

Distr.
GENERAL

الجمعية العامة



A/44/537
20 September 1989
ARABIC
ORIGINAL : ENGLISH

الدورة الرابعة والأربعون
البند ١٣٣ من جدول الأعمال المؤقت*

التقارير المالية والبيانات المالية المراجعة وتقارير مجلس مراجعي الحسابات

طريقة عرض وشكل البيانات المالية والسياسات المحاسبية
لجميع المنظمات والبرامج التي تراجع حساباتها

تقرير الأمين العام

١ - في الفقرة ١٣ من قرار الجمعية العامة ٣١٦/٤٣ المؤرخ في ٢١ كانون الأول/ديسمبر ١٩٨٨ ، طلبت الجمعية العامة إلى الأمين العام والرؤساء التنفيذيين لمنظمات وبرامج الأمم المتحدة وغيرها من الكيانات ذات الصلة أن يقوموا ، بالتشاور مع مجلس مراجعي الحسابات ، باستطلاع امكانية توحيد طريقة عرض وشكل البيانات المالية والسياسات المحاسبية لجميع المنظمات والبرامج التي تراجع حساباتها ، على أن يأخذوا بعين الاعتبار الدراسات السابقة ذات الصلة ، وأن يقدموا تقريراً عن ذلك إلى الجمعية العامة في دورتها الرابعة والأربعين يتضمن مقترحاتهم .

٢ - وقرار الجمعية العامة ٣١٦/٤٣ هو نتيجة لقرارها ٣٠٦/٤٣ المؤرخ في ١١ كانون الأول/ديسمبر ١٩٨٧ الذي طُلب فيه إلى مجلس مراجعي الحسابات الشروع في دراسة تتعلق بتوحيد طريقة عرض وشكل البيانات المالية لجميع المنظمات والبرامج التي يراجع المجلس حساباتها ، وتقديم تقرير عن ذلك إلى الجمعية العامة في دورتها الثالثة والأربعين . واستجابة لهذا الطلب ، أبلغ رئيس مجلس مراجعي الحسابات اللجنة الخامسة في جلستها ١٤ المعقودة في ٢٤ تشرين الأول/أكتوبر ١٩٨٨ بأن المجلس قرر أن يوصي بأن

يعهد بالدراسة الى فرقة عمل مخصصة لادارات المنظمات والبرامج التي يراجع المجلس حساباتها ، وأعلن ان مجلس مراجعي الحسابات على استعداد لاسداء المشورة التقنية بصفة استشارية .

٣ - وتشمل الحسابات التي يقدمها مجلس مراجعي الحسابات الى الجمعية العامة أنشطة ١٢ منظمة وبرنامجا مختلفا للأمم المتحدة ، بما فيها الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية^(١) . وقد وافقت الجمعية العامة على ترتيبات ادارية محددة للعديد من هذه الهيئات ، بما في ذلك تحديد مسؤولية حفظ الحسابات وطريقة عرضها . ونتيجة لذلك ، قام مسؤولون ، غير الامين العام ، باحالة حسابات تسع منظمات وبرنامج من ضمن الاثنتي عشرة منظمة وبرنامجا الى مجلس مراجعي الحسابات^(٢) .

النهج الذي اتبعه الامين العام

٤ - يشترك الاثنا عشر كيانا من الكيانات التنظيمية التي تقدم حساباتها الى الجمعية العامة في مجموعة واسعة من الأنشطة ، التي تتراوح من صيانة السلم الى التعاون التقني ، ومن المساعدة الانسانية الى التدريب والبحث والبيئة . وتتوزع هذه الكيانات تنوعا كبيرا من حيث الحجم والتعقيد ، وبالتالي ، من حيث مستوى المعلومات المفصلة التي يمكنها تقديمها بشكل معقول في تقاريرها الدورية . أما البيانات المالية نفسها فتقدم وفقا لاربع مجموعات مختلفة من النظم المالية ، ويوجد عدد من القواعد والسياسات المالية التي يتصل تطبيقها على وجه التحديد بكيان أو آخر من هذه الكيانات .

٥ - وفي أثناء المشاورات التمهيدية ، اتضح أن الطرق التي اتبعتها الهيئات في عرض البيانات المالية والسياسات المحاسبية منسقة فعلا الى حد كبير ، ان لم تكن موحدة . ويعود سبب الفروق القائمة فيما بينها في معظمها الى اختلاف ولاياتها ، والأنظمة والقواعد المالية المترتبة على ذلك . واستخلص من هذا التحليل التمهيدي أنه بدلا من الدعوة الى عقد اجتماع لفرقة العمل المشكّلة من ممثلي الاثنتي عشرة هيئة ، سيتبع نهج بديل ، يهدف الى معالجة الموضوع على نطاق أضيق ولكن بدقة أكبر .

٦ - وفي ضوء هذه الاعتبارات ، يمكن النظر الى هذا التقرير باعتباره يقدم استجابة جزئية لطلب الجمعية العامة . ويقارن التقرير ، بايجاز ، بين حسابات ١١ من ١٢ من الكيانات التنظيمية ، ويستطلع مفهوم توحيد البيانات المالية والسياسات المحاسبية على السواء ، ويقترح طريقة عمل يمكن أن تتبع في مواصلة العمل في هذا

المجال . ويرى الامين العام أن حسابات صندوق الأمم المتحدة المشترك للمعاشات التقاعدية يمكن أن تعتبر ذات طبيعة خاصة وبالتالي خارج نطاق هذه الدراسة .

