



联合国工业发展组织

Distr.: General
9 October 2009
Chinese
Original: English

大会
第十三届会议
2009年12月7日至11日，维也纳
临时议程项目10(d)
会计准则

国际公共部门会计准则

秘书处的进度报告

根据 IDB.33/5 和 GC.12/14 号决定，向大会通报国际公共部门会计准则方面的进展情况以及工发组织采用该准则的情况，从而更新 IDB.36/6 号文件。

目录

	段次	页次
一. 内容提要	1-8	2
二. 全系统国际公共部门会计准则项目和工发组织的作用	9-13	3
三. 为在工发组织实施国际公共部门会计准则而完成的任务	14-33	3
四. 与外聘审计员进行的双边磋商	34-37	7
五. 培训战略	38-39	8
六. 需请大会采取的行动	40	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. 内容提要

1. 大会第十二届会议（2007年12月3日至7日）核准自2010年1月1日起在工发组织采用国际公共部门会计准则，以此作为联合国全系统采用这些准则的工作的一部分（GC.12/Dec.14）。
2. IDB.36/6号文件报告了在国际公共部门会计准则方面与工发组织有关的进展情况。按照GC.12/Dec.14号决定，本文件的目的是提供全系统国际公共部门会计准则项目的有关最新进展情况，并向决策机关保证工发组织在2010年之前为采用国际公共部门会计准则做好准备。
3. 联合国努力适用完全遵照权责发生制的可靠而独立的会计准则，使系统与国际公认的最佳做法相一致。采用国际公共部门会计准则是上述努力的一部分。工发组织采用国际公共部门会计准则后将改善财务报告，从而改进本组织的问责制和透明度，更高效地利用资源并改进财务管理。
4. 国际公共部门会计准则中的详细报告要求将要求改进资产披露、负债、或有事项和承付款项。因此而提高的透明度将有助于更好地管理资产和负债。作为遵守国际公共部门会计准则工作的一部分，将把非消耗型设备纳入会计系统，从而更准确地报告不动产、厂场和设备、无形资产和存货记录。这三个资产类型将首次在财务报表中得到确认，为更好地保障其记录和管理提供了基础。国际公共部门会计准则要求充分确认年假、回国补助金和离职后健康保险等雇员福利义务，这一要求将有助于对这些与雇员有关费用进行诚实报告和健全管理。同样，国际公共部门会计准则中与确认支出有关的要求规定，确认所产生或支付的所有支出，而非所支付或承付的所有支出。这样可改善对所有费用的管理和控制，并在开展活动的财政期内作准确的报告。
5. 总体上说，在工发组织实施国际公共部门会计准则是一项具有挑战性的工作。首先，需要制定符合国际公共部门会计准则的会计政策。这些政策需要辅以详细的业务工作流程和程序，需要本组织内部多个职能部门之间协调工作。工发组织的预算将仍采用现金制，因此需要特别注意制定一种新程序，以满足预算报告和财务报告（双重报告）的要求。还需要增加信息系统以符合国际公共部门会计准则详细的信息要求。由于这些要求，有必要对工作人员进行培训，以应对在政策、程序和系统方面的变动。
6. 工发组织成功克服了上述所有难题，目前已为在2010年实施国际公共部门会计准则做好准备。工发组织各部门正在为实现这一目标而协调合作。已经采购了管理固定资产和存货的新模块，打算在2009年10月投入生产。制定了新的会计政策，正在制定详细的程序。已经制定了专用的会计程序，以满足双重报告的要求。此外，工发组织还保持与外聘审计员进行建设性的对话，征求其对重要的会计政策和工发组织特有问题的意见。另外，专业人员作为顾问已经在各自的领域内协助工发组织工作人员进行必要的程序改动。已经制定了广泛培训的计划，在2009年10月至12月对各职能部门的工作人员进行培训。2010年的主要重点是计算2010年1月1日符合国际公共部门会计准则的期初余额、整理系统程序的文件、对年终财务报表、说明和报告的格式进行微调，并进行试运行。
7. 要指出的是，所有首次采用国际公共部门会计准则的机构均可享受某些准则所允许的过渡性规定，因此采用国际公共部门会计准则后，与该准则有关的一些工作还将继续进行。工发组织也是首次采用国际公共部门会计准则的机

