



热门文章

用多元线性

国外汇储备

何加强会计

国衍生金融

间借贷利率

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2006年10月]浅谈如何确定生物资产折旧年限

【字体: 大 中 小】

作者: [王忠州] 来源: [本站] 浏览:

新出台的《农业企业会计核算办法》要求对生物资产计提折旧, 要求农业企业结合行业类别的具体情况合理, 确定成熟性生物资产预计使用年限和预计净残值, 并选择合理的成熟性生物资产折旧办法, 经股东大会或董事会, 或经理(厂长)会议或类似机构批准, 作为计提折旧的依据如何合理确定生物资产的折旧年限, 没做具体说明, 缺乏可操作性, 因此有待进一步探讨。农业企业确定生物资产折旧年限提供一个可参照的依据。

一、生物资产的定义

《国际会计准则-农业》定义生物资产: 指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的动物和植物, 该生物资产预期会给企业带来经济效益。

我国《农业企业会计核算办法》对生物资产定义如下: “指企业进行农业活动所涉及的, 由于过易、事项形成并由企业拥有或控制的活的动物和植物, 该资产预期会给企业带来经济效益。转移方式不同, 生物资产又分为经收获后退出生物转化过程成为农产品或可直接出售的消耗性生产, 以及继续保持自我生长性以便重复收获农产品或连续提供劳务的生产性生物资产。生产分为成熟性生产性生物资产和未成熟性生产性生物资产。由于生产性生物资产在未成熟之重复产出农产品或连续提供劳务, 属于生物资产的营造过程, 《农业企业会计核算办法-生物资产》明确规定不对其计提折旧。”因此本文所探讨的生物资产为成熟性生产性生物资产。

二、固定资产折旧年限的确定

(一) 确定固定资产折旧年限应考虑的主要因素

固定资产的使用年限是一个估计出来的数字, 与固定资产的实际使用年限有着或大或小的差异, 按照折旧年限计提折旧, 因此这个估计的折旧年限, 将决定固定资产的价值如何计入成本影响产品成本和企业利润。所以确定固定资产的折旧年限, 在企业管理中显得尤为重要。

《国际会计准则-折旧》指出: “应计折旧资产的使用年限, 按项或按类估计, 通常根据过去资产的经验进行判断。对于使用新技术, 用于生产新产品或提供新的服务的资产, 由于缺乏估计使用年限较困难, 但仍需进行预计。企业应计折旧资产的使用年限, 可能较实物使用年限除与使用状况等因素有关的有形损耗外, 还须考虑其他因素, 其中包括由于生产技术的革新而造成的报废, 由于该资产所生产产品或所提供服务的市场需求量发生变化而造成的报废, 限制如有关租赁期满等。”

《国际会计准则-折旧》指出“应计折旧资产使用年限的估计应考虑下列因素: ①预计有形损耗; ②法律或其他方面对资产使用的限制。”在确定固定资产使用年限时要综合考虑多种因素与实际使用经济年限尽可能一致。

现行财务制度规定的企业固定资产折旧年限均有一定的弹性区间, 如机器设备为4~10年, 这~12年, 自动化设备为4~10年。弹性区间的上限根据该类固定资产的有形磨损确定, 下限根据损耗确定。因此固定资产类别不同, 其上下区间的大小完全不一样, 折旧年限的长短受人为约束, 它直接调节着企业的折旧水平。因此在进行折旧年限确定时, 应尽量使这种认定科学化。大多数企业是根据企业经济效益的需要来确定的。它不仅带有较强的主观随意性, 而且还受认识水平、知识水平甚至其他意图的影响。实践证明, 企业若简单的将折旧年限确定为年限或下限, 不仅没有十分科学的依据, 而且影响企业的经济效益。若取上限, 固定资产折旧投资回收期长, 对企业固定资产的更新和技术水平的提高不利; 若取下限, 加大了固定资产度, 企业较快收回投资, 但是加大了企业产品成本, 降低了企业盈利水平, 削弱了企业产品的竞争力。

