يتناول هذا البحث مشاكل القياس والإفصاح المحاسبي عن الأصول البيولوجية في المنشآت الزراعية ومقترحات معالجتها في إطار المعايير المحاسبية الدولية والمصرية والتي تطلبت بوضوح استخدام مقاييس القيمة العادلة عند قياس الأصول البيولوجية الحيوانية أو النباتية وبيان مدى توافق هذه المعالجات مع ممارسات التطبيق العملي من ناحية أخرى. \\ ويعرف المعيار المصري رقم (35) الأصل البيولوجي بأنه حيوان حي أو نبات وحدد أمثلة لذلك مثل ماشية الألبان والأغنام وأشجار الفاكهة والأشجار في زراعة الغابات والنباتات. \\ وأكد المعياري على أن الأصول البيولوجية يجب قياسها عند الاعتراف الأولى وفي تاريخ كل ميزانية بقيمتها العادلة مطروحا منها القيمة المقدرة عند نقطة البيع. \\ وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بالأصل البيولوجي (نتيجة لأن أسعار السوق المحددة أو القيم غير متاحة) يتم قياس الأصل بالتكلفة مطروحا منها أي إهلاك مجمع وأي خسائر متراكمة نتيجة هبوط القيمة، وما إن تصبح القيمة العادلة للأصل البيولوجي يمكن أن تقاس بشكل موثوق فيه، فأنه يجب على المنشأة أن تقيس تلك الأصول بقيمتها العادلة مطروحا منها القيمة المقدرة للتكاليف عند نقطة البيع.

Summarized by © lakhasly.com