

联合国 工业发展基金

1984 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：第四十届会议
补编第 5 I 号 (A/40/5/Add.9)



联 合 国

联合国 工业发展基金

1984 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：第四十届会议
补编第 5 I 号 (A/40/5/Add.9)



联合国
1985 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〕

〔1984年7月16日〕

目 录

	<u>页 次</u>
送文函	iv
一、1984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	10
四、审计意见	13
五、1984年12月31日终了年度财务报表	14
<u>表一</u> . 1984年12月31日终了年度收支表	15
<u>表二</u> . 1984年12月31日资产负债表	16
<u>附表2.1</u> 1984年12月31日未交认捐数状况	18
六、重要会计政策摘要	24

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条送上工发基金1984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

阿卜杜勒·拉赫曼·凯恩 (签名)

1985年6月7日

送 文 函

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 1984 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)

1985 年 6 月 17 日

一. 1984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1984年12月31日终了年度联合国工业发展基金的财务报告。 财务报表共有两个表, 一个附表摘要内介绍了重要的会计政策。

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1976年12月22日第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, 已宣布的年度认捐额离这一数额很远:

<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 估计数	12.9

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。但在1984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1984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>1984</u>	<u>1983</u>
认捐款收入	\$14,900,000	\$14,700,000
年度收款额	\$11,100,000	\$13,600,000

已核准的年度项目数	226	196
已核准的年度项目价值	\$11, 500, 000	\$15, 200, 000
年度支出总额	\$18, 900, 000	\$16, 800, 000

收入和支出

8. 1984年的基金捐款额经必要调整后, 只比1983年的数额增加了\$200, 000。利息收入减少了\$200, 000。支出总额增加了\$2, 100, 000。主要增加的支出是工作人员和其它人员费用(\$600, 000), 订约承办事务(\$300, 000), 业务支出(\$800, 000)和研究金赠款(\$800, 000)等。购置费用减少了\$500, 000。

资产和负债

9. 总资产比1983年的数额减少了\$4, 400, 000。这主要是由于现金资源减少了\$5, 600, 000。现金资源减少部分是因兑汇损失了\$1, 600, 000。持有大量现金(\$13, 700, 000)的原因是, 捐款中有很很大一部分是为特别目标项目提供的。这类项目的谈判过程很长, 执行速度较慢。以1985年为例, 在截至目前为止的认捐总额\$12, 900, 000中, 有\$9, 600, 000是为特别目标项目提供的。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\$13, 700, 000中, \$10, 300, 000为可兑换货币, 其中\$7, 900, 000为定期存款和(有利息的)通知帐户。

10. 未缴的认捐款额增加了\$2, 000, 000, 这反映出捐款国缴款速度慢。

11. 在应收帐款总额中, \$250, 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和未偿预支工资回收额的减少。递延费用和其它资产减少了\$900, 000, 表明今后各年中未清偿债务将大大减少。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。

12. 应付帐款增加了\$ 300,000, 这主要是由于应付各国政府的帐款急剧增加了\$ 400,000。 在\$ 400,000中, \$ 200,000为埃及政府为埃及非洲技术合作基金存入的款项。 剩余的\$ 200,000为来自各国的款项, 其确切用途尚未确定。 本年度债务减少了\$ 200,000, 下一年度减少\$ 900,000。 根据基金的财务细则建立的业务储备金增加了\$ 300,000。 递延收入减少了\$ 800,000, 递延收入包括以后几年向基金认捐的款项。

二．审计委员会的报告

导 言

1. 审计委员会按照大会第 7 4(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 1 9 8 4 年 1 2 月 3 1 日终了年度的帐目。 年度报告工作符合委员会 1 9 8 3 年报告¹中建议采用的基金财务细则第 401.1 条和 402.1 条规定。

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. 我们对现金管理的审查发现：虽然现有可用于投资的资金不断稳定增加，现有各项安排未对建立有效的投资职能提供充足的政策、程序和指导方针。

