

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2008年6月9-12日，罗马

资源、财务及预算 事项

议题 6

*For information**

供参考*



分发:普遍

WFP/EB.A/2008/6-G/1

2008年4月25日

原文: 英文

有关执行国际公共部门会计准则的第六 次进展报告

*根据 2000 年执行局年会和第三届例会通过的关于管理的决定，除非执行局成员在会前提出特别要求，并且主席以适当利用执行局的时间为理由接受了该要求，否则不对参考性议题进行讨论。

本文件印数有限。执行局文件可从世界粮食计划署网站获取

(<http://www.wfp.org/eb>)。

内容提要

在 2007 年执行局第二届例会上，秘书处告知执行局，鉴于世界粮食计划署信息网络及全球系统第二期（WINGS II）于 2009 年年初启动，其将在 2008 年年会上向执行局汇报 2008 年采用《国际公共部门会计准则》（IPSAS）的情况。

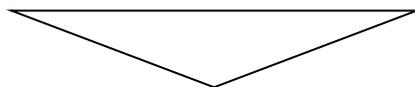
本文件向执行局介绍了针对 IPSAS 的采用联合国系统内所采取的行动和当前活动。世界粮食计划署是率先采用 IPSAS 的机构。本文也概括了世界粮食计划署最近 12 个月来为采用 IPSAS 所采取的行动。本文将在系统的可用性、合规性、管理层和外部审计师的支持、业务单位的参与及职员意识方面讨论世界粮食计划署为 2008 年采用 IPSAS 所做的准备。对原来审批过的工作计划中所列重大事件和可交付成果进行估量，并且对采用进展情况进行更新。

本文将讨论经更新的项目预算。由于 IPSAS 可能于 2008 年全面采用，为了有助于编制首份符合 IPSAS 标准的财务报表，自 2008 年至 2009 年采取维持和后续措施则十分必要。

如预算资金允许，定期开展的活动将以能力建设为主。2008 年至 2009 年期间，项目小组将提供众多支持：将参加账目结算程序，在系统升级项目范围内参与联合国的协调和支持工作。今后对 IPSAS 的采用和进展情况所作更新将通过定期报告机制和更新提交至执行局。

本文最后强调，如要符合《国际公共部门会计准则》，则需要管理层不断支持、员工对此的认知和一个维持持续财务汇报能力的合规企业资源计划系统。

决定草案*



执行局注意到：

- i) 世界粮食计划署和联合国在准备采用和执行《国际公共部门会计准则》的通过和执行过程中采取的行动；
- ii) 活动和重大事件（见附件 I）的更新及预算的更新；
- iii) 对附件 II 所述最受影响的区域所采取的采用和转变措施；以及
- iv) 为继续加强世界粮食计划署于 2008 年采用 IPSAS 的准备工作，支持企业资源规划系统的更新，并且协作编制首份符合《国际公共部门会计准则》标准的 2008 年财务报表，秘书处提议利用现有项目资源开展 IPSAS 采用后的活动。

*这是一项决定草案。关于执行局通过的最后决定，请参见会议结束时发行的决定和建议文件。（文件 WFP/EB.A/2008/16）。

目的和目标

1. 本文件的目标是：
 - 继续更新世界粮食计划署关于采用和执行 IPSAS 的进展情况；
 - 归纳联合国系统在采用 IPSAS 时所采取的行动；
 - 列出世界粮食计划署采用 IPSAS 时所开展的工作，突出所面临的困难和挑战；以及
 - 提供世界粮食计划署针对 2008 年采用 IPSAS 所做准备工作的更新信息，以及利用 IPSAS 项目预算和产生重大事件与可交付成果的报告。

介绍

2. 执行局通过世界粮食计划署和联合国系统采用和执行 IPSAS 进展情况的定期报告来了解最新消息。
3. 联合国采用 IPSAS 是其行政管理和预算改革的一部分，该项改革的目的是将联合国系统内的财务会计和汇报准则推向与先进产业和公共部门相同的国际水平。
4. 采用 IPSAS 的目的是，改善联合国系统财务会计报告的可比较性、一致性、透明性和问责性。
5. 2006 年 6 月，执行局批准自 2008 年 1 月起采用 IPSAS。已投入资金立项并建立会计团队，从而在被称作世界粮食计划署信息网络和全球系统 II (WINGS II) 二期的企业资源规划 (ERP) 系统升级的同时执行 IPSAS。
6. 执行局批准采用 IPSAS 后，发布了修订《一般规定》、《一般规则》和《财务条例》及提供 IPSAS 采用和执行进展信息的文件供执行局审批。2007 年 5 月和 2008 年 4 月召开了执行局成员财务工作研讨会，告知执行局成员有关 IPSAS 采用方面的详情。执行局简报会于 2007 年 12 月召开，会上就采用 IPSAS 过程中遇到的问题及其解决措施进行公开讨论。
7. 《有关执行 IPSAS 的第五次进展报告》(WFP/EB.2/2007/5-E/1) 讨论了世界粮食计划署采用 IPSAS 所做的准备工作，并且列出了世界粮食计划署在准备 2008 年采用 IPSAS 过程中有待解决的挑战。秘书处同意，在 2008 年年会上向执行局汇报世界粮食计划署将于 2008 年采用 IPSAS 的准备情况。