构，因此可以享受某些准则下的这类过渡性规定。例如，过渡性规定允许首次采用该准则的机构用 5 年时间在财务报表中记录不动产、厂场和设备。工发组织计划对“建筑”类的技术合作不动产、厂场和设备及资产采用过渡性规定。这样，预计工发组织在 2010 年实施国际公共部门会计准则后，还将继续进行一些与国际公共部门会计准则有关的工作，特别是与过渡性规定有关的工作。

8. 工发组织已经完成了其在符合国际公共部门会计准则的政策制定和流程等方面的大多数要求。到 2009 年年底，工发组织将做好准备把所有的相关数据和信息存入符合国际公共部门会计准则的系统。这样，本组织将做到符合国际公共部门会计准则的要求，并按新的准则编制 2010 年的财务报表。

二. 全系统国际公共部门会计准则项目和工发组织的作用

9. 工发组织国际公共部门会计准则工作组继续为制定联合国全系统国际公共部门会计准则政策做出巨大的贡献，对联合国国际公共部门会计准则小组发出的国际公共部门会计准则指导文件提供意见，确保定期派代表出席联合国全系统会计准则工作队的会议，并确保在这些决策论坛上处理工发组织特有的问题。自 2006 年中至 2009 年中，在制定政策和指导的三年间，国际公共部门会计准则工作组共审查了 55 份会计文件。联合国全系统会计准则工作队已经开发了一个稳定的会计政策和推荐做法平台。该平台确保联合国全系统各组织之间保持高度一致，并为实施国际公共部门会计准则奠定坚实的基础。

10. 在 2009 年 5 月于罗马举行的工作队会议上，审查了 20 篇指导文件，其中有的被确认为有用的指导，有的被注明为讨论文件。这次工作队会议用了大量时间讨论国际公共部门会计准则的实施问题。工作队会议强调，各组织必须在实施国际公共部门会计准则的各个阶段与各自的外聘审计员进行双边讨论。审计员小组的技术小组、联合检查组、联合王国国家审计署（以世界粮食计划署外聘审计员的身份）分别作了专题介绍。还讨论了与实施国际公共部门会计准则有关的主要任务，如指导在财务报表中合并共同事务或共享服务、项目管理、制定培训战略和编写国际公共部门会计准则手册。这次工作队会议讨论的另一个主要项目是，向较早采用准则的世界粮食计划署学习经验教训，并就此与联合国系统其他组织进行交流。作为这一讨论的后续行动，2009 年 7 月在维也纳与世界粮食计划署举行了为期一天的研讨会。

11. 管理问题高级别委员会在 2009 年 1 月举行的会议上鼓励各组织在必要情况下审查和调整各自实施国际公共部门会计准则日期。¹截至 2009 年 6 月 30 日，包括工发组织在内的 10 个组织报告其目标日期仍为 2010 年，但其中有两个组织表示计划在 2009 年年底之前审查该日期。有 3 个组织目前计划到 2011 年实施国际公共部门会计准则，有 7 个组织计划到 2012 年实施。联合国已将日期延至 2014 年，有一个组织因此而将日期也改为 2014 年。²

12. 在全系统范围内，一些组织为到 2010 年实施国际公共部门会计准则而取得的进展由于一些内部和外部因素而受到了制约。这些因素包括：在为所需资金取得批准的过程中耽搁时间；有必要将国际公共部门会计准则时间表与机构资源规划程序的有关项目时间表统一起来；更加认识到制定必要程序和系统改革

¹ CEB/2009/3，第 7 页。

² CEB/2009/HLCM/30。

所涉及的工作的范围和复杂程度；招聘和保留项目工作人员过程中存在问题，以及各种改革举措竞相进行，使工作人员无法全力参与实施国际公共部门会计准则的工作。

13. 尽管有很多任务和问题，但工发组织已经有条不紊地取得了进展，并做好准备在 2010 年实施国际公共部门会计准则，如下文各节所述。

三. 为在工发组织实施国际公共部门会计准则而完成的任务

14. 按照国际公共部门会计准则工作组的具体指导，在国际公共部门会计准则实施问题工作队的全面监督下，成立了关于各项具体准则的跨组织分工作组，以制定详细的政策和程序，从而确保工发组织到 2010 年做到遵守国际公共部门会计准则。已经为国际公共部门会计准则中对工发组织影响最大的主要准则方面的政策、程序/工作流程建成了一个稳定平台。

