

商业企业清算及归还资本金的核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/170/2021_2022__E5_95_86_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c42_170864.htm

企业清算及归还资本金的方式有两种：一为产权转让方式，即将投资一方的投资，经清算后转让给另一方企业继续经营；另一种是完全解散方式，就是将全部财产变卖，将净收入分配给投资各方作为归还资本金。企业的清算可暂设“清算损益”账户进行核算，借方登记清算过程中为进行清算工作而发生的各项支出，包括清算机构的开支，聘请会计师、律师的费用，财产处理损失等，贷方登记清算收益，包括财产变现收益等，差额转入“未分配利润”，最后将未分配利润按投资各方出资比例进行分配。（一）产权转让的核算 产权转让可以以账面净值为依据，也可以以重估价值为依据。如果以重估价值为依据，在清算时应先调整财产价值，借记（或贷记）“存货”、“固定资产”账户，贷记“累计折旧”账户，贷记（或借记）“清算损益”账户。下一步的工作是将“清算损益”转入“未分配利润”；将“未分配利润”、“资本公积”、“盈余公积”账户，按各方出资比例转入“实收资本”账户；并将出让方应收的资本由受让方发还给出让方。举例说明如下：

[例] 某联营公司解散时的实收资本1 000 000元，其中甲、乙方各投资500 000元，资本公积50 000元，未分配利润20 000元，经过清算发生清算损失净额80 000元，清算后乙公司的股权转让给甲公司。

1. 结转清算损失。借：未分配利润80 000 贷：清算损益80 000

2. 按出资比例将“资本公积”及“未分配利润”转入“实收资本”。借：实收资本甲方投

资 5 000 乙方投资 5 000 资本公积 50 000 贷：未分配利润 60 000

3. 由甲方将转让产权应得款项495 000元（500 000-5 000）支付给乙方，归还剩余资本金。借：实收资本乙方投资495 000 贷：银行存款495 000 企业存款不足，可由甲方投入现金，增加新的资本。（二）完全解散的核算 企业完全解散应收回各种应收款项，偿付各项负债，变卖所有财产物资，最后将剩余的现金按出资比例分配给所有投资人。举例说明如下：[例] 某联营公司解散时的实收资本1 000 000元，其中甲方、乙方各投资500 000元，资本公积50 000元，未分配利润20 000元。经过清算和变卖全部剩余资产净损失200 000元（其中包括清算费用、财产溢缺、变卖损失等），清算后将剩余资本归还给投资双方。

1. 结转清算损失。借：未分配利润 200 000 贷：清算损益 200 000

2. 按出资比例将“资本公积”及“未分配利润”转入“实收资本”。借：实收资本甲方投资 65 000 乙方投资 65 000 资本公积 50 000 贷：未分配利润 180 000

3. 归还各方剩余资本各435 000元（500 000-65 000）。借：实收资本甲方投资435 000 乙方投资435 000 贷：银行存款870 000

资本金转让或偿还以后，清理工作即告结束。企业清算終了如果清算收益大于清算损失的部分，应依法缴纳所得税。股份有限公司应按优先股股份面值对优先股进行分配，分配后剩余部分按普通股股东的持股比例进行分配。中外合作企业按合同中约定在合作期内一方先行收回投资的，必须按照法律规定或合同约定承担企业的债务责任。在缴纳所得税前收回投资的，须报经主管财政机关审批。

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