

联合国 工业发展基金

1985 年 12 月 31 日终了年度
财务报告和审定财务报表
以及
审计委员会的报告

大 会

正式记录：第四十一届会议
补编第 5I 号 (A/41/5/Add.9)



联合国

联合国 工业发展基金

1985 年 12 月 31 日终了年度
财务报告 and 审定财务报表
以及
审计委员会的报告

大会

正式记录：第四十一届会议
补编第 5I 号 (A/41/5/Add.9)



联合国
1986 年, 纽约

说 明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[原件：英文]
[1986年7月29日]

目 录

	<u>页 次</u>
送文函	iv
一、1985年12月31日终了年度财务报告	1
二、审计委员会的报告	5
三、工发组织执行主任对审计委员会的评论和建议的意见	9
四、审计意见	10
五、1985年12月31日终了年度财务报表	11
表一、1985年12月31日终了年度收支表	12
表二、1985年12月31日资产负债表	13
附表2.11 1985年12月31日未交认捐数状况	14
附件 财务报表的说明	17

送文函

纽约

联合国审计委员会主席

谨根据联合国财务条例第11.4条送上联合国工业发展基金1985年12月31日终了年度财务报告，并证实该报告准确无误。

顺致最崇高的敬意

联合国工业发展组织执行主任

小多明戈·西亚松（签名）

1986年4月11日

纽约市

联合国大会主席

谨送上联合国工业发展基金执行主任提出的1985年12月31日终了的财政期间工业发展基金的财务报表。 这些财务报表业经审计委员会审核，并载有该委员会的审计意见书。

另送上审计委员会关于上述决算的报告一份。

顺致最崇高的敬意。

加纳审计长兼

联合国审计委员会主席

纳尔逊(签名)

1986年6月30日

一、1985年12月31日终了年度财务报告

导 言

1. 执行主任谨在此提出1985年12月31日终了年度联合国工业发展基金决算的财务报告。 财务报表共有两个表，一个附表和说明，均属财务报告的组成部分。 于财务报表各项说明内加以介绍（参看附件）。 这些决算是按照财务条例第11.4条规定，于1986年3月31日提交审计委员会。

摘 要

2. 大会1976年12月22日第31/202号决议决定建立联合国工业发展基金，以加强联合国工业发展组织（工发组织）及时和灵活地满足发展中国家需要的能力。 大会第31/203号决议规定了管理基金业务活动的总则。

3. 工业发展理事会第十一届会议通过并得到大会（1977年12月19日第32/166号决议）批准的基金年度理想筹款额为\$50,000,000。 但如下表所示，各年度所宣布的认捐额一向离这一数额很远。

<u>年度认捐额</u>	<u>以百万美元计</u>
1978	9.9
1979	12.2
1980	14.0
1981	13.1
1982	12.6
1983	14.7
1984	14.9
1985	15.8

4. 捐款可分为四大类：以可兑换货币提供的普通用途捐款；以不可兑换货币提供的普通用途捐款；以可兑换货币提供的特别用途捐款；以不可兑换货币提供的特别用途捐款。基金中只有可兑换的普通用途捐款可由秘书处支配用于制订方案，不受任何限制。

5. 基金于1978年1月1日开始业务。基金活动所制定的九个优先方案构成部分为：

援助发展中的最不发达国家、内陆国和岛屿国家的特别措施

发展和转让工业技术和工业信息

发展中国家间的经济合作

训练方案和加强发展中国家的工业训练机构

工业机构的基础结构

加工当地自然资源的工业，包括以出口为主的工业

满足基本需要的工业和对农村工业的支持

促进活动

其他活动

6. 理事会在基金建立时议定的这些优先事项至今仍然有效。但1985年曾在这些领域范围内努力支助一些具有特别意义的方案，即涉及最不发达国家和非洲工业发展十年的方案。

7. 下表说明了1985年基金活动总的情况，并列出了前一年的相应数字，以资比较：

	<u>1985</u>	<u>1984</u>
认捐款收入	\$15,800,000	\$14,900,000
年度收款额	\$14,900,000	\$11,100,000

年度内已核准的项目数	171	226
年度内已核准的项目价值	\$ 14, 500, 000	\$ 11, 500, 000
年度支出总额	\$ 12, 300, 000	\$ 18, 900, 000

