

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_ti2020/66/2021_2022__E5_95_86_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c42_66909.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。企业清算终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