



联合国工业发展组织

Distr.: General
22 June 2010
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第三十八届会议
2010年11月24日至26日，维也纳
临时议程项目2(d)
会计准则

方案预算委员会
第二十六届会议
2010年9月7日至8日，维也纳
临时议程项目6
会计准则

国际公共部门会计准则

秘书处的进度报告

根据大会 GC.12/Dec.14 号决定，本文件对 GC.13/10 号文件所列信息加以增订，并向委员会通报，工发组织已按计划自 2010 年 1 月起采用《国际公共部门会计准则》。

目录

	段次	页次
一. 导言	1	2
二. 工发组织采用《国际公共部门会计准则》	2-18	2
三. 前方的任务	19-33	5
四. 全系统国际公共部门会计准则项目	34-39	7
五. 结论	40	8
六. 需请委员会采取的行动	41	8
附件		
术语的定义		9

为节约起见，本文件仅作少量印发。敬请各位代表自带所发文件与会。



一. 引言

1. 遵照大会 GC.12/Dec.14 号决定，本文件的目的是向委员会确认，工发组织已按计划自 2010 年 1 月起采用《国际公共部门会计准则》。本文件着重说明工发组织完成的工作以及为准备 2010 年首次按《国际公共部门会计准则》编制财务报表而面临的工作。还介绍了关于联合国全系统国际公共部门会计准则项目方面继续开展的工作情况。

二. 工发组织采用《国际公共部门会计准则》

2. 工发组织自 2010 年 1 月起开始执行《国际公共部门会计准则》，并为根据《国际公共部门会计准则》的要求搜集数据作好了准备。符合《国际公共部门会计准则》的新程序于 2010 年 1 月 11 日投入使用，该日启用了新两年期的会计账簿。将为 2010 年编制第一批符合《国际公共部门会计准则》的财务报表。

3. 现已制定了与工发组织相关的所有准则的一整套会计政策。这些政策以全系统范围详细的业务工作流程和程序作为支持。由于工发组织的预算方法依然建立在改动后的现金基础上，所以需要完成大量的工作，创建一种便利的设置，同时满足预算/管理报告要求和以《国际公共部门会计准则》为基础的财务报告要求（双重报告）。为总部和外地办事处的工作人员举行了关于国际公共部门会计准则和原则以及系统内新会计程序的广泛培训。与外聘审计员持续保持了建设性对话，就符合《国际公共部门会计准则》的关键政策征求和接受了外聘审计员的意见。大会第十三届会议核准了对《工发组织财务条例》最初的基本修订（参见 GC.13/Dec.12 号决定）。

4. 工发组织在国际公认的最佳做法基础上采用《国际公共部门会计准则》后，将可通过财务报告的改进而加强本组织的问责制和透明度。财产厂场设备、库存和无形资产将首次在财务报表中得到确认，从而加强了财务管理。对本组织涉及雇员福利的费用——即年假、离职后健康保险、服务终了津贴和遣返补助金——给予充分确认，将可更明确地确认本组织的负债。在财务报表中，在开支发生时加以确认，即在货物或服务交付之时，而不是在支付或承诺支付之时，将可做到在活动发生的当期报告费用开支。这种办法称作完全应计制会计。以下概要介绍所取得的进展和完成的进度。

财务条例

5. 2009 年对《工发组织财务条例》作了临时修订，并提交委员会第二十五届会议和理事会第三十六届会议（IDB.36/11）。大会 2009 年 12 月第十三届会议通过了对《工发组织财务条例》的临时修正，认为这是为实行《国际公共部门会计准则》所需要的（参见 GC.13/Dec.12 号决定）。

制定了整套政策——公布了《国际公共部门会计准则手册》

6. 符合《国际公共部门会计准则》的政策作为坚实基础是实行《国际公共部门会计准则》的关键。工发组织为所有与本组织相关的国际公共部门会计准则制定了符合《国际公共部门会计准则》的政策。由财务处编制并经由国际公共部门会计准则执行工作队审阅的一本《国际公共部门会计准则政策手册》，连同 2010 年 2 月 11 日的总干事公告（UNIDO/DGB(M).114）一并作了公布，并以电子形式向工发组织所有工作人员作了分发。