收入和支出

8. 1985年的基金捐款额只比1984年的数额增加了\$ 800, 000。由于外汇收益很大, 杂项收入增加了\$ 1, 500, 000。支出总额减少了\$ 6, 600, 000。主要减少的支出是工作人员和其它人员费用(\$ 1, 000, 000), 订约承办事务(\$ 1, 900, 000), 业务支出(\$ 2, 700, 000), 研究金赠款等(\$ 700, 000)和购置费用减少了\$ 500, 000。

资产和负债

9. 总资产比1984年的数额减少了\$ 7, 200, 000。这主要是由认捐款未缴数额还减少\$ 11, 200, 000造成的。这一大数额的减少是由下列事实所造成的, 即: 工发组织转成专门机构后, 1986年和以后年度的所有认捐款都记入新的工业发展基金而不记入联合国工业发展基金。现金资源增加\$ 4, 200, 000。持有大量现金(\$ 17, 900, 000)的原因是, 捐款中有很大一部分是为特别用途项目提供的。这类项目的谈判过程很长, 执行速度较慢。在为特别目标项目提供的总额中\$ 8, 800, 000将以可兑换货币支付。在现金总额\$ 17, 900, 000中, \$ 14, 400, 000为可兑换货币, 其中\$ 12, 300, 000为定期存款和(有利息的)通知帐户。

10. 在应收帐款总额中, \$ 100, 000为应计未收利息。应收帐款减少了\$ 100, 000, 主要原因是应计未收利息的减少。递延费用和其它资产减少了\$ 300, 000, 表明今后各年中未清偿债务将下降。今后数年的待付款均不在本年度支付, 这些待付款都被作为以后各年的递延费用。

11. 应付帐款减少了\$ 500, 000, 这主要是由于应付各商贩的帐款减少了

\$ 500, 000。 应付工作人员的帐款增加 \$ 100, 000，应付政府的帐款则减少 \$ 300, 000。 其他应付帐款增加 \$ 200, 000。 本年度债务增加了 \$ 200, 000，下一年度减少 \$ 300, 000。 递延收入减少了 \$ 12, 900, 000，递延收入包括以后几年向基金认捐的款项。 工发组织转为专门机构后，所有今后各年度的认捐款一律记入新的工业发展基金。

二．审计委员会的报告

导言

1．审计委员会按照1946年12月7日大会第74(I)号决议的要求和联合国财务条例和细则关于联合国工业发展基金的特别附件第十一条的规定，审核了联合国工业发展基金（工发基金）到1985年12月31日终了年度的帐目。

2．审查工作是按照下列规定进行的：《联合国财务条例》第十二条及其附件和联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团所采用的共同审计标准。审查工作在维也纳总部进行。审计委员会按照通常做法，将有关具体审核结果的报告提交行政当局并发给管理函件，记述详尽的审核意见。

3．以下是我们审查后发现的最重要事项。我们已就这些事项同行政当局进行商讨，因此也斟酌情况载列行政当局的反应。

审计结果摘要

4．我们的审核工作发现项目的规划与执行，特别是预算程序，仍然需要采取更为切合实际的作法，以确保经济和有效地使用资金。

5．同样，我们对现金管理的审查发现：行政当局未能遵照我们前一份报告¹的建议，完成制定有效的投资职能的充足的政策、程序和指导方针。

项目活动

项目规划和预算编制程序

6．我们审查项目规划后发现，1985年执行的水平有所增加，但是，乃可采取更切合实际的作法重新划分项目的阶段，改善相对的执行率与预算控制。

¹ 《大会正式记录，第四十届会议，补编第5 I号》（A/40/5/Add.9）第二部分。

7. 在这方面，我们审查1985年的项目活动后注意到，该年度671个项目重新划分阶段的总经费\$17,450,000中，执行数额达\$10,940,000，占63%，剩余未动用款额为\$6,510,000，占37%。但是，按照记录，共有95个项目开支超额，总数额达\$765,703。

8. 我们再一次认为预算编制程序和控制，特别是项目重新划分阶段的预算编制程序和控制，需要进一步改善与加强，并且我们建议，这些程序和控制应当根据过去经验加以进一步审查，以确保它们足以对项目活动进行有效切实的管理。

