

附件：

一、关于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

《 6 —— 产》
《 13 —— 》 《
14 —— 》 《 17 —— 》 《
22 —— 》 。

本 称 PPP ， 本
PPP ，
（ 称“ ”）：（1） 本
代 表 PPP 产 产
；（2） 本
产 补偿。
本 称 本 ， PPP
本 ； ，
PPP ； PPP 产， PPP
产 产。
本 PPP （
称“ ”）：（1） 本

PPP 产必 产 、
 ; (2) PPP , 、
 PPP 产 大 。
 产 部 PPP ,
 产不存 大 ,
 “ ” (1) ,
 本 。除 , 不 本 “ ” “
 ” PPP , 本 按
 处 。

(一) 相关会计处理。

1. 本 (,)
 包 , 按 《 14 ——
 》 付 , 并 处
 , 产。
2. 本 PPP ,
 (PPP 产 成 、
) , 按 《 14 —— 》
 , 别 , 按
 比 。
3. PPP 产 程 ,
 本 按 《 17 —— 》

处。本部 4 5

产部，本 本

，本，并 PPP 产达

，产。除

，本。

4. 本 PPP，

，产，

不，不成，

PPP 产达，PPP

产 产，并

按《 6 —— 产》

处。

5. 本 PPP，

，(产)

，本 (

)，并按《

22 —— 》

处。本 PPP 产达

，PPP 产

，超 (产)

差，产。

6. 本 不 本 PPP 产
产。

7. 本 PPP ,
产, 产 成 部 ,
本 按 《 14 —— 》
处 , 不 补 。

8. PPP 产达 , 本
按 《 14 —— 》
。

9. PPP 产保持
保持 , 本 PPP
不 成 ,
出, 按 《 13 —— 》
处 。

(二) 附注披露。

本 按 ,
PPP , PPP
并 :

1. PPP , 包 PPP
; PPP 、
; 本 PPP 产

(包 、 、) 承
 (包 、 、 、) ;
 本 PPP 变 ; PPP 。
 2. 本 除 按 PPP
 , 、 产
 ; 产、 、 产
 。

(三) 新旧衔接。

2020 12 31 本
 成 PPP , 按 处 ,
 ; 不 , 从
 初 本 。 本
 本 , 本 初 存
 财 报表 , 比 不 。
 本 “ ” “ ” PPP
 , 按 本
 处 。

二、关于基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

《 21 —— 》《
 22 —— 》《

37 —— 报》。

包 场 成 ，
、 报 报 ， 报
拆 (LIBOR) 。

(一) 相关会计处理。

产
础 变 处 。

产
础 变 ， 包 参
、 变参 、
触 参

() 变 处 。

产
础 变 ， 变 础 ，
变 产
， 不 产 ， 参
变 处 ， 按 变
， 并 此 础

。

常 变 产
本 础

。

变 础

() : 参 变 参

必 差, 补偿变

础 差; 变 、

; 包 补充

。

() 变 处 。

除 变 , 采

产

变 ,

变 处 , 按 变

, 《

22 ——

》 变

产 。

按 《 22 —— 》

处 ; ,

变 按

产

，并。

变 处。

变，包

参 份，从

础 变。

() 变 处。

变，

础 变 变 础

，承 按 变

，并

产。 ，承

础 变，参

变 处。

() 变 处。

除 变，

变，承 变 《

21 —— 》 变。

(二) 附注披露。

除按 《 37 —— 报》

，

程，。 包

:

1. 参
;
2. 按 并 产、
， 别 报 成参
；
3. 策
变 ， 策 变 。
变 ， 按 《
21 —— 》。

(三) 新旧衔接。

2020 12 31
按 处 ， ， 不
除 。 比 财 报表 。 本
， 产、
差 ， 本 报
初 存 。

三、生效日期

本 布 。2021 1 1 本
本 本
。

《 2 》（财 2008 11 ）
“ 、 采 （BOT）参 础
处 ” 。