



主讲老师：姜凯文

税务师  
财务与会计  
课程精讲班



## 第十九章

# 企业破产清算会计



# 考情分析

## 一、各年涉及题型及考点（2分）





## 考情分析

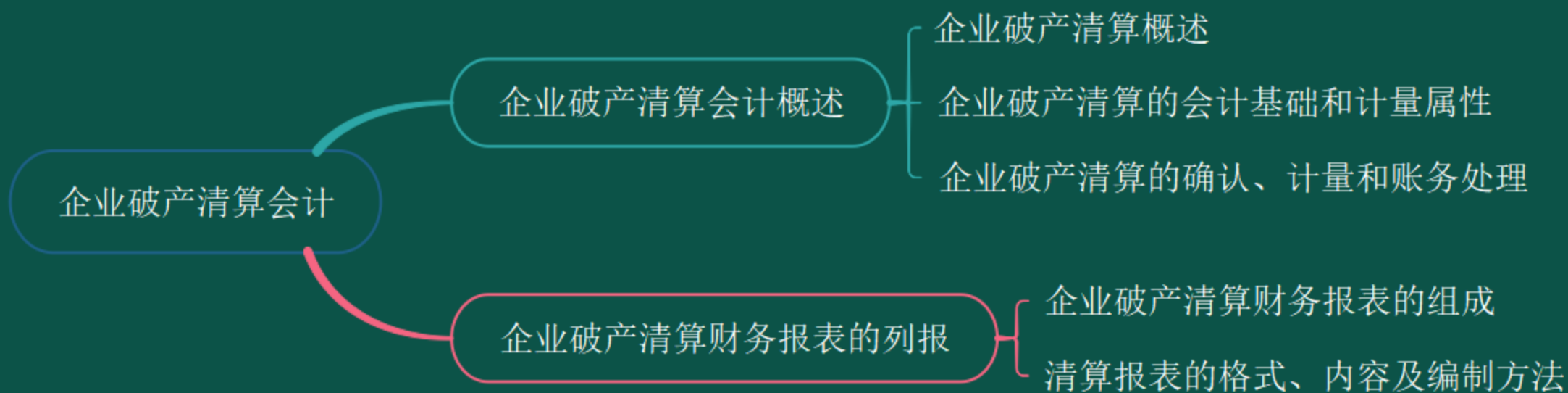
二、教材主要变化

没有实质变化。



# 考情分析

## 三、章节框架





## 第一节

# 企业破产清算会计概述



# 目录

PART1 企业破产清算概述

PART2 企业破产清算的会计基础和计量属性

PART3 企业破产清算的确认、计量和账务处理



## 第一节 企业破产清算会计概述

一、企业破产清算概述（略）

二、企业破产清算的会计基础和计量属性

（一）企业破产清算的会计基础

破产企业会计确认、计量和报告以**非持续经营**为前提。





## 第一节 企业破产清算会计概述

### （二）企业破产清算的计量属性

#### 1. 破产清算期间的资产的计量属性

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。

解释：

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。（到手的钱）

最可能的变现价值应当为公开拍卖的变现价值，但是债权人会议另有决议或国家规定不能拍卖或限制转让的资产除外；

债权人会议另有决议的，最可能的变现价值应当为其决议的处置方式下的变现价值；

按照国家规定不能拍卖或限制转让的，应当将按照国家规定的方式处理后的所得作为变现价值。



## 第一节 企业破产清算会计概述

### 2. 破产清算期间的负债的计量属性

破产企业在破产清算期间的**负债**应当以**破产债务清偿价值**计量。

解释：

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**。



## 第一节 企业破产清算会计概述

### 三、企业破产清算的确认、计量和账务处理

#### (一) 企业破产清算资产的确认和计量

项目	确认和计量规则
资产	按照 <b>破产资产清算净值</b> 对破产宣告日的资产进行确认计量（含初始和后续）
负债	按照 <b>破产债务清偿价值</b> 对破产宣告日的负债进行确认计量（含初始和后续）
差额	1. 初始计量：直接计入 <b>清算净值</b> 2. 后续计量：按照破产报表日的破产资产清算净值和破产债务清偿价值，对资产和负债的账面价值分别进行调整，差额计入 <b>清算损益</b>



## 第一节 企业破产清算会计概述

项目	确认和计量规则
处置资产	终止确认相关被处置资产，并将处置所得金额与被处置资产的账面价值的差额扣除直接相关的处置费用后， <b>计入清算损益</b>
清偿债务	按照偿付金额，终止确认相应部分的负债。 在偿付义务完全解除时，破产企业应当终止确认该负债的剩余账面价值，同时 <b>确认清算损益</b>



## 第一节 企业破产清算会计概述

### (二) 破产清算期间税费的会计核算

项目	处理规则
破产清算期间发生各项费用、取得各项收益	直接计入清算损益
按照税法规定需缴纳企业所得税	应当计算所得税费用，并将其计入清算损益。 所得税费用应当仅反映破产企业当期应缴的所得税
因盘盈、追回等方式在破产清算期间取得的资产	按照取得时的破产资产清算净值进行初始确认计量，初始确认计量的账面价值与取得该资产的成本之间存在差额的，该差额应当计入清算损益
破产清算期间新承担的债务	按照破产债务清偿价值进行初始确认计量，并计入清算损益