15. 截至 2009 年 9 月 30 日，国际公共部门会计准则预算执行率为 66%。由于完成联合国全系统培训模块的工作迟延、对技术合作资产援用过渡性规定、对定于 2010 年底完成的符合国际公共部门会计准则的财务报表进行进一步测试、试运行和系统认证，以及编写综合财务手册等诸多原因，预算资金的余额将首先用于在 2010 年期间延续国际公共部门会计准则项目小组核心成员的合同。关于国际公共部门会计准则预算使用情况的最后报告将提交 2011 年举行的方案预算委员会第二十七届会议。

不动产、厂场和设备

16. 已经针对不动产、厂场和设备制定了符合国际公共部门会计准则的政策，包括确定资产类别及其次级分类、使用寿命和折旧办法。按照该政策，实行了适当程序载录工发组织的不动产、厂场和设备。这样便能够首次在财务报表中载录固定资产及其价值，从而提高本组织资产报告的透明度，并改进资产管理，这也是国际公共部门会计准则的主要目标之一。已经制定并测试了符合国际公共部门会计准则的工作流程。新的固定资产模块定于 2009 年 10 月初投入生产，将用于以符合国际公共部门会计准则的方式记录资产。不动产、厂场和设备的资本化将从 2010 年 1 月 1 日开始，这将大大加强从购置到处分的资产管理全过程的监督。

17. 2009 年 5 月完成了对经常预算总部资产的实物核实工作，还对新的固定资产模块中的全部数据进行了记录和核对。同样，已经编写完成外地办事处不动产、厂场和设备管理工作流程，包括一套符合国际公共部门会计准则的详细说明，以增强从核实资产接收到注销和资产处分的资产记录能力。

18. 由于技术合作资产领域所涉及的工作的复杂程度，特别是在确定项目资产并制定项目资产控制办法方面，国际公共部门会计准则实施问题工作队 2009 年 2 月的会议商定，在财务报表中记录工发组织的技术合作资产时，采用国际公共部门会计准则第 17 号（不动产、厂场和设备）下的 5 年过渡性规定。³同时，对于新的购置品以及确定和核实 5 年过渡阶段后仍由工发组织控制的现有资产，资产接收机制将进行更严格的控制，以便符合国际公共部门会计准则。

³ 过渡性规定的用意是为首次采用国际公共部门会计准则并力求遵守其中第 17 号准则的各实体/组织减轻负担。

合营中权益的财务报告

19. 按照国际公共部门会计准则第 8 号（合营中权益的财务报告），工发组织须说明其分享的任何合同权利、义务以及受其联合控制的实体。财务报告将首次明确反映与合营有关的问题，因而会有一整套合并财务报表。正在与驻维也纳的其他组织讨论与共同事务有关的问题，以便制定关于合并的统一政策。四个驻维也纳的组织商定，将维也纳国际中心房地本身作为一个联合控制的资产。作为向国际公共部门会计准则过渡的一部分，驻维也纳各组织将有必要得到对维也纳国际中心房地的估价。已经向奥地利当局转交一份函件，请其协助对维也纳国际中心建筑进行估价，因为构成总部所在地的区域为奥地利共和国联邦政府所有。工发组织在首次确认包括维也纳国际中心建筑物在内的“建筑物”类别时，将采用国际公共部门会计准则第 17 号所允许的 5 年过渡性规定。

无形资产

20. 符合国际公共部门会计准则的关于确定、确认和计量工发组织无形资产的会计政策已经完成。这是首次在财务报表中确认无形资产，再加上已经制定的关于不动产、厂场和设备的政策，最终为完全准确地评估本组织的所有资产作了规定。2008 年在工发组织总部、外地办事处及投资和技术促进办事处进行的关于确定无形资产及其确认参数和计量标准的调查结果表明，这一类别的资产很少。工发组织的无形资产（若有的话）估计大多是计算机软件。已经完成了各资产类别的系统要求（包括其使用寿命和报告要求设置），计划于 2009 年与不动产、厂场和设备系统一起投入生产。