5. 我们还注意到应改进和加强项目预算程序和项目的规划与执行，以确保经济和有效地使用资金。

6. 我们又注意到应进一步提高外地办事处的用品和设备监测程序的效力。

¹ 《大会正式记录，第三十九届会议，补编第 5 I 号》（A / 39 / 5 / Add. 9）
第二部分。

7. 按照财务细则第 411.6 条和 111.4 条正式向审计委员会提交经核证的财务帐目和报表的时间被推迟了两个月以上。

现金管理

资金投资

8. 基金财务条例第 409.1 条规定, 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, 秘书长可将非急需的资金用于投资。

9. 根据这一规定, 经审计委员会建议, 行政当局于 1982 年设立了投资咨询委员会以提供必要的咨询和磋商体制, 确保经济和有效地管理资金。

10. 我们对现金管理的审查表明, 虽然 1984 年间每月投资余额平均为 \$11,000,000 目前的现金管理组织安排, 特别是投资程序没有下述内容:

- (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。

11. 行政当局在答复时说, 除其他事项外, 根据工发基金财务细则第 401.1 条, 《联合国财务条例》第 8.1 条内有关财务细则的条款和其他财务指令都包括了投资职能在内。但是需要进一步注意为工发基金订立具体的投资政策。

12. 此外, 行政当局同意投资咨询委员会更有效地参与工作, 虽然委员会不定期开会, 但它的成员每月都收到关于现金流通和投资的报表。

13. 另外, 行政当局还表示有关投资的月份报告目前列有关于资金来源、银行名称、利率、投资期限、投资数额及美元等值的资料, 它认为有这一资料足以进行投资评价。在这方面, 审计委员会建议投资报告中列出实际获取到的利息, 以进一步改进投资评价程序。

项目活动

项目预算编制程序和项目规划

14.我们在1983年的报告中建议行政当局改进项目执行并确保按时完成项目。行政当局在其答复中表示除其它事项外，它将特别注意实事求是地划分项目执行阶段以提高相对执行率。

15.我们对1984年项目活动的审查表明，一些项目的执行水平大大低于预定执行量。在这方面，例如1984年核定项目执行重新划分阶段的\$21,495,973总额中，执行量仅达\$14,492,220，尚余\$7,003,753未动用款额。

16.这种情况再次表明预算编制程序，特别是重分项目执行阶段的预算编制程序，需进一步改进和加强。我们建议行政当局审查目前的项目预算编制程序以确保它们能够为高效率 and 有效地管理项目活动提供完满的基础。

17.行政当局注意到我们的意见和建议，并通知我们说，有关1985年项目执行阶段重订的指示，重点强调必需有符合实际情况的预算。

项目管理制度

18.我们还注意到，在一些情况下，一些限制因素，特别是征聘合格项目工作人员和提供项目设备工作中出现拖延，严重地影响了项目的执行。这种情况不仅使大批项目延期执行，而且造成大批资金无法利用和资金效用不彰。

19.在这方面，我们注意到，例如一个1978年核准预算为\$46,150的项目，到1985年上半年尚未开始执行，原因是不能任命一名项目专家，并且难于购置项目设备，此外，尽管该项目处于这种状况，1983年又核定第二个项目\$296,900，作为第一个项目的继续。

20.我们建议进一步改进项目规划和执行的程序，特别是提供项目投入的程序，

以确保资金得到经济和有效的利用以及项目得到有效执行。 行政当局同意这些建议，并表示关心改进工作。

供应项目设备和提交交货报告

21.向外地（办）事处供应设备和用品所遵循的采购程序规定项目管理人员应在交货时确认收到设备和用品。 交货报告将使总部能够早日就损坏或短缺的设备或供货数量不足的物品采取行动。

22.我们的审查发现，有些报告未交和迟交，因此我们注意到，由于未按时提出索赔申请，因而丧失一笔费用估计为 \$ 21,920（根据一份工程师报告为 \$ 32,466）的保险索赔款。

