



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四节 生产性生物资产

本节考点：

1. 生产性生物资产的确认与计量
2. 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

概念	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、薪炭林、产畜和役畜等
(一) 计量	1. 外购 生产性生物资产的成本=购买价款+相关税费、运输费、保险费+可直接归属于购买该资产的其他支出。
	2. 自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定： (1) 自行营造的林木类生产性生物资产的成本 =达到预定生产经营目的前发生的造林费、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等必要支出 (2) 自行繁殖的产畜和役畜的成本=达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出
	3. 因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本
(二) 科目	生产性生物资产 ——未成熟生产性生物资产 ——成熟生产性生物资产 生产性生物资产累计折旧

考点 2 生产性生物资产的账务处理

(一) 生产性生物资产增加的账务处理

1. 外购 借：生产性生物资产 应交税费-应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
2. 自行营造林木 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

【例 4-38】甲公司自 2017 年初开始自行营造 100 公顷橡胶树，当年发生种苗费 169 000 元，平整土地和定值所需机器设备折旧费 55 500 元，自营造开始正常生产周期为 6 年，假定各年均匀发生抚育肥料及农药费 41 750 元，人工费 75 000 元、每年应分摊管护费用 402 500 元。假定不考虑相关税费等其他因素。甲公司应编制如



下会计分录：

(1) 2017 年，发生种苗费、平整土地等费用

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产 224 500

贷：原材料——种苗 169 000

累计折旧 55 500

(2) 2017-2022 年，每年发生抚育肥料及农药费、人工费、应分摊管护费用：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产 519 250

贷：原材料——肥料及农药 41 750

应付职工薪酬 75 000

银行存款 402 500

3. 自行繁殖的产畜和役畜

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

应付职工薪酬

4. 未成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的时：

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

【例 4-39】承【例 4-38】，2017-2022 年，甲公司自行营造生产性生物资产达到预定生产经营目的。

生产性生物资产成本总额=224 500+519 250×6=3 340 000（元）

甲公司应编制如下会计分录：

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产 3 340 000

贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产 3 340 000

5. 育肥畜转为产畜或役畜

(1) 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

(2) 产畜或役畜淘汰转为育肥畜

借：消耗性生物资产

生产性生物资产累计折旧

贷：生产性生物资产

6. 后续支出——择伐、间伐或抚育更新等补植林木类

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产

贷：银行存款

后续支出——管护、饲养费用

借：管理费用

贷：银行存款

(二) 生产性生物资产折旧的账务处理

借：农业生产成本

贷：生产性生物资产累计折旧

【提示】生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得随意变更



（三）生产性生物资产减值的账务处理

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

（四）生产性生物资产成本结转

1. 发生的材料费、人工费等

借：农业生产成本——农产品

贷：原材料

应付职工薪酬

银行存款

2. 收获时：

借：农产品

贷：农业生产成本——农产品

（五）生物资产后续计量的公允价值账务处理

生物资产通常按照成本计量，采用公允价值计量的生物资产，应当同时满足下列两个条件：

1. 生物资产有活跃的交易市场

2. 能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值作出合理估计。

本节考点回顾

1. 生产性生物资产的确认与计量

2. 生产性生物资产的账务处理

第五节 无形资产和长期待摊费用

本节考点：

1. 无形资产

2. 长期待摊费用

考点1 无形资产

(一)无形资产的概念和特征	1. 概念 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等
	2. 特征 (1) 具有资产基本特征 (2) 不具有实物形态 (3) 具有可辨认性 (4) 属于非货币性资产
(二)无形资产的管理	准确及时提供高质量会计核算资料和会计信息可以防范法律纠纷，引导创新、有效配置资源。
(三)无形资产的确认与计量	1. 应同时满足与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业 2. 该无形资产的成本能够可靠地计量两个条件



无形资产减值准备

②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用，如：员工的培训费，计入管理费用。

900 000

贷：研发支出——资本化支出

第 4 页 共 5 页



测试，该项研发活动完成了研究阶段，从 2022 年 1 月 1 日开始进入开发阶段。2022 年 1-9 月共发生开发支出 300 000 元，假定符合开发支出资本化的条件，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 39 000 元。2022 年 9 月 30 日，该项研发活动结束，最终开发出一项非专利技术。

(1) 2021 年发生的研发支出：

借：研发支出——费用化支出 2 000 000
 贷：银行存款等 2 000 000

(2) 2021 年 12 月 31 日，发生的研发支出全部属于研究阶段的支出：

借：管理费用 2 000 000
 贷：研发支出——费用化支出 2 000 000

(3) 2022 年，发生开发支出并符合资本化确认条件：

借：研发支出——资本化支出 300 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 39 000
 贷：银行存款等 339 000

(4) 2022 年 9 月 30 日，该技术研发完成并形成无形资产：

借：无形资产 300 000
 贷：研发支出——资本化支出 300 000

【例题·单选题】某企业自行研究开发一项专利技术，截止 12 月 31 日，共发生研发支出 150 万元，经测试，已完成研究阶段，1 月 31 日，研发活动进入开发阶段，共发生支出 200 万元，其中，120 万元符合资本化条件，9 月 30 日研究项目达到预定用途，形成一项无形资产。不考虑其他因素，该专利权的初始入账成本为（ ）。万元。

A. 210 B. 120 C. 350 D. 270

【答案】B

【解析】通常情况下，研究阶段的支出不满足资本化条件，应全部计入当期损益；开发阶段满足资本化条件的支出构成无形资产的成本。故专利权的初始入账成本为 120 万元。综上，本题应选 B。