

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[22] 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_82120.htm

贷：材料、产成品、无形资产、投资等帐户 对于清算期间处置各项资产应交纳的城市维护建设税和教育费附加亦的应计提：借：清算损益 贷：应交税金（为城市维护建设税）、其他应交款（为教育费附加）等帐户 (五)核算和监督清算费用的支付和结转 清算期间支付的所有清算费用，均应通过“清算费用”帐户核算。支付有关费用时，就按实际发生额，借：清算费用 贷：现金、银行存款等帐户 清算终止，将“清算费用”帐户发生额转入“清算损益”帐户，借：清算损益 贷：清算费用 (六)核算和监督破产企业财产的分配并结平各帐户 1.支付所欠职工工资和社会保险费的核算。借：应付工资 应付福利费 贷：现金、银行存款 清算期间支付给职工的其他各项费用，均直接计入清算费用，不通过“应付工资”“应付福利费”帐户核算。 2.上交所欠税款的核算。实际交纳的金额：借：应交税金 / 其他应交款 贷：银行存款 3.清偿其他破产债务的核算。偿还债务时，按实际清偿额，借：应付票据 / 其他应付款 / 借款 贷：现金 / 银行存款 如因为剩余财产不足清偿其他破产债务时，按比例清偿 $\text{清偿比例} = \frac{\text{银行存款余额}}{\text{其他破产债务余额}}$ 4.结转“清算费用”帐户的“土地转让收益”帐户余额的核算。清偿债务后，清算组应结平“清算费用”和“土地转让收益”帐户，余额转入“清算损益”。 5.注销不再清偿债务的核算。当破产财产不足以清偿债务的，依据法律规定，尚欠的债务不再清偿，由清算组在账面注销未偿还的债务，即借：应付

票据、其他应付款、借款贷：清算损益 (七)编制清算会计报表

第三节 普通清算会计 一、普通清算会计的一般核算程序

完全解散清算会计的核算程序一般为：(1)全面清查财产，编制清查后的财产盘点表和资产负债表；(2)核算和监督财产物资的处置、债权的回收、债务的偿付以及清算费用的支付和结转；(3)计算清算损益，编制清算损益表和清算结束日的资产负债表；(4)归还投资各方资本，分配剩余财产并结平各帐户。

二、普通清算的会计科目设置

1.与破产清算不同，普通清算属于对企业正常终止的清算，不需另设新的帐户体系。

2.清算组对普通清算进行核算时，仍要增设“清算费用”和“清算损益”两个帐户。“清算费用”帐户核算清算过程中发生的各项费用（包括遣散员工费用）；“清算损益”帐户核算清算过程中因财产清查、资产变卖、债权回收、债务偿付等发生的收益或损失。借款利息、贴现息、出售财产的销售收入与账面价值之差，均记入“清算损益”。“清算费用”最终转入“清算损益”。“清算费用”贷方余额，即为清算净收，应视同利润，在按规定抵补以前年度亏损后，还需交纳所得税（33%）。

完全解散清算与破产清算会计核算的相同或类似处：完全解散清算过程中，有关财产清查、财产变卖、债权回收、债务偿付以及清算费用的支付和结转等具体核算与破产清算会计类似或一致。完全解散清算与破产清算会计核算的不同处：(1)完全解散清算会计中，清算损益最终要结转入“未分配利润”帐户，即：借：清算损益(清算净收益) 或者：借：未分配利润 贷：未分配利润 贷：清算损益(清算净损失) (2)归不各方资本和分配剩余财及及结平各账户。按投资比例计处投资方应收回的投资历和分配的

剩余财产。并结平相关账户：借：实收资本 资本公积 盈余公
积 利润分配未分配利润 贷：银行存款 / 现金 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