23.我们建议加强外地办事处用品和设备交货的监测程序，以便将本组织的财务损失减少到最低限度，并改进行政当局就项目所在地用品和设备交货情况采取的后续行动。

24.行政当局说，它一贯按时向保险公司提出索赔申请，但有时因收货人迟交报告而推迟。

25.委员会重申进一步加强外地办事处用品和设备的监测程序的建议。

财务帐目和报表

26.财务细则第 411.6 条和 111.4(a) 条规定，基金的核证财务帐目和报表应在历年结束后的 3 月 31 日之前提交审计委员会。

27.行政当局未遵守上述财务条例的规定，在这方面基金的核证 1984 年 12 月 31 日终了年度财务帐目和报表于 1985 年 6 月 10 日正式提交委员会，迟了两个多月。

28.委员会提请行政当局注意到上述有关财务条例的规定。

有关1983年报告中所涉事项的评论

29.总的说来，行政当局就我们1983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

30.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

小弗朗西斯科·坦图伊科(签名)

三：工发组织执行主任

对审计委员会的评论和建议的意见

1. 下面各段是执行主任对审计员提出各要点表示的意见，意在通过适时进一步提供资料或说明，对已载入审计员报告中的行政当局的想法加以补充。为方便起见，审计委员会报告有关段落的数目列在执行主任意见标题的旁边。

现金管理：资金投资（审计报告，第8—13段）

2. 我们认为，鉴于目前可用于投资的资金不断增加，因此需要改进制定工发基金具体投资政策的程序和指导方针的工作。预定更加经常地召开投资咨询委员会会议以确保资金的有效投资。如报告第13段所建议的，除已经提供的资料外，又在每月投资报告中列出实获利息一栏，以便基金的现金余额得到最大限度的收入。

项目活动：项目预算编制程序和项目规划（审计报告，第14—17段）

3. 正如审计员所提到的，有关1985年执行阶段重新划分的指示，强调一个符合实际情况的项目预算的必要性。目前正在发展一个电子计算机系统，利用电子计算机执行中项目印出自动标示出未在商定时间内完成的那些项目。在这种情况下，将对延迟项目进行审查，并决定要采取的适当行动。

项目活动：项目管理制度（审计报告第18—20段）

4. 审计员指出项目执行上的一些缺点。专家征聘工作推迟的问题，常常超出工发组织的解决能力。工业部门的项目常常需要专业性很强的专家，这些专家很难找到，他们也不一定马上就能执行任务。此外，政府进行挑选的程序很复杂，要花费很多时间。项目也可能需要专业程度很高的设备，只能依照详细的规格要求来购买这些设备，拟定这些规格要求和通过国际公开招标寻找适当的供货人需要一定的时间。在有的情况下，对方组织未能提供安装设备的适当设施也造成拖延。我们同意审计员的看法，即这是一些需要充分加以注意的严重问题，我们正在继续努力改进项目规划和执行程序以确保资源的充分利用和项目的有效执行。正如上

面第3段提到的，电子计算机监测项目系统将会提供一个极有价值的管理工具，为依循报告第20段中建议，实现令人满意的执行情况提供便利。

5. 审计员报告第19段提到的项目（UC/BKF/78/041），因有许多限制因素尚未交付使用。工发基金为该项目设备提供的捐款为不可兑换的货币，但工发组织找不到愿意接受这种货币的供货者，因此撤消了不可兑换的货币这一组成部分。后又在一新项目（UC/BKF/83/058）下恢复编列购买设备的资金，即拨款\$ 296,900，作为支付设备和专家组成部份的一笔特殊用途捐款。向UC/BKF/78/041提供的捐款现在可用于重新编制方案。

项目活动：供应项目设备和提交交货报告（审计报告，第21—25段）

6. 我们将加强同开发计划署驻地代表和我方项目工作人员的合作，并根据报告第25段中的建议，进一步精简监测外地办事处用品和设备交货情况的各种程序。
财务帐目和报表（审计报告，第26—28段）

