



2023 税务师考试《财务与会计》第十九章高频考点汇总

第十九章 企业破产清算会计

序号	考点	考频
考点一	企业破产清算会计	★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：企业破产清算会计

【内容导航】

1. 企业破产清算的计量属性
2. 处置破产资产和清偿债务的账务处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点。企业破产清算的计量属性，在 2019 年和 2017 年分别考查了一个多选题和一个单选题。企业破产清算的计量，在 2022 年、2021 年、2020 年、2018 年出现过单选题。

【高频考点】企业破产清算会计

1. 企业破产清算的计量属性
 - (1) 破产清算期间的资产——破产资产清算净值；
 - (2) 破产清算期间的负债——破产债务清偿价值。
2. 处置破产资产和清偿债务的账务处理

项目	情形	处理思路
处置破产资产	收回应收款项、投资	借：现金/银行存款（收到的款项）
	出售存货、固定资产、无形资产、投资性房地产	贷：相关资产科目（账面价值） 资产处置净损益（倒挤，或借记）
	划拨土地使用权被国家收回，给予一定补偿	借：现金/银行存款 贷：其他收益
	处置时发生的各类评估、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
清偿债务	清偿破产费用和共益债务	借：应付破产费用/应付共益债务（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（实际支付金额）
①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基本养老保险、基本医疗保险费用和其他社会保险费用； ②法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金； ③支付所欠税费		借：应付职工薪酬/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（实际支付金额）
①以非货币性资产清偿债务； ②债权人依法行使抵销权		借：相关债务科目（清偿价值或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）

