



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 8 消耗性生物资产

八、消耗性生物资产	
(一) 消耗性生物资产的确认与计量	
生物资产，是指农业活动所涉及的活的动物或植物。生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本部分介绍消耗性生物资产的会计处理。	
消耗性生物资产，是指企业（农、林、牧、渔业）生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。如玉米和小麦等庄稼、用材林、存栏待售的牲畜、养殖的鱼等。	
消耗性生物资产的成本确定	企业自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，应当按照下列规定确定： （1）自行栽培的大田作物和蔬菜的成本包括：在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用。 （2）自行营造的林木类消耗性生物资产的成本包括：郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用。 （3）自行繁殖的育肥畜的成本包括：出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用。 （4）水产养殖的动物和植物的成本包括：在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用。
主要会计科目设置	“消耗性生物资产”科目，借方登记消耗性生物资产的增加金额，贷方登记销售消耗性生物资产的减少金额，期末借方余额，反映企业（农、林、牧、渔业）消耗性生物资产的实际成本。 “农产品”科目核算企业（农、林、牧、渔业）消耗性生物资产收获的农产品。
(二) 消耗性生物资产的账务处理	
1. 外购 借：消耗性生物资产 贷：银行存款、应付账款等 2. 消耗性生物资产收获为农产品时 借：农产品 贷：消耗性生物资产	
【提示】企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，应当按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。 消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。	

【例 3-71】甲公司作为一家林业有限责任公司，其下属森林班统一组织培植管护一片森林。2020 年 3 月，发生森林管护费用共计 40 000 元，其中，本月应付人员薪酬 20 000 元，领用库存肥料 16 000 元，管护设备折旧 4 000 元。管护总面积为 5000 公顷，其中，作为用材林的杨树林共计 4000 公顷，已郁闭的占 80%，其余的尚未郁闭。作为水土保持林的马尾松共计 1000 公顷。全部已郁闭。管护费用按照森林面积比例分配：

计算过程如下：

未郁闭杨树林应分配共同费用的比例 = $4\,000 \times (1 - 80\%) \div 5\,000 = 0.16$

已郁闭杨树林应分配共同费用的比例 = $4\,000 \times 80\% \div 5\,000 = 0.64$



累计折旧	4 000
------	-------