企业在确定折旧年限时, 应在国家规定的年限内, 结合固定资产经济寿命综合考虑。用固定资产经济寿命确定折旧年限基于以下原因:

- ①经济寿命是企业固定资产最佳使用期。
- ②比较符合企业的客观实际, 使会计工作与企业技术管理相联系, 减少会计工作的主观性和
- ③既考虑了固定资产的有形磨损, 也考虑了固定资产的无形损耗, 符合现行财务制度制定折旧性区间的本来意图。

(二) 固定资产经济寿命的计算方法

固定资产经济寿命的确定方法常用的有两种:

①低劣化数值法: 低劣化数值G, 为固定资产每年因技术状态下降而使经营费用增加的值。固定资产年平均费用为:

$$Y = \frac{C}{T} + C + G \cdot T$$

若使用年平均费用最少, 则取dy/dt=0, 得出该项固定资产的经济寿命为:

$$T_0 = \sqrt{\frac{C}{G}}$$

例: 某设备原始价值为80000元, 年低劣化增加值为3200元, 则其经济寿命为:

$$T_0 = \sqrt{\frac{80000}{3200}} = 7 \text{年}$$

②面值法: 面值法是一种以同类设备逐年使用情况的统计资料来分析计算, 得出某设备某年的平均费用最低, 则那年为该设备的经济寿命期T0的方法。

三、生物资产折旧年限确定

(一) 生物资产折旧年限确定基础

生物资产折旧年限的长短是影响农业企业一定时期内计提折旧额大小的主要因素之一, 企业不论采用何种折旧方法, 都需要合理的确定资产的折旧年限。现行制度对资产折旧年限规定了一个最高年限和最低年限, 即折旧的弹性区间。如财政部(94)财农字第372号《国有农牧渔良种场财务制度(暂行)》指出经济林木及产役畜中经济林木的折旧年限: 橡胶树等15~30年; 果、桑、茶树等5~15年; 产役畜按生产周期确定。

“国有农场的固定资产折旧, 按照农业会计制度规定的固定资产目录、分类、折旧年限、折旧方法进行核算, 在折旧年限上采用了使用年限孰低的原则。”《企业会计制度》第三十六条对企业固定资产折旧年限等由企业自主制定, 给了企业极大的自主权。在实际工作中, 由于每个人的工作经验、知识水平不同, 对同一个资产的折旧年限会做出不同的职业判断。由于现行的财务制度对各类生物资产的

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

折旧年限列举的内容太少，目前只有橡胶树、果、桑、茶树等，而且产役畜按生产周期确定，缺乏生物资产折旧年限确定方面的参照标准。这给会计人员的具体操作带来了和大难度。生物资产一般都具有一定的生长周期，这种生长周期在生物学上称为生物资产的生物学年，不同的生物资产其生长周期相差各异。树木从一年到几十年不等，家禽的生命学年从一百天到几百天不等，其价值在不同的发展阶段也不同，如种鸡(蛋鸡)处在产蛋初期、产蛋高峰期和产蛋衰退期，其价值不同，一般来说具有不可逆转性。动物的生物学年是指从其出生到其生命终结的寿命周期；植物是指其从育苗到成林，再到枯死或者自然生命终止。如果没有人的活动，则这些生物资产的生物学年是由动植物所处特定环境决定的自生自灭的自然生命周期。但在农业企业中，生物资产的实际寿命与其自然的寿命将不一致，为了区分和研究的需要，我们将企业持有生物资产至它转化为其他用途为止时的自然寿命称为“生物资产生命周期”。例如，农作物生命周期是指从其育种、育秧、生长、结穗(挂果)、收获结束过程称农作物的“生命周期”。有些农作物的生命周期如水稻在南方为4个月，而在北方则可能是6个月；有些果木农作物从其育苗到第一次挂果期间需几年时间，之后将多年挂果直至枯死，因此其生命周期将是5至10年不等。又如，农场育肥猪的生命周期是指企业从拥有，直至它被出售或被宰杀为止的时间内为该育肥猪的生命周期；而对于种猪的生命周期则从其育种、生育直至处置止的过程，其时间5年至10年不等。生物资产的生物学年与生命周期的区别是：作为活的动物与植物的生物资产具有不同的自然生物学年，这种生物学年根据农业活动的需要人们可以令其终止。例如，肉畜可以通过宰杀中止其自然生命，树木通过被砍伐终止其生长等等。而从生物资产的成长到人为中止时这一段时间称为生物资产的生命周期。生物资产的经济寿命是指以年为单位计算的生物资产作为劳动手段的有效使用时间。而非生物资产的生物学年。