توحيد طريقة عرض وشكل البيانات المالية

٧ - يوجد كثير من أوجه الشبه في طريقة عرض وشكل البيانات المالية المقدمة من الكيانات التنظيمية المعنية . ويتبع كل منظمة أو كيان مبادئ المحاسبة المالية وتقدم بيانات عن الحالة المالية ونتائج العمليات ، مدعومة بجداول تقدم تفاصيل إضافية تنفرد بها الهيئة المعنية . وتشمل كل مجموعة من البيانات شهادات تثبت صحتها وتحمل توقيع كبار المسؤولين المعنيين وكتب إحالة تحمل توقيع الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس مراجعي الحسابات ، وتقدير مجلس مراجعي الحسابات . وتتضمن كل المجموعات تقارير مالية (باستثناء صناديق التبرعات الخاصة بمفوضية الأمم المتحدة لشؤون اللاجئين) ، وتتضمن كلها بيانات عن السياسات المحاسبية الهامة . ويتضمن معظم المجموعات حواشي لتفسير العناصر الهامة من البيانات المالية ، ويقدم بعضها مرفقات إضافية أخرى . وترد في الجدول ١ مقارنة موجزة لطريقة عرض البيانات المالية .

٨ - وكما يتضح من الجدول ١ ، يتسم الاطار الذي تعد وتقدم فيه البيانات المالية بالاتساق بصفة عامة وان لم يكن موحدًا تمامًا ، كما أن طريقة العرض متشابهة الى حد كبير . ويبدو أنه بالإمكان تسوية أوجه الاختلاف المتبقية من حيث النهج ، حتى يمكن توحيد اطار طريقة عرض البيانات المالية اذا ما رغبت الجمعية العامة في ذلك .

٩ - وفي أواخر السبعينيات ، وعقب مبادرة قام بها فريق مراجعي الحسابات الخارجيين ، أقرت لجنة التنسيق الادارية (من خلال إحدى هيئاتها الفرعية ، وهي اللجنة الاستشارية المعنية بالمسائل الادارية) دراسة عن اتساق البيانات المالية لمؤسسات منظومة الأمم المتحدة . واتفقت اللجنة على أنه ينبغي أن يستند عرض التقارير والبيانات المالية الى المبادئ العامة للوضوح والبساطة والفهم والكشف الكامل ، وأنه يمكن أن تكون توصيات لجنة المعايير الدولية للمحاسبة بمثابة مبادئ توجيهية مفيدة لأعمال اللجنة . غير أن اللجنة اعترفت بأن امكانيات تنسيق طريقة عرض البيانات المالية تعتمد الى حد كبير على السياسات والاجراءات المالية التي تتبعها هذه المؤسسات . وأوصت الدراسة بوضع هيكل مشترك للتقارير والبيانات المالية ، يظل الاساس لطريقة العرض التي تستخدمها الاثنى عشرة هيئة التي يتعلق بها هذا التقرير .

١٠ - وعلى الرغم من أن طريقة العرض العامة للتقارير والبيانات المالية طريقة شائعة فعلا إلى حد كبير فإن توحيد طريقة عرض المنظمات والبرامج لبيانات مالية محددة يثير مسائل تقنية ذات طابع مختلف . وكما هو متوقع فإن البيانات والجداول التي تقدم بشأن الكيانات الأكبر أكثر بكثير من البيانات والجداول التي تقدم بشأن الكيانات الأصغر . وعلى سبيل المثال ، تقدم الأمم المتحدة ١٧ بيانا و ٣٢ جدولا ، في حين تقدم جامعة الأمم المتحدة بيانين وجدولين . ويقدم برنامج الأمم المتحدة الإنمائي معلومات عن الصناديق الاستثمارية أكثر مما تقدمه الأمم المتحدة ، التي لا تورد في الوثيقة المنشورة معلومات معينة عن صناديق استثمارية فردية وذلك بغرض الاقتصاد في الوثائق . وتوفر هذه المعلومات للجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية ولمجلس مراجعي الحسابات ولمستخدمين آخرين ، بناء على طلبهم . وتلخص معظم الكيانات مجموع عملياتها في بيان عن "جميع الأموال" ، وتقدم بعض الكيانات معلومات عما لديها من نقدية واستثمارات أكثر مما تقدمه غيرها من الكيانات . ويختلف كذلك طول ونطاق التقرير المالي الذي يقدمه الرئيس التنفيذي .

١١ - والنظام المالي الذي يعمل في إطاره كل كيان ، هو الذي يفرض المحتويات الأساسية للبيانات المالية . أما فيما عدا هذه المتطلبات القانونية فإن تقديم معلومات أخرى في البيانات المالية يدخل إلى حد كبير في نطاق ما يمارسه الرئيس التنفيذي من سلطة تقديرية في إطار الحاجة إلى الكشف عن معلومات مالية هامة ، والملاحظات المحددة لمجلس مراجعي الحسابات ، ورغبات الهيئة التشريعية المعنية .

١٢ - ونظرا لهذه الفروق فإن الجمعية العامة قد ترغب في أن تكون الجهود المقبلة المبذولة في مجال التوحيد منسقة على تنسيق إطار التقارير والبيانات المالية بدلا من المضمون التقني لكل بيان أو جدول .