7. 基金1984年12月31日终了年度核证财务帐目和报表公布拖延，这是因为要消除《联合国财务条例和细则》和工发基金财务细则之间存在的一个矛盾。工发基金财务细则第411.6条规定，执行主任应编制基金的财务帐目和报表，并证实无误，并且按照联合国财务细则第111.4(a)条规定的时间提交给审计委员会。按条例第2.1条规定，联合国的财务期间为连续两个历年；财务细则第111.4条描述联合国财务期间第一个历年以及最后帐目采用的作法。审计委员会只向大会提交最后帐目，行政当局，审计委员会和行予咨委会在1974年和1975年经协商后得出了结论，即审计委员会不必就临时帐目表明看法，亦不必每年将其意见提交大会。因此，尽管工发基金财务细则第402.1条规定工发基金的财政期间为一个历年，工发组织未准备使向大会提交工发基金财务报表的次数多于向工发组织提交财务报表的次数——即每两年一次。通常作法是，每年向工业发展理事会提交财务报告，但在第二个历年结束时向审计委员会和大会提交报告。

8. 解决这一问题，和通过与联合国帐务司和审计委员会协商来确定适当的报

告方式，花费了一些时间。 审计委员会曾收到 1984 年报告迟交原因的通知。

执行主任的最后评论

9. 最后，执行主任向审计委员会和协助委员会的工作人员致谢，感谢他们对基金行使其职能作出了重大贡献，感谢他们在对基金的财政状况进行审查时提供了合作与协助。

四. 审计意见

我们审核了附在后面的1984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

小弗朗西斯科·坦图伊科 (签名)

1985年6月17日

五. 1984年12月31日终了年度财务报表

表 一

联合国工业发展 基金

1984年12月31日终了年度收支表

(以美元计)

	1984	1983
收入		
认捐款项	14,938,655	14,702,138
利息收入	1,203,323	1,420,276
收入共计	<u>16,141,978</u>	<u>16,122,414</u>
支出		
工作人员及其他人事费用	4,674,625	4,052,608
旅费	204,113	136,869
订约承办事务	3,132,282	2,847,050
业务费用	3,167,956	2,380,963
采购费用	1,355,311	1,860,987
研究金、赠款、其他	4,576,957	3,744,664
小计	<u>17,111,244</u>	<u>15,023,141</u>
方案支助费用	1,823,098	1,729,191
支出共计	<u>18,934,342</u>	<u>16,752,332</u>
收入超出支出数额	(2,792,364)	(629,918)

证明无误

执行主任

阿卜杜勒·拉赫曼·凯恩 (签名)

表 二

联合国工业发展基金

1984年12月31日资产负债表

(以美元计)

	1984	1983
<u>资产</u>		
现金	13,747,742	19,339,927
未交认捐数	17,925,444	15,900,136
应收帐款	422,291	522,726
应收联合国普通基金款项	231,833	133,198
递延费用和其他资产	2,134,300	2,987,339
资产共计	<u>34,461,610</u>	<u>38,883,326</u>
<u>负债</u>		
应付帐款	1,819,341	1,471,231
未清偿债务	4,343,586	4,591,603
未清偿债务, 未来年度	2,129,813	2,987,105
业务储备金	498,500	197,000
递延收入	12,883,390	13,755,543
负债共计	<u>21,674,630</u>	<u>23,002,482</u>
<u>基金结余</u>		
1984年1月1日结存	15,880,844	16,073,862
加: 收入超过支出数额	(2,792,364)	(629,918)

小计	<u>13, 088, 480</u>	<u>15, 443, 944</u>
减: 转入储备金款项	301, 500	(436, 900)
1984年12月31日结存	12, 786, 980	15, 880, 844
负债总额和基金结余	<u>34, 461, 610</u>	<u>38, 883, 326</u>

证明无误

执行主任

阿卜杜勒·拉赫曼·凯恩 (签名)

