



经济及社会理事会

Distr.: Limited
9 July 2007
Chinese
Original: English

供参考*

儿童基金会

执行局

2007 年第二届常会

2007 年 9 月 5 日至 7 日

采用国际公共部门会计准则

摘要

在 2005 年 9 月 16 日第 60/1 号决议中，大会请秘书长在秘书处和管理改革方面采取若干行动以加强联合国。在他 2006 年 5 月 12 日题为“着力改革联合国，构建一个更强有力的世界性组织：详细报告”的报告（A/60/846/Add.3）中，秘书长提议联合国财务报表采用国际公共部门会计准则（公共部门会计准则），作为联合国全系统到 2010 年采用公共部门会计准则工作的一部分。大会在 2006 年 8 月 17 日第 60/283 号决议中核准了这项提议。

本文件总结了会计准则的重要意义，采用公共部门会计准则的好处和带来的变化，以及儿童基金会打算如何在 2010 年前采用公共部门会计准则。本文件提议儿童基金会定期向执行局报告采用公共部门会计准则的相关进展。

* 本报告仅供执行局参考，并且只在执行局成员特别提出要求后才进行讨论。



一. 引言

1. 在 2005 年 9 月 16 日第 60/1 号决议中，大会请秘书长在秘书处和管理改革方面采取一些行动以加强联合国。在他 2006 年 5 月 12 日题为“着力改革联合国，构建一个更强有力的世界性组织：详细报告”的报告（A/60/846/Add.3）中，秘书长提议联合国财务报表采用国际公共部门会计准则（公共部门会计准则），作为到 2010 年联合国全系统采用公共部门会计准则工作的一部分。大会在 2006 年 8 月 17 日第 60/283 号决议中核准了这项提议。

2. 经过联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）管理问题高级别委员会（管委会）主持的深入审查，会计准则问题工作队建议联合国系统采用公共部门会计准则。在管委会财务和预算网给予认可之后，管委会于 2005 年 11 月 30 日接受了这项建议（CEB/2005/HLCM/R.25）。2006 年 4 月，行政首长协调会核可了管委会有关在整个联合国系统采用公共部门会计准则的建议。

3. 采用公共部门会计准则将提高联合国系统财务报告的质量，确保各组织达到并保持最佳管理做法，支持更加高效和有效地利用财政和人力资源，并使财务条例、规则、政策和程序在更大程度上满足联合国系统在“一体行动，履行使命”方面的当前需要。总之，采用公共部门会计准则将改善透明度、问责制和治理。

4. 行政和预算问题咨询委员会和审计委员会也支持采用公共部门会计准则。

二. 会计准则的相关性

5. 包括儿童基金会在内的联合国系统各组织的财务报表目前是按照联合国系统会计准则编制。该准则是于 1990 年代初基于国际会计准则设立的。在联合国系统会计准则被首次核准时，它们被视为高质量的会计准则。然而，联合国系统会计准则未能跟上日新月异的会计发展，联合国系统的会计人员、管理人员和审计员若干年来一直对其持续可行性表示关切。

6. 采用高质量的会计准则对于透明的财务报告、有力的问责制和善治至关重要。高质量的会计准则对于确保联合国系统各组织编制的财务报表的一致性、可比性和可信性并进而确保捐助者和公众的信心极其关键。

7. 公共部门会计准则是可信、高质量、独立编制的会计准则，由有力的适当程序加以支持并得到政府、专业会计团体和国际组织（如最高审计机关国际组织、经济合作与发展组织和世界银行）的支持。这些准则代表 30 多个国家政府和一些国际组织的最佳国际会计做法。

三. 采用公共部门会计准则的裨益

8. 采用公共部门会计准则的裨益包括：

(a) 通过采用可信、独立的全面权责发生制会计准则使联合国会计与最佳会计做法相一致；

(b) 每项标准提供的详细要求和指导使财务报表的一致性和可比性得到提高；

(c) 在总体上改进资产与负债方面的内部控制和透明度；

(d) 更全面的成本信息，以便更好地支持成果管理制；

(e) 将非消耗性设备纳入会计系统，由此改进非消耗性设备记录的准确性和完整性。

四. 采用公共部门会计准则带来的重大变化

9. 采用公共部门会计准则将需在财务报告和会计方面作出下列重大改变：

(a) “修正权责发生”会计制将被“全面权责发生”制取代。全面权责发生会计制要求根据所收到的货物和服务（采用“交付原则”）而非在建立内部承付文件时认列支出；

(b) 在接收组织满足捐助者设立的捐款使用条件时认列收入；

(c) 在本组织控制下的物业、厂房和设备（或称“固定资产”）和库存将认列为资产，而非在购置后立即记作支出。物业、厂房及设备将在其使用年限内予以折旧；

(d) 与包括离职后健康保险、年假和解雇费用在内的职工福利有关的负债将入账；

(e) 财务报表将每年编制一次。

五. 执行

10. 联合国全系统采用公共部门会计准则的策略有两个关键因素：(a) “两个层次”的办法；(b) 分阶段执行。

11. “两个层次”的方法包括在全系统的层次和单个组织的层次提供资源。全系统层次的资源用于全系统采用准则方面的支持、协调和领导，并确保共有的执行

问题得到一致和高效的解决。单个组织层次上的资源将用于具体组织执行公共部门会计准则。

12. 分阶段执行允许一些试点组织或“先行采用者”从2008年1月1日开始执行，大多数组织则从2010年1月1日起执行。分阶段执行的做法因应了各组织不同的执行准备状态，并降低了成本和风险。

13. 采用公共部门会计准则是一项重大的组织挑战，将需要在人员、沟通、培训和信息系统方面进行大量投资。儿童基金会已选择从2010年1月1日起执行公共部门会计准则。这一决定使得儿童基金会能够充分考虑组织上的影响，作出必要的准备性投资并学习先行采用者的经验，同时充分参与全系统问题的讨论和解决。

14. 儿童基金会的代表参加了指导委员会（全系统采用公共部门会计准则项目小组对其报告）并自2006年2月以来一直参与会计准则问题工作队的活动。

15. 为制定儿童基金会执行公共部门会计准则战略，在最开始对儿童基金会的业务模式和当前方案和业务做法以及会计处理方式进行了分析，以便与遵行公共部门会计准则所需的预期做法和处理方式进行比较。这种“适应度/差距分析”将显示采用公共部门会计准则对儿童基金会的影响以及政策、程序和系统配置变化的范围。适应度/差距分析将为制定儿童基金会执行公共部门会计准则的项目和计划提供信息。

16. 提交的2008-2009两年期支助预算将包含儿童基金会采用公共部门会计准则的初步费用估计数。该估计数将在适应度/差距分析完成之前编制，但是将依据初步内部评估和与先行采用者和联合国系统其他组织的协商。

17. 在1999年实施了其机构资源规划系统——SAP之后，儿童基金会在适应遵守公共部门会计准则所需的变化方面处于有利地位。但在适应度/差距分析确定方案和业务做法以及会计处理方法之前，所需系统配置改变的程度尚不得而知。

六. 沟通

18. 沟通对于成功执行公共部门会计准则将极其重要。随着儿童基金会执行项目的发展和推进，儿童基金会提议通过定期报告向执行局通报采用准则方面的进展情况、对儿童基金会的影响、政策、程序和系统问题及其解决办法以及投资成本。