١٣ - وإذا لاقى هذا النهج قبولا ، قد ترغب الجمعية العامة في أن تطلب من الكيانات المعنية ، بالتشاور مع مجلس مراجعي الحسابات ، أن تواصل تطوير الإطار العام لإعداد البيانات المالية ، وأن تطلب في الوقت ذاته من هيئات الإدارة لمنظمات وبرنامج الأمم المتحدة أن تنظر في فائدة المعلومات المالية المعروضة عليها ، مع مراعاة الظروف المتغيرة للهيئة المعنية والنظم والقواعد المالية ذات الصلة .

توحيد السياسات المالية

١٤ - ترد في مرفق النظام المالي للأمم المتحدة الصلاحيات التي تنظم مراجعة حسابات هذه المنظمة . ويرد في المرفق حكمان يقضيان بأن يعمل المجلس ما يلي :

(أ) أن يبين ما إذا كان إعداد البيانات المالية قد تم وفقا للقواعد المحاسبية المعلنة ؛ و

(ب) أن يكشف عن حدوث أي انحراف ملموس عن المبادئ المحاسبية المقبولة عموما . وهناك حكم مماثل ينطبق على الكيانات التي لا تخضع للنظام المالي للأمم المتحدة بل تتبع نظاما ماليا مستقلا . وتدرج كل هيئة في بياناتها المالية بيانا عن السياسات المحاسبية الهامة . وترد مقارنة موجزة لهذه المبادئ (أو السياسات) فسي الجداول من ٢ ألف إلى دال . ويستدل من استعراض هذه المقارنة الموجزة على أن الأساليب المحاسبية ذاتها تطبق إلى حد كبير على الرغم من وجود بعض الفروق . وقد يكون مصدر معظم هذه الفروق هو النظام المالي والقواعد المالية التي يطبقها الكيان المعني . وعلى سبيل المثال ، يقتصر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي تسجيل الإيرادات الآتية من مساهمات الحكومات على السنة التي يتم فيها استلام تلك التبرعات ، وفقا للمادة ١٠٤-٢ من النظام المالي ، في حين أن الأمم المتحدة تسجل الإيرادات الآتية من اشتراكات الحكومات في السنة التي تقرر فيها تلك الاشتراكات (أو في حالة الأنشطة الممولة بواسطة التبرعات ، في السنة التي يتم فيها الإعلان عن التبرعات) .

١٥ - ويبقى مجلس مراجعي الحسابات السياسات المحاسبية المعلنة لكل منظمة أو برنامج قيد الاستعراض ويلفت انتباه الجمعية العامة إلى أي تعارض يجده في تطبيق هذه السياسات . ويلفت أيضا انتباه المنظمة ذاتها والجمعية العامة إلى المسائل الأخرى المتعلقة بالسياسات المالية التي تهم المجلس أثناء إجراء المراجعة الدورية للحسابات .

١٦ - وهناك صفة مميزة للمحاسبة في منظومة الأمم المتحدة تشير أحيانا بعض المصاعب في تفسير النتائج وتتمثل في أن المنظمات الحكومية الدولية غير مشمولة دائما بأحد نظم "مبادئ المحاسبة المقبولة عموما" التي تنظم الإبلاغ المالي من جانب المؤسسات التجارية أو الكيانات الحكومية . وعلى الرغم من أن جميع مؤسسات المنظومة وافقت على الامتثال ، إلى الحد الملائم ، للمعايير المحاسبية الصادرة عن لجنة المعايير الدولية للمحاسبة فإنه توجد معايير دولية محاسبية للحكومات (أو للقطاع العام) يمكن أن تطبقها الأمم المتحدة . ولا يليق بالمنظومة أن تعتمد على المعايير المحاسبية الحكومية المعمول بها في دولة واحدة من الدول الأعضاء . ونظرا لعدم وجود "أساس مقبول عموما" لاستعراض التقارير المالية فمن الأهمية بمكان أن يفتح كل كيان عن النظام الذي اعتمده لإعداد هذه التقارير على أساسه .

١٧ - وفي ضوء استعراض السياسات المحاسبية الهامة الواردة في الجدول ٢ ، تجدر ملاحظة أن المنظمات والبرامج التي يقوم المجلس بمراجعة حساباتها لم تكشف كلها عن سياساتها المحاسبية تحت كل بند من البنود . وقد ترغب الجمعية العامة في أن تطلب أن تكون هذه البيانات شاملة تماما بدءا بالبيانات المالية المقدمة في السنة أو فترة السنتين الجارية . وقد ترغب الجمعية العامة كذلك في أن تطلب من مجلس مراجعي الحسابات أن يُبقي قيد الاستعراض السياسات المحاسبية المعلنة لكل منظمة أو كيان وتحديد صلتها بغيرها ، وأن يلفت انتباه الجمعية إلى أية مجالات محددة تقتضي إجراء استعراض لمقارنة هذه السياسات ، مع مراعاة ولاية كل من هذه الكيانات .

الاستنتاج

١٨ - كما يتبين من هذا التقرير ، فإن إعداد وتقديم البيانات المالية يمثلان عملية متطورة الغرض منها هو تقديم النتائج المالية لمنظمة معينة أو برنامج معين بوضوح في إطار السياسات المالية التي يعلنها كل منها .

