

第四节 04 生产性生物资产

第四节生产性生物资产

01 生产性生物资产的确认与计量

02 生产性生物资产的账务处理

考点1·生产性生物资产的确认与计量

一、生产性生物资产的确认与计量

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林（用于生产果品等）、薪炭林（用于生产薪炭材等）、产畜（奶牛、繁殖母猪）和役畜（用于耕作的马）等。

考点1·生产性生物资产的确认与计量

【例题·多选题】下列各项中，属于生产性生物资产的有（）。

- A. 经济林
- B. 产畜
- C. 役畜
- D. 存栏待售的牲畜

考点1·生产性生物资产的确认与计量

【答案】ABC

【解析】选项D，属于消耗性生物资产。

考点2·生产性生物资产的财务处理

生产性生物资产的科目设置：

生产性生物资产

增加的生产性 生物资产原价	减少的生产性 生物资产原价
------------------	------------------

考点2·生产性生物资产的财务处理

【提示】“生产性生物资产”科目按照“未成熟生产性生物资产”和“成熟生产性生物资产”，分别生物资产的种类、群别等进行明细核算。

“生产性生物资产累计折旧”科目核算企业（农、林、牧、渔业）成熟生产性生物资产的累计折旧。

考点2·生产性生物资产的财务处理

（一）生产性生物资产增加的财务处理

1. 企业外购的生产性生物资产：

借：生产性生物资产（价+税+费）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

考点2·生产性生物资产的财务处理

2. 自行营造或自行繁殖的生产性生物资产：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

 贷：原材料

 银行存款

应付利息等

【提示】达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

考点 2·生产性生物资产的财务处理

3. 当未成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的：

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产

贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

考点 2·生产性生物资产的财务处理

4. 育肥畜转为产畜或役畜：

借：生产性生物资产

贷：消耗性生物资产（账面余额）

【注意】产畜或役畜淘汰转为育肥畜：

借：消耗性生物资产（账面价值）

生产性生物资产累计折旧

贷：生产性生物资产

考点 2·生产性生物资产的财务处理

5. 后续支出：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

（生产性采伐而补植林木类生产性生物资产发生的后续支出）

贷：银行存款

借：管理费用（管护、饲养费用等后续支出）

贷：银行存款等

考点 2·生产性生物资产的财务处理

（二）生产性生物资产折旧的账务处理

借：管理费用等（根据用途）

贷：生产性生物资产累计折旧

考点 2·生产性生物资产的财务处理

1. 可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等。

2. 确定生产性生物资产的使用寿命，应当考虑的因素包括：预计的产畜能力或实物产量，预计的有形损耗，预计无形损耗。

3. 企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

考点 2·生产性生物资产的财务处理

（三）生产性生物资产减值的财务处理

当账面价值 > 可收回金额时，按照差额：

借：资产减值损失

贷：生产性生物资产减值准备

【提示】生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

考点 2·生产性生物资产的财务处理

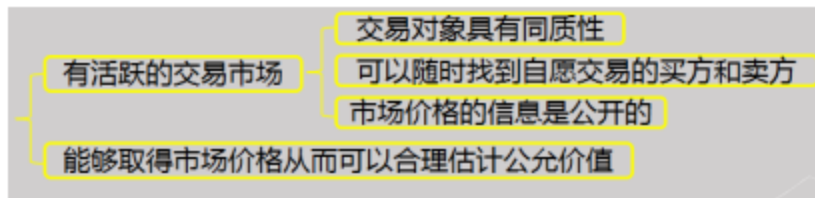
（四）生产性生物资产成本结转

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产畜或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法、畜计量比例法、轮伐期年限法等方法，将其账面价值结转为农产品成本。

考点 2·生产性生物资产的财务处理

(五) 生产性生物资产的后续计量:

1. 生产性生物资产通常按照成本计量, 当公允价值能够持续可靠取得时, 可采用公允价值计量, 同时满足下列两个条件:



考点 2 · 生产性生物资产的财务处理

【例题·判断题】产畜或役畜淘汰转为育肥畜时, 应按照转群时其账面价值, 借记“消耗性生物资产”科目, 同时结转生产性生物资产累计折旧。()

考点 2 · 生产性生物资产的财务处理

【答案】 ✓