9. 行政当局同意需要采取较合理的作法编制年度预算，但说，同捐赠者谈判订正的过程中往往颇多延误。而且，它又说，方案的制定和执行是以捐赠者的书面保证做基础的。

10. 鉴于过去两年谈论到的项目规划与执行之间差距的巨大，我们认为需要审查项目预算编制程序。

现金管理

资金投资

11. 1984年我们的报告¹内，我们提及基金财务条例第409.1条，内中规定：铭记基金的各项目标，并根据执行主任确定的业务活动具体需要，非急需的钱款可由秘书长作出投资。

12. 遵照上项规定，我们建议1982年设立投资咨询委员会，现行的现金管理体制安排，特别是投资程序应作到如下内容：

- (a) 规定和记载投资工作的责任和投资工作要遵循的政策和程序；
- (b) 投资咨询委员会的有效参与；
- (c) 充分的投资报告程序以加强投资评价程序。

13. 但是，我们检查投资记录后，发现行政当局虽曾编制一份有关资金投资政

策和程序备忘录草案，但却没有作最后确定，正式付诸实施。此外，投资报告按月编制分发给投资咨询委员会成员；但是，投资咨询委员会开会没有定期，其实，它自1985年4月以后一直到1986年4月都还没有开过会。而且，也找不到任何有关咨询委员会成员对于投资估计与评价所作报告的文件证据。

14. 这方面，我们建议在实际可能范围内，尽早将投资作业政策和程序备忘录草案作最后确定，充分付诸施行，而且应让投资咨询委员会有效参与投资决策程序。此外，我们还建议投资咨询委员会评价和估计投资表现与报告。

15. 行政当局指出，它同意基金的投资程序和准则文件需要改善，并预期投资咨询委员会比较定时开会。

16. 但是，行政当局说，它为了处理联合国工业发展组织转成专门机构所引发的工作，因此未能完成指定任务。

17. 此外，以后它又了解到基金在工发组织转成专门机构后即将撤销，因此就不认为需要把这些程序作最后的确定，因为这些事项在工发组织编制本身的财务条例与细则、程序与准则时需要再次研讨，经工业发展理事会方案和预算委员会审查后，由1987年11月间工发大会核准。

注销缺失的损失

18. 按照财务条例第111.10(b)条规定，审计委员会获得通知1985年内注销数额达\$5,397.70。

有关1984年报告中所涉事项的评论

19. 总的说来，行政当局就我们1984年报告¹中所涉事项采取了令人满意的行动，我们在本报告中提出了一些需要进一步加以改进的事项。

致 谢

20. 审计委员会承蒙执行主任、各级干事和工作人员惠予合作和协助，特此致谢。

加纳审计长

纳尔逊（签名）

比利时审计法院首席院长

迪福（签名）

菲律宾审计委员会主席

小特奥菲斯托·金戈纳（签名）

三．工发组织执行主任对于审计委员会 的评论和建议表示的意见

1．审计委员会的报告载于上文第二节内。工发组织执行主任对于审计委员会所提各点表示意见列入下文各段，用意是补充审计委员会报告内所载行政当局的想法，斟酌情况提供进一步的资料或说明原请。为方便参阅起见，审计委员会报告的有关段次列于执行主任意见的标题之后。

项目活动：项目规划和预算编制程序（审计报告第6—10段）

2．虽曾坚持努力以确保项目预算符合实际需要，工发组织仍不断遭遇困难，因为执行上出现实际阻碍（参看1984年12月31日终了年度对于审计委员会的评论和建议表示的意见第4段），汇率波动，以及审计委员会所提及的关于由基金特别用途捐款提供经费的项目，与捐款国谈判订正遇到拖延。1985年发展中的松弛制度如今已健全，并协助管理当局鉴定执行中遭遇严重延误的项目。个别项目的超支往往由于汇率波动所造成，因为工发组织的政策是：除非得到有关当局的核准，否则实际投入不得超支。

现金管理：资金投资（审计报告第11—17段）

3．正如审计委员会已经提及的，资金投资政策和程序的制订有所推迟，须等待工发组织转成专门机构后的财务条例，以及工业发展基金今后的发展情况再加审查。虽然，仍当竭尽全力以谋求非急需资金得到最大限度的利息。