١٩ - وأيسر الطرق التي تكفل إمكانية المقارنة فيما بين النتائج التي تحققها المنظمات والبرامج التي يراجع حساباتها مجلس مراجعي الحسابات ، تتمثل فيما يلي :

(أ) مواصلة تطوير الإطار العام المعياري الذي يتم فيه إعداد البيانات المالية (انظر الفقرتين ٨ و ١٣) .

(ب) تأمين إعداد البيانات عن السياسات المحاسبية الهامة بصورة شاملة وبشكل ملائم (انظر الفقرة ١٧) .

٢٠ - وفيما يتعلق بالمحتوى التقني والتطور المستمر للبيانات المالية المنفردة فإن هذه المسألة تستحق ، فيما يبدو ، أن ينظر إليها في إطار الحاجات المتغيرة للكشف عن المعلومات المالية . وفي هذا المجال ، لا غنى عن إجراء حوار مستمر بين الرؤساء التنفيذيين ومجلس مراجعي الحسابات وكل هيئة من هيئات الإدارة (انظر الفقرة ١٣) .

٢١ - وفيما يتعلق بتوحيد السياسات المالية ، إذا تبين أن ثمة فروقا كبيرة بين السياسات المحاسبية المعلنة للكيانات ، يمكن أن يطلب من مجلس مراجعي الحسابات أن يُبقي المسائل قيد الاستعراض وأن يلفت انتباه الجمعية العامة إلى المجالات المحددة التي تقتضي إجراء استعراضات لمقارنة هذه السياسات (انظر الفقرة ١٧) .

الحواشي

(١) الحسابات المعنية هي حسابات الأمم المتحدة ، ومركز التجارة الدولية ، وجامعة الأمم المتحدة ، وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي ، ومنظمة الأمم المتحدة للطفولة ، ووكالة الأمم المتحدة لإغاثة وتشغيل اللاجئين الفلسطينيين في الشرق الأدنى ، ومعهد الأمم المتحدة للتدريب والبحث ، وصناديق التبرعات التي يديرها مفوض الأمم المتحدة السامي لشؤون اللاجئين ، وصندوق برنامج الأمم المتحدة للبيئة ، وصندوق الأمم المتحدة للسكان ، ومؤسسة الأمم المتحدة للموئل والمستوطنات البشرية ، والصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة . وينبغي ألا يغرب عن البال أن الهيئات التي تدير صناديق التبرعات تشكل في حالات معينة جزءاً أساسياً من الأمانة العامة للأمم المتحدة ، وأن بعضها عبارة عن برامج تابعة للأمم المتحدة ، وأن بعضها الآخر عبارة عن مؤسسات أنشأتها الجمعية العامة ولها علاقات خاصة داخل المنظمة .

(٢) يقدم الأمين العام حسابات الأمم المتحدة ، ومركز التجارة الدولية ، وجامعة الأمم المتحدة . وبالنسبة لمعهد الأمم المتحدة للتدريب والبحث يقوم المدير التنفيذي للمعهد بتقديم الحسابات بعد أن يصدق عليها المراقب المالي للأمم المتحدة .

الجدول ٢ ألف - مقارنة موجزة لبيانات السيامات المحاسبية الهامة

اسم ملك الحسابات	الفترة المالية	حساب الإيرادات (غير المساهمات) والخفقات والاصول والخصوم	المساهمات	المصروفات المؤجلة	الاصول الشاذة والراسمالية	حساب الفائض
الامم المتحدة '١' النظام المالي بالصفحة التي اعتمدها الجمعية العامة ؛	فترة سنتين ، تتألف من سنتين متتاليتين وتبدأ بسنة زوجية .	على أساس الاستحقاق .	تقيد المدفوعات المقررة للدول الأعضاء أولا لحساب صندوق رأس المال المتداول ثم لحساب المساهمات المستحقة حسب الترتيب السخي قررت وفقا له	تشمل : '١' بنود النفقات التي لا يمكن قيدها على الوجه السليم في الفترة المالية الجارية ولكن يمكن قيدها في فترة مالية لاحقة ؛	تزد الأرض والمباني بتكلفتها الأصلية . للأمم المتحدة ممن أموال متاحة لتقديم اشتباكات إلى الدول الأعضاء ومن : '١' أرمسدة	يمثل حساب الفائض للمنتدق العام
'٣' القواعد التي يضعها الأمين العام حسب الاقتضاء وفقا للنظام المالي ؛			مهامه الدولية العفو .	'٢' لأغراض البيانات فقط ، الجزء من ملفه منحة التعليم التي يفترض أنه يتصل بالعام الدراسي المنتهي في تاريخ البيان .	توضع الانشاءات في حساب للانشاءات قيد التنفيذ إلى أن يتم تنفيذها فتضاف إلى الأصول بسعر التكلفة .	الاعتمادات غير المخصصة ؛
'٣' التعليمات الإدارية المادرة عن وكيل الأمين العام لشؤون الإدارة والتنظيم أو المراقب المالي ؛			تقوم التبرعات المعلنه على التزام خطي يدفع مساهمة نقدية في موعد محدد أو مواعيد محددة . وتقيد التبرعات المعلنه للسنوات المقبلة على أنها إيرادات مؤجلة .			
'٤' قرارات محسدة للجمعية العامة ، وبخاصة فيما يتعلق بمجليات ميانة السلم .						
مركز التجارة الدولية	مثل الأمم المتحدة .	مثل الأمم المتحدة .	ممولة من مجموعة "غبات" ومن الميزانية العادية للأمم المتحدة .	مثل الأمم المتحدة .	لا ينطبق .	مثل الأمم المتحدة حيثما ينطبق ذلك .
جامعة الامم المتحدة	مثل الأمم المتحدة .	مثل الأمم المتحدة .	تقيد مساهمات الحكومات لحساب صندوق الهبات لجامعة الامم المتحدة . وهناك صناديق هبات مستقلة لها يلي :	مثل الأمم المتحدة .	تحول المشتريات على حسابات الميزانية في سنة الشراء .	مثل الأمم المتحدة .
			'١' الحساب العام للجامعة ؛ '٣' المراكز الرئيسية للبحث والتدريب . يُستثمر رأس المال للإبقاء على المساهمة الأصلية كاملة . وتنفق الفائضة الآتية من الاستثمار على العمليات .	مثل الأمم المتحدة .		

