

## 釋迦樹與樹上的釋迦...帳目分道揚鑣

勤業眾信聯合會計師事務所  
IFRS 專業服務團隊  
江美艷會計師、張芷翎協理

在「麥德姆」颱風侵襲台灣前，新聞不停報導台東釋迦果農在颱風侵襲前，不僅全力進行防颱準備，更急著搶收釋迦，以免颱風過後釋迦全部落地，農作物經濟價值一夕間付諸流水。

颱風過後，花東果農叫苦連天，「麥德姆」掃落的果實價值超過 2 億元，光是柚子樹落果超過五成，損失初估高達 8,300 萬元。

這樣的損失，若果農為一上市櫃企業，是須依照現行 IAS 41「農業」的會計處理，以「市價」隨時反映漲跌於損益，也就是說，釋迦樹與長在樹上的釋迦合併視為生物資產，整體按市價（即公允價值）衡量，一直到釋迦「採收時點」將果實的市價金額轉列為「農產品存貨」待售之。

因此，很明顯地，採收前的釋迦樹，因為樹上長有果實，因此整體市價一定比沒了果實的釋迦樹市價要來得高。

但是對果農企業而言，釋迦樹、柚子樹栽種的經濟效益來自於釋迦與柚子等果實之收成與銷售，果樹其實是生產果實的「機器設備」，與一般製造業使用「機器設備」生產出產品的會計處理不應有異才對，為何一般製造業可將其「機器設備」以成本或重估價方式衡量，而果農企業卻要採用不同的作法？

這樣的意見已被採納且修正了會計準則，果農企業可於 2016 年 1 月 1 日以後年度適用此修改規定註，明訂用於生產農產品的植物與一般用於生產商品的機器設備會計處理一致，皆依 IAS 16「不動產、廠房及設備」以成本或重估價模式衡量。

舉例來說，若釋迦樹與樹上釋迦整體市價為 150,000 元，釋迦樹成本金額為 2,000 元，尚未採摘的釋迦公允價值為 50,000 元。若依照現行會計處理，在釋迦採收前帳上將有「生物資產」150,000 元。然準則修改後，釋迦樹將以 2,000 元成本衡量（類似機器設備的處理），而尚未採收的釋迦將拆出歸類於生物資產，定期以市價衡量（目前為 50,000 元）直至採收點為止。

須注意的是，這次修正內容只適用於符合條件的生產性植物（亦即，植物預期用於生產或提供農產品，所預期生產之農產品超過一期、且植物本身作為農產品出售的可能性極低），

因此，用於生產的「牲畜」則不適用此項修正規定，主要是因為市面上通常有活體動物的活絡交易市場，市價較不難衡量。

例如用於生產雞蛋的蛋雞，就不屬於這次修正適用的範圍，未來蛋雞仍須繼續以市價衡量。

相反的，要找尋植物（如釋迦樹）的市價則相對來說困難重重，因此成為這次修訂主要解決的困境。

因此，舉凡釋迦樹、柚子樹、葡萄樹、棕櫚樹、橡膠樹等，用於生產釋迦、柚子、葡萄、棕櫚油、提供橡膠樹汁等例子，只要該植物本身作為農產品出售的可能性極低，則這些能生產或提供農產品的植物（會計上稱為「生產性植物」）將與一般機器設備或生產設備採用相同的會計處理，以達到讓性質類似的資產採用類似的會計處理，預期將更能真實反映農業活動的整體會計結果。

(本文已刊登於 2014.08.30 經濟日報經營管理版)

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見。本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構，其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2014 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

---

勤業眾信 Aug. 2014

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

*Always One Step Ahead.*

+886 (2) 2545-9988