存货

21. 已经按照国际公共部门会计准则第 12 号（存货）制定完成了工发组织专用的关于确定、确认和计量存货的会计政策。经确定，只有房舍管理处的存货有价值高到可以确认的项目。已经采购了新的存货管理系统（Agresso 5.5.3 存货模块）。已经在系统中设置了存货产品编码和类别。预先估计了流程，并制定完成了报告要求。已经完成了盘点。新的存货管理系统计划于 2009 年 10 月期间投入生产。2010 年的财务报告将首次确认存货，为更好地确保存货记录和管理提供基础。已经制定了一套符合国际公共部门会计准则的指南，以指导房舍管理处对存货进行盘点和估价。

确认收入

22. 关于国际公共部门会计准则第 23 号（非交换交易收入），符合国际公共部门会计准则的自愿捐款会计政策已经完成，其中规定在产生收入时对收入加以记录，而不仅仅在收到现金时记录，从而确保更准确地记录收入。对所有主要类别的自愿资助协议及其限制条件的收入确认进行的全面分析已纳入工发组织特有的业务流程。已经为今后的资助协议确立了符合国际公共部门会计准则的收入确认点。已经完成对交易范例的测试，系统计划于 2009 年 10 月投入生产。

23. 采用上文所述的程序，将能够按照国际公共部门会计准则记录未来资助协议的收入，但分析工发组织几百个正在进行的项目既费时又费钱。因此商定利

用准则所允许的灵活性。2009年2月的实施国际公共部门会计准则工作队会议决定利用国际公共部门会计准则第23号所允许的3年过渡性规定，这样，工发组织将有充足的时间，对过渡期内正在进行的项目和需要确认的有关收入编制适当的记录。

24. 在非交换交易方面，已经完成了就确认工发组织支助费用收入并将其划入业务预算的政策进行的工作。该政策将使工发组织能够继续采用既有的方法计算工发组织支助费用收入并将其划入业务预算。这样对业务预算的收入影响最小。

25. 关于工发组织如何对待国际公共部门会计准则第9号（交换交易收入）的会计政策也已制定完成。对收入进行会计处理的首要问题是确定确认点。工发组织交换交易的例子包括出售工发组织出版物和光盘，出售工发组织用于进行可行性分析和报告的计算机模型的有关软件，以及利息收入，这些收入占工发组织交换交易总收入的绝大部分。

雇员福利

26. 国际公共部门会计准则要求确认和计量就业福利，包括本组织对雇员的服务给予的各种形式的报酬。首次在雇员提供服务时将给予雇员福利的义务报告为负债。国际公共部门会计准则在与负债有关的所有支出发生时便予以报告，这样可对本组织的负债情况提供更完整的信息，从而更好地管理本组织与雇员有关的费用并更好地评估其财务状况。已对所有职类工作人员的所有应享权利进行了全面分析，包括计算方法和记录应享权利的现有程序。在完成工发组织专用的雇员福利政策后，对目前的程序/系统进行了全面审查。记录应计项目的标准已经测试完毕，并相应地修改了系统。为了可靠地估计本组织的负债，要求进行年度精算估值，以便按照国际公共部门会计准则中关于雇员福利的准则确认工作人员的应享权利。工发组织将参加联合国秘书处组织的首次综合精算估值共同演练，这次演练定于2009年后期举行。

财务报表的列报

27. 已经针对与财务报表有关的主要准则，如国际公共部门会计准则第1号（财务报表的列报）和第2号（现金流量表），制定了符合国际公共部门会计准则的政策。已经对示范财务报表规定了一种固定而完整的结构。将编制符合国际公共部门会计准则的财务报表，同时考虑到影响会计和报告的其他准则。一套全部采用应计制的财务报表将有助于工发组织提高资产管理和负债的透明度，并体现本组织所承担的全部服务的费用。

