



联合国工业发展组织

Distr.: General  
8 March 2011  
Chinese  
Original: English

工业发展理事会  
第三十九届会议  
2011年6月22日至24日，维也纳  
临时议程项目4(g)  
会计准则

方案预算委员会  
第二十七届会议  
2011年5月11日至13日，维也纳  
临时议程项目11  
会计准则

## 国际公共部门会计准则

### 秘书处进度报告

除了工发组织自2010年1月起开始采用国际公共部门会计准则外，根据大会GC.12/Dec.14号决定，本文件着重说明了工发组织为准备于2010年首次按照《国际公共部门会计准则》编制财务报表而完成的工作以及今后的工作，还介绍了在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。

## 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》——已经完成的工作 .....	2-11	2
三. 今后的任务 .....	12-16	4
四. 全系统《国际公共部门会计准则》项目 .....	17-19	5
五. 结论 .....	20	6
六. 需请委员会采取的行动 .....	21	6
附件		
术语的定义 .....		7

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. 导言

1. 除了工发组织自 2010 年 1 月起开始采用《国际公共部门会计准则》外，遵照 GC.12/Dec.14 号决定，本文件着重说明了为准备于 2010 年按照《国际公共部门会计准则》编制首套财务报表而完成的工作。本文件还介绍了今后与有序执行《国际公共部门会计准则》所允许的为数有限的一些过渡期条文而有关的工作以及在采用《国际公共部门会计准则》之后而对财务规则进行的全面审查，还介绍了在联合国全系统国际公共部门会计准则项目方面所继续开展的工作情况。关于对财务条例的拟议修订将在另外一份文件（IDB.39/6-PBC.27/6）中加以介绍。

## 二. 工发组织采用《国际公共部门会计准则》——已经完成的工作

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》，并且正在编制 2010 年 12 月 31 日终了的财年第一批符合《国际公共部门会计准则》的财务报表。下文重点概要介绍已取得的进展和主要成就。

### 确定符合《国际公共部门会计准则》的期初结余并开展测试

3. 2010 年重点确立截止 2010 年 1 月 1 日的符合《国际公共部门会计准则》的期初结余，其中纳入了在财产、厂房和设备、收入确认、雇员津贴与联合活动合并等方面对联合国系统会计准则期初结余所作的一些重大调整。该步骤不失为一项重大成就，因为年终财务报表中报告的数额是否可靠和准确，取决于年初结余准确与否。

4. 2010 年成功完成了在编制符合《国际公共部门会计准则》财务报告方面的两次测试，在编制 2010 年 9 月 30 日终了的为期九个月的临时财务报表方面所进行的这两次测试，一次于 2010 年 6 月暂告结束，另一次是与外聘审计员合作而全面展开的测试。在财务报表和财务报表说明方面，拟定了具体针对工发组织并且符合《国际公共部门会计准则》的格式。对于为 2010 年 9 月 30 日终了期的临时财务报表而编制的财务报表，外聘审计员就其符合准则的情况进行了测试。将把外聘审计员收到的反馈意见纳入 2010 年终了的财务报表编制工作。通过这项活动，在年底以前就确定并解决了有可能出现的一些问题，预计这将大大改进 2010 年按照《国际公共部门会计准则》而编制的首批财务报表的质量。

5. 关于给 2010 年购置财产、厂房和设备提供资金的工作以及关于总部、房舍管理处和饮食服务处的处置与出售工作均已完成。给 2010 年外地办事处购置财产、厂房和设备提供资金的工作正在进行之中。2010 年对财产、厂房和设备以及对库存进行实际核查的工作已经展开。也已完成关于对 2010 年库存进行最终估价的工作和按照总分类账与库存模式进行对账，包括按照应计制作出调整的工作。