الجدول ٣ الف (تابع)

أُس ملك الحسابات	الفترة المالية	حساب الإيرادات (غير المساهمات) والنفقات والأصول والخصوم	المساهمات	المصروفات المؤجلة	الأصول الثابتة والراشمالية	حساب الغائش
برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	'١ النظام المالي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي بالميفنة التي اعتمدها مجلس إدارة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي ؛	مثل الأمم المتحدة ما عدا النفقات الخاصة باستحقاقات الموظفين والمشاريع التي تنفذها الحكومات وتحسب على أساس نقدي .	تقييد كإيرادات بالمبلغ الفعلي الذي يتلقاه برنامج الأمم المتحدة الإنمائي . ويحتفظ بسجل للتبرعات المعلنه بالعمله التي عُقد بها التبرع .	مثل الأمم المتحدة ، باستثناء معالجة مُلفه المنحة التعليمية .	تطبيق السياسة المتعلقة بالإنفاق الرأسمالي على الأصول الرأسمالية وتحمين الأماكن المستأجرة .	يعكس موارد غير مستهلكة .
'٢ القواعد المالية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي ، التي يضعها مدير البرنامج .					تقييد على حساب ميزانية برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لفترة الستين أو على حساب المشروع في العنقة التي يُشترى فيها .	
اليونيسيف	'١ النظام المالي لليونيسيف ، بالميفنة التي اعتمدها المجلس التنفيذي ؛	مثل الأمم المتحدة . مثل الأمم المتحدة .	'١ تحسب المساهمات الواردة من اللجان الوطنية على أساس نقدي ؛	غير مذكورة ولكن تعكس النفقات المدفوعة مسبقاً في البيانات المالية .	تقيّم حسب التكلفة مخوماً منها التي تضاف إليه زيادة الإيرادات على النفقات .	يعكس رصيد الأموال التي تضاف إليه زيادة الإيرادات على النفقات .
'٢ القواعد المالية لليونيسيف التي تصدر عن المدير التنفيذي .			'٢ تقييد الأموال التكهيلية التي تحسب بها الحكومات لأغراض محددة على أساس أنها تبرعات معلنه ؛		مثل الأمم المتحدة حيثما ينطبق ذلك .	
			'٣ صافي الإيرادات الآتية من عمليات بطاقات المعايدة ؛			
			'٤ الأموال غير المخصصة التي يتبرع بها الجمهور وبمستوى الإيرادات العامة على أساس نقدي .			
			الهيئات العينية ترد في حسابات نظامية ولكن لا تسدرج في البيانات المالية .			

الجدول ٣ الف (تابع)

أسم مك الحسابات	الفترة المالية	حساب الإيرادات (غير المساهمات) والنفقات والاموال والخصوم	المساهمات	المصرفات المؤجلة	الاصول الثابتة والراسمالية	حساب الفائض
وكالة الامم المتحدة لإغاثة وتشغيل اللاجئين الفلسطينيين في الشرق الأدنى (الأونروا)	النظام المالي للأونروا ، سنوية ، وتتكون من	حسابات على أساس الاستحقاق باستخدام اللوازم التي تقيد مصروفاتها وقت الشراء .	يمكن استخدام المساهمات في الصندوق العام لتمويل مشاريعها .	غير مذكورة ، ولكن تمكن نفقات مدفوعة مسبقا في البيانات المالية .	تبيّن الأصول الثابتة بقيمة تكلفتها الأصلية في حاشية ضمن بيان الميزانية .	يمكس رأس المال المتداول (الاحتياطي التشغيلي) . مثل الامم المتحدة حيثما ينطبق ذلك .
معهد الامم المتحدة للتدريب والبحث	مثل الامم المتحدة . سنوية ، وتتكون من سنة تقويمية .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	يمكس رصيد الاموال التي تضاعف إليه زيادة الايرادات على النفقات . مثل الامم المتحدة حيثما ينطبق ذلك .
مفوضية الامم المتحدة للاجئين	'١' النظام المالي للامم المتحدة ؛ سنوية ، وتتكون من سنة تقويمية .	مثل الامم المتحدة .	تقيد فيها الإيرادات الآتية من المساهمات وفقا لسياسة الامم المتحدة ، عدا أن التعهدات المستحقة منذ فترة تتجاوز خمس سنوات لا ترد في الحسابات بل تسجل في حسابات نظامية .	تؤجل مصروفات اللوازم المشتراة في سنة معينة ، إلى أن يبدأ المشروع .	تقيد مصروفات الممتلكات غير القابلة للاستهلاك في سنة شرائها .	تقيد فيه الاموال المملوكة غير التالفة : '١' صندوق رأس المال المتداول والضمان ؛ '٢' الحسابات الخاصة ؛ '٣' صندوق البرامج الخاصة .
برنامج الامم المتحدة للبيئة	'١' النظام المالي للامم المتحدة ؛ سنوية ، وتتكون من سنة تقويمية .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .
	'٣' القواعد المالية التي يضعها الأمين العام حسب ما يقتضيه النظام المالي ، بما في ذلك القواعد المالية لمنندوق الامم المتحدة للبيئة ؛		فيها يتعلق بالتبرعات .			
	'٣' المقررات والتعميمات الادارية المحددة الصادرة عن مجلس ادارة برنامج الامم المتحدة للبيئة .					

