

·立信会计丛书·

QIYEQINGSUANCAIWUKUAIJIGAILUN

企业清算 财务会计 概论

佟玉凯 郑维桢 ● 编著
林秀香 王泽庆



● 立信会计出版社

·立信会计丛书·

企业清算 财务会计 概论

●编著

佟玉凯 郑维桢 林秀香 王泽庆

立信会计出版社

企业清算财务会计概论

佟玉凯 郑维桢 林秀香 王泽庆 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 9.5 插页 2 字数 227,000

1996 年 9 月第 1 版 1997 年 2 月第 2 次印刷

印数 4,001—8,000

ISBN7-5429-0420-5/F·0396

定价:13.40 元

0035167

前 言

市场像一头经济巨兽,没有人能够逃脱它的威慑,所有的人都为它的魅力所倾倒。破产是这头巨兽佩戴的一柄“双刃剑”。大约在10年前,当一家只有76名职工、30万元资产的小厂——沈阳防爆器材厂被宣告破产时,神州大地犹如炸响了一个霹雳——那是市场的“双刃剑”第一次砍在“铁饭碗”上发出的震鸣。那威力不亚于12级台风,也绝不逊色于强烈地震——破产企业的厂长和工人们痛心疾首;社会上的人们也在迷惘、困惑……然而,时至今日,我国的企业破产虽然还不像发达的市场经济国家那样频繁,一些该“死”的企业还不能“溘然长逝”,但人们对此的反映似乎变得不那么敏感了,人们的承受能力正在日益增强。企业破产清算正在变成我国社会经济生活的一部分。同时,应该看到,对于它的到来,我们至今尚未作好充分的准备。在企业破产清算中,一些人钻制度不健全的空子,侵害债权人特别是政府债权人的利益,造成国有资产的惊人流失,严重阻碍着社会主义市场经济体制的基础环节——现代企业制度的建设。为了能对尽快扭转这种局面有所帮助,为规范企业破产清算行为有所裨益,我们几位年轻的理论实践工作者视国事为己任,不揣冒昧,信心十足地撰写了这本《企业清算财务会计概论》,并以此就教于国内的专家学者们。

本书共有15章,分成上、中、下三篇。其中,上篇包括第一至第三章,属于企业破产及清算会计的基础理论,简要介绍企业破产及破产法的有关基础知识,阐述了清算会计在企业破产清算中的功能和作用,为学习中、下两篇奠定基础。中篇包括第四至第九章,为

企业破产清算帐务处理部分,介绍破产清算帐务处理的帐户设置和帐簿系统的选择,并按照清算工作的业务过程,分别就破产债权的清理登记、资产变现与债务清偿、清算损益及剩余财产分配等方面,如何进行帐务处理作了探索,还设计了企业破产清算会计报表体系,并提出了编制要求。下篇包括第十至第十五章,为企业破产清算财务管理部分,介绍企业破产清算财务管理的内容、方法、特点和组织,并按照企业破产清算财务管理的重点内容,分别就破产企业接管、企业清算的预算控制、资产变现与债务清偿管理、损益核算与剩余财产分配管理等六个方面进行了深入探讨。最后还就破产清算审计工作的内容和方法进行了比较详细的论述。

本书研究的课题属于专门财务管理系列,按照王化成教授的分类,应属于高级财务学范畴(见王化成编著:《企业财务学》,中国人民大学出版社1994年11月版,第9页)。在设计本书的基本架构和具体撰写过程中,我们力求突出如下要点,以体现本书的特色:第一,以特色理论为指导,在有利于促进社会主义市场经济体制建设的前提下来探索我国企业破产清算的财务管理问题。第二,充分体现为企业破产清算财务管理实际工作和教学、科研工作的宗旨,密切联系实际具有较强的可操作性。第三,以我国现行的法律、法规和有关财务制度为基础,在企业清算会计准则的基本内容、企业清算会计的帐户设置和帐簿系统选择、企业整顿中债务重整处理、主要破产清算业务的帐务处理方法、清算会计报表体系的设计与编制、企业清算的预算控制、主要破产清算业务管理方法以及破产清算审计等方面都进行了全新的探索。基于上述特点,我们认为,本书可以作为大学经济类本专科各专业,特别是会计学专业的教材,也可以作为破产清算管理人员的培训教材,还可以作为破产清算第一线工作人员有价值的指导书。我们还相信,作为一本专著,它对于相同或相近学科和课题的研究具有较高的参考价值。

