

案例 子公司超额亏损, 权益法如何应对



按照财政部的规定, 在权益法核算长期股权投资的情况下, 如果被投资单位发生亏损, 投资单位应按持股比例计算亏损分担额, 并冲减长期股权投资的账面价值, 一般以长期股权投资减记至零为限; 未确认的亏损分担额, 在合并会计报表中增设“减: 未确认的投资损失”项目; 同时在利润及利润分配表中增设“加: 未确认的投资损失”项目。

简单地说, 就是资不抵债的子公司, 其超额亏损中, 不应由母公司承担的部分在合并利润报表中予以冲回。“未确认的投资损失”的出现, 实际上反映子公司的资不抵债状况。

“未确认的投资损失”账户的处理却能让一些上市公司的业绩增色不少。如在上海证券交易所上市的本地上市公司轮胎橡胶, 根据其 2003 年半年报显示, 2003 年 1~6 月, 轮胎橡胶在利润总额只有 1 095.8 万元的情况下, 由于增加 3 787.7 万元的“未确认的投资损失”等原因, 使公司的净利润达到了 4 698.8 万元。而 2002 年年报显示, 同样的原因让公司在利润总额亏损 1.11 亿元的情况下, 实现净利润 6 015.3 万元(见表 3-16)。

表 3-16

上海轮胎橡胶(集团)股份有限公司比较损益表

单位: 万元

	2003 年 6 月 30 日	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
主营业务收入	186 545.36	338 224.45	246 576.50
主营业务成本	148 638.71	274 070.76	214 436.34
主营业务税金及附加	3 690.93	7 009.86	6 169.62
主营业务利润	34 215.73	57 143.83	25 970.54
其他业务利润	4 292.16	4 612.92	1 834.28
存货跌价损失	0	0	0
营业费用	9 701.20	16 368.29	8 544.51
管理费用	24 814.70	39 428.50	17 169.08
财务费用	5 139.98	12 259.49	18 208.00
营业利润	-1 147.98	-6 299.53	-16 116.77
投资收益	199.13	-4 435.47	-3 652.73
期货损失	0	0	0
补贴收入	66.34	189.11	0
营业外收入	2 693.67	1 793.45	22 653.80
营业外支出	715.32	2 320.79	814.46
利润总额	1 095.84	-11 073.24	2 069.84
所得税	326.42	-252.52	1 338.64
少数股东权益	-141.74	-1 211.32	-911.22
未确认的投资损失	3 787.69	15 624.74	17.77
净利润	4 698.84	6 015.34	1 660.18

资料来源: 公司财务报告。