



联合国工业发展组织

Distr.: General  
2 July 2008  
Chinese  
Original: English

工业发展理事会  
第三十五届会议  
2008年12月2日至4日，维也纳  
临时议程项目2(c)  
会计标准

方案预算委员会  
第二十四届会议  
2008年9月3日至4日，维也纳  
临时议程项目5  
会计标准

## 国际公共部门会计标准

### 秘书处的进度报告

根据 IDB.33/Dec.5 和 GC.12/Dec.14 号决定，向委员会介绍工发组织在国际公共部门会计标准方面的工作近况。

## 目录

	段次	页次
一. 引言 .....	1-2	2
二. 全系统国际公共部门会计标准项目和工发组织所起的作用 .....	3-8	2
三. 工发组织实施国际公共部门会计标准的情况 .....	9-21	3
四. 结论 .....	22	5
五. 需请委员会采取的行动 .....	23	5
附件		
本文件所用术语的定义 .....		6

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. 根据 IDB.33/Dec.5 号决定, GC.12/11 号文件向大会第十二届会议介绍了工发组织在国际公共部门会计标准方面的工作近况, 并提供了关于采纳国际公共部门会计标准的决定草案供其审议。大会决定自 2010 年 1 月 1 日起采纳国际公共部门会计标准, 以此作为联合国全系统采纳这些标准的工作的一部分 (GC.12/Dec.14 号决定)。

2. 按照 IDB.33/Dec.5 和 GC.12/Dec.14 号决定, 本文件的目的是, 介绍全系统国际公共部门会计标准项目有关最新动态和工发组织实施国际公共部门会计标准的进展情况。

## 二. 全系统国际公共部门会计标准项目和工发组织所起的作用

3. 关于国际公共部门主要会计标准的多数决定和指导意见均由国际公共部门会计标准项目指导委员会和联合国全系统会计标准问题特设工作组于 2007 年拟订。该特设工作组 2007 年向财政预算联系网提交了总共 30 份建议, 并得到其核准。工发组织财务处工作组积极参加该特设工作组的会议并发表意见, 尤其就工发组织专门问题发表意见, 从而对国际公共部门会计标准的政策拟订工作继续作出了巨大贡献。

4. 在其 2008 年 2 月 26 日至 27 日的视频会议上, 特设工作组审查了七份新的指导文件和两份简要情况说明, 决定通过对工发组织具有特殊意义的以下政策性建议。特设工作组商定原则上接受解决国际公共部门会计标准三个难题 (筹资协议收入确定、费用确定及项目资产对待办法) 的一般性指导意见, 国际公共部门会计标准理事会的各个成员在发言中对其表示支持。但国际公共部门会计标准纽约中心小组将根据需要提供针对组织问题的进一步指导, 例如在项目资产和管制问题方面。

5. 为推进工作的开展, 需要提供有关具体方面 (包括雇员津贴、项目资产、衡量首次确定财产、厂房和设备的公允价值、兼并、分部门汇报和基金会计) 的进一步指导, 目的是协助各组织落实核定政策, 处理由最早采纳的机构 (卫生组织、粮食计划署和民航组织) 所发现的新的实施问题。联合国全系统项目小组将提供更多的指导, 特设工作组 2008 年 6 月 30 日至 7 月 1 日将在纽约举行其下一次会议, 并随后将在 2008 年 7 月 2 日与财务和预算网举行联席会议, 特设工作组的决定预计将能解决其中许多问题。对工发组织而言, 就在维也纳国际中心财务报表上如何对待宿舍管理处与饮食和共同事务处提供指导意见将尤其有帮助。

6. 需要就雇员津贴提供关键政策指导意见 (IPSAS 25) 以便解决某些问题, 包括国际公共部门会计标准下联合国合办工作人员养恤基金的对待办法 (在明确规定的福利或养恤金的基础上进行会计核算); 鉴于 IPSAS 25 对参照政府债券或公司债券而确定的费率的选择有限, 应当使用“折扣率”来对雇员福利的负债情况进行估价; 是否必须每年进行精算估价, 还是加以更新即可。这些参数将最终确定工发组织在该账户上的负债水平和有关其今后筹资问题的决定。

7. 项目指导委员会 2006 年 8 月制订了全系统对待国际公共部门会计标准培训工作的做法, 其中包括认知培训、概念和标准培训。由各组织自行负责国际公共部门会计标准培训的展开和执行, 而全系统小组负责确定培训做法, 拟订国