本书是融洽合作的成果,在设计和撰写过程中作了适当的分

工。基本情况是：财政部中国财政杂志社《中国会计年鉴》编辑部负责人郑维桢先生为本课题的总策划，并撰写了本书的第二、六、十、十三、十四章；辽宁财政高等专科学校的佟玉凯先生设计了本书的写作大纲并撰写了本书的第一、三、十一、十二、十五章；中央财政金融学院的林秀香女士撰写了本书的第四、五、七、八章；中央财政金融学院的陈守中先生撰写了本书的第九章。初稿写成后，经过集体讨论，最终由郑维桢先生和佟玉凯先生补充修改和总纂定稿。

在本书的研究和撰写过程中，我们得到了河北省馆陶县财政局刘跃堂局长、王泽庆副局长的大力支持，他们为本书提供该县五金交电公司破产清算工作的步骤和清理核算过程。给写作本书的我们非常有益的启示和帮助。我们还参阅了国内既有的同类型和相近课题的研究成果，使我们获益甚多。主要参考资料的篇目已在本书后详细列出。在此，谨向它们的作者致以衷心的谢意和敬意。希望本书能够成为他们既有研究成就的继承与发展，也更希望本书能为后来者的研究铸就一块“上马石”或“垫脚砖”。当然，由于我们的理论和实践知识的不足，加之时间所限，书中恐有不妥和错谬之处，敬请读者批评斧正。

作 者

1996年3月于北京

目 录

上篇 破产及清算会计的基础理论

第一章 企业破产与清算会计	3
第一节 企业破产的涵义.....	3
一、企业破产的概念.....	3
二、企业破产的原因.....	7
三、企业破产制度的社会功能与作用.....	10
第二节 企业破产程序.....	13
一、破产申请与受理.....	13
二、和解与整顿.....	16
三、破产清算.....	19
第三节 清算会计在企业破产清算中的地位与作用.....	20
一、常规会计的职能和作用.....	20
二、清算会计在企业破产清算中的地位.....	21
三、清算会计在企业破产清算中的作用.....	22
第二章 清算会计的内容、职能和特点	24
第一节 清算会计的内容.....	24
一、清算会计的概念.....	24
二、清算会计的内容.....	25
第二节 清算会计的职能和任务.....	27
一、清算会计的职能.....	27
二、清算会计的任务.....	29
第三节 清算会计的特点.....	32

一、常规财务会计的特点	32
二、清算会计的特点	33
第三章 清算会计准则的基本内容	37
第一节 清算会计准则与企业会计准则	37
一、企业会计准则的基本内容	37
二、清算会计准则与企业会计准则的关系	38
三、清算会计准则的基本结构	39
第二节 清算会计前提	41
一、会计前提概述	41
二、清算会计前提	43
第三节 清算会计核算一般原则	46
一、常规会计核算原则概述	46
二、清算会计核算一般原则	50
第四节 清算会计要素准则	54
一、常规会计要素准则概述	54
二、清算会计要素准则	56

中篇 企业清算会计帐务处理

第四章 企业清算的帐户设置和帐簿系统选择	65
第一节 企业清算帐务处理的基础和程序	65
一、原有核算系统在企业清算中的地位和作用	65
二、企业清算帐务处理方式和程序的选择	66
第二节 企业清算的帐户设置和帐簿系统的选择	73
一、设置帐户和选择帐簿系统的基本原则	73
二、帐簿系统的选择	74
三、企业清算的帐户设置	75
第五章 和解整顿与解散清算的帐务处理	81
第一节 和解整顿的帐务处理	81

