



第四章 非流动资产





本章考情分析

本章属于重点章节，主要介绍了长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产和长期待摊费用。考生需要重点关注长期股权投资的初始入账和后续计量、投资性房地产两种模式、在建工程、固定资产以及无形资产计量。本章内容重点考点较多，考察方式灵活，各种题型均会涉及，其中不定项选择题可单独考察本章内容，也可与其他章节结合起来考察。2025 年预计分值 **15 分**左右。本章在学习时需要循序渐进，配合练习题多回顾，多总结。





近三年题型题量

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选择题	合计
2022	2 题 4 分	——	1 题 1 分	4 题 8 分	13 分
2023	4 题 8 分	3 题 6 分	2 题 2 分	——	16 分
2024	1 题 2 分	1 题 2 分	1 题 1 分	4 题 8 分	13 分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
长期股权投资	长期股权投资的初始计量和后续支出	单选题、多选题、判断题、不定项	★★	约 15 h
投资性房地产	投资性房地产的确认；投资性房地产的后续支出；投资性房地产的成本模式和公允价值模式；投资性房地产的处置		★★	
固定资产	固定资产成本的确定；固定资产的折旧方法及其计算；固定资产的后续支出；固定资产的处置；固定资产清查		★★★	
无形资产	无形资产的管理；无形资产的取得、摊销和处置		★★★	
长期待摊费用	长期待摊费用的账务处理		★★	



第一节：长期股权投资

长期股权投资的分类

长期股权投资的初始计量

长期股权投资的后续计量

第二节：投资性房地产

投资性房地产的概念

投资性房地产的确认与计量

投资性房地产的账务处理

投资性房地产的处置



第三节：固定资产

固定资产的概念和特征

固定资产核算应设置的会计科目

取得固定资产（初始计量）

固定资产折旧

固定资产的后续支出

处置固定资产

固定资产清查

固定资产减值



第四节：无形资产 和长期待摊费用

无形资产

无形资产概念和特征
取得无形资产账务处理

长期待摊费用





第一节 长期股权投资





考点 1

一、长期股权投资的分类 (☆☆☆)

根据投资方在股权投资后对被投资单位能够施加**影响的程度**，
可以将股权投资做如下划分：

分类	内 容			
长期 股权 投资	合 并	控制 (子公司)	同一控制	投资方能够对被投资单位实施 控制 的权益性投资
			非同一控制	
	非 合 并	共同控制 (合营企业)	投资方与其他合营方一同对被投资单位实施 共同控制 且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资	
重大影响 (联营企业)			投资方对被投资单位具有 重大影响 的权益性投资	





对点练

【例题 4 — 1 多选题】下列各项中，应作为长期股权投资核算的有（ ）。

- A. 对子公司的投资
- B. 对销售部门的投资
- C. 对合营企业的投资
- D. 对联营企业的投资





对点练

【答案】ACD

【解析】长期股权投资的确认与计量的范围包括投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；投资方与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资；投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。





🎯 考点 2

二、长期股权投资的初始计量 (★★★)

(一) 以合并方式取得长期股权投资

1. 同一控制下企业合并

项 目	内 容
初始投资成本	被合并方所有者权益在 最终控制方合并财务报表中账面价值份额



账务处理	合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价	借：长期股权投资 贷：银行存款等 资本公积 ——资本溢价 / 股本溢价（差额，可借可贷）
	以发行权益性证券作为合并对价	借：长期股权投资 贷：股本 资本公积 ——股本溢价（差额，可借可贷）



提示一下

资本公积如果是借方差额，且金额不足冲减，应依次冲减**盈余公积、未分配利润**。



2.非同一控制下企业合并

项 目	内 容
初始投资成本	以支付现金、非现金资产、承担债务或发行权益性证券等方式取得的长期股权投资，应在购买日按 其公允价值 作为初始投资成本计量



<p>账务 处理</p>	<p>以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价</p>	<p>以转让无形资产为例： 借：长期股权投资 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 资产处置损益</p>
	<p>以权益性证券作为合并对价</p>	<p>借：长期股权投资 贷：股本 资本公积——股本溢价 (差额，可借可贷)</p>





对点练

【例题 4 — 2 单选题】甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。甲公司支付现金 5200 万元取得乙公司 100% 的股权实施控制。合并日，甲公司的资本公积为 300 万元，母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 5000 万元。不考虑其他因素，甲公司合并日的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：长期股权投资 50000000 营业外支出 2000000 贷：银行存款 52000000	B. 借：长期股权投资 50000000 投资收益 2000000 贷：银行存款 52000000
C. 借：长期股权投资 50000000 资本公积 2000000 贷：银行存款 52000000	D. 借：长期股权投资 52000000 贷：银行存款 52000000





对点练

【答案】 C

【解析】 本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认长期股权投资的初始投资成本，借记“长期股权投资”，按支付的合并对价的账面价值，贷记“银行存款”，按其差额记入“资本公积”。故：

借：长期股权投资	50000000	
资本公积	2000000	
贷：银行存款		52000000

因此选项 C 正确。



(二) 以非企业合并方式取得的长期股权投资

项 目	内 容	
初 始 投 资 成 本	以支付现金、非现金资产、发行权益性证券等方式取得的长期股权投资，应按其 公允价值或按照非货币性资产交换或债务重组准则 作为初始投资成本计量 【注意】企业非合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关费用应计入初始投资成本当中	
账 务 处 理	以 支付现金、非现金资产 等方式作为合并对价	借：长期股权投资 贷：银行存款等