## 第一节 企业破产清算会计概述

### (三) 具体的账务处理

#### 1. 破产宣告日余额结转

项目	处理规则
原“应付账款”“其他应付款”等科目	属于破产费用的余额， 转入“应付破产费用”科目
	属于共益债务的余额， 转入“应付共益债务”科目
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



## 第一节 企业破产清算会计概述

### 2. 破产宣告日余额调整

项目	处理规则
资产	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
负债	按照破产债务清偿价值调整负债余额，并相应调整“清算净值”科目



## 第一节 企业破产清算会计概述

### 3. 清偿债务

项目	处理规则
破产企业清偿破产费用 或 共益债务	借：应付破产费用、应付共益债务等【账面价值】 贷：现金、银行存款等 破产费用、共益债务支出【差额，或借方】
支付职工债权 或 支付所欠税款	借：应付职工薪酬等【账面价值】 应交税费等【账面价值】 贷：现金、银行存款等 债务清偿净损益【差额，或借方】
以非货币性资产清偿债务 或 债权人依法行使抵销权	借：相关负债科目【按照清偿的价值】 贷：相关非货币性等资产科目【账面价值】 债务清偿净损益【差额，或借方】





## 第一节 企业破产清算会计概述

### 4. 处置破产资产及其他处理

项目	处理规则
收回债权、出售资产	收到款项和资产账面的差额登记“资产处置净损益”
土地使用权国家收回，国家给予补偿	登记“其他收益”
通过清查、盘点等方式取得的未入账资产	
破产管理人依法追回相关破产资产	
破除企业收到的利息、股利、租金等孳息	
破产企业在破产清算终结日，剩余破产债务不再清偿的	



## 第一节 企业破产清算会计概述

项目	处理规则
处置资产发生的费用	登记“应付破产费用”
债权人申报发现的未入账债务	登记“其他费用”
对所有资产项目按其于破产报表日的 破产资产清算 净值重新计量	登记“破产资产和负债净值 变动净损益”
所有负债项目按照破产债务清偿价值 重新计量	



## 第一节 企业破产清算会计概述

项目	处理规则
作为买入方继续履行尚未履行完毕的合同	借：相关资产科目【破产资产清算净值】 应交税费【增值税进项税额】 其他费用【借方差额】 贷：现金、银行存款、预付账款等 应付共益债务等 其他收益【贷方差额】
作为卖出方继续履行尚未履行完毕的合同	借：现金、银行存款、应收账款等 其他费用【借方差额】 贷：相关资产科目【账面价值】 应交税费【应缴纳的相关税费】 其他收益【贷方差额】



## 第一节 企业破产清算会计概述

项目	处理规则
结转清算损益类科目余额至“清算净损益”科目，并将“清算净损益”科目余额转入“清算净值”科目	借：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 贷：清算净损益 或相反分录 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 或相反分录 借：清算净损益 贷：清算净值 或相反分录



## 第一节 企业破产清算会计概述

【多选·2023】破产企业在破产清算期间发生的下列事项中，错误的有（ ）。

- A. 补缴以前年度的企业所得税税款时，记入“所得税费用”科目
- B. 因盘盈取得的资产，记入“其他收益”科目
- C. 处置存货的，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置损益”科目
- D. 收到的利息、租金、股利等孳息时，记入“其他收益”科目
- E. 通过债权人申报发现的未入账债务，记入“破产费用”科目



## 第一节 企业破产清算会计概述

答案：ACE

解析：选项A，所得税费用应当仅反映破产企业当期应缴的所得税；选项C，破产企业出售存货，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置净损益”科目；选项E，在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务，应当按照破产债务清偿价值确定计量金额，借记“其他费用”科目，贷记相关负债科目。



## 第二节

# 企业破产清算财务报表的列报



# 目录

PART1 企业破产清算财务报表的组成

PART2 清算报表的格式、内容和编制方法

(略)





## 第二节 企业破产清算财务报表的列报

### 一、企业破产清算财务报表的组成

1. 企业经法院宣告破产的，应当按照法院或债权人会议要求的时点(包括破产宣告日、债权人会议确定的编报日、破产终结申请日等)编制清算财务报表，并由破产管理人签章。

2. 破产企业应当按照规定编制清算财务报表，向法院、债权人会议等报表使用者反映破产企业在破产清算过程中的财务状况、清算损益、现金流量变动和债务偿付状况。



## 第二节 企业破产清算财务报表的列报

3. 破产企业的财务报表包括清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及相关附注。

4. 法院宣告企业破产的，破产企业应当以破产宣告日为破产报表日编制清算资产负债表及相关附注。

5. 法院或债权人会议等要求提供清算财务报表的，破产企业应当根据其要求提供清算财务报表的时点确定破产报表日，编制清算资产负债表，清算损益表，清算现金流量表、债务清偿表及相关附注。

6. 向法院申请裁定破产终结的，破产企业应当编制清算损益表、债务清偿表及相关附注。



# 总结

## 破产清算会计

### 企业破产清算会计概述

会计基础：非持续经营为前提

计量属性

资产：破产资产清算净值

负债：破产债务清偿价值

企业破产清算的确认、计量和账务处理（详见表格）

### 企业破产清算财务报表的组成

清算资产负债表（破产宣告日）

清算损益表（终结日）

清算现金流量表

债务清偿表（终结日）

附注（破产宣告日和终结日）

法院或债权人要求编表

谢谢 观看  
THANK YOU