础

破产企业会计的确认、计量和报告以非持续经营为前提，有独特的核算，与传统财务会计的区别如下：

破产企业会计与传统财务会计的区别

区别		企业会计	破产企业
会计假设	主体假设	企业作为一个会计主体	变换为破产管理人
	经营假设	持续经营	非持续经营、破产清算
	分期	先持续后分期	无延续也就无分期
基本原则	计量基础	历史成本	破产资产清算净值
	配比性	收入与其对应的成、费用相互配合，有利于正确计算和考核企业的经营成果	进入破产清算后，侧重于资产的变现和债务的偿还，无须强调配比性
	划分支出	合理划分收益性支出与资本性支出，规范计算企业当期损益	无持续经营，不需要
财务报告	目标	着眼于企业的收益以及净资产的变化过程及结果	反映破产财产的处理情况以及债务的清偿情况
	种类	资产负债表、利润表、现金流量表、股东权益变动表等	清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表等
	使用人	企业的投资者、债权人和政府有关部门	受理破产案件的人民法院、债权人以及国有资产管理部门等

## (二) 企业破产清算的计量属性

要素	基本概念	
破产资产	计量属性	当以破产资产清算净值计量
	破产资产清算净值	是指在破产清算的特定环境下和规定时限内，最可能的变现价值扣除相关的处置税费后的净额
破产负债	计量属性	以破产债务清偿价值计量
	破产债务清偿价值	是指在不考虑破产企业的实际清偿能力和折现等因素的情况下，破产企业按照相关法律规定或合同约定应当偿付的金额

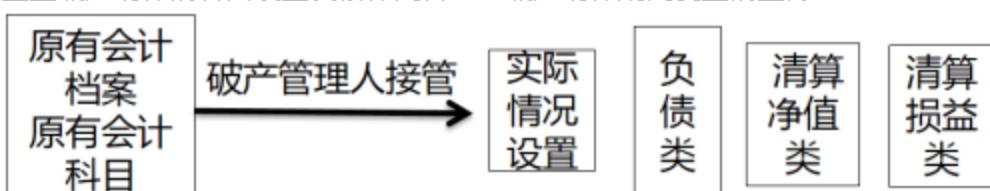
【2019·真题·多选题】下列各项中，属于企业破产清算计量属性的有（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 破产债务清偿价值
- C. 破产资产清算净值
- D. 公允价值
- E. 重置成本

【答案】BC

【解析】破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量；在破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。

企业破产清算的科目设置及核算内容——破产清算期间发生的业务



(一) 负债类科目设置——破产企业在破产清算期间对应的债务

### 1. 应付破产费用

核算内容	核算破产企业在破产清算期间发生的《破产法》规定的各类破产费用	
破产费用举例	破产案件的诉讼费用、管理、变价和分配债务人财产的费用、管理人执行职务的费用、报酬和聘用工作人员的费用等	
会计分录	发生时： 借：破产费用 贷：应付破产费用	偿还时： 借：应付破产费用 贷：银行存款

### 2. 应付共益债务

共益债务	是指在人民法院受理破产申请后，为全体债权人的共同利益而管理、变卖和分配破产财产而负担的债务，主要包括： (1)因管理人或者债务人请求对方当事人履行双方均未履行完毕合同所产生的债务； (2)债务人财产受无因管理所产生的债务； (3)因债务人不当得利所产生的债务； (4)为债务人继续营业而应支付的劳动报酬和社会保险费用及由此产生的其他债务；
------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	(5) 管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务； (6) 债务人财产致人损害所产生的债务	
会计分录	发生时： 借：共益债务支出 贷：应付共益债务	偿还时： 借：应付共益债务 贷：银行存款

(二) 清算净值类科目设置——破产企业在破产清算期间对应的净损益

来源	清算净值=破产资产-破产负债（会计等式）
核算	1. 核算破产企业在破产报表日结转的清算净损益科目余额； 2. 破产企业资产与负债的差额
会计分录	借：清算净损益 贷：清算净值

(三) 清算损益类科目设置——破产企业在破产清算期间对应的损益

会计科目	核算内容	会计分录举例
资产处置净损益	处置破产资产产生的、扣除相关处置费用后的净损益	借：银行存款等 贷：无形资产 资产处置净损益
债务清偿净损益	清偿债务产生的净损益	借：应付职工薪酬 债务清偿净损益 贷：银行存款等
破产资产和负债净值变动净损益	按照破产资产清算净值调整资产账面价值，以及按照破产债务清偿价值调整负债账面价值产生的净损益	借：相关资产、负债 贷：破产资产和负债净值变动净损益（或相反分录）
其他收益	核算除资产处置、债务清偿以外，在破产清算期间发生的其他收益	借：银行存款 贷：其他收益
破产费用	本科目核算破产企业破产清算期间发生的《破产法》规定的各项破产费用  破产案件的诉讼费用、管理、变价和分配债务人财产的费用、管理人执行职务的费用、报酬和聘用工作人员的费用等  本科目应按发生的费用项目设置明细账	借：破产费用 贷：应付破产费用
共益债务支出	本科目核算破产企业破产清算期间发生的《破产法》规定的共益债务相关的各项支出	同破产费用
其他费用	核算除破产费用和共益债务支出之外的各项其他费用	
所得税费用	核算发生的企业所得税费用	
清算净损益	核算破产企业破产清算期间结转的上述各类清算损益科目余额	各损益科目对应结转，分别借记或贷记“清算净损益”科目