7. 《国际公共部门会计准则政策手册》载有 19 项政策说明，基本涵盖与工发组织有关的 18 项国际公共部门会计准则和一项关于无形资产的国际会计准则（IAS 38）。对工发组织影响最大的国际公共部门会计准则包括准则 12（库存）、准则 17（财产厂场设备）、准则 23（非交换交易收入）和准则 25（雇员福利）。跨组织的各次级工作组在国际公共部门会计准则工作组和国际公共部门会计准则执行工作队的总体指导下，制定了工发组织在这些关键准则方面符合《国际公共部门会计准则》要求的详细政策和程序。这种跨组织的联合努力为形成符合《国际公共部门会计准则》的政策、程序和工作流程的稳定平台作出了重要贡献。

财务报表的编列

8. 关于与关键财务报表相关的准则，例如准则 1（财务报表的编列）和准则 2（现金流报告），制定了符合《国际公共部门会计准则》要求的政策，并公布在《国际公共部门会计准则政策手册》中。《国际公共部门会计准则政策手册》附件中确立和列出了示范财务报表的严格和完整结构。

9. 《国际公共部门会计准则政策手册》中还包括关于财产厂场设备分类、其次级分组和使用寿命的完整清单，以及一幅重点列出《联合国系统会计准则》与《国际公共部门会计准则》之间差别的图表。

符合《国际公共部门会计准则》要求的程序、双重报告和改动后的账表图

10. 设计了新的会计核算程序，其中适当考虑到双重报告的要求。在《国际公共部门会计准则》下，对财务制度造成影响的一个关键领域是必须获取数据以满足业务报告和财务报告的要求。由于工发组织的预算方法继续建立在改动后的现金基础之上，与联合国系统大多数组织采用的做法一致，因此关于预算执行情况的报告将仍保留在当前基础之上，而财务报表则将以完全应计制会计报告为基础。财务系统（Agresso 5.5.3）作了修订，通过定义适当的会计核算程序记录交易中的这种双重性，这样做既符合《国际公共部门会计准则》，也符合预算报告要求。拟订了对现有账表图的相应改动，并在 Agresso 总分类账中作了落实。

公布新会计核算程序指示

11. 2010 年 1 月发布了新的会计核算程序指示，列出了相关的账表图和各种程序会计核算条目流程。这些程序指示除其他外涵盖财产厂场设备、无形资产、库存、收入确认和长期雇员福利，这些处理项目对工发组织采用《国际公共部门会计准则》至关重要。

与外聘审计员的持续对话

12. 提早规划和与外聘审计员的持续对话对确保有序地向《国际公共部门会计准则》过渡至关重要。由于认识到这一点，工发组织在 2008 年和 2009 年落实《国际公共部门会计准则》的整个过程中，保持与外聘审计员接触，将此作为一个优先事项。事实证明这样做极为重要。征询了外聘审计员的意见，并取得关于各项建议和《国际公共部门会计准则》各项关键准则工发组织政策解释理由的一致意见，包括：财产厂场设备价值首次估算方法；非交换交易的收入确认政策；使用服务分类的资金来源作为分类报告的基础；相关当事方和关键管理人员定义；继续采用支助费用收入的现有计算和划入经常预算的方法；以及房舍管理服务处库存的价值估算方法。

开设 Agresso 热线和国际公共部门会计准则求助台

13. 2009 年开设了一条 Agresso 热线。2010 年 1 月开设了国际公共部门会计准则求助台，由国际公共部门会计准则跨组织工作组的关键工作人员提供支持，以确保就《国际公共部门会计准则》的执行问题向工作人员提供持续的支助。

培训

14. 有效的培训战略对顺利和有序地向国际公共部门会计准则过渡至关重要。工发组织的《国际公共部门会计准则》培训战略具有三个主要组成部分：(a) 知识培训，提供关于《国际公共部门会计准则》的概览/介绍；(b) 概念培训，其中包括《国际公共部门会计准则》的关键概念和对工发组织影响最大的各项准则；以及(c) 系统培训/Agresso 5.5.3，这是培训掌握符合《国际公共部门会计准则》的程序的关键。财务处、人力资源管理处和信息通信管理处联合制定了工发组织的一项综合培训战略，2009 年获得国际公共部门会计准则工作队的核准。