对点练

【例题 4 — 3 单选题】2024年 2 月 10 日，甲公司自公开市场中买入乙公司 20% 的股份，实际支付价款 16000 万元，并于同日完成了相关手续。甲公司取得该部分股权后能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素影响。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.16000

B.16400

C.15600

D.17000





对点练

【答案】 A

【解析】 初始投资成本为实际支付价款 16000 万元。





🎯 考点 3

三、长期股权投资的后续计量 (★★★)

(一) 长期股权投资的后续计量方法

项 目	成本法	权益法
定义	是指长期股权投资日常核算按投资成本计价的一种方法	是指取得长期股权投资以初始投资成本计价，后续根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动相应对其投资的账面价值进行调整的一种方法



适用	控制（子公司）	共同控制（合营企业） 重大影响（联营企业）
----	---------	--------------------------



1.成本法

情形	账务处理
宣告发放现金股利时	借：应收股利 贷：投资收益
收到发放的现金股利时	借：银行存款 贷：应收股利



(二) 权益法

1. 科目设置及核算内容

科目名称	核算内容
长期股权投资——投资成本	①取得投资时初始成本； ②初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，对初始成本的调整； ③处置时结转的成本
长期股权投资——损益调整	①被投资单位实现盈利或发生亏损； ②被投资单位分配股利或利润



长期股权投资——其他 综合收益	被投资单位各交易事项引起的其 他综合收益变动
长期股权投资——其他 权益变动	被投资单位除净损益、其他综合 收益以及利润分配外所有者权益 的其他变动



(2) 账务处理

	情形	账务处理
①调整初始成本	初始投资成本 > 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额	不调整
	初始投资成本 < 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额	按照初始投资成本和公允价值份额的差额： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入



②被投资单位实现盈利或发生亏损	被投资单位实现 净利润	借：长期股权投资—— 损益调整 （被投资单位实现净利润 × 持股比例） 贷：投资收益
	被投资单位发生 净亏损	投资单位发生净亏损 借：投资收益 贷：长期股权投资—— 损益调整 （被投资单位发生净亏损 × 持股比例）



③被投资单位分配股利或利润	宣告分配现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整（被投资单位宣告分配金额 × 持股比例）
	宣告分配股票股利	不做账务处理，但应在备查簿中登记



<p>④被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动</p>	<p>被投资单位其他综合收益变动</p>	<p>借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 (或作相反分录)</p>
<p>或所有者权益的其他变动</p>	<p>被投资单位所有者权益的其他变动</p>	<p>借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 (或作相反分录)</p>



提示一下

被投资单位发生亏损，冲减长期股权投资的账面价值的顺序：

1. 先冲长期股权投资的账面价值，以其账面价值减记至零为限；
2. 还需承担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减记至零为限；
3. 除按照以上步骤已确认的损失外，按照投资或协议约定将承担的损失，确认为预计负债；
4. 除上述情况仍未确认的应分担被投资单位的损失，应在账外备查登记；
5. 发生亏损的被投资单位以后实现净利润的，应按与上述相反的顺序进行处理。





对点练

【例题 4 — 4 单选题】成本法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业应按享有的部分计入（ ）科目。

- A. 长期股权投资
- B. 投资收益
- C. 资本公积
- D. 营业外收入





对点练

【答案】 B

【解析】 成本法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业应按享有的份额确认投资收益。

借： 应收股利

 贷： 投资收益





对点练

【例题 4—5 单选题】2024年1月1日,甲公司以银行存款 2500万元取得乙公司 20%有表决权的股份,对乙公司具有重大影响,采用权益法核算;乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 12000万元,各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司2024年度实现的净利润为1000万元。不考虑其他因素,2024年12月31日,甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为()万元。

A.2400

B.2500

C.2600

D.2700





对点练

【答案】 D

【解析】 2024年12月31日,甲公司长期股权投资在资产负债表中应列示的年末余额 $=2500+1000\times 20\%=2700$ (万元)。相关会计分录为:

2024年1月1日:

借:长期股权投资—投资成本 2500

贷:银行存款 2500





对点练

对乙公司具有重大影响,后续采用权益法核算,初始投资成本 2500 万元大于享有的乙公司可辨认净资产公允价值份额 2400(12000x20%)万元,不调整长期股权投资的账面价值。

2024年12月31日:

借:长期股权投资—损益调整200

贷:投资收益 200



(二) 长期股权投资的减值准备

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备



(三) 处置长期股权投资

情形	账务处理
结转账面 价值	借：银行存款（实际收到的金额） 长期股权投资减值准备（原已计提的减值准备） 贷：长期股权投资 应收股利（尚未领取的现金股利或利润） 投资收益 （可借可贷）



对相关的其他综合收益、资本公积——其他资本公积进行结转	结转其他综合收益（对于应转入当期损益的	借：其他综合收益 贷：投资收益 (或作相反分录)
	结转资本公积——其他资本公积	借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 (或作相反分录)





对点练

【例题 4—6 判断题】处置长期股权投资时，不同时结转已计提的长期股权投资减值准备，待期末一并调整。（ ）





对点练

【答案】×

【解析】处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资

 投资收益（或借记）