¹ 《大会正式记录，第四十届会议，补编第51号》（A/40/5/Add.9），第三节。

四. 审计意见

我们审核了附在后面的 1985 年 12 月 31 日终了年度联合国工业发展基金列有适当标题的财务报表一和二以及有关附表。 我们的审核工作包括对会计程序作一般性审查, 以及斟酌情况需要, 对会计记录和其他有关证据进行抽查, 根据审核结果, 我们认为各项财务报表公正地反映了财政期间终了时的财务状况, 以及已结束的财政期间的业务成果。 各项财务报表均按照已公布的会计原则制订, 这前一财政期间采用的会计原则相同, 各事项均符合财务条例和法律根据的规定。

加纳审计长

纳尔逊(签名)

比利时审计法院首席院长

迪福(签名)

菲律宾审计委员会主席

小特奥菲斯托·金戈纳(签名)

1986 年 6 月 30 日

五．1985年12月31日终了年度财务报表

表 一

联合国工业发展基金

1985年12月31日终了年度收支表

(以美元计)

	1985	1984
收 入		
认捐款项	15 759 395	14 938 655
利息收入	1 222 171	1 203 323
杂项收入	1 548 322	-
收入共计	18 529 888	16 141 978
支 出		
工作人员及其他人事费用	3 707 719	4 674 625
旅 费	204 628	204 113
订约承办事务	1 193 600	3 132 282
业务费用	463 518	3 167 956
采购费用	1 547 556	1 355 311
研究金、赠款、其他	3 828 298	4 576 957
小 计	10 945 319	17 111 244
方案支助费用	1 356 561	1 823 098
支出共计	12 301 880	18 934 342
收入超出支出数额	6 228 008	(2 792 364)

证明无误

执行主任

小多明戈·西亚松(签名)

表 二

联合国工业发展基金

1985年12月31日资产负债表

(以美元计)

	1985	1984
<u>资 产</u>		
现金	17 909 365	13 747 742
未交认捐数	6 753 278	17 925 444
应收帐款	365 639	422 291
应收联合国普通基金款项	332 747	231 833
递延费用和其他资产	1 854 019	2 134 300
资产共计	27 215 048	34 461 610
<u>负 债</u>		
应付帐款	1 318 644	1 819 341
未清偿债务	4 529 181	4 343 586
未清偿债务, 未来年度	1 853 734	2 129 813
业务储备金	524 485	498 500
递延收入	-	12 883 390
负债共计	8 226 044	21 674 630
<u>基金结余</u>		
1985年1月1日结存	12 786 980	15 880 844
加: 收入超过支出数额	6 228 008	(2 792 364)
小 计	19 014 988	13 088 480
减: 转入储备金款项	25 984	301 500
1985年12月31日结存	18 989 004	12 786 980
负债总额和基金结余	27 215 048	34 461 610

证明无误
执行主任
小多明戈·西亚松 (签名)

附表 2.1

联合国工业发展基金

1985年12月31日未交认捐数状况(以美元计)

国家或组织	截至1984年1月1日 为止未交的认捐数	1984/85年认捐数和 往年认捐调整数	1984/85年 收到的缴款	兑汇损益	截至1985年12月31日 为止未交认捐数
阿富汗	-	3 000	1 500	-	1 500
阿尔及利亚	-	80 000	80 000	-	-
安哥拉	-	10 000	-	-	10 000
阿根廷	9 600	81 300	90 900	-	-
澳大利亚	-	306 956	249 918	27 825	29 213
奥地利	-	1 136 384	1 163 611	(27 227)	-
巴林	-	10 000	5 000	-	5 000
孟加拉国	2 000	(1 380)	670	(50)	-
巴巴多斯	-	4 000	4 000	-	-
比利时	-	814 147	830 832	(16 685)	-
贝宁	4 000	-	3 714	286	-
不丹	-	2 520	1 200	-	1 320
玻利维亚	-	2 000	-	-	2 000
博茨瓦纳	-	12 073	10 252	1 821	-
巴西	15 000	30 000	30 000	-	15 000
保加利亚	-	203 046	203 046	-	-
布尔基纳法索	-	2 513	2 273	240	-
缅甸	-	2 000	2 000	-	-
布隆迪	-	846	846	-	-
喀麦隆	-	6 132	6 132	-	-
中非共和国	900	-	713	187	-
乍得	4 843	(4 211)	-	632	-
智利	-	20 000	20 000	-	-
中国	-	1 135 565	1 097 061	38 504	-
哥伦比亚	-	11 411	9 986	-	1 425
刚果	10 660	21 000	20 234	-	11 426
哥斯达黎加	1 480	23 108	16 508	-	8 080
象牙海岸	92 010	166 639	197 542	26 019	35 088
古巴	-	47 535	46 742	793	-
塞浦路斯	926	2 016	2 978	(36)	-
捷克斯洛伐克	27 259	323 267	316 373	3 718	30 435
民主也门	-	4 000	4 000	-	-
多米尼加	1 000	1 852	2 840	12	-
厄瓜多尔	-	11 500	6 060	-	5 440
埃及	63 589	581 495	372 592	-	272 492
埃塞俄比亚	-	2 233	2 233	-	-
斐济	-	2 050	2 153	(103)	-
芬兰	348 954	429 558	429 558	(22 410)	371 364
法国	-	1 973 437	1 900 654	72 783	-
德意志民主共和国	-	613 651	577 325	36 326	-
德意志联邦共和国	(115 385)	4 402 705	4 445 514	(158 194)	-
希腊	7 200	72 000	43 200	-	36 000
危地马拉	-	5 000	5 000	-	-
几内亚	-	108 600	108 600	-	-