15. 2009 年 11 月至 2010 年 1 月完成了对总部工作人员和包括工发组织代表在内的外地办事处工作人员关于《国际公共部门会计准则》关键概念和 Agresso 程序变化的培训。这一培训的基础是从联合国国际公共部门会计准则工作组收到并由工发组织进一步编制的培训材料。2010 年 1 月为实务部门的所有相关工作人员举办了六期国际公共部门会计准则研讨会，以提高对《国际公共部门会计准则》的认识，并在 Agresso 程序中演示基本的系统变化。

16. 培训活动仍在进行中，并作为经常性工作的一部分满足任何新的请求。2010年2月至3月期间，举办了关于Agresso系统变化的若干期讲习班和培训班。建议2010年6月为工作人员举办关于遵行《国际公共部门会计准则》的高级会计核算概念进一步培训。

17. 国际公共部门会计准则的现有全部培训材料，包括理论概念和系统/程序操作方面，都已放在内联网上方便工作人员查阅。制作了《国际公共部门会计准则》基本系统电子学习材料，并于2010年1月放在内联网上，便于工作人员特别是工发组织外地办事处工作人员的查阅。

18. 截至2009年12月31日，国际公共部门会计准则预算执行率为94%。关于国际公共部门会计准则预算使用情况的一份最后报告将提交委员会2011年第二十七届会议。

三. 前方的任务

19. 将为2010年编制第一套符合《国际公共部门会计准则》要求的财务报表，并正在开展工作，通过不断监测符合《国际公共部门会计准则》要求的程序和工作流程而确保精确收录相关数据。2010年的近期重点是按《国际公共部门会计准则》计算自2010年1月1日起的期初结余，对年底财务报表、说明和报告的格式作细微调整，并为编制工发组织第一套符合《国际公共部门会计准则》的财务报表进行试运行。

确立期初结余

20. 在《国际公共部门会计准则》下，需要确立和审计期初结余，因为年底财务报表中报告的数额是否可靠和准确，取决于期初结余准确与否。

21. 随着完成2008-2009两年期的结账，工作重点已转向确立始自2010年1月1日符合《国际公共部门会计准则》要求的期初结余。《联合国系统会计准则》下载截至2009年12月31日的期终结余现已输入一套测试系统。还在测试系统中输入了对财产厂场设备、无形资产和库存作首次确认的与国际公共部门会计准则相关的会计核算条目。

22. 收到了服务终了健康保险负债、遣返补助金和截至2009年12月31日累计年假的精算估值，目前正在开展工作，在测试系统中记录长期雇员福利的期初结余。随后将完成应计项目等期初结余记录的进一步的会计条目。

23. 完成了对未清偿债务的审查，以确定截至2009年12月31日已执行但尚未支付的债务。这项工作将有助于确立应计项目的期初结余。在完成测试系统中确立符合国际公共部门会计准则的期初结余时，并在进行适当的验证检查之后，这些结余将转载于正常运作的Agresso系统。。

监测符合国际公共部门会计准则的程序

24. 新建立的符合国际公共部门会计准则的程序正由专门设立的跨组织工作组始终保持定期审查。正在对资产请购到资本化的全过程进行全面的核对，以监督 2010 年实行国际公共部门会计准则后各项程序/系统在实际中的顺利运作情况。正在定期对库存程序的整个流程进行监测，查明问题，并对系统和程序作相应的调整。正在对符合国际公共部门会计准则的数据的收录程序所有方面进行必要的改进，为实际运作提供便利。

对维也纳国际中心共用房地、共同服务的处理

25. 按国际公共部门会计准则在会计上对维也纳国际中心共用房地的处理问题与驻维也纳国际中心各组织、联合国秘书处（纽约）和国际原子能机构（原子能机构）指派的顾问作了讨论，已达成一种共同的会计做法。与涉及的所有各方就此问题举行了两次正式会议。事后在 4 月份收到顾问的最后报告，并转发给工发组织的外聘审计员。

26. 目前正与维也纳国际中心各组织就会计上如何共同处理工发组织开办的共同服务进行讨论，即房舍管理服务、重大修理和替换基金和餐饮服务，工发组织任命了一名顾问。已收到一份临时报告，最后报告预期于 2010 年 6 月底收到。