一、和解整顿的涵义和内容	81
二、企业和解整顿会计的基本内容	86
三、债务重整及其帐务处理	88
第二节 解散清算的方式和程序	91
一、企业解散的基本涵义	91
二、企业解散清算的方式	92
三、企业解散清算的程序	93
第三节 企业解散清算方法及帐务处理	95
一、资本转让解散方式下的清算方法及帐务处理	95
二、完全解散方式下的清算方法及帐务处理	97
第六章 企业破产债权清理登记的帐务处理	99
第一节 破产债权的涵义	99
一、债权与破产债权	99
二、破产债权的构成	101
第二节 破产债权的清理登记和确认	105
一、破产债权的清理登记	105
二、破产债权的确认	106
第三节 企业破产债权清理登记的帐务处理	108
一、申报债权额与企业帐面负债额相符时的 帐务处理	109
二、漏列负债的帐务处理	109
三、灭失债权的帐务处理	110
四、抵销债权的帐务处理	111
五、破产清算中新生债务的帐务处理	112
六、无主体债权登记的帐务处理	112
第七章 资产变现与债务清偿的帐务处理	113
第一节 资产变现的帐务处理	113
一、资产变现的涵义及范围	113

二、固定资产变卖的帐务处理	115
三、存货变卖的帐务处理	121
四、应收款项回收的帐务处理	126
五、其他资产变卖的帐务处理	131
第二节 债务清偿的帐务处理	134
一、可用于偿债的资产范围	134
二、债务清偿及其顺序	135
三、债务清偿的帐务处理	135
第八章 清算损益和剩余财产分配的帐务处理	139
第一节 清算损益的帐务处理	139
一、清算损益的涵义	139
二、清算损益的核算及帐务处理	140
第二节 剩余财产分配的帐务处理	147
一、剩余财产的定义及分配范围	147
二、剩余财产分配的帐务处理	149
三、结清帐务	150
第九章 清算会计报表的编制	162
第一节 清算会计报表的内涵和编制要求	162
一、清算会计报表的概念	162
二、清算会计报表体系的构成	164
三、清算会计报表编制的要求	165
第二节 反映企业破产状况会计报表的编制	166
一、哪些报表可以反映企业的破产状况	166
二、反映企业破产状况会计报表的编制	166
第三节 反映企业清算过程中财务状况	
会计报表的编制	170
一、企业清算过程中的主要财务活动	170
二、反映企业清算过程中财务状况会计报表的编制	174

下篇 企业清算财务管理

第十章 企业清算财务管理概述	185
第一节 企业清算财务管理的概念和特点.....	185
一、企业清算财务管理的有关概念.....	185
二、企业清算财务管理的特点.....	187
第二节 企业清算财务管理的目标和内容.....	189
一、企业清算财务管理的目标.....	189
二、企业清算财务管理的内容.....	190
第三节 企业清算财务管理程序、方法和组织.....	192
一、企业清算财务管理程序.....	192
二、企业清算财务管理方法.....	194
三、企业清算财务管理的组织.....	196
第十一章 破产企业接收管理	198
第一节 破产企业接管概述.....	198
一、破产企业接管的概念.....	198
二、接管前的准备工作.....	199
第二节 破产企业会计档案的接管.....	200
一、会计档案的内容及其接管.....	200
二、会计档案接管应注意的问题.....	201
第三节 企业破产财产接管.....	202
一、破产财产的概念与特点.....	202
二、破产财产范围.....	203
三、破产财产的确认.....	205
第四节 企业破产债务接管.....	207
一、企业破产债务的概念和特点.....	207
二、企业破产债务的范围.....	208
三、企业破产债务的确认.....	210

