

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部发布企业破产清算有关会计处理规定

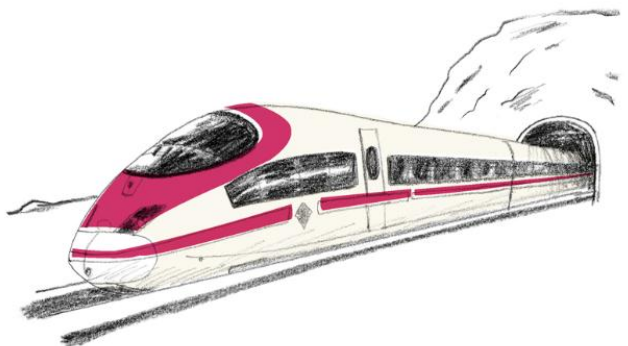
【2016 年第 24 期（总第 231 期）- 2016 年 12 月 27 日】





财政部发布企业破产清算有关会计处理规定

2016 年 12 月 20 日，财政部发布《关于印发<企业破产清算有关会计处理规定>的通知》（财会〔2016〕23 号），对经法院宣告破产处于破产清算期间的企业法人破产清算有关会计处理进行了规定。规定自发布之日起施行。



规定包括总则、编制基础和计量属性、确认和计量、清算财务报表的列报、附则等五部分，并附有会计科目使用说明及账务处理、破产企业清算财务报表及其附注。

本规定适用于经法院宣告破产处于破产清算期间的企业法人（破产企业）。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；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。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。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。清算资产负债表列示的项目不区分流动和非流动。清算现金流量表应当采用直接法编制。

相关概要如下：

一、《企业破产清算有关会计处理规定》（财会〔2016〕23 号）

第二条 本规定适用于经法院宣告破产处于破产清算期间的企业法人（以下简称破产企业）。

第五条 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。本规定所称的资产，是指破产法规定的债务人（破产企业）财产。

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。**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。

第六条 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。



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。

第十五条 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**。

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。

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。

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。

第十七条 清算损益表反映破产企业在破产清算期间发生的各项收益、费用。清算损益表至少应当单独列示反映下列信息的项目：资产处置净收益（损失）、债务清偿净收益（损失）、破产资产和负债净值变动净收益（损失）、破产费用、共益债务支出、所得税费用等。

第十八条 清算现金流量表反映破产企业在破产清算期间货币资金余额的变动情况。**清算现金流量表应当采用直接法编制**，至少应当单独列示反映下列信息的项目：处置资产收到的现金净额、清偿债务支付的现金、支付破产费用的现金、支付共益债务支出的现金、支付所得税的现金等。

二、破产企业清算财务报表

清算资产负债表

会清 01 表

编制单位：

— 年 — 月 — 日

单位：元

资 产	行次	期末数	负债及清算净值	行次	期末数
货币资金			负债：		
应收票据			借款		
应收账款			应付票据		
其他应收款			应付账款		
预付款项			预收款项		
存货			其他应付款		
金融资产投资			应付债券		



长期股权投资			应付破产费用		
投资性房地产			应付共益债务		
固定资产			应付职工薪酬		
在建工程			应交税费		
无形资产				
.....					
资产总计			负债合计		
			清算净值:		
			清算净值		
			负债及清算净值总计		

本表反映破产企业在破产报表日关于资产、负债、清算净值及其相互关系的信息。

清算损益表

会清 02 表

编制单位:

— 年 — 月 — 日至 — 年 — 月 — 日

单位: 元

项 目	行次	本期数	累计数
一、清算收益（清算损失以“-”号表示）			
（一）资产处置净收益（净损失以“-”号表示）			
（二）债务清偿净收益（净损失以“-”号表示）			
（三）破产资产和负债净值变动净收益（净损失以“-”号表示）			
（四）其他收益			
小 计			
二、清算费用			
（一）破产费用（以“-”号表示）			
（二）共益债务支出（以“-”号表示）			
（三）其他费用（以“-”号表示）			
（四）所得税费用（以“-”号表示）			
小 计			
三、清算净收益（清算净损失以“-”号表示）			

本表反映破产企业在清算期间发生的各项收益、费用。

清算现金流量表

会清 03 表

编制单位:

— 年 — 月 — 日至 — 年 — 月 — 日

单位: 元

项 目	行次	本期数	累计数
一、期初货币资金余额			
二、清算现金流入			
（一）处置资产收到的现金净额			
（二）收到的其他现金			
清算现金流入小计			



三、清算现金流出			
（一）清偿债务支付的现金			
（二）支付破产费用的现金			
（三）支付共益债务的现金			
（四）支付所得税费用的现金			
（五）支付的其他现金			
清算现金流出小计			
四、期末货币资金余额			

清算现金流量表反映破产企业在破产清算期间货币资金余额的变动情况，本表应当根据货币资金科目的变动额分析填列。

债务清偿表

会清 04 表

编制单位：

— 年 — 月 — 日

单位：元

项 目	行次	期末数	经法院确 认债务的 金额	清偿 比例	实际需清 偿金额	已清偿 金额	尚未清 偿金额
		①	②	③	④=②×③	⑤	⑥
有担保的债务：							
× × 银行				×			
× × 企业				×			
.....				×			
小计				×			
普通债务：							
第一顺序：劳动债务							
其中：应付职工薪酬							
.....							
.....							
第二顺序：国家税款 债务							
其中：应交税费							
.....							
.....							
第三顺序：普通债务							
其中：借款							
—— × × 银行							
—— × × 企业							
应付债务工具							
—— × × 银行							
—— × × 企业							
应付票据							
应付款项							



—— × × 银行							
—— × × 企业							
小计				×			
合 计				×			

本表反映破产企业债务清偿情况。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1: 《企业破产清算有关会计处理规定》（财会〔2016〕23 号）20161220

附件 2: 国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定（财会字[1997]28 号）2016.12.20
废止