## 《国际公共部门会计准则》政策手册以及按照《国际公共部门会计准则》进行会计核算的指示

6. 在全组织详细工作流程和程序的支持下，针对与工发组织有关的所有准则，拟订了全套会计政策，对于这些政策仍将不断加以审查。《国际公共部门会计准则》政策手册于 2010 年 1 月首次公布。手册修订稿于 2011 年 2 月公布，<sup>1</sup>其中纳入了根据外聘审计员就《国际公共部门会计准则》2010 年（《国际公共部门会计准则》的第一个执行年）执行情况而收集的经验和得到的咨询意见所作的政策微调。符合《国际公共部门会计准则》的会计工作指示于 2010 年 1 月颁布，并将在必要时加以定期审查和更新。

### 对维也纳国际中心共用房地、共同服务的处理

7. 按照《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。2010 年 4 月收到了该顾问的最后报告，并与工发组织外聘审计员进行了交流。在经过一系列协商之后，大家商定根据《国际公共部门会计准则》的各项规定，将把维也纳国际中心共同服务视为联合控制的行动。由于驻维也纳国际中心各组织执行《国际公共部门会计准则》的节奏不一，就在会计上如何共同对待维也纳国际中心的房舍问题仍在进行协商。

### 培训

8. 由财务处、人力资源管理处与信息通信管理处联合拟订的有效培训战略大大有助于工发组织采用《国际公共部门会计准则》。2010 年就《国际公共部门会计准则》的各项原则展开了广泛培训，还在总部和各外地办事处为工作人员展开了有关本系统新的会计工作的广泛培训。就最新情况定期展开培训仍然是 2011 年的一项主要优先任务，将定期开展进修培训课程以及关于符合《国际公共部门会计准则》的各项工作的讲习班。凡是能够提供的所有关于《国际公共部门会计准则》的培训材料，无论是关于《国际公共部门会计准则》的概念和原则，还是关于系统和进程，都已放在内联网上，所有工作人员均可随时查取。含有教员主导培训视频内容的《国际公共部门会计准则》远程学习基本材料也已放在内联网上，以方便工作人员特别是工发组织外地办事处工作人员查取。《国际公共部门会计准则》热线和服务台将继续就《国际公共部门会计准则》执行问题向所有工作人员提供支持。

---

<sup>1</sup> 可在工发组织外联网上查找。

## 与外聘审计员持续展开对话

9. 继续与外聘审计员展开建设性对话，是确保成功过渡到《国际公共部门会计准则》的关键所在。与外聘审计员之间的沟通已被确定为《国际公共部门会计准则》整个执行工作中的一个优先事项。就工发组织所有与《国际公共部门会计准则》有关的主要政策和关键问题征求并得到了外聘审计员的意见，目的是确保遵守《国际公共部门会计准则》，具有建设性的反馈意见对编制 2010 年终了的最后财务报表的确至关重要。

## 财务条例

10. 除了对大会第十三届会议核准的财务条例作出基本的初步修订（GC.13/Dec.12 号决定）外，还对财务条例中有关将工发组织年度审计工作制度化的内容进行了进一步的审查，并向决策机关提出了修订意见（IDB.39/6-PBC.27/6）。

## 关于《国际公共部门会计准则》的预算

11. 截止 2010 年 12 月 31 日，已列入 2008-2009 两年期方案预算的关于《国际公共部门会计准则》核定预算的使用情况载于下文的表格。关于《国际公共部门会计准则》的预算的最终执行率为 88.7%。有所节余主要是因为会计和信息技术方面的顾问中期辞职，并且由于广泛使用视频会议设施而减少了旅行需求。

### 截止 2010 年 12 月 31 日关于《国际公共部门会计准则》的预算使用情况 (单位：欧元)

	核定预算	实际费用	余额
人事费用	155,900	145,479	10,421
顾问	562,500	522,135	30,365
官方旅行	40,700	14,143	26,557
运营费用	37,900	18,337	14,263
信息和通信技术	398,000	350,293	47,707
总计	1,195,000	1,060,387	134,613

