



# 联合国 大会



Distr.  
GENERAL

A/45/537  
26 September 1990  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

第四十五届会议  
议程项目116

## 财务报告和审定财务报表及审计委员会的报告

### 财务报表会计大纲

#### 秘书长的报告

#### 导 言

1. 大会1989年12月19日第44/183号决议第14段请秘书长、联合国组织和有关计划署的行政首长同审计委员会协商,进一步拟订可据以编制财务报表的会计大纲,以期迅速完成这项工作,拟订时要考虑到有关的财务条例和细则以及一般公认的会计原则,并就此向大会第四十五届会议提出报告。

2. 大会第44/183号决议是大会1988年12月21日第43/216号决议的结果,其中请秘书长探讨所有受审定组织和计划署财务报表的编制方式和格式及会计政策是否可能标准化,因这项要求,大会第四十四届会议收到秘书长的一份报告(A/44/537),其中谈到这些问题。

3. 秘书长的报告中指出,审计委员会审议了12个不同联合国组织和计划署(其中包括合办工作人员养恤基金)的决算。大会为许多这些机构核可了具体的行政安排,其中包括指定维持和编制决算的责任。结果,12个组织和计划署中有9个已由秘书长以外的官员提交审计委员会。

90-24011

4. 报告载列了关于这些组织和计划署的财务报表的编制方式和格式的比较分析。报告注意到,各个组织大多依照其与行政协调委员会缔结的协议提出其决算,该协议根据清楚、简单、言之有物和完全公开的一般原则提出财务报表适当编制方式的大纲。尽管每个组织的财务报表的基本内容还受到它们各自的财务条例和细则的限制,财务报表所提供的其他资料在相当程度上是受到下列因素的影响:执行首长考虑到必须公开重要财务资料的要求而作的判断,审计委员会的具体意见和所涉立法机构的意愿。尽管有这些差别,报告总结说,财务报表在很大程度上是根据共同的一般纲领编制的,而进一步开展这方面的工作可以集中力量促进发展这一一般会计大纲。

5. 大会第四十四届会议讨论这份报告时,就报表的资料必须清楚而准确的问题提出了一些意见。尽管注意到各个组织和计划署财务报表的性质和内容各有不同,但人们表示应进一步达成清楚、简单、言之有物和完全公开等目标,并表示会计政策本身应尽可能协调一致。

#### 第四十四届会议以来的发展

6. 大会第44/183号决议是在财政年度或两年期只有几天就要结束时通过的,结果,大多数组织和计划署已确定其所提交财务报表的性质,并已据此发表了内部指示。这种情况限制了各计划署在提交1989年或1988-1989两年期财务报表方面因应这项决议进行协调的机会。不过,在提交给大会本届会议的财务报表内可以看到编制方面有某些改变,其中包括下列各项:

##### (a) 联合国

(一) 秘书长的财务报告已全面修改,结果成为一份旨在按所涉及的每个主要标题(即经常预算、维持和平、技术合作、信托基金和方案支助)全面介绍联合国财务情况的文件。报告已在核定财务报表之前于5月30日印发。

(二) 与经常预算支出有关的报表和附表都加以精简,并以与预算相协调一致的格式提交。

(三) 就六个最大的信托基金(即阿富汗紧急信托基金、联合国管制滥用麻醉药品基金、柬埔寨紧急信托基金、救灾援助信托基金、联合国南部非洲教育和训练方案以及纳米比亚研究所信托基金)提供更完整的资料,这些基金的两年期收入均超过\$1 000万。

(四) 两年期内增加四项新的维持和平活动,因此需要提出更多的报表和附表,以反映其各自的财务效益。

#### (b) 联合国开发计划署

(一) 把与开发计划署有关的报表和附表集合起来,并在由开发计划署经营的各信托基金的报表和附表分别列示,从而更有条不紊、更协调一致地编制报表;

(二) 就自愿捐款和向地方办事处费用提供捐助方面的开支性质和资金转提供更完整的资料。

#### (c) 联合国儿童基金会

编制儿童基金会现金流动报表以及扩大公布贺卡业务账目的范围使1989年的财务报告提供更多的资料。同一年内,设立了一个儿童基金会资本资产基金,并列示在单独的报表内。

7. 如上所述,除了已经介绍过的更改外,若干关于财务报表编制问题的倡议也正在执行。例如,正在审议一项提案,其中提议将提交联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处决算的间隔从每年一次改为每两年一次。

8. 有余地使报表编制方式协调一致和标准化的其他领域将成为秘书长就规划1990年或1990-1991两年期财务报表编制问题向有关方案管理人员提出建议的议题。这些建议旨在消除秘书长向大会第四十四届会议提交的报告内所指出的那些编

制方面遗留下来的不正常现象。

9. 联合国各组织和计划署之间在会计政策的一些实质问题上仍持不同的态度,就这些问题而言,目前正在综合管理资料系统范围内进行的发展工作提供了进一步审查和协调机会。尽管还要根据某些计划署(例如国际贸易中心)参与综合管理资料系统的程度来作出各种决定,但在综合管理资料系统设计下进行的会计政策和程序分析预期会集中注意仍然存在的歧见。

10. 各组织和计划署之间的会计政策比较性分析显示出,必须在综合管理资料系统设计范围内加以审查的各种不同意见包括:收入的确定,业务准备金的性质和程度、以及递延费用的会计处理方法等方面问题。秘书长打算与有关的方案管理人员和审计委员会协商,以确定可以在何种程度上消除这些歧见以求统一和标准化。

-----