附表2 . 1

联合国工业发展基金

1984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 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认捐数	1984 年收到的 缴款	兑汇损益	截至1984 年12月31 日为止未交 认捐数
阿富汗	-	1 500	1 500	1 500	-	1 500
阿尔及利亚	-	40 000	40 000	-	-	80 000
阿根廷	9 600	(9 600)	-	-	-	-
澳大利亚	-	138 889	168 067	138 657	16	168 283
奥地利	-	608 131	651 163	552 387	55 744	651 163
巴林	-	5 000	5 000	5 000	-	5 000
孟加拉国	2 000	4 201	2 420	6 025	-	2 596
巴巴多斯	-	2 000	2 000	2 000	-	2 000
比利时	-	420 704	393 443	360 244	60 460	393 443
贝宁	4 000	-	-	3 714	286	-
不丹	-	1 200	1 320	-	-	2 520
玻利维亚	-	1 000	1 000	-	-	2 000
博茨瓦纳	-	9 304	-	4 717	1 209	3 378
巴西	15 000	15 000	-	-	-	30 000
保加利亚	-	101 523	101 523	-	-	203 046
布尔基纳法索	-	2 513	-	2 273	240	-
缅甸	-	1 000	1 000	1 000	-	1 000
布隆迪	-	846	-	846	-	-

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 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认捐数	1984 年收到的 缴款	兑汇损益	截至1984 年12月31 日为止未交 认捐数
中非共和国	900	-	-	713	187	-
乍得	4 843	-	-	-	587	4 256
智利	-	10 000	10 000	10 000	-	10 000
中国	-	403 030	365 830	373 973	29 057	365 830
哥伦比亚	-	5 711	5 700	5 711	-	5 700
刚果	10 660	10 000	11 000	9 579	-	22 081
哥斯达黎加	1 480	10 858	12 250	8 924	-	15 664
古巴	-	24 202	23 333	24 306	(104)	23 333
塞浦路斯	926	806	1 210	885	41	2 016
捷克斯洛伐克	27 259	155 763	167 504	153 374	746	196 406
民主也门	-	-	4 000	-	-	4 000
多米尼加	1 000	1 852	-	1 840	12	1 000
厄瓜多尔	-	5 000	6 500	4 700	-	6 800
埃及	63 589	215 031	72 492	278 620	-	72 492
埃塞俄比亚	-	1 122	1 111	1 122	-	1 111
斐济	-	1 050	1 000	1 070	(20)	1 000
芬兰	348 954	429 558	-	429 558	30 224	318 730
法国	-	1 069 182	904 255	1 005 917	63 265	904 255
德意志民主共 和国	-	507 692	105 960	474 748	32 944	105 960
德意志联邦共 和国	(115 385)	2 340 444	2 317 881	2 214 093	10 966	2 317 881

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	1 9 8 4 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认捐数	1 9 8 4 年收到的 缴款	兑汇损益	截至 1984 年 12 月 31 日为止未交 认捐数
希腊	7 200	-	36 000	7 200	-	36 000
危地马拉	-	-	5 000	-	-	5 000
圭亚那	3 300	1 867	706	5 167	-	706
洪都拉斯	1 000	1 000	1 000	2 000	-	1 000
匈牙利	-	68 074	62 779	66 445	1 629	62 779
印度	-	1 000 000	1 000 000	200 000	-	1 800 000
印度尼西亚	-	50 000	50 000	50 000	-	50 000
伊拉克	322 581	-	-	-	-	322 581
意大利	-	2 515 723	2 105 263	-	410 460	4 210 526
象牙海岸	92 010	152 490	-	126 551	31 909	86 040
牙买加	-	4 000	4 000	4 000	-	4 000
日本	(120 671)	1 350 472	-	1 229 801	-	-
肯尼亚	10 000	29 390	15 252	29 203	187	25 252
科威特	-	75 000	-	75 000	-	-
老挝人民民主 共和国	1 500	1 500	1 500	1 500	-	3 000
黎巴嫩	5 288	2 000	-	5 579	(291)	2 000
莱索托	-	2 000	-	2 000	-	-
卢森堡	-	5 446	4 754	5 472	(26)	4 754
马达加斯加	-	5 092	1 629	2 359	619	3 743
马拉维	-	2 344	2 349	2 290	54	2 349

