

國際會計準則第 41 號「農業」簡介

一、國際會計準則第 41 號「農業」之目的及意旨

國際會計準則第 41 號「農業」（以下簡稱 IAS41）之目的，係訂定與農業活動有關之會計處理及揭露。IAS41 適用於下列事項與農業活動有關時之會計處理：

- (a) 生物資產；
- (b) 收成點之農產品；及
- (c) 對與以公允價值減出售成本衡量之生物資產有關之政府補助。

IAS41 不適用於：

- (a) 與農業活動有關之土地（見國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及國際會計準則第40號「投資性不動產」）；及
- (b) 與農業活動有關之無形資產（見國際會計準則第38號「無形資產」）。

二、國際會計準則第 41 號「農業」之原則

認列與衡量

1. 生物資產係指具生命之動物或植物，農產品係指企業生物資產之收成品。企業僅於同時符合下列條件時，始應認列生物資產或農產品：
 - (a) 企業因過去事項而控制該資產；
 - (b) 與該資產相關之未來經濟效益很有可能流入企業；且
 - (c) 該資產之公允價值或成本能可靠衡量。

除公允價值無法可靠衡量之情況外，生物資產應於原始認列時及每一報導期間結束日以公允價值減出售成本衡量。自企業生物資產收成之農產品，應以收成點之公允價值減出售成本衡量。此種衡量即為當日適用國際會計準則第 2 號「存貨」或其他適用準則之成本。

2. **利益及損失：**以公允價值減出售成本原始認列生物資產所產生之利益或損失，以及生物資產公允價值減出售成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期計入損益。以公允價值減出售成本原始認列農產品所產生之利益或損失，應於發生當期計入損益。

3. **公允價值無法可靠衡量：**IAS41 有一前提假設，即生物資產之公允價值能可靠衡量。此前提假設可予反駁，但僅限於生物資產於原始認列時無法取得其市場決定之價格或價值，且決定公允價值之替代估計顯不可靠之情況。在此情況下，生物資產應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。一旦此一生物資產之公允價值變成能可靠衡量時，企業應以其公允價值減出售成本衡量。一旦非流動之生物資產依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件時，則其前提假設為公允價值能可靠衡量。

政府補助：對與以公允價值減出售成本衡量之生物資產有關之無條件政府補助，僅於該項政府補助成為可收取時，始應認列於損益中。若與以公允價值減出售成本衡量之生物資產有關之政府補助附有條件（包括要求企業不得從事特定農業活動之政府補助）時，企業僅於符合該項政府補助所附加之條件時，始應將該政府補助認列於損益中。

三、公允價值之決定

1. 將生物資產或農產品依其重要屬性（例如年齡或品質）分組，可能有助於決定生物資產或農產品之公允價值。企業選擇之屬性應與市場中用以作為定價基礎之屬性相符。
2. 企業經常簽訂生物資產或農產品之未來銷售合約。因公允價值係反映有成交意願之買方及賣方達成交易之現時市場，故於決定公允價值時，銷售合約之價格未必攸關。因此，生物資產或農產品之公允價值並不因合約之存在而有所調整。若生物資產或農產品於目前地點及狀態下存在活絡市場，則活絡市場之公開報價為決定該資產公允價值之適當基礎。企業若能進入不同之活絡市場，應使用最攸關之活絡市場。若未存在活絡市場，企業可使用下列一種或多種方式決定公允價值（若可取得時）：
 - (a) 自交易日至報導期間結束日間經濟環境無重大變化之情況下，最近之市場交易價格；
 - (b) 調整以反映差異後之類似資產市價；及
 - (c) 行業基準，例如以每出口貨籃、蒲式耳或公頃表達之果樹價值及以每公斤肉品表達之牛隻價值。

在某些情況下，前述各資訊來源對生物資產或農產品公允價值可能會得出不同之結論。企業應考量構成該等差異之原因，於相對較小之合理估計區間內取得最可靠之公允價值估計數。

3. 在某些情況下，企業可能無法取得生物資產於目前狀態下市場決定之價

格或價值。此時，企業應採用該資產預期淨現金流量按現時市場決定之利率折現之現值，以決定公允價值。企業於決定預期淨現金流量現值時，應包括市場參與者預期該資產於最攸關市場中產生之淨現金流量。惟企業於估計預期淨現金流量時並不計入任何融資該資產、稅捐或收成後復育生物資產（例如林地砍伐後重新種植樹木之成本）之現金流量。企業應將其對現金流量可能變動之預期，納入於預期現金流量、折現率或兩者之組合。此外，企業於決定折現率時，所使用之假設應與估計預期現金流量時所使用者一致，以避免某些假設之影響被重複計算或忽略。

4. 生物資產實體上經常附著於土地（例如人造森林之林木）。附著於土地之生物資產可能沒有單獨之市場，但該組合資產（亦即將生物資產、素地及土地改良物當作一組）可能存在活絡市場。企業可使用關於組合資產之資訊決定生物資產之公允價值。例如，將組合資產之公允價值減除素地及土地改良物之公允價值後之餘額，以得出生物資產之公允價值。