



## 财务委员会

Distr.: Limited  
2 June 2014  
Chinese  
Original: English

## 第二十届会议

牙买加金斯頓

2014 年 7 月 14 日至 25 日

## 国际公共部门会计准则的执行情况

## 秘书长的报告

## 一. 引言

1. 在国际海底管理局第十八届会议上，财务委员会对 [ISBA/18/FC/3](#) 号文件进行了审查，并在此后要求将这一事项提交 2014 年 7 月第二十届会议再次审议。编写本报告是为了对这份文件进行更新。本报告阐述了海管局采用和执行国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的惠益和弊端，包括所涉经费问题，并提出了海管局为采用公共部门会计准则已经采取但基本不涉及经费问题的一些预先步骤。

## 二. 国际公共部门会计准则的惠益

2. 采用公共部门会计准则被认为是联合国系统内部的一项重要改革，这项改革继续得到各理事机构和高级管理层的支持。2006 年以来，联合国系统各组织努力与公共部门会计准则要求进行接轨并取得了进展。在进行审查的联合国系统 22 个机构中，有 1 个(世界粮食规划署)率先于 2008 年执行公共部门会计准则，8 个(国际民用航空组织、国际海事组织、国际电信联盟、泛美卫生组织、联合国教育、科学及文化组织、联合国工业发展组织、世界知识产权组织和世界气象组织)按原先预定在 2010 年进行采用，2 个(国际原子能机构和万国邮政联盟)于 2011 年开始执行，9 个(联合国粮食及农业组织、国际劳工组织、联合国难民事务高级专员办事处、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国儿童基金会、联合国项目事务厅、联合国近东巴勒斯坦难民救济工程处和世界卫生组织)于 2012 年着手执行，还有 2 个(联合国和世界旅游组织)于 2014 年开始执行。



3. 除包括各国政府在内的许多公共部门当局外，联合国系统多数机构也已采用公共部门会计准则。因此，海管局采用这套准则将能改善财务报表在一段时间内和与其它组织的一致性。产生的其他惠益有：

(a) **改善内部控制和透明度。**将在用户角色和自动批准程序及工作流程的基础上建立更加协调一致的内部控制和问责框架；

(b) **改善问责制度。**采用公共部门会计准则，将使海管局全面、准确地掌握各项业务及其执行情况，并采用作为公这套准则基础的完全权责发生制会计；

(c) **改善负债和财务资源使用的透明度。**公共部门会计准则 1(财务报表的列报)要求在财务报表中列入净资产/权益的变化；

(d) **改善管理和规划。**将提出更加准确的收入和支出估计数，并更加全面地说明资产和负债；

(e) **加大对成果管理制的支持。**将提供更加全面的费用和收入信息；

(f) **建立再造和自动流程。**这将提高工作流程的效力和实效，并促进工作人员发展；

(g) **工作人员发展。**将在会计准则执行期间对人员进行培训和教育，具体为用户采用最佳做法、跨职能工作以及对海管局各部门数据质量重要性的认识。

### 三. 所涉经费问题

4. 需要大笔前期费用是执行公共部门会计准则的最大挑战，这些费用将用于采购新的软件和业务系统及组织培训。这些多为一次性费用，可以通过提高会计效率和透明度得到补偿。公共部门会计准则的经常费用数额不大。

5. 采用和执行公共部门会计准则的初期费用，2015-2016 年财政期间估计为 120 000 美元。费用细目见本报告附件。最大一笔费用是执行企业资源规划系统，其中包括软件、相关培训和咨询，数额超过 89 000 美元(占执行费用的 74%)。采购企业资源规划系统势在必行，因为(至少是)采购、财务和人力资源部门的财务数据与这一系统连接才能执行公共部门会计准则。

6. 公共部门会计准则当前和经常费用估计为每年 7 500 美元，这是海管局参加会计准则工作队在整个联合国系统开展的公共部门会计准则项目所需缴纳的会费。

### 四. 采用计划

7. 目标是为 2016 年 12 月 31 日终了年度编制首批符合公共部门会计准则要求的财务报表。届时，海管局各项政策、业务做法和财务活动的报告系统必须符合公共部门会计准则的要求。为实现这一目标，需要采取以下五个步骤：