28. 根据国际公共部门会计准则，将对财务系统产生影响的一个重要方面是，必须获取数据以满足业务报告和财务报告方面的要求。由于预算不采用应计制，与预算执行情况有关的报告将仍然以现值为基础，但财务报表将完全采用应计制。为了记录交易的这一双重性，正在相应地修改财务系统（Agresso 5.5.3），确定适当的会计程序，其中将国际公共部门会计准则记账项目和预算编制要求结合起来。

分部报告

29. 已经按照国际公共部门会计准则第 18 号，为分部报告制定了会计政策和披露要求。第 18 号准则为分部报告财务信息确定了原则，以协助财务报表用户更好地理解工发组织以往的执行情况，并指明为支助本组织主要活动而划拨的资源。工发组织的分部是根据资金来源确定的。根据国际公共部门会计准则第 1 号（财务报表的列报）编制的财务报表将分为已确定的以下几个分部：(a)经常预算活动，(b)技术合作活动，(c)其他活动和特别服务。关于每个分部的收入、支出、资产和负债的信息将在账目附注中披露。

关联方披露

30. 国际公共部门会计准则第 20 号（关联方交易）要求，如果存在控制关系或重要影响力，须在财务报表中披露关联方关系和相关交易。根据该准则的主要目标，即提高财务报告的透明度和问责制，制定了工发组织专用的政策，包括详细的披露要求，其中指明了工发组织的关联方和主要管理人员。

租赁和金融工具

31. 还编写完成了专门针对工发组织在国际公共部门会计准则第 13 号（租赁）方面各项要求的政策。按照该准则的规定，须在会计处理中将工发组织作为金融租赁和经营租赁的承租人。目前，工发组织没有出租任何财产。但本组织承租了维也纳国际中心的房地。工发组织的其他租赁多数是在外地办事处。为了遵守披露要求，在年终指示中要求外地办事处提供其出租资产的详细信息。

32. 已经按照国际公共部门会计准则的要求，完成了国际公共部门会计准则第 15 号（金融工具）方面的政策和工发组织披露，该准则规定对因使用金融工具而产生的风险加强管理。已经确定了工发组织不多的几个金融工具，对其进行了分类，并确定了初步计量。尚未草拟关于财务状况报表中后续计量的详细说明。

协调财务条例和细则

33. 在财务和预算网主持下，联合国系统各组织财务条例和细则的协调一致工作正在取得进展。协调一致举措的主要目的是提供共同的、更简单和更灵活的条例和细则。考虑到联合国系统的这项举措，已经对工发组织的财务条例进行了初步临时审查，在现阶段仅仅查明了那些为了与国际公共部门会计准则相一致而需要修订的条例（参见 IDB.36/11 号文件和 IDB.36/Dec.9 号决定）。

四. 与外聘审计员进行的双边磋商

34. 及早计划并不断与外聘审计员进行对话对于确保有序地向国际公共部门会计准则过渡至关重要。工发组织认识到这一点，因此在 2008 和 2009 年期间将与外聘审计员的磋商列为优先事项。定期向外聘审计员通报国际公共部门会计准则的实施情况。据认为，实施国际公共部门会计准则最困难的方面之一是将一般政策和原则转为适用于工发组织业务模式的具体的本组织专用政策和程序。因此，工发组织就各种与政策有关的问题征求了外聘审计员的指导意见。

35. 自 2008 年以来，收到了外聘审计员关于解释国际公共部门会计准则中两条最重要的准则的反馈意见。这两条准则分别是第 17 号（不动产、厂场和设备）和第 23 号（非交换交易收入），例如为制定工发组织在这些方面的专用政策而提供的自愿捐款。

36. 秘书处目前正在与外聘审计员联系，请其就一些工发组织专用政策是否恰当提供反馈意见，这些政策涉及国际公共部门会计准则中一组主要的准则和对工发组织业务影响最大的原则，如国际公共部门会计准则第 18 号（分部报告）、第 20 号（关联方披露）和对支助费用收入的处理办法。还将向外聘审计员咨询存货估价政策问题。