际公共部门会计标准培训综合教材。这种做法预期产生的好处包括全系统在实施国际公共部门会计标准上保持一致、减少总的培训费用并提高培训产品的质量。纽约国际公共部门会计标准中心小组 2007 年 4 月拟定了国际公共部门会计标准培训需求评估调查表，根据这次调查表提供的答复，按照采购程序选定了一家咨询公司。将在 2008 年下半年期间逐步向各组织分发培训综合材料，并将按照制订和接受情况分阶段公布培训产品。在 2008 年 2 月的特设工作组会议上，某些最早采纳这一标准的组织以及工发组织介绍了他们已经开展的培训举措所产生的好处。

8. 联合国系统各组织所面临的另一个关键问题是，争取其外聘审计员进一步介入国际公共部门会计问题的解决。在全系统一级，特设工作组主席与联合国外聘审计员小组主席举行了积极的讨论，后者出席了特设工作组最近的所有会议（分别于 2007 年 4 月、6 月和 2008 年 2 月举行）。但外聘审计员小组鼓励各组织与其外聘审计员举行双边对话，讨论具体问题。内部审计员也日益介入国际公共部门会计标准问题的讨论，联合检查组（联检组）已着手审查各组织在国际公共部门会计标准方面的准备情况。联检组检查人员访问了一些组织，包括 2008 年 3 月对工发组织进行了查访（参阅第 21 段）。

### 三. 工发组织实施国际公共部门会计标准的情况

9. 2008 年 4 月成立了国际公共部门会计标准实施特设工作组，负责实施并监督工发组织采纳国际公共部门会计标准的总体工作，确保该标准得到及时实施。

10. 工作组就审查国际公共部门会计标准指导文件发表了意见，并结合工发组织具体情况就国际公共部门会计标准发表了看法，这些都有助于联合国会计标准问题特设工作组和国际公共部门会计标准中心项目小组拟订并推荐适当的会计政策、拟议会计实务和有权威性的指导意见。以下各段概述了工发组织内部在这一期间所开展的主要工作。

11. 德勤咨询公司的咨询人员 2008 年 1 月 14 日至 18 日在工发组织总部举行了国际公共部门会计标准实施前培训。实施前培训所针对的是财务处专业工作人员和工发组织其他部门参与指导过渡工作的一些主要工作人员，这些过渡工作包括首次确定固定资产（财产、厂房和设备）并对其加以估价。该培训使得相关工作人员在采纳国际公共部门会计标准之前就熟悉了在将联合国系统会计标准改为国际公共部门会计标准方面的国际公共部门会计标准原则和适用情况，从而使其获益良多。

12. 同时，拟订资产管理政策，确定、估价、记录和核实本组织与首次确认财产、厂房和设备相关固定资产的工作有所进展。该工作被确定为对工发组织实施国际公共部门会计标准至为重要。根据特设工作组所核准的会计政策和建议会计实务，拟订了一套专门针对工发组织的财产、厂房和设备的政策。所拟订的关键政策包括对首次确认的各类资产自确认日期（2010 年 1 月 1 日）起按公允价值确认财产、厂房和设备。拟订了折旧政策和资本化临界值。

13. 对现行固定资产登记册及其所列所有资产进行了审查。拟订了符合国际公共部门会计标准的固定资产清单（针对工发组织总部和列举技术合作资产与外地办事处资产的初步清单），将资产和使用寿命分为五类（车辆、通信和信息设备、家具和定着物、房舍和机械的新的一类资产）。还将各类资产和使

用寿命细分为各组及各分组资产和使用寿命。正按照国际公共部门会计标准在固定资产登记册中载录相关数据。2008 年 5 月底开始对总部资产进行实际核实，将于 2008 年 11 月完成。接下来的步骤包括与本组织实务部门协商拟订关于技术合作资产的进一步指导意见，技术合作资产为工发组织的主要资产。将在公允价值需求的基础上最后确定适当的而且具备成本效益的估价方法。

14. 无形资产标准要求首次确认无形资产。由于工发组织并不保留任何这类记录，最初的步骤是，确定各类无形资产的存在，然后对其成本加以估价。为此目的而拟订的调查问卷预计将能提供该初步信息，促成随之拟订针对工发组织的适当会计政策。工发组织可能存在的无形资产包括由其获取的或内部开发的计算机软件、数据库及可行性分析和报告模型（工发组织从事可行性研究的软件）之类由本组织各单位开发和维持的相关管理软件、关于环境、企业论坛和伙伴关系的数据库；专利和版权及知识产权。

15. 还对库存品、收入确认和雇员津贴标准进行了审查。与库存品有关的主要问题包括对房舍管理处既有库存品、出版物、图书馆和文具贮存情况展开分析，目的是确定究竟是将库存品列为资本还是费用。其他问题包括按照国际公共部门会计标准对库存的物品进行估价；拟订库存品管理新政策和由此产生的更改库存品管理系统的需要。

