

先按正常做账流程，结转损益，出具资产负债表，然后做清算处理，核算清算费用；核算变卖财产物资的损益；核算收回账面债权，清偿债务及损益；核算弥补以前年度亏损；核算剩余财产及其分配；编制清算损益表，清算结束的资产负债表。

注销前除未分配利润外，其他科目均清零。对上面的科目建议作如下处理：



1. 在结业日编制资产负债表，这和正常经营日的资产负债表编制相同。
2. **清算费用：**清算组成员的各类报酬及财产变卖，债权债务处理过程发生的一切费用。
 - (1) 支付清算费用
借：清算费用
贷：银行存款、应收票据等相关科目
 - (2) 结转清算费用
借：清算损益贷：清算费用
3. **核算变卖资产及其损益的账务处理**
 - (1) 经清查，原材料盘盈时
借：原材料贷：清算损益
 - (2) 将各类无形资产和递延资产、预提费用全部摊销
借：清算损益贷：无形资产、递延资产、预提费用等
 - (3) 固定资产清理的收入
借：银行存款借：累计折旧贷：固定资产贷：清算损益
 - (4) 将上述清算净损益转入未分配利润账户

借：清算损益贷：利润分配--未分配利润

4. 核算收回债权，清偿债务及损益的账务处理

(1) 经认真查核，应收账款确实无法收回。

借：清算损益贷：应收账款

(2) 经认真查核，应付账款确实无法清偿。

借：应付账款贷：清算损益

(3) 将上述清算净损益转入未分配利润账户。

借：清算损益贷：利润分配--未分配利润

5. 核算弥补以前年度亏损的帐务处理

(1) 用盈余公积弥补以前年度亏损

借：盈余公积--一般盈余公积贷：利润分配--未分配利润

(2) 缴纳清算年度所得税

借：利润分配--未分配利润贷：应交税金--所得税借：应交税金--所得税贷：银行存款

(3) 核算剩余财产及其分配的帐务处理。将清算后的剩余财产按实收股本的份额，在各个所有者之间进行分配。

借：资本公积、盈余公积、利润分配--未分配利润贷：现金、银行存款

6. 编制清算损益表、清算资本的资产负债表