附表2.1 (续)

国家或组织	截至1984年1月1日 为止未交的认捐数	1984/85年认捐数 和往年认捐调整数	1984/85年 收到的缴款	兑汇损益	截至1985年12月31日 为止未交认捐数
圭亚那	3 300	2 573	5 167	(17)	723
海地	-	10 000	10 000	-	-
洪都拉斯	1 000	2 000	3 000	-	-
匈牙利	-	232 109	177 439	3 124	51 546
印度	-	2 000 000	1 200 000	-	800 000
印度尼西亚	-	100 000	100 000	-	-
伊拉克	322 581	-	161 290	-	161 291
意大利	-	4 620 986	2 274 053	(43 737)	2 390 670
牙买加	-	8 000	4 000	-	4 000
日本	(120 671)	2 468 314	2 347 643	-	-
肯尼亚	10 000	36 804	37 011	(207)	10 000
科威特	-	150 000	150 000	-	-
老挝人民民主共和国	1 500	3 000	3 000	-	1 500
黎巴嫩	5 288	2 000	7 579	(291)	-
莱索托	-	2 000	2 000	-	-
卢森堡	-	10 200	9 866	334	-
马达加斯加	-	9 101	8 493	608	-
马拉维	-	4 693	4 245	448	-
马来西亚	20 000	40 000	59 550	-	450
马里	1 211	-	-	(1 400)	2 611
马耳他	-	1 167	1 167	-	-
毛里塔尼亚	-	4 302	4 302	-	-
毛里求斯	-	836	676	160	-
墨西哥	-	25 497	25 497	-	-
蒙古	-	4 251	4 094	157	-
摩洛哥	6 417	6 417	5 358	2 439	5 037
莫桑比克	-	9 111	4 186	-	4 925
尼泊尔	-	1 400	1 400	-	-
荷兰	-	441 176	344 084	(58 232)	155 324
尼日尔	-	975	975	-	-
尼日利亚	-	200 000	150 000	-	50 000
挪威	4 000	(4 000)	-	-	-
阿曼	-	24 000	12 000	-	12 000
巴基斯坦	-	154 992	142 502	12 490	-
巴拿马	-	4 000	4 000	-	-
巴拉圭	18 000	12 000	-	-	30 000
秘鲁	-	40 000	15 000	-	25 000
菲律宾	8 215	14 500	16 709	-	6 006
波兰	-	368 855	319 670	17 134	32 051
葡萄牙	-	38 131	38 131	-	-
卡塔尔	-	30 000	30 000	-	-
大韩民国	-	60 000	60 000	-	-
卢旺达	-	8 000	8 000	-	-
沙特阿拉伯	-	2 000 000	2 000 000	-	-
塞内加尔	23 000	7 000	887	-	29 113

附表2.1 (续)