16. 在确认收入方面，所预见的主要任务是，对投资协议加以审查，以便分析非交换式交易收入所附条件，例如技术合作项目自愿捐款和机构间筹资；究竟应当何时承认支助费用的收入；房舍管理处收入对待办法并对东道国分摊外地办事处的费用情况展开分析。

17. 雇员津贴要求对总部和外地办事处各类工作人员现有津贴进行分析，包括针对津贴的计算方法和现有记录方法；拟订针对工发组织累积年假、回国补助金、离职后健康保险的指导意见；拟订计算累积津贴的估价方法；审查现行程序和制度，并就对工作流程和实务所作的必要修改提出建议。

18. 各分组将讨论上述问题（第 15 至 17 段），为拟订会计政策、程序和制度提供必要的投入。

19. 信息和通信管理处 2007 年审议了采纳国际公共部门会计标准的影响问题，以此作为系统预期升级工作的一部分。2008 年 4 月，总干事还重申，在为顾及国际公共部门会计标准而必须对信息和通信技术系统所作的任何更改方面，应当以此为契机改进业务流程重新设计工作，以进一步简化工发组织的行政程序。正在拟订与国际公共部门会计标准相符的固定资产登记册，以便按照国际公共部门会计标准的要求顾及工发组织的财产、厂房和设备。根据国际公共部门会计标准，将会影响到财务系统的一个关键方面是，必须获得关于业务和财务报告所要求的相关数据。

20. 在外聘审计员查访期间向其定期报告了工发组织实施国际公共部门会计标准的情况，并就相关问题征求其意见和指导。2008 年 4 月，向外聘审计员发生了一份综合函件，介绍了工发组织实施国际公共部门会计标准的进展情况及其对工发组织的影响，并还为此征求其意见。

21. 在大会于 2006 年 7 月核准（第 60/283 号决议（第四章））联合国采纳国际公共部门会计标准以后，联合国系统的联合检查组（联检组）已将题为“联合国系统各组织向国际公共部门会计标准的过渡”的一份报告列入其 2008 年工作计划。这份报告的目的是，对联合国系统各组织实施国际公共部门会计标准的

准备情况作出评估，找出影响实施这项标准的障碍和有关的经验教训。负责这份报告的小组对工发组织财务处主要工作人员进行了采访，尽管这份报告尚未完稿，但该小组对工发组织迄今实施国际公共部门会计标准的进展情况表示满意。

#### 四. 结论

22. 自 GC.12/11 号文件印发以来，工发组织在采纳国际公共部门会计标准方面取得了稳步的进展。本组织将继续就采纳国际公共部门会计标准的相关问题采取行动，监测进展情况，找出新出现的问题，协助拟订全系统国际公共部门会计标准政策，并定期向其决策机关提交进度报告。

#### 五. 需请委员会采取的行动

23. 委员会似宜注意到本文件所载的资料。

## 附件

### 本文件所用术语的定义

1. **资产** – 一个实体因以往事件而控制的并且今后预期将给该实体带来经济惠益或服务潜能的资源。
2. **重新设计业务流程** – 重新设计业务流程是一种管理方法，目的是改进整个组织既有流程的效率和效能。信息技术的使用是得以提高组织效率的一个主要因素。
3. **折旧** – 在有形资本资产或固定资产估计使用寿命期间将资产的成本逐步转化为业务支出。
4. **交换式交易** – 一实体得到资产或服务或消除债务并作为交换向另一实体直接提供近似对等的价值（主要以现金、货物、服务或使用资产为形式）的交易。
5. **支出** – 在报告期间以资产外流或资产消耗或负债为形式的经济惠益或服务潜能的减少，导致净资产/股本的减少。
6. **公允价值** – 知情并且有意愿的当事人在正常商业交易中据以交换资产或结清负债的数额。
7. **固定资产登记册** – 为管制和会计目的载录固定资产细节的工发组织数据库。
8. **无形资产** – 无形资产为：
  - (a) 不具有形实体并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（若无法定权利便难以证明控制权）；
  - (c) 预期实体今后据以将得到经济惠益/服务潜能的资源。
9. **负债** – 一实体因以往事件而负担的现行债务，债务的结清预期将会造成实体体现为经济惠益或服务潜能的资源外流；
10. **非交换式交易** – 不属于交换式交易的交易。在非交换式交易中，一实体中另一实体获得价值而不作为交换直接提供近似对等的价值，或向另一实体提供价值，而不作为交换直接获得近似对等的价值。
11. **财产、厂房和设备** – 是具有以下特征的有形物品：
  - (a) 为用于生产或供应货物和服务、租赁或行政目的的持有；及
  - (b) 预期将在不止一个报告期内予以使用。
12. **收入** – 在报告期内经济惠益或服务潜能总的流入，并且除了所有人所作贡献的增加外，这些流入还导致净资产/股本的增加。
13. **使用寿命** – 一实体预期使用资产的期限。