### 真题回顾

【2018·真题·单选题】破产企业按照法律、行政法规规定支付职工补偿金时，可能涉及的会计科目是（ ）

- A. 债务清偿净损益

- B. 清算净值
- C. 破产费用
- D. 其他费用

【答案】A

【解析】破产企业按照法律、行政法规规定支付职工补偿金时，按照相关账面价值借记“应付职工薪酬”等科目，按照实际支付的金额，贷记“现金”“银行存款”等科目，按其差额，借记或贷记“债务清偿净损益”科目。

### 三、企业破产清算的确认、计量和记录

#### (一) 破产宣告日余额结转——新的科目余额表

原“应付账款”“其他应付款”等	属于《破产法》所规定的破产费用的余额，转入“应付破产费用”
	属于《破产法》所规定的共益债务的余额，转入“应付共益债务”
其他	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

#### (二) 破产宣告日余额调整——差额调整“清算净值”

各类资产	破产企业对拥有的各类资产（包括原账面价值为零的已提足折旧的固定资产、已摊销完毕的无形资产等）登记造册，估计其破产资产清算净值，按照其破产资产清算净值对各资产科目余额进行调整，并相应调整“清算净值”科目
各类负债	破产企业对各类负债进行核查，按照规定对各负债科目余额进行调整，并相应调整“清算净值”科目

#### (三) 处置破产资产

资产	业务	会计分录
债权类	收回应收票据、应收款项类债权、应收款项类投资	借：银行存款等 贷：应收票据\应收账款\其他应收款 资产处置净损益（差额，或借方）
投资类	处置投资（金融资产类）	借：银行存款等 贷：长期股权投资等投资类资产科目 资产处置净损益（差额，或借方）
实物资产	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：银行存款等 贷：存货\在建工程\固定资产\投资性房地产 应交税费 资产处置净损益（差额，或借方）
无形资产	出售无形资产	借：银行存款等 贷：无形资产 应交税费 资产处置净损益（差额，或借方）
	划拨土地使用权被国家收回	借：银行存款等 贷：固定资产（划拨的土地） 其他收益
其他	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

#### (四) 清偿债务

项目	业务	会计分录
外部负债	清偿破产费用和共益债务	借：应付破产费用 贷：现金\银行存款等 破产费用\共益债务支出(差额,或借方)
职工安置	按照经批准的职工安置方案，支付的费用	借：应付职工薪酬 贷：现金\银行存款等 债务清偿净损益(差额,或借方)
税费	所欠税款	借：应交税费 贷：现金\银行存款等 债务清偿净损益(差额,或借方)
破产债务	货币支付	借：应付账款等 贷：现金\银行存款等 债务清偿净损益(差额,或借方)
	非货币性资产清偿债务	借：应付账款等(法院确认的) 贷：固定资产等(账面价值) 债务清偿净损益(差额,或借方)

#### (五) 其他账务处理

业务	会计分录
清查、盘点等方式取得的未入账资产	借：相关资产(取得日的破产资产清算价值) 贷：其他收益
债权人申报发现的未入账债务	借：其他费用 贷：相关负债
业务	会计分录
资产、负债重新计量	借：资产(差额) 贷：负债(差额) 破产资产和负债净值变动净损益(差额,或借方)
作为买入方继续履行尚未履行完毕的合同的	借：资产 应交税费(增值税) 其他费用(差额) 贷：现金\银行存款\应付共益债务\预付款项等 其他收益(差额)
业务	会计分录
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 其他费用(差额) 贷：相关资产 应交税费 其他收益(差额)
追回破产资产	借：资产(破产资产清算净值) 贷：其他收益
收到的利息、股利、租金等余息	借：现金\银行存款\应收账款 贷：其他收益(差额)

破产清算终结日，剩余债务不再清偿的	借：应付账款等（账面价值） 贷：其他收益
有实现的应纳税所得额的，考虑可以抵扣金额后	借：所得税费用 贷：应交税费

【例题·单选题】破产企业在破产清算期间资产的计量属性是（ ）。

- A. 破产资产可变净现值
- B. 破产资产公开拍卖的成交价
- C. 破产资产历史成本
- D. 破产资产清算净值

【答案】D

【解析】根据准则的规定，破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量。

【2019·真题·多选题】下列各项中，属于企业破产清算计量属性的有（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 破产债务清偿价值
- C. 破产资产清算净值
- D. 公允价值
- E. 重置成本

【答案】BC

【解析】破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量；在破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。

### 【本章小结】

本章是会计基础知识内容，理解会计相关概念、原则和基础；重点掌握会计信息质量要求，其次破产清算会计的会计处理。