

长期股权投资与少数股东权益相互抵销后,还需要将大山公司的少数股东损益份额由30%调减10%,金额为78万元 $[(660-60+300 \times 60\%) \times 10\%]$ ,抵销分录见分录⑨。从分录⑦中可知,在合并层面对新田公司长期股权投资用合并层面权益法调整后,引起新田公司净利润增加12万元,进而影响新田公司的少数股东权益和少数股东损益金额2.4万元 $(12 \times 20\%)$ ,所以还需要进行补充调整(见分录⑩)。在分录⑦中,贷方其他综合收益4.8万元,其中20%的份额属于新田公司的直接少数股东,相关调整分录见分录⑪。

#### 四、一次合并法涉及的补充调整

一次合并法下,由于东方公司是在大山公司个别报表的基础上对大山公司直接合并的,大山公司持有万里公司60%的股份在大山公司的个别报表中是以长期股权投资的成本法进

行核算的,确认的投资收益是60万元 $(100 \times 60\%)$ ,如果按照合并层面的权益法核算需要确认投资收益180万元 $(300 \times 60\%)$ ,还需要确认其他综合收益48万元 $(80 \times 60\%)$ ,这样大山公司个别层面和合并层面的核算差额对大山公司直接少数股东间接享有万里公司权益金额的影响就需要通过补充调整解决,相关分录见表5(下同)中的分录⑫和分录⑬。

同理,由于新田公司的直接少数股东也间接享有万里公司的权益份额,这样个别层面和合并层面的计量差异对新田公司的直接少数股东间接享有万里公司的权益金额产生影响,也需要通过补充调整解决。由于新田公司的直接少数股东通过两个路径间接享有万里公司的权益份额,所以每一个路径都需要进行补充调整。新田公司的直接少数股东间接享有万里公司权益份额的第一个路径是:新田公司→大山公司→万里公司,

份额为1.2% $(60\% \times 10\% \times 20\%)$ ,所以调整分录为分录⑭和分录⑮;第二个路径是:新田公司→万里公司,份额为4% $(20\% \times 20\%)$ ,所以调整分录为分录⑯和分录⑰。

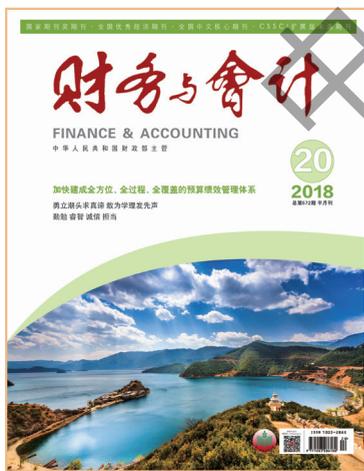
另外,新田公司持有万里公司20%的份额在新田公司个别报表上确认了其他综合收益50万元,并且在东方公司合并新田公司时分配给了母公司股东40万元 $(50 \times 80\%)$ ,分配给了少数股东10万元 $(50 \times 20\%)$ ,而东方公司在合并万里公司时按照合并层面的权益法调整新田公司持有的可供出售金融资产时又调减了其他综合收益50万元,所以在一次合并法初步合并后,还需要抵销这部分金额(见分录⑱)。

通过上面的补充调整,间接少数股东应享有金额的不准确问题全部得到了调整。☑

(作者单位:中原工学院)

责任编辑 陈利花

### 封面图片·封面读说



封面图片:云南泸沽湖  
(供稿:视觉中国)

## 两情若是久长时

王枏

和良辰美景相随的,常有动人动情之事物,比如英雄与爱情。故事总是百转千回,而击中人心的情感,其着重点却并不需要太多,比如勇敢和忠诚。

发乎内心本性的爱情,处于人文演化之中,是附有无数繁复圭臬:风俗,制度,乃至法律,众人对其适应了,犹如人对空气、鱼儿对水体那般浑然不觉,并不知此外还可以有别种方法,一样可以达成秩序和目标。

因爱慕云天水色,循着山歌行路至此,山是世间之山,水是世间之水,爱情是世间的爱情却并无别处的嫁娶,而是特别的走婚。

遵守法定的契约已是不错的品德,若无法定契约,世界会是怎样?无法研究,也无力想象,会是倾覆一切基础,还是更有活力?可知的仅有片段:变更的成本极其庞大,犹如给巨大的企业换掉所有流程和系统。这就像精彩的管理会计案例:在某一小微企业执行得当,大收因地制宜之功,却根本无法向更多企业推广。这里没有谁的对错,甚至也没有优劣和高下,就如湖泊里自生自长的水草,自在适意,无需任何点评和赞美。

爱情总是爱情,长久与甜美,是不变的追求与神往;如同扬弃案例直奔效果,淡化风俗直奔本心,才是真谛。