الجدول ٢ الف (تابع)

حساب الفائض	الاصول الشائبة والراسمالية	المصرفوات المؤجلة	المساهمات	حساب الايرادات (غير المساهمات) والنفقات والاصول والخصوم	الفترة المالية	اسم ملك الحسابات	
حساب الفائض	محل برنامج الأمم المتحدة الانمائي . مستهلكة .	محل برنامج الأمم المتحدة الانمائي .	على أساس الاستحقاق .	محل برنامج الأمم المتحدة الانمائي .	سنوية ، وتتكون من سنة تقويمية (انظر برنامج الأمم المتحدة الانمائي) .	'١' النظام المالي لمدونق الأمم المتحدة للسكان بالميفة التي اعتمدها مجلس ادارة المندوق	مدونق الأمم المتحدة للسكان
						'٢' القواعد المالية للمندوق التي يضعها المدير التنفيذي .	
يمثل اموالا متاحة لاستخدامها مستقبلا في الأنشطة المخططة . وتقيد الوفورات مباشرة في الغائز .	غير مذكرة .	مثل الأمم المتحدة .	مثل الأمم المتحدة فيما يتعلق بالتبرعات .	مثل الأمم المتحدة .	مثل الأمم المتحدة .	النظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة ومرفقها الخاص المتعلق بالمستوطنات بالأمم المتحدة .	مؤسسة الأمم المتحدة للموئل والمستوطنات البشرية

الجدول ٢ بء - مقارنة موجزة لبيانات السيامك المحاسبية الهامة
(أنشطة التعاون التقني)^(١)

المساهمات	العاشدة والإيرادات متنوعة	الاعتمادات غير المنفقة	الإيرادات المؤجلة	الالتزامات غير المصفاة	نظام التكلفة المتوسطة	نظام التكلفة المعيارية	الاحتياطي التقني
الاسم تقييد الاشتراكات المتحدة والإيرادات الآتية من المندوبين الاستثنائية إما: '١' لدى ورود نقد ، أو '٢' لدى تلقي تعهد خطي .	'١' بالنسبة لانفقات البرنامج العادي ، تقييد لحساب المندوب الصادر للمنتين الجاريه + العمام ؛ '٢' بالنسبة لبرنامج الاسم المتحدة الأماشي ومنذوق الأسم المتحدة للكان ، وبرنامج الاسم المتحدة للبيشة والمؤمات الأخرى العاملة على أساس المندوبين التفيلية ، تقييد لحساب المندوب التفيلي لكل منها ؛ '٣' بالنسبة للمندوبين الاستثنائية، تقييد لحساب المندوب الاستثنائي نفسه .	الاعتمادات غير المنفقة / الإيرادات المؤجلة تشمل الإيرادات الاشتراكات الإيرادات الواردة فيما يتعلق بميزانيات المشاريع التي تتجاوز فترتها الفتره الجارية .	تشمل الإيرادات المؤجلة الآتية من الاشتراكات الإيرادات الواردة فيما يتعلق بميزانيات المشاريع التي تتجاوز فترتها الفتره الجارية .	باستثناء البرنامج العادي ، تقيس ماحلة لفترة ١٢ شهرا بعد نهاية السنة . ويمكن الاحتفاظ بهيا العمل أكثر من ١٢ شهرا إذا كانت لاتزال هناك مسؤولية فعلية عن الدفع ولكن يبلغ عنها يومها حسابات دفع في البيانات الماليه . وتقييد الوفورات لحساب المشاريع منفردة كانهما في نفقات الفتره الجارية .	تستخدم نظام التكلفة المتوسطة على أساس خدمات الخبراء المقدمه محموله بشهور العمل	لا ينطبق .	يعمل وفقا للوثيقه ST/SGB/188 .
مركز تقييد المساهمات التجارة والإيرادات الآتية الدولية من المندوبين الاستثنائية إما: '١' لدى ورود نقد ، أو '٢' لدى موافقة الجهة المانحة .	'١' بالنسبة لبرنامج الاسم المتحدة الإنماشي ومنذوق الامم المتحدة للكان وبرنامج الامم المتحدة للبيشة والمؤمات الأخرى العاملة على أساس المندوبين التفيلية ، تقييد لحساب المندوب التفيلي لكل منها ؛	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة .	بالنسبة لمشاريع برنامج الامم المتحدة الإنماشي ، مثل الامم المتحدة .	يطبق على مشاريع المندوبين الاستثنائية مع تحويل الفرق السنوي بين التكلفة المعيارية والتكلفة الفعلية إلى الاحتياطي التقني .	مستوى محدد مسبقا ب ٧٠٠ ٠٠٠ دولار . يشغل في إطار احتياطي التغير .

