

## IAS 41 農業 (Agriculture)

### IAS 41 簡覽

定義與範圍	農業活動係指企業對生物資產之生物轉化及收成之管理，以供銷售、轉換為農產品或轉換為額外之生物資產。因此，IAS 41 僅於農產品（企業生物資產之收成品）之收成點適用，並不處理收成後農產品之加工。
生物資產及農產品之認列與衡量	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企業於同時符合下列條件時，始應認列生物資產或農產品：</li><li>• 企業因過去事項而控制該資產；</li><li>• 與該資產相關之未來經濟效益很有可能流入企業；及</li><li>• 該資產之公允價值或成本能可靠衡量。</li><li>• 生物資產之公允價值能可靠衡量時，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。生物資產之公允價值無法可靠衡量時（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），應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。</li><li>• 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。</li><li>• 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。</li><li>• 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</li></ul>

### 相關解釋

- 無

### 相關新聞報導

- 無

### 相關出版品

- 無