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	1 9 8 4 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认 捐 数	1 9 8 4 年收到的 缴款	兑汇损益	截至 1984 年 12 月 31 日为止未交 认捐数
马来西亚	20 000	20 000	20 000	39 550	-	20 450
马里	1 211	-	-	-	(917)	2 128
毛里塔尼亚	-	4 302	-	4 302	-	-
毛里求斯	-	836	-	676	160	-
墨西哥	-	15 000	-	15 000	-	-
蒙古	-	2 169	2 082	2 155	14	2 082
摩洛哥	6 417	6 417	-	-	2 084	10 750
尼泊尔	-	700	-	700	-	-
荷兰	-	-	441 176	-	-	441 176
尼日利亚	-	150 000	50 000	150 000	-	50 000
挪威	4 000	(4 000)	-	-	-	-
阿曼	-	12 000	12 000	12 000	-	12 000
巴基斯坦	-	75 019	73 684	70 175	4 844	73 684
巴拿马	-	2 000	2 000	2 000	-	2 000
巴拉圭	18 000	6 000	6 000	-	-	30 000
秘鲁	-	20 000	20 000	15 000	-	25 000
菲律宾	8 215	13 500	1 000	8 901	-	13 814
波兰	-	236 531	226 291	184 332	18 838	259 652
葡萄牙	-	15 000	15 000	15 000	-	15 000
卡塔尔	-	-	30 000	-	-	30 000
大韩民国	-	30 000	30 000	30 000	-	30 000

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	1 9 8 4 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认捐数	1 9 8 4 年收到的 缴款	兑汇损益	截至 1984 年 12 月 31 日为止未交 认捐数
卢旺达	-	4 000	-	4 000	-	-
沙特阿拉伯	-	1 000 000	1 000 000	1 000 000	-	1 000 000
塞内加尔	23 000	4 000	3 000	-	-	30 000
塞拉利昂	-	2 000	2 000	-	-	4 000
索马里	2 467	-	-	-	-	2 467
西班牙	-	27 000	-	-	-	27 000
斯里兰卡	3 000	3 000	3 000	6 057	(115)	3 058
苏丹	91 228	11 719	15 000	15 235	-	102 712
苏里南	-	-	2 000	-	-	2 000
斯威士兰	1 680	-	-	1 639	41	-
瑞士	-	1 121 728	1 056 338	65 390	156 338	1 956 338
阿拉伯叙利亚 共和国	-	5 372	-	5 372	-	-
泰国	-	23 084	-	23 084	-	-
多哥	4 842	1 257	-	2 273	634	3 192
特立尼达和多 巴哥	-	20 000	-	20 000	-	-
突尼斯	-	22 101	19 953	22 120	(19)	19 953
土耳其	12 468	246 522	223 529	174 814	76 256	231 449
乌干达	3 030	-	-	2 000	13	1 017
苏维埃社会主义 共和国联盟	-	657 895	586 854	591 017	66 878	586 854

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	1 9 8 4 年认捐数 和往年认 捐调整数	以后各年 认 捐 数	1 9 8 4 年收到的 缴款	兑汇损益	截至 1984 年 12 月 31 日为止未交 认捐数
大不列颠及北爱 尔兰联合王国	1 177 349	(814 274)	152 047	485 363	(122 288)	152 047
坦桑尼亚联合共 和国	-	1 643	-	1 135	508	-
乌拉圭	830	-	-	830	-	-
委内瑞拉	-	-	7 376	-	-	7 376
越南	-	1 000	1 000	-	-	2 000
也门	7 000	32 000	-	32 000	-	7 000
南斯拉夫	61 053	101 435	194 596	133 333	28 102	195 649
扎伊尔	-	4 029	-	1 029	-	3 000
赞比亚	1 769	11 194	9 804	1 770	3 541	17 456
津巴布韦	-	11 538	8 966	11 538	-	8 966
非政府组织	-	34 028	-	34 028	-	-
共 计	<u>2 144 593^a</u>	<u>14 938 655</u>	<u>12 883 390</u>	<u>11 075 881</u>	<u>965 313</u>	<u>17 925 444</u>

a 即 1 9 8 4 年 1 2 月 3 1 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。

六、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/SGB/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/SGB/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。

- - - - -

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.