第十二章 企业清算的预算控制	214
第一节 企业清算预算概述	214
一、企业清算预算概念	214
二、企业清算预算与企业一般财务预算的关系	215
三、企业清算预算的功能与作用	216
第二节 企业清算预算的构成与编制	217
一、资产负债估测表	218
二、资产变现预算	220
三、清算费用预算	222
四、债务清偿预算	223
五、剩余资产分配预算	226
六、清算损益预算	227
第三节 企业清算的预算控制	229
一、预算控制的基本原理	229
二、资产变现的预算控制	231
三、清算损益的预算控制	232
四、其他方面清算业务的预算控制	234
第十三章 资产变现和债务清偿管理	235
第一节 资产变现管理	235
一、资产变现管理概述	235
二、需变现的资产范围	236
三、变现资产的评估	238
四、资产变现的原则和方法	239
第二节 债务清偿管理	243
一、债务清偿概述	243
二、债务清偿方案的制定与审批	244
三、债务清偿	246
四、追加偿付	248

第十四章 清算损益和剩余资产分配管理	250
第一节 清算损益管理	250
一、清算损益管理的目标	250
二、清算收入的管理	251
三、清算支出的管理	253
四、清算损益的算定与评价	255
第二节 剩余资产分配管理	258
一、剩余资产分配依据的确定	258
二、剩余资产分配方式	258
第三节 企业清算程序终结	261
一、企业清算程序终结的原因	261
二、破产清算程序终结时的主要工作内容	262
第十五章 企业破产清算审计	265
第一节 破产清算审计概述	265
一、破产清算审计的性质和特点	265
二、破产清算审计的内容	267
第二节 企业破产原因审计	268
一、破产原因与审计重点	268
二、破产原因审计的主要手段和过程	269
第三节 企业破产责任审计	272
一、企业破产责任审计的意义	272
二、破产责任层次与审计	273
第四节 破产清算过程审计	276
一、破产企业接管审计	277
二、破产财产清理变现审计	277
三、债务清偿的审计	278
四、剩余财产分配的审计	278
五、清算费用开支审计	279

第五节 破产清算审计报告.....	280
一、破产清算审计报告的特点和作用	280
二、破产清算审计报告的编制	281
附录一 《中华人民共和国企业破产法》(试行).....	284
附录二 主要参考书目	290

上 篇

破产及清算会计的基础理论

在这个帐目的时代,懂得一些会计学的重要概念是很有必要的。实际上,无论你作为经理、专业人员或投资者,会计学是你在经济学中学到的最实用的工具之一。

——保罗·A.萨缪尔森

第一章 企业破产与清算会计

今天的人们,对于企业破产的概念已不陌生,但是,对于破产的社会功能等一系列理论和实践问题仍然是存有争议。本章通过破产涵义和破产程序的介绍,为以后各章奠定相关的理论基础和概念结构。本章还借助清算会计与企业破产清算之间关系的研究,试图说明清算会计会使破产清算更有效率地进行。

第一节 企业破产的涵义

企业破产的涵义是广泛的。当我们将其作为积极的社会行为来研究时,通常把它认定为一种法律事件。

一、企业破产的概念

(一) 破产与偿债

在现代社会中,破产总是与偿债密切相关的,也就是说,无力偿债常常是导致破产的直接原因。但这并不是问题的全部。从历史发展过程来看,破产的概念是处在不断的发展变化之中的,破产的实践也由自发行为逐步变为社会规范化行为,最终演化为今天所谓的法律诉讼事件或法律诉讼程序(简称法律事件)。在早期的经济实践中,破产主要是指自然人的破产。我国古代,将破产释义为“倾家荡产”,在古代的西方,将破产解释为“事业失败(FALLI-TAX)”,基本上都是这个意义上的破产概念。从现代各国的破产立法来看,破产既指自然人的破产,也指企业法人的破产,而且主要是指企业法人的破产。《中华人民共和国企业破产法》(试行)(以