

贷：长期股权投资	5 100
少数股东权益	1 240
借：资本公积(个别报表权益法资本公积调整)	30
贷：未分配利润(利润表投资收益)	30

借：年初未分配利润	0
投资收益	-70
少数股东利润	-30
<u>母公司净利润(所有者权益变动表)</u>	<u>-35</u>
少数股东净利润(所有者权益变动表)	-15
<u>贷：年末未分配利润</u>	<u>-150</u>

七、未确认投资损失(子公司“资不抵债”)的处理

企业会计准则解释第4号第六点规定：在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。在此特举例予以说明。

例2：母公司以70万元对子公司投资，占有子公司70%的股份，第一年子公司亏损150万元。合并时“资不抵债”50万元按照比例承担。则合并报表抵销调整分录如下：

借：长期股权投资(权益法调整)	-70
贷：未分配利润(利润表投资收益)	-70
借：实收资本	100
未分配利润	-150
贷：长期股权投资	0
少数股东权益	0
未分配利润(母公司超额承担)	-35
少数股东权益(少数股东超额承担数)	-15

(注：带下划线的不需登入底稿)

八、合并利润表中综合收益部分的编制方法

企业会计准则解释第3号在合并利润表下增加了“其他综合收益”指标。“其他综合收益”是指业务发生初始阶段计入资本公积，事项结束后转入利润并扣除所得税后的净收益。如扣除了所得税后的可供出售金融资产的浮动盈利。净利润加上“其他综合收益”等于“综合收益合计”。这三个指标再分为归属于母公司、少数股东以及合计等共有9个指标。一般情况下，合并的净利润、其他综合收益、综合收益合计分别等于母、子公司个别报表同名指标之和。净利润的两个指标合并利润表已经存在，只需按照本文第一个问题第2点的方法，求出归属于少数股东的其他综合收益，其余的3个指标都能推算得出。■

(作者单位：上海公正会计师事务所)

责任编辑 张璐怡

● 简讯

山东省会计学会会计教育专业委员会2010年年会暨第十一届高校会计教师联谊会召开

2010年11月27—28日，由山东省会计学会主办、山东经济学院会计学院和山东会计科学研究中心联合承办的“山东省会计学会会计教育专业委员会2010年年会暨第十一届高校会计教师联谊会”在山东济南召开，同时，举行了山东省第二届会计学院院长、系主任论坛。来自山东省内28所高校的260余名代表参加了本次年会。

会议期间，南开大学刘志远、中国海洋大学徐国君、山东大学刘慧凤、山东财政学院李恩柱和山东经济学院黄彤分别作了《投资者情绪、企业投资行为与资源配置效率》、《以人为本，创新会计，超越财务——我的人本会计与人本财务观》、《所得税改革与公司理财决策相关性的实证研究发现》、《非油气矿产资源资产会计问题探析》、《中国企业社会责任报告解读：2002—2008》的主题报告。山东财政学院曲吉林、潍坊学院张德升、德州学院相子国和淄博职业学院路荣平分别作了主题发言，介绍了他们在会计教学和学科建设方面的主要做法和成功经验。



(本刊记者)