过渡期条款——工作进行中

27. 工发组织只对特别复杂的领域并在与外聘审计员讨论之后，例如技术合作资产、维也纳国际中心房舍的处理和对国际公共部门会计准则之前项目收入确认上的处理，才援用《国际公共部门会计准则》下所允许的过渡期条款。计划在准则 17（财产厂场设备）下所允许的五年过渡期内对查明确立技术资产控制机制的工作进行全面审查。对新的采购和查明核实现有技术合作资产，将逐步实行更加严格的资产接收机制管制。

28. 驻维也纳国际中心的每一组织都已决定按不同的速度执行国际公共部门会计准则。对于维也纳国际中心房舍作为资产分类“房舍”的首次确认，工发组织将援用准则 17 下所允许的五年过渡期条款。如上一段所述，驻维也纳国际中心的各组织，包括联合国秘书处在内，目前正在进行协商，以对维也纳国际中心楼舍达成一种共同的会计做法。

29. 虽然符合国际公共部门会计准则要求的记录方法自 2010 年 1 月 1 日起正在取代自愿供资协定，但由于对涉及许多不同供资协定的工发组织数百个在建项目进行全面的分析相当复杂，因而工发组织已决定援用准则 23（非交换交易收入）下所允许的三年过渡期条款。编制当前协定正确清单和需要在过渡期加以确认的相关收入的工作正在进行中。

试运行——符合国际公共部门会计准则的财务报表

30. 2010 年计划为编制符合国际公共部门会计准则的财务报表进行两次试运行。为此目的，拟订了财务报表的适当格式，并完成了按财务报表绘制账表图的工作。目前正在拟订财务报表附加说明的格式。正与外聘审计员讨论一项建议，由其对为第二次试运行编制的财务报表进行一次达标测试。预期这项工作将可在年底前查明和解决潜在的问题，极大地改进 2010 年首批符合国际公共部门会计准则的财务报表的质量。

审查财务条例和细则

31. 继 2009 年完成对《工发组织财务条例》的临时审查（IDB.36/11 号文件）之后，并经大会 2009 年 12 月第十三届会议的核准（GC.13/Dec.12 号决定），目前正在对工发组织财务条例和细则进行全面的审查，其中将考虑到国际公共部门会计准则和原则的充分要求，并计划于 2011 年向决策机关提出报告。

32. 《国际公共部门会计准则》规定编制年度财务报表。在 2007 年 6 月联合国全系统工作队会议上，约定了关于年度审计财务报告政策：

“承认审计次数由理事机构确定，建议各组织每年在开始提交符合国际公共部门会计准则的年度报表时，对其年度财务报表进行审计（CEB/2004/HLCM/FB/7）。”

33. 鉴于上文所述并参见 IDB.36/11 号文件，工发组织的决策机关商定，作为例外，在审计收费的现有预算内，对遵行国际公共部门会计准则的第一年——2010 年进行一次年度审计。之后，收到了外聘审计员对这一建议的赞同意见。因此，对于之后的各年度，将对年度审计制度化或是保留目前条例（财务条例 10.7 和 11.10）的问题进行评估，并连同与国际公共部门会计准则相关的其他必要修订，一并于 2011 年提交工发组织的决策机关。

四. 全系统国际公共部门会计准则项目

34. 由联合国秘书处国际公共部门会计准则项目工作人员提供支持的联合国会计准则工作队继续为国际公共部门会计准则的执行工作提供全系统范围的支持。作为该工作队和国际公共部门会计准则项目指导委员会的一个成员，工发组织定期对国际公共部门会计准则的政策发展作出贡献，并确保工发组织的具体问题得以在全系统会计准则工作队的会议上加以处理。国际公共部门会计准则全系统政策平台力求在整个联合国系统实现高度的一致，并为国际公共部门会计准则的执行工作提供坚实的基础。

35. 在 2009 年的工作队会议上，审查了新的指导文件，并查明了符合《国际公共部门会计准则》要求的政策，允许个别组织出于正当理由的灵活性，但是维持联合国系统各组织之间一般政策的协调一致。会计政策多样化在全系统的协调一致和管理问题再次于 2010 年 5 月 12 日举行的工作队视频会议上作了讨论。

36. 工作队 2009 年和 2010 年的会议突出表明了外聘审计员小组加强互动水平的良好发展。强调了各组织与其外聘审计员举行双边讨论的重要性——这种做法是工发组织在采用国际公共部门会计准则的整个阶段始终坚持的。

