

第十七章收入、费用和利润

知识点 5: 社会资本方对政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的会计处理 (★★)

(3) 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订协议, 约定共同出资设立丙公司, 从事高速公路广告服务业务, 协议期限为 10 年。协议约定, 甲公司和乙公司分别出资 500 万元设立丙公司, 丙公司的所有重大事项均需要甲公司和乙公司的共同批准。甲公司出资的 500 万元, 用于广告配套设施的建设和维护, 享有丙公司经营收入的 50%, 建设资产归甲公司所有。

乙公司负责丙公司的日常运营, 享有丙公司经营收入的 50%, 承担丙公司日常运营产生的所有费用、支出和损失。2×21 年 1 月 1 日, 甲公司通过银行转账向丙公司出资 500 万元, 其中 400 万元于当年用于建设高速公路广告配套设施, 剩余 100 万元用于协议期间的维护费用。2×21 年 6 月 10 日, 甲公司完成配套设施建设, 达到预计使用标准并投入使用。甲公司预计该设施的使用年限为 10 年, 该资产采取年限平均法计提折旧, 预计净残值为零。

(4) 2×21 年 6 月 20 日, 丙公司与客户签订高速公路广告服务协议, 为该客户提供高速公路投放广告服务, 该协议自 2×21 年 7 月 1 日起生效, 服务期限为 5 年, 该客户每年向丙公司支付 100 万元的固定服务费, 并根据高速公路通行费收入的 1% 支付变动服务费。丙公司为了优惠首批客户, 免除了该客户半年的固定服务费。2×21 年 7 月至 12 月期间, 丙公司发生并由甲公司承担的高速公路广告设施维护费用为 10 万元。甲公司 2×21 年取得高速公路通行费收入 9000 万元, 其中上半年 3000 万元, 下半年 6000 万元, 支付高速公路维护费用 5800 万元。

(3) 理由: 丙公司的所有重大事项均需要甲公司和乙公司的共同批准, 说明丙公司属于甲公司和乙公司共同控制的共同经营, 且按照相关协议, 甲公司和乙公司作为投资方, 拥有的是该项合营安排所持有资产份额的要求权, 并基于其所承担的负债份额承担责任。甲公司的相关会计分录如下:

借: 在建工程	400
长期待摊费用	100
贷: 银行存款	500
借: 固定资产	400
贷: 在建工程	400