

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 (★★)

4. 2×24 年及以后比照 2×23 年进行账务处理

【提示】社会资本方根据 PPP 项目合同, 自政府方取得其他资产, 该资产构成政府方应付合同对价的一部分的, 社会资本方应当按照收入的规定进行会计处理, 不作为政府补助。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态, 社会资本方根据 PPP 项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的, 应当将预计发生的支出, 按照或有事项的规定进行会计处理。

【教材例题-47】承**【教材例题-44】**, 运营期间, 该高速公路需要保持一定的使用状态, 假定运营期间对道路的磨损是平均发生的, 当路面磨损程度低于特定标准时, 甲公司需要对路面进行翻修。甲公司预计其将在 2×28 年末进行路面翻修的支出为 1000 万元。

本例中, 甲公司承担的路面翻修义务, 是由于在运营期对高速公路的使用和磨损导致的, 不构成单项履约义务, 应当按照或有事项的相关规定, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认一项预计负债, 并考虑货币时间价值 (本例假定折现率为 6%)。

因为甲公司预计在运营期间对道路的磨损是平均发生的, 则在进行道路翻修前的 6 年运营期间内平均每年的金额约为 167 万元 (即 $1000/6$, 考虑折现影响前), 路面翻修义务预计负债按表 17-7 计算确定。

表 17-7

单位: 万元

年份	当期确认的预计负债	当期确认的利息费用	预计负债余额
	①	②=期初③×6%	③
2×23	125	—	125
2×24	132	8	265
2×25	140	16	421
2×26	149	25	595
2×27	158	36	789
2×28	167	44	1000
合计	871	129	

注: $*125=167/(1+6\%)^5$, 以此类推, 为便于计算, 本题计算结果取整数。

**作尾数调整: $44=1000-789-167$ 。

1. 2×23 年确认路面翻修义务预计负债

借: 主营业务成本 1 250 000

贷: 预计负债 1 250 000

2. 2×24 年确认路面翻修义务预计负债及财务费用

借: 主营业务成本 1 320 000

财务费用 80 000

贷: 预计负债 1 400 000

3. 2×25 年及以后比照 2×24 年进行账务处理

【2022·单选题】甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1) 2×20 年 3 月 1 日向乙公司销售商品。因乙公司未按合同约定付款, 甲公司向法院提起诉讼, 要求乙公司支付货款 500 万元以及违约金 30 万元。截至 2×20 年 12 月 31 日法院尚未做出判决。

(2) 以前年度承接的一项建设和运营高速公路的 PPP 项目, 自 2×20 年 1 月 1 日进入运营收费期, 政府不对甲公司收取的车辆通行费提供保证, 甲公司预计 5 年后需要对路面进行翻新发生费用 600 万元, 路面翻新不构成单项履约义务。

(3) 2×20 年 2 月 1 日丙公司的银行借款到期, 由于丙公司未按期还款。银行提起诉讼要求甲公司履行其担保责任。甲公司预计需要向银行赔偿 1 000 万元, 2×21 年 2 月 18 日法院做出终审判决, 判定甲公司向银行赔偿 1200 万元。甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 3 月 15 日经批准报出。不考虑货币时间价值及其他

因素，甲公司 2×20 年 12 月 31 日的资产负债表中，应确认的负债金额是（ ）。

- A. 1070 万元 B. 1320 万元 C. 1600 万元 D. 1800 万元

【答案】B

【解析】事项（1）不属于负债，属于或有资产，在基本确定的情况下确认为资产；事项（2）由于不构成单项履约义务，应确认预计负债金额=600/5=120（万元）；事项（3）确认其他应付款 1200 万元；甲公司资产负债表中应确认的负债金额=120+1200=1320（万元）。

知识点回顾

