



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四章 非流动资产



木欣欣以向荣，泉涓涓而始流。

一、本章知识结构

考情分析	本章考试非常重要，预计分数 20 分以上，题型涉及客观题和不定项选择题，需重点学习
教材变化	删除了使用权资产部分的内容及修改部分例题和文字描述

二、本章学习提示

本章重点介绍长期投资的核算、投资性房地产的核算、在建工程和固定资产、生产性生物资产、无形资产的核算。具体有 5 节。

第一节 长期投资

第二节 投资性房地产

第三节 固定资产

第四节 生产性生物资产

第五节 无形资产和长期待摊费用

【提示】 重点内容是前三节和第五节无形资产

第一节 长期投资

本节考点：

1. 长期投资概述
2. 债权投资
3. 长期股权投资

考点 1 长期投资概述

(一)长期投资的管理	是指企业投资期限在 1 年（含 1 年）以上的对外投资 优点：期限长、稳定性、收益性
------------	---



(二)长期投资的内容	1. 债权投资——金融资产一分类：摊余成本计量 2. 其他债权投资——金融资产二分类：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 3. 长期股权投资——对被投资单位实施控制、共同控制、重大影响的股权投资 4. 其他权益工具投资——指定为二分类的 非交易性权益工具投资 ，例如：对优先股的投资
------------	--

考点2 债权投资

(一) 债权投资的确认与计量

1. 确认：满足摊余成本计量的金融资产 科目：债权投资、贷款、应收账款等 (1) 管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标 (2) 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付 【提示】 企业取得符合债权投资定义的金融资产应当确认为债权投资。
2. 初始计量=购买价款+相关税费 实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收利息，不计入债权投资的成本。
3. 后续计量：实际利率法和直线法两种 【提示】 小企业会计准则规定小企业采用直线法

(二) 债券投资的账务处理

1. 科目（执行企业会计准则的企业）： 债权投资——成本 ——利息调整 ——应计利息 投资收益 应收利息 【注意】 小企业设置会计科目 长期债券投资——面值 ——溢折价
2. 会计分录（一般企业） (1) 购入债券时 借：债权投资——成本 ——利息调整（或者在贷方） 应收利息 贷：银行存款 (2) 收到购买时已宣告但尚未领取的利息 借：银行存款 贷：应收利息 (3) 确认投资收益 借：应收利息 贷：债权投资——利息调整（或者在借方）



投资收益
(4) 每期收回利息
借：银行存款
贷：应收利息
(5) 到期收回本金
借：银行存款
贷：债权投资——成本
3. 会计分录（小企业）： 重点
(1) 购入债券时
借：长期债券投资——面值
——溢折价（或者在贷方）
应收利息
贷：银行存款
(2) 收到购买时已宣告但尚未领取的利息
借：银行存款
贷：应收利息
(3) 确认投资收益
借：应收利息
贷：长期债券投资 ——溢折价（或者在贷方）
投资收益
(4) 每期收回利息
借：银行存款
贷：应收利息
(5) 到期收回本金及利息
借：银行存款
贷：长期债券投资——面值
应收利息

【例 4-1】 甲公司为一家小企业，2022 年 1 月 1 日，从二级市场购入乙公司债券，支付价款合计 510 000 元（含已宣告但尚未领取的利息已宣告但尚未领取的利息 10 000 元），另支付交易费用 10 000 元。该债券面值 500 000 元，剩余期限为 2 年，票面年利率为 4%，每半年付息一次，合同现金流量特征仅为本金和以为偿付本金金额为基础的利息的支付。甲企业准备持有至到期，分类为长期债券投资进行核算与管理。假定不考虑增值税等其他因素，甲公司的账务处理如下：

(1) 2022 年 1 月 1 日，购入乙公司债券时：

借：长期债券投资——面值 500 000
 ——溢折价 10 000
 应收利息 10 000
 贷：银行存款 520 000

【提示】 交易费用 10 000 元在“长期债权投资-溢折价”明细科目进行核算，在以后确认投资收益时采用直线法摊销

(2) 2022 年 1 月 5 日，收到 2018 年下半年利息 10 000 元

借：银行存款 10 000
 贷：应收利息 10 000



(3) 2022年6月30日和12月31日及2022年6月30日和12月31日,分别确认投资收益

每半年应收利息 = $500\,000 \times 4\% \div 2 = 10\,000$ (元)

溢折价摊销 = $10\,000 \div 4 = 2\,500$ (元) (直线法)

借: 应收利息	10 000
贷: 长期债券投资-溢折价	2500
投资收益	7500

(4) 2022年7月5日和2022年1月5日及2022年7月5日,分别收到各半年的应收利息:

借: 银行存款	10 000
贷: 应收利息	10 000

(5) 2023年1月5日,收到半年利息及本金合计510 000元

借: 银行存款	510 000
贷: 长期债券投资-面值	500 000
应收利息	10 000