37. 工作队会议的大量时间都用于讨论当前的执行问题，特别是各组织间交流经验和那些计划 2010 年后采用国际公共部门会计准则的组织实行的分阶段执行战略。

38. 工作队会议上强调了培训工作人员掌握符合《国际公共部门会计准则》要求的原则和程序的重要性。联合国国际公共部门会计准则小组与一家外聘咨询公司合作，编制完成了国际公共部门会计准则全系统培训材料，并于 2009 年 11 月提交各组织。工发组织的国际公共部门会计准则培训详情如上所述。

39. 联合国系统各组织在采用国际公共部门会计准则方面继续取得进展。一个先行组织于 2008 年开始采用国际公共部门会计准则¹。只有八个组织，其中包括工发组织，在 2010 年原定目标日期开始采用国际公共部门会计准则。在其余的十三个组织中，四个组织报告说计划于 2011 年采用国际公共部门会计准则，八个在 2012 年，一个在 2014 年²。在执行新企业资源规划系统上延迟，完成通报和培训计划进度缓慢，以及就国际公共部门会计准则个别准则的影响进行的审查不完整，这些是联合国系统一些组织采用国际公共部门会计准则所面临的一些主要难题。

五. 结论

40. 采用以国际公认最佳做法为基础的国际公共部门会计准则构成工发组织财务会计和报告上的一个重大变化，提高了财务报表的透明度、责任制和可比性。所有各级工作人员的不懈努力和支​​持以及与外聘审计员的建设性对话将极大有助于执行国际公共部门会计准则继续取得成功，并达到目标，收到关于工发组织 2010 年首次遵行国际公共部门会计准则的财务报表的毫无保留的审计意见。

六. 需请委员会采取的行动

41. 委员会似宜注意到本文件所载信息。

¹ 世界粮食计划署（粮食计划署）。

² CEB/2009/HLCM/8。

附件

术语的定义

资产 – 一实体因以往事件而控制的并且预期今后将给该实体带来经济惠益或服务潜能资源。

账表图 – 是一个组织使用的账表清单。该清单可以是数字、字母或数字加字母。账表的结构和类目应有助于交易的记账始终如一。每一列明的分类账是独一无二的。清单一般按财务报表账户、资产负债表账户，然后是损益账户的惯常出现顺序编排。

双重报告 – 反映财务制度的改动，以获取数据满足业务报告和财务报告的要求，如果编制/报告预算的基础与应计制财务报表之间有区别的话。财务系统和程序作相应改动，以考虑到交易的这种双重性。

折旧 – 按所收到的货物和服务，在财务报表中系统地摊派资产的费用或替代费用的其他数额。

雇员福利 – 一实体对雇员所做服务给予的所有形式的报酬。

完全应计制/应计制 – 系指在交易和其他事项发生时（而不仅仅是在收到或支付现金或其对等物时）对其予以确认的会计制度。因此，交易和事项录入会计记录并在其当期的财务报表中加以确认。完全应计制会计制度所确认的要件是资产、负债、净资产/股本、收入和开支。

无形资产 – 无形资产为：

- (a) 不具有有形实体但可加以识别的非货币资产；
- (b) 一实体因以往事件而控制的资源（若无法定权利则难以证明控制权）；
- (c) 预期今后将给实体带来经济惠益/服务潜能的资源。

库存 – 为以下形式的资产：

- (a) 将在生产过程中消耗的材料或用品；
- (b) 将在服务过程中消耗或分销的材料或用品；
- (c) 供在正常经营过程中分销而持有的资产；
- (d) 为销售或分销而正在生产中的资产。

非交换交易 – 不属于交换交易的交易。在非交换交易中，一实体从另一实体获得价值但不直接给予近似的对等价值作为交换，或向另一实体给予价值但不直接获得近似的对等价值作为交换。

财产、厂场设备 – 为以下有形物品：

(a) 为用于生产或供应货物和服务、为租赁给他人或为行政目的而持有的有形物品；及

(b) 预期将在不止一个报告期内予以使用的有形物品。

收入 – 在报告期内导致净资产/股本增加而非所有权人所作贡献增加的经济惠益或服务潜能总流入。

使用寿命 – 资产预期可供实体使用的期限。