الجدول ٢ بء (تابع)

المهام	الفائدة وايرادات متنوعة	الاعتمادات غير المنفقة	الاييرادات المؤجلة	الالتزامات غير المصفاة	نظام التكلفة المتوسطة	نظام التكلفة المعيارية	الاحتياطي التفصيلي
مركز التجارة الدولية (تابع)	٣' تقييد الفائدة الاتية من الاستثمارات القصيرة الاجل أو الصناديق الاستثنائية : (١) أولا ، لحساب الاحتياطي التفصيلي لإبقاء الاحتياطي في المستوى المتفق عليه ؛ (ب) ثم لتغطية التكاليف اللازمة لتعويض أي عجز منوى يعزى إلى تقلبات العملة (ج) ثم لصناديق المناحين .						
	الاييرادات الاتية من بيع دفعة التدريب : تقييد لحساب الصندوق الدائر الخاص بدفعة التدريب .						
	الاييرادات الاتية من بيع خدمات التجهيز الإلكتروني للبيانات : تقييد لحساب الصندوق الدائر للمركز الدولي للحساب الإلكتروني/ التجهيز الإلكتروني للبيانات .						
برنامج تقييد الايرادات الاسم الاتية من المتحدة المماهيات عند الإنهاء ورود نقد .	تقييد لحساب برنامج الأمم المتحدة الإنهائي أو أية أموال أخرى تحققت منها الاييرادات أو نشأت عنها .	يختلف عن الأمم المتحدة في أن برنامج الأمم المتحدة الإنهائي هو الهيئة التي تصدر الاعتمادات أو الأذن المالية . المالية .	لا ينطبق	مثل الأمم المتحدة ، عدا أن الوفورات عند تصفية حسابات الدفع تقييد في بند الاييرادات المتنوعة .	ينطبق على عناصر مختلفة في نفقات المشاريع .	لا ينطبق	أنشئ بموجب النظام المالي ، ويحدد مستواه مجلس الإدارة .

الجدول ٢ بء (تابع)

الاحتياطي التفصيلي	نظام التكلفة المعيارية	نظام التكلفة المتوسطة	الالتزامات غير الممفأة	الإيرادات المؤجلة	الاعتمادات غير المنفقة	الفائدة وايرادات متنوعة	المهامات	
مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	مثل الأمم المتحدة	برنامج الأمم المتحدة للبيئة
مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	تعلم المهامات قبل حلول السنة المعدلة لحسابها .	مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مثل برنامج الأمم المتحدة الإنمائي	مثل الأمم المتحدة	صندوق الأمم المتحدة للسكان
غير مذكور: لا يرد ذكر أي احتياطي تشغيلي في البيانات المالية .	غير مذكور .	غير مذكور .	يختلف عن الأمم المتحدة في أن الالتزامات تقيّد في الحسابات على أساس المشاريع كلا على حدة على مدى عمر كل مشروع .	غير مذكورة : لا يرد ذكر أي منها في البيانات المالية للمنتج المناطة بأغراض خاصة .	غير مذكورة : لا يرد ذكر أي منها في البيانات المالية للمنتج المناطة بأغراض خاصة .	مثل الأمم المتحدة فيما يتعلق بالمنتج المناطة بأغراض خاصة .	مثل الأمم المتحدة فيما يتعلق بالمنتج المناطة بأغراض خاصة .	معمد الأمم المتحدة للتدريب والبحث

(١) حسابات جامعة الأمم المتحدة واليونيسيف ووكالة الأمم المتحدة لإغاثة وتشغيل اللاجئين الفلسطينيين في الشرق الأدنى ومغوضية الأمم المتحدة لشؤون اللاجئين ومؤسسة الأمم المتحدة للموئل والمستوطنات البحرية لا تميز بين أنشطة التعاون التقني والمناديق الاستثمارية .

الجدول ٢ جيم - مقارنة موجزة لبيانات السياسات المحاسبية الهامة

(المناديق الاستثمارية وتكاليف دعم البرامج والاموال الاستثمارية)