参照固定资产折旧年限的确定方法，生物资产的折旧年限的确定应以生物资产的经济寿命为基础。
(二) 不同生物资产的经济使用寿命
不同的畜种、品种和经营方向的畜群，具有不同的生命周期。
如：各种家畜的利用年限一般为：公牛6~10年；母牛8~10年；公马15~18年；母马18~20年；公猪4~5年；母猪4~6年；公绵羊4~5年；母绵羊5~6年；公山羊5~6年，母山羊6~7年；骆驼15~20年等。

母猪的利用年限为4-6年，从第三胎起，生产能力最强，到第八胎以后，产仔能力则开始下降。公猪一般在5岁以后性机能开始减退。黑白花奶牛犊牛出生后一般6-9月开始性成熟，但作为配种牛，要在18-20个月才能开始。公牛可在5岁开始配种。《家禽饲养禽畜顾问》

《实用畜牧学》
果树的年龄时期通常可以划分为：幼树期、初果期、盛果期、衰老期。各种果树进入和通过各个年龄时期的时间是不一样的。具体数据如表3：
《果树科学实用手册》

北京市财政局在关于建立农业特产税源台账的通知中，规定了北京市各种果树树龄期界定表如下：


(三) 确定生物资产折旧年限应考虑因素
1. 生物资产本身的自然寿命(生物学年)。生物资产的自然寿命是确定生物资产经济寿命的基本依据。
2. 企业持有生物资产的功能用途(如用作产畜、配种畜、生产畜等)。不同用途的生物资产，其经济使用寿命不同。
3. 现代科学技术的发展等因素。由于科学技术的发展，特别是市场经济的深入发展，一些生物资产的经济价值可能很快降低或不复存在，被市场淘汰。
4. 会计的谨慎原则。在确定折旧年限时，应在合理范围内尽降低生物资产的折旧年限，因为生物资产的风险太大，随时存在灭失、死亡的危险。
5. 应考虑相关的法律限制条件。可见在确定生物资产折旧年限时，应以生物资产的经济寿命为基础。
如：果树可以确定在初果期至盛果期之间；公猪、公牛、公羊可以确定在性成熟期至适配年龄之间；母猪、乳牛可以确定在初产期至盛产期之间。


参考文献：
【1】 财政部 农业企业会计核算办法 财会[2004]5号
【2】 杜澍 果树科学实用手册 陕西科学技术出版社 1986 12
【3】 国际会计准则委员会第4号会计准则 折旧会计 (IAS, NO4) 1976年10月
【4】 开恒祝 国有农场执行《企业会计制度》的几个问题 中国农业会计 2004第2期
【5】 农家丰 家禽饲养禽畜顾问 广东科技出版社 1983 2
【6】 税小华 农业生物资产价值核算办法探讨 中国农业会计 2003 第10期
【7】 颜若愚 实用畜牧学 1985
【8】 杨秋林 欧阳昌民 畜牧业投资项目应注意的问题 中国牧业通讯 2004 16
(作者单位：北京市监狱管理局清河分局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...

 笔名:

 评论:

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