国家或组织	截至1984年1月1日 为止未交的认捐数	1984/85年认捐数 和往年认捐调整数	1984/85年 收到的缴款	兑汇损益	截至1985年12月31日 为止未交认捐数
塞拉利昂	-	4 000	2 828	1 078	94
索马里	2 467	-	-	-	2 467
西班牙	-	78 903	72 812	-	6 091
斯里兰卡	3 000	6 000	9 118	(118)	-
苏丹	91 228	26 719	15 235	-	102 712
苏里南	-	2 000	-	-	2 000
斯威士兰	1 680	2 051	1 639	560	1 532
瑞典(国际开发署)	-	297 229	297 229	-	-
瑞士	-	2 178 066	428 230	21 760	1 728 076
阿拉伯叙利亚共和国	-	10 744	10 744	-	-
泰国	-	43 213	43 213	-	-
多哥	4 842	2 310	3 326	(91)	3 917
特立尼达和多巴哥	-	25 025	25 025	-	-
突尼斯	-	42 054	42 361	(307)	-
土耳其	12 468	494 139	382 786	117 810	6 011
乌干达	3 030	-	2 025	5	1 000
苏维埃社会主义共和国联盟	-	1 244 749	1 219 158	25 591	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	1 177 349	(221 821)	745 265	(75 515)	285 778
坦桑尼亚联合共和国	-	2 754	2 329	425	-
乌拉圭	830	-	830	-	-
委内瑞拉	-	20 963	20 963	-	-
越南	-	2 000	834	166	1 000
也门	7 000	32 000	39 000	-	-
南斯拉夫	61 053	296 032	265 687	90 345	1 053
扎伊尔	-	4 029	1 029	-	3 000
赞比亚	1 769	20 998	16 418	5 832	517
津巴布韦	-	20 504	19 453	1 051	-
非政府组织	-	249 050	249 050	-	-
共 计	<u>2 144 593 a/</u>	<u>30 698 049</u>	<u>25 983 321</u>	<u>106 043</u>	<u>6 753 278</u>

说明：联合国工业发展基金注销日本1986年认捐款和缴款\$155,948，转帐至工业发展基金，（因为1986年1月1日，工发组织成为专门机构，联合国工业发展基金撤销。）；联合国工业发展基金注销委内瑞拉1986年认捐款和缴款\$11,467，转帐至工业发展基金；联合国工业发展基金注销孟加拉国1981、1982和1983年认捐款超额缴款\$7,519，转帐至工业发展基金。

a：即1984年12月31日未交认捐数总额\$15,900,136减去截至当日未交的以后各年认捐数\$13,755,543。

附 件

财务报表的说明

说明 1. 重要会计政策摘要

下文为工发基金的重要会计政策：

(a) 联合国工业发展基金的帐目是按照联合国财务条例和细则和工发基金的特别附件、主管行政和管理事务副秘书长或财务主任发出的指示编制的，并符合普遍接受的政府会计原则。工发基金采用经行政问题协商委员会第五十四届会议修订和通过的关于会计政策的表达的国际标准 1，其规定如下：

- (一) “继续营业”、“一致性”和“权责发生制”是基本会计假定。在财务报表中如遵守了这些基本假定，就不需予以表达。如果有一项未被遵守，则应表明其未遵守的事实及其理由；
 - (二) 谨慎、实质胜于形式和物质性，应作为选用会计政策的重要考虑；
 - (三) 在财务报表中，应清楚简要地表达所采用的全部重要会计政策；
 - (四) 所用的重要会计政策的表达，应是财务报表整体的一部分。一般这些政策应列在一处；
 - (五) 财务报表应反映前期的相应数字；
 - (六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以表达并说明理由。如果政策变动的影响重大，应说明变动所带来的影响并列数字。
- (b) 工发基金的财务报表是按实际成本核算制编列的，有关数字均未经调整，即未反映货物和劳务的变动价格所产生的影响。
- (c) 工发基金的财政期间为一历年。
- (d) 收入、支出、资产与负债均按权责发生制认列。

(e) 关于货币的折算。工发基金帐目是以美元为单位的。以其他货币入帐的帐目在记帐时均按财务主任所订定的汇率折成美元。关于这类货币的财务报表隔多久编制一次由主管行政和管理事务副秘书长授权财务主任规定应列有非美元的现金、投资、未交认捐款项（未来年度认捐款项除外）和当期应收及应付帐款等帐目、以编制报表当日有效的联合国汇率折算。