الاموال الاستثمارية	الحسابات الخاصة لتكاليف دعم البرامج	المناديق الاستثمارية	
توضع الموارد جانباً وتسجل المصروفات مقابل هذه الموارد ، ضمن التذييل "دال" (مدفوعات التمويش) فيما يتعلق بما يلي : '١' تحببت مدفوعات أقساط التأمين الطبي وشاميين الاسنان والتأمين على الحياة للموظفين أثناء الخدمة وبعد انتهائها؛ '٣' دفع المطالبات المحتملة الناجمة عن المسؤولية ؛ '٣' التكاليف الأخرى المتصلة بالمسؤولية العامة للمنظمة .	'١' يتم التسديد ، الذي هو نسبة مئوية من الإنجاز ، فيما يتعلق بما يلي : (١) انتعاون التقني الممول من خارج الميزانية ؛ (ب) الأنشطة الادارية والفنية ؛ '٣' تعكس البيانات المالية الحسابات الخاصة لتكاليف دعم البرامج بصورة مستقلة عن المناديق التي تأتي منها إيراداتها .	ترد السياسات المتبعة في إنشاء وإدارة المناديق الاستثمارية في الوثيقة ST/SGB/188 المؤرخة في ١ آذار/مارس ١٩٨٢ وهناك فئتان للمناديق : '١' المناديق الاستثمارية العامة ؛ '٣' المناديق الاستثمارية للتعاون التقني .	الأمم المتحدة
غير مذكورة .	مثل الأمم المتحدة ، باستثناء الاحتياطي التشغيلي للحساب ، الذي يحفظ بنفس الطريقة التي يحفظ بها الاحتياطي التشغيلي الخاص بحسابات المناديق الاستثمارية للتعاون التقني .	تتبع بمفء عامة الاحكام الواردة في الوثيقة ، ST/SGB/188 فيما يتعلق بالمناديق الاستثمارية للتعاون التقني .	مركز التجارة الدولية
غير مذكورة .	لا يرد بيان للسياسة المتبعة فيما يتعلق بالحسابات الخاصة لتكاليف دعم البرامج .	إنشاء المناديق الاستثمارية جازر لرئيس الجامعة . والسياسات المتبعة في إنشاء وإدارة المناديق تجرى على النحو الوارد في الوثيقة ST/SGB/188 المؤرخة في ١ آذار/مارس ١٩٨٢ .	جامعة الأمم المتحدة
لا ينطبق .	تدفع مبالغ التسديد إلى الوكالات المنفذة من الموارد العامة بمعدلات يحددها مجلس الادارة .	مثل البرنامج الرئيسي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي .	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
لا تعتبر من إيرادات اليونيسيف ؛ نفس السياسة المتبعة في حالة المناديق الاستثمارية .	تحمل خدمات دعم البرامج إما على البرنامج مباشرة أو على الميزانية الادارية .	لا تقبل اليونيسيف المناديق الاستثمارية في حد ذاتها ، ولكن للمدير التنفيذي سلطة إنشاء حساب خاص لاستخدامات محددة للأموال .	منظمة الأمم المتحدة للطفولة (اليونيسيف)
غير مذكورة .	لا يرد بيان لأي سياسة متبعة فيما يتعلق بالحسابات الخاصة لتكاليف دعم البرامج .	لا يرد ذكر لسياسة مستقلة فيما يخص المناديق الاستثمارية .	وكالة الأمم المتحدة لإغاثة وتشغيل اللاجئين الفلسطينيين في الشرق الأدنى

الجدول ٢ جيم (تابع)

الاموال الاستثمارية	الحسابات الخاصة لتكاليف دعم البرامج	المصادر الاستثمارية	
لا ينطبق .	مثل الامم المتحدة .	يختلف عن الامم المتحدة في أنه لا توجد اعتمادات لمنحة الإعادة إلى الوطن والمدفوعات المنصوص عليها في التذييل "دال" .	معهد الامم المتحدة للتدريب والبحث
غير مذكورة .	لا يرد ذكر لأي صياغة متبعية فيما يتعلق بدعم البرامج وإدارتها .	بحكم تعريفها هي أموال تحت تصرف المفوض السامي للأغراض الخارجة عن البرنامج السنوي وصندوق الطوارئ .	مفوضية الامم المتحدة لشؤون اللاجئين
غير مذكورة .	مثل الامم المتحدة .	مثل الامم المتحدة ، رهنا بالسلطة الادارية للرؤساء التنفيذيين للمندوق . وبالرغم من أن المندوق معفي من التقيد بالوشيقة ST/SGB/188 (انظر الفقرة ٣) ، فإنه يمثل لأحكامها .	برنامج الامم المتحدة للبيئة
مثل برنامج الامم المتحدة الانمائي .	مثل برنامج الامم المتحدة الانمائي .	مثل برنامج الامم المتحدة الانمائي .	مندوق الامم المتحدة للسكان
غير مذكورة .	مثل الامم المتحدة .	مثل برنامج الامم المتحدة للبيئة .	مؤسسة الامم المتحدة للموئل والمستوطنات البشرية

الجدول ٢ دال - مقارنة موجزة لبيانات السيامات المحاسبية الهامة

(أحكام خاصة أخرى)

أحكام خاصة أخرى

منظومة الأمم المتحدة للطفولة (اليونيسيف)	مخزون لوازم البرامج في مركز اليونيسيف للمشتريات والتجميع : يبين بالتكلفة المتوسطة ؛ والسلع التي في الطريق تقيم بتكلفتها الفعلية لتتضمن الشحن . ويمثل المجموع الإجمالي رصيد المخزون . ويعدل دوريا ليعكس التغيرات . مخزون المواد الأولية لعملية بطاقات المعايدة : يقيم بالتكلفة المعيارية ويعدل دوريا ليعكس التغيرات . السلع التي في الطريق : مشمولة في رصيد المخزون .
	الالتزامات التعاقدية : الالتزامات التعاقدية المتوقعة على التسليم تسجل في بنود نظامية ويتم بيانها كخاوض للبيانات .