## 三. 今后的任务

### 过渡期条文——进行中工作

12. 如同 IDB.38/5-PBC.26/5 号文件所报告的，工发组织只在与外聘审计员讨论之后针对特别复杂的一些方面，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》所允许的过渡期条款。

13. 对于系工发组织多数资产的关于技术合作资产的财产、厂房和设备，工发组织将援用《国际公共部门会计准则》17 所允许的五年过渡期条文。虽然已经就工发组织技术合作资产进行过某种初步调查，但是将于 2011 年着手全面审查技术合作资产的管制工作及其确定和核实工作，目的是制订适当的会计处理办法。

14. 工发组织还将援用《国际公共部门会计准则》17 所允许的五年过渡期条文首次承认资产类“房舍”。

15. 工发组织已决定援用《国际公共部门会计准则》23（非交换交易收入）所允许的三年过渡期条文，其主要原因是，对涉及许多不同供资协定的工发组织数百个《国际公共部门会计准则》之前的在建项目进行全面分析相当复杂。虽然将根据《国际公共部门会计准则》的要求对待新的项目（自 2010 年起核定的项目），但在整个 2010 年期间，凡有新的信息，就对 2010 年之前的项目展开分析。希望到过渡期期满时，2010 年之前的多数项目均将完成或已进行过分析，届时仍需进行进一步分析的原有项目的规模将会小得多。

#### 审查财务细则

16. 将与变革和组织振兴方案执行时间表协调审查财务细则，目的是确保由企业资源规划系统所提供的最佳做法得到适用。

### 四. 全系统《国际公共部门会计准则》项目

17. 工发组织是联合国会计准则特设工作组以及《国际公共部门会计准则》项目指导委员会的成员。该特设工作组 2010 年的会议强调各组织应当与其外聘审计员举行双边讨论，鼓励在组织之间交流经验并对那些计划在 2010 年后采用《国际公共部门会计准则》的组织提出了有关分阶段加以执行的战略建议。这些会议还强调应当对工作人员展开关于遵守《国际公共部门会计准则》各项原则和程序的培训。

18. 按照联合国管理工作高级别委员会 2010 年第一次会议期间所作的授权，对全系统项目进行了外部审查，确定了在 2012 至 2013 本两年期余下部分及以后各两年期的战略方向。财政与预算网的一届特别会议讨论了外部审查的结果，并核可全系统小组一直工作到 2013 年，并且或许还可一直工作到 2015 年，外部审查的结果将供联合国管理工作高级别委员会审议。

19. 工发组织仍然处于联合国系统各组织采用《国际公共部门会计准则》的前列。除了一个先行组织自 2008 年起开始采用《国际公共部门会计准则》<sup>2</sup>外，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，有两个组织报告说它们计划于 2011 年采用《国际公共部门会计准则》，报告计划采用该准则的组织 2012 年有八个，2013 年有一个及 2014 年有两个。这些组织所提到的在影响采用《国际公

<sup>2</sup> 世界粮食计划署（粮食计划署）。

共部门会计准则》上的一些主要挑战有：延迟执行新企业资源规划系统、完成通报和培训计划进度缓慢以及对《国际公共部门会计准则》个别标准的影响所作审查不够全面。

## 五. 结论

20. 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》将能通过改进财务报告工作而让本组织对所有利害关系者更加负责和透明。将首先为 2010 年 12 月 31 日终了的财政年编制符合《国际公共部门会计准则》的首份财务报表，并达到 2010 年财务报表获得毫无保留的审计意见的目标。

## 六. 需请委员会采取的行动

21. 委员会似宜注意到本文件所载信息。

## 附件

### 术语的定义

雇员津贴 – 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。

总分类账对账 – 总分类账用于记录组织的货币职能。对总分类账中的各实体加以对账以确保报告做法的准确性和合乎道德性至关重要。总分类账中的信息以后转至收益表和资产负债表。进行总分类账的对账包括在来源文件中的信息与总分类账中的条目之间进行匹配。

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、厂房和设备 – 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。