(f) 工发基金的报表反映了“净盈余”原理，其方法是利用本期收支帐户进行调整，但是，前期的重要调整都列入财务报表，列在本期成果之后，这样就不会产生曲解。

(g) 认捐款项。可能捐款人答应在某一特定时间或某些时间内交纳认捐款项的书面承诺可以作为收入登记的凭据。为未来年度认捐的款项，则作递延收入登记。

(h) 投资、存入计利息的银行帐户、存款单、定期存款和活期帐户的款项作为现金列入资产负债表。

(i) 递延费用。递延费用包括以下两种支出项目：一是不适宜在本财政期间入帐的费用，一是准备在下一财政期间作为支出入帐的费用。这些支出项目包括未来各财政期间对工发基金的利益事属必要而核准的承付款项。

(j) 固定资产。家具、设备和其他非消耗性设备和租赁物的改良等都不列为工发基金的资产。所有购置物品都在采购当年的预算帐户下开支。

(k) 工发基金为回国补助金编列了经费，也列有经费以支付根据联合国工作人员服务条例和细则附录 D 所引起的意外需要。回国补助金的经费是按所有项目人员的基薪净额的 8 % 计算而得。支付根据附录 D 所引起的意外需要的经费是按基薪净额的 1 % 计算，列在联合国普通基金项下。

(l) 杂项收入：

(一) 以往各财政期间支出的退款列为杂项收入；

- (二) 所收到没有指定用途的款项列入杂项收入；
- (三) 在每一财政期间终了结帐时，如果汇兑余额蒙受损失，其净额应记入工发基金结余的借方。如果有盈余净额，应贷记为杂项收入；
- (四) 剩余物质出售后所得款项应记入工发基金的贷方；
- (五) 联合国合办工作人员养恤基金对在1967年1月1日或其后加入工发基金但在五年之内离职的参与人的养恤金缴款（应计养恤金薪酬的7%）的退还款额记入工发基金的贷方。按照大会1982年12月17日第37/131号决议，自1983年1月1日起不再发放养恤金退款。
- (m) 按照工发基金细则405.2的规定，设置了一项业务储备金以确保工发基金方案有流动资金和抵销现金流动不均衡的影响。至1984年12月31日为止，这项储备金已达1982—1985年向工发基金一般用途可兑换货币部分的认捐额的5%。
- (n) 未来各年度的未清偿债务则列为递延费用，并作为单独的债项。
- (o) 以往各年的债务在清偿之前继续列为应付帐款。清理前期债项所得节余记入个别项目的贷方，作为当期支出的缩减额。
- (p) 方案支助费用的偿还款由执行主任授权自方案资源划拨，按联合国开发计划署（开发计划署）对各执行机构现行适用的偿还率计算。
- (q) 工发基金遵行秘书长关于信托基金的设立和管理的公报（ST/SGE/188）及其补充行政指示（第ST/AI/285和ST/AI/286号文件）的一般规定，虽然ST/SGE/188号文件第3段内说明这项公报不适用于象联合国工业发展基金这类的基金，因为这些基金都是由各该行政首长经管的。

说明 2：现 金

截至 1985 年 12 月 31 日止，现金总额为 \$ 17,909,365，包含：

(美元)

可兑换货币 14 353 170

不可兑换货币 3 556 195

17 909 365

说明 3：认捐款未缴数额

参看上文附表 2.1

说明 4：应收帐款

	六个月以内	六个月至 一年内	一年以上	总 额	
				1985	1984
工作人员	59 197	5 252	1 055	65 504	44 054
各国政府	6 614	-	-	6 614	9 152
各专门机构	35 322	84 831	54 579	174 732	114 947
其 他	117 457	307	1 025	118 789	254 138
应收帐款总额	<u>218 590</u>	<u>90 390</u>	<u>56 659</u>	<u>365 639</u>	<u>422 291</u>

说明 5：应付／应收联合国普通基金

各项数字为基金与基金间节余数额，反映联合国工业发展基金与其他基金间的来往情况，一般均在下个月内结清。

说明 6：应付帐款

工作人员	152 880
各国政府	58 053
各专门机构	8 013
售卖商	865 651
回国补助金待领款项	59 003
其 他	175 044
	<hr/>
	1 318 644
	<hr/>

- - - - -

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم. استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب إلى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

如何购取联合国出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.