(a) **会计准则政策。**将根据海管局的具体情况对相关标准进行修改，并就可能对海管局业务产生的影响进行评估。然后制定符合公共部门会计准则的新会计政策，并拟订各项过渡计划以推出新的会计政策及必要的准则和程序。这些工作需要外部咨询人提供协助。这一阶段的预期时间框架为 2014 年 10 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日；

(b) **业务要求。**在选定政策方案之后，下一步是与用户单位进行协调，确保现有的业务做法和程序符合公共部门会计准则的要求。此外，这一阶段需编制基本的培训和宣传材料，为执行这些新程序提供支持。这一阶段的预期时间框架为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日；

(c) **过渡。**需拟订过渡计划，以确保采取措施建立准确的期初结余，概述为尽可能实现向新流程和程序平稳过渡而开展的数据收集和清理工作。这一阶段的时间框架为 2015 年 4 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日；

(d) **系统改变。**下一步是确保海管局的信息技术系统能够提供遵守公共部门会计准则所需要的信息。信息技术系统所需各项改变将在功能规格文件中阐述，这些文件由用户小组负责审查，并由各工作组签核。这一阶段的时间框架为 2015 年 7 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日；

(e) **培训、切换和部署。**执行公共部门会计准则将对海管局财务和会计及其他工作领域产生影响。为这些改变提供有效支持是成功执行这套准则的重要指标之一。这种支持包括为工作人员提供培训和指导，经常就准则的采用方法和进展与所有利益攸关方进行沟通，并定期就流程中遇到的任何问题与各业务所有人采取后续行动。这一最后阶段的时间框架为 2015 年 10 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

## 五. 国际海底管理局为准备到 2015 年 1 月采用国际公共部门会计准则而采取的保护性措施

8. 为使海管局准备采用公共部门会计准则，秘书处已在基本不增加费用的前提下采取了下列预先步骤。

(a) 2013 年 4 月 10 日财务干事参加了联合国系统会计准则工作队电视电话会议，会议的主题其中有：

(一) 有关 2012 年执行和 2014 年正在执行公共部门会计准则的联合国各组织在执行过程中遇到的具体问题及对策的讨论，问题由外聘审计师提出；

(二) 会计准则工作组向国际公共部门会计准则委员会提出的题为“公共部门实体普通用途财务报告概念框架：财务报表的内容和确认”的披露概念框架草稿。

(b) 2013 年 9 月 30 日至 10 月 2 日财务干事参加了在日内瓦举行的联合国系统会计准则工作组会议，牵头机构重点工作组就下列主题做了介绍：

- (一) 非交换交易收入的确认；
- (二) 内部控制说明工具包；
- (三) 库存及不动产、厂场和设备；
- (四) 公共部门会计准则的惠益和费用。

(c) 2013 年 3 月财务干事用 excel 软件为资产管理股制作了资产库存综合数据库，以促进包括某一组织所有库存项目在内的资产计量和估值。资产库存数据库将储存下表所列所有库存项目的信息。

业务部门	资产简介	序号	说明	地点	采购日期	美元价值	评注	意见
------	------	----	----	----	------	------	----	----

9. 资产管理股已开始把现有信息输入库存数据库，为海管局即将采用公共部门会计准则进行准备。

## 六. 建议

10. 邀请财务委员会注意到：

- (a) 海管局采用公共部门会计准则带来的惠益；
- (b) 根据上文所述执行计划执行公共部门会计准则所涉经费问题。

## 附件

## 国际海底管理局采用国际公共部门会计准则 2014–2016 年财政期间估计所涉经费问题

活动	估计费用(美元)
制定符合国际公共部门会计准则的政策和程序所需咨询	10 000
软件采购	59 000
专业软件服务	10 000
低端服务器	20 000
资产估值	5 000
工作人员使用软件和公共部门会计准则相关事项的培训	6 000
应急开支	10 000
<b>共计</b>	<b>120 000</b>