37. 工发组织力求不断与外聘审计员对话的做法大大有利于实现本组织的主要目标，即改进问责制并确保可靠而透明的财务报告。

五. 培训战略

38. 有效的培训战略对于顺利而有条理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有三个主要部分：(a) 意识培训，其中概述/介绍国际公共部门会计准则，(b) 概念培训，其中涵盖国际公共部门会计准则中对工发组织影响最大的主要概念和准则，(c) 系统培训/Agresso 553，这对符合国际公共部门会计准则的程序方面的培训至关重要。联合国国际公共部门会计准则小组正在与外聘顾问合作，为意识培训和概念培训编写培训材料，各组织负责随着课程的进行开展国际公共部门会计准则培训，并制定各自的系统培训。2008 年 1 月，由于预先考虑到工发组织总部迫切的培训需要，方案支助和总务管理司各组织单位的主要工作人员接受了德勤会计师事务所顾问举办的国际公共部门会计准则实施前培训。

39. 全系统共同办法的优点预计将包括：全系统一致实施国际公共部门会计准则；节约培训总费用并提高培训产品的质量。工发组织收到并发布了关于意识和应计基础的前两个课程。其余培训模块将在收到后发布。

40. 作为工发组织培训战略的一部分，由于意识培训和概念培训需要财务专门知识，因此聘请了外部顾问，其利用网上学习设施为工发组织总部和外地办事处提供国际公共部门会计准则程序方面的综合系统培训。计划未来三个月期间将在国际公共部门会计准则各项要求和新的专用程序方面进行广泛的培训，还建议为总部和工发组织区域办事处的高级用户进行强化培训。此外，预计将在 2010 年期间在国际公共部门会计准则方面持续对主要工作人员进行高级培训。

六. 需请大会采取的行动

41. 大会似宜注意到本文件所提供的信息。

附件

术语的定义

资产 – 一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资源。

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。

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。

股权工具 – 对一实体的资产在减去所有负债后的残值提供证明的任何合同。

交换交易 – 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。

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。

金融工具 – 产生一实体的金融资产和另一实体的金融负债或股权工具的任何合同。

金融租赁 – 转移一资产所有权所附带的几乎所有风险和收益的租赁。

固定资产登记册 – 为控制和会计目的载录固定资产细节的工发组织数据库。

无形资产 – 无形资产为：

- (a) 不具有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) 预期实体今后据以得到经济惠益/服务潜能的资源。

存货 – 为以下资产：

- (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发的材料或用品；
- (c) 供在正常经营过程中分发而持有的资产；
- (d) 为销售或分发而正在生产的资产。

联营 – 一种具约束力的安排，两方或多方当事人藉此承诺在联合控制下进行活动。

主要管理人员 – 即：

- (a) 实体的董事会的所有董事或成员；
- (b) 有权力和责任对报告实体的各项活动进行规划、领导和控制的其他人员。

负债 – 一实体因以往事件而负担的现有债务，债务的结清预期将会造成实体的体现为经济惠益或服务潜能资源的外流。

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作为交换直接给予近似对等的价值，或向另一实体给予价值但不作为交换直接获得近似对等的价值。

不动产、厂场和设备 – 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 – 在报告期内经济惠益或服务潜能的总流入，并且除了所有权人所作贡献的增加外，这些流入还导致净资产/股本的增加。

关联方 – 被认为有关联的各方，条件是一方能够控制另一方或在进行财务和经营决策方面对另一方产生很大影响，或关联方实体和另一实体的控制方相同。

关联方交易 – 即在关联方之间转移资源或债务，无论是否收取费用。

分部 – 一个分部是一实体进行的可分辨的一项活动或一组活动，适宜单独报告其财务信息，目的是评价该实体以往在实现其各项目标方面的成效，并就今后的资源划拨进行决策。

过渡性规定 – 规定了对首次采用国际公共部门会计准则中某一准则的要求和减让，其中可以包括过渡期，使实体有更多的时间来达到该准则的某些要求或全部要求。

国际公共部门会计准则第 17 号和国际公共部门会计准则第 23 号的过渡规定 – 国际公共部门会计准则第 17 号和国际公共部门会计准则第 23 号为首次采用这两项国际公共部门会计准则规定了一个过渡期，分别为五年和三年。决定利用这个过渡期的组织可以在相应的过渡期内推迟实施这两项准则的所有要求。它们必须在过渡期末达到这两项准则的所有要求。

使用寿命 – 资产预期可供实体使用的期限。
