

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[21] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82113.htm 破产清算会计核算的一般程序是

： 1.设置会计科目，建立新的帐户体系； 2.结转各破产清算帐户的期初余额； 3.在财产清查的基础上，编制清查后的财产盘点表和资产负债表； 4.核算和监督破产企业财产的处置； 5.核算和监督清算费用的支付； 6.核算和监督破产企业财产的分配，结平各帐户； 7.编制清算会计报表，办理企业注销登记。

三、破产清算的会计核算 (一) 设置破产清算会计科目并建立新的帐户体系 1.资产类会计科目 (1)核算内容与原企业相应科目的核算内容一致的资产类科目。如“现金”、“应收票据”、“在建工程”、“无形资产”等科目。(3)对原企业核算内容相近科目进行合并而设置的资产类科目。如：A、“投资”科目是原“长期投资”科目和“短期投资”科目的合并；B、“银行存款”包括各种存款与汇票、本票存款等；C、“应收款”核算清算企业除应收票据之外的各种应收款项。(4)将原科目与其备抵科目合并后设立的资产类科目，如：“固定资产”科目是原“固定资产”科目和“累计折旧”科目的合并（即净额）。2.负债类会计科目 (1)与原企业相应科目的核算内容一致的负债类科目。如“应付票据”、“应付工资”、“应付福利费”、“应交税金”、“应付利润”、“其他应交款（应交的教育费附加）”、“应付债券”等科目。(2)对原企业有关科目的合并而设立的负债类科目。如“借款”科目核算被清算企业需要偿还的各种借款，包括长期借款和短期借款；“其他应付款”科目核算被清

算企业需要偿付的除应付票据之外的各种款项。3.损益类会计科目(1)破产企业原来的各损益类科目和“本年利润”科目不再设置。(2)增设“清算费用”科目,核算被清算企业在清算期间发生的各项费用。支付各项清算费用时,记入该帐户的借方;清算结束时,应将该帐户余额从贷方转入“清算损益”帐户。(3)增设“土地转让收益”科目,核算被清算企业转让土地使用权取得的收入和发生的有关成本、税费等。取得土地使用权转让收入时,记入该帐户的贷方;结转转让成本、用土地使用权所得支付职工安置费以及支付转让的有关税费时,记入该帐户的借方;清算终结时,应将本帐户的余额转入“清算损益”帐户。(4)增设“清算损益”科目,核算被清算企业在破产清算期间处置资产、确认债务等发生的损益和被清算企业的所有者权益。其核算内容包括:被清算企业在清算期间处置资产发生的损益。发生的收益记入该帐户的贷方,发生的损失记入该帐户的借方;被清算企业在清算期间确认债务发生的损益。确认债务的减少数额,记入该帐户的贷方;结转的被清算企业的所有者权益,包括实收资本、资本公积、盈余公积,利润分配等。结转各项所有者权益帐户时,如为贷方余额,记入该帐户的贷方;如为借方余额,记入该帐户的借方。结转的有关帐户的余额,包括清算费用、土地转让收益和有关资产负债帐户的余额。结转有关帐户的借方余额,记入该帐户的借方;结转的贷方余额,转入该帐户的贷方。(二)结转各破产清算帐户的期初余额 开设新账后,清算组应按照破产企业移交的、截止至清算开始日的帐户余额表中各帐户的余额,根据各帐户的相互对应关系,逐一转入新设的相应帐户中,并编制新的科目余额表

。结转时，均要编制结转分录，据以登录新帐户的期初余额，注销旧账。如1) 结转“投资”账户余额 2) 结转“应收款”账户余额 借：投资(新帐户) 借：应收款(新帐户) 贷：短期投资(旧帐户) 贷：应收/预付账款(旧帐户) 长期投资(旧帐户) 其他应收款(旧帐户) 3) 结转“固定资产”账户余额 4) 结转“借款”账户余额 借：固定资产(新帐户) 借：短期借款(旧帐户) 累计折旧(旧帐户) 长期借款(旧帐户) 贷：固定资产(旧帐户) 贷：借款(新帐户) 5) 结转“其他应付款”账户余额 6) 结转“清算损益”账户余额 借：应付账款(新帐户) 借：清算损益(新帐户) 预收账款(旧帐户) 预提费用(旧帐户) 其他应付款(旧帐户) 实收资本(旧帐户) 贷：其他应付款(旧帐户) 盈余公积(旧帐户) 利润分配(旧帐户) 贷：待摊费用(旧帐户) 待处理财产损益(旧帐户) 递延资产(旧帐户) (三)在财产清查的基础上编制清查后的财产盘点表和资产负债表 清算组对于破产企业的财产和债务要进行全面的清查，并根据财产清查的结果进行账务处理，然后编制清查后的资产负债表。清查中确认无法收回的应收款项，以及发现的财产短缺，作会计分录：借：清算损益 贷：应收票据或应收款(按新帐户来进行) 产成品、材料、无形资产等帐户 清查中确认无法归还的应付款项，以及发现的财产溢余，作会计分录：借：应收票据或应收款 产成品、材料等帐户 贷：清算损益 (四)核算和监督破产企业财产的处置 1.收回应收款、应收票据等债权的核算 借：银行存款/现金 贷：应收款、应收票据等帐户 对于不能收回的应收款项，按核销的金额，做相反分录。如果破产企业的原债务人以原材料、产成品等实物资产抵顶其债务，则清算组在收到抵顶有关债权的实物时，应将实物

资产预计可变现金额与应收金额之间的差额借记或贷记“清算损益”帐户，即借：材料、产成品等帐户(按可变现价值入帐) 清算损益(清算损失) 贷：应收款、应收票据等帐户 清算损益(清算收益) 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