联合国系统采取的行动

8. 管理问题高级别委员会（HLCM）于 2005 年 11 月批准联合国各组织采用 IPSAS，时间不得晚于 2010 年 1 月 1 日起的财务汇报期。2006 年 7 月，联合国大会批准联合国采用 IPSAS。
9. 采用 IPSAS 前，联合国系统会计准则（UNSAS）继续作为联合国大多数组织进行财务汇报的会计准则。UNSAS 于 20 世纪 90 年代初由联合国内部制定，该准则为联合国系统的会计和财务汇报提供一个框架。
10. 在联合国执行首长协调理事会的主持下成立的联合国 HLCM 财务预算网会计准则问题特别工作组已负责 UNSAS 的监管。按照 HLCM 采用 IPSAS 的决定，该特别工作组是联合国各组织就 IPSAS 采用问题做出决定的一个平台。
11. 2006 年 2 月，联合国特别工作组建立了合资会计准则项目，其主要目的是(i)编制会计政策和指引；(ii)向率先采用 IPSAS 的机构提供建议和支持；(iii)编制系统范围内的 IPSAS 培训材料；以及(iv)在 IPSAS 采用过程中协助内部和外部利益相关方，特别是联合国外部审计师组、专业机构和国际原子能机构之间的沟通。
12. 获得项目工作人员支持的联合国特别工作组的工作在实现所有会计项目目标的道路上有了很大进展。经特别工作组认可的议案随后经财务和预算网批准，并且递交 HLCM 供其参考，并批准（如需）。
13. 为采用 IPSAS，联合国几个组织主要采取 (i)编制经批准的采用预算；(ii)配备专业人员；(iii) 制定采用计划；(iv)制定沟通计划；以及(v)进行 ERP 系统评估等措施。联合国各组织认识到，符合 IPSAS 标准的 ERP 系统对于满足 2010 年这一目标日期至关重要。

世界粮食计划署采用《国际公共部门会计准则》

14. 按照 2006 年 6 月执行局做出采用 IPSAS 的决定，一支执行小组由此成立，其任务如下：
 - 协助世界粮食计划署采用和执行 IPSAS 并与联合国各组织合作；
 - 编制有关固定资产核算、员工福利、库存和其他适用 IPSAS 准则的变更方面新的会计政策、惯例和指引；
 - 配合并协助 WINGS II 信息系统和业务流程的更新和重新设计；
 - 获得执行局对修正《一般规则 and 规定》及《财务条例》的批准；



- 编制有关 IPSAS 方面的培训和全面策略并确保他们的递交。
 - 通过参与特别工作组的审议和指引的编制向联合国各组织提供协助；
 - 确保及时解决与 IPSAS 的执行息息相关的内部和外部利益相关方的问题；以及
 - 在世界粮食计划署编制首份符合 IPSAS 标准的财务报表前提供指引、维护和支持服务。
15. 根据执行局于 2006 年 6 月批准的项目活动和重大事件进度表起草了一份工作计划。情况更新载于附件 I 中，列出如何按照预定时间采用 IPSAS。
 16. 该项目的管理机构由来自世界粮食计划署高级管理层的发起人、一名项目业主、一名项目经理、会计专业人员、一名变更管理协调员、一名项目管理协调员和行政管理人員组成。世界粮食计划署内部审计办公室已开展过程审计，审计后提出有关改善采用过程方面的建议。建议之一是，建立由多名部门主管和一名地区主管组成的 13 人项目管理委员会，以确保现场代表性，该委员会定期召开会议，就 IPSAS 采用和执行事宜提供监督、建议和指导。
 17. 项目经理定期与已提供众多宝贵建议和支持的世界粮食计划署外部审计师——英国国家审计署（NAO）联系。
 18. 为执行局提供了定期进展报告、研讨会和简报会。在 2007 年 5 月和 2008 年 4 月召开的财务工作研讨会上向各成员介绍了有关 IPSAS 方面问题。非正式财务报告咨询会于 2007 年 12 月召开。
 19. 项目一开始就制定了沟通计划。并设立了网站，该网站向专业人员和普通大众提供有关 IPSAS 及其是否适用于世界粮食计划署方面的信息。每两个月发布公告让所有工作人员了解 IPSAS 采用进展情况。邀请与欧洲委员会、北大西洋公约组织（NATO）和瑞士政府采用 IPSAS 息息相关的外部合伙人向世界粮食计划署工作人员分享他们的经验。
 20. 组织准备情况、培训和知识转移已广泛普及至工作人员和外部利益相关者。目前已向 1400 名工作人员提供定期在总部和现场办公室开展的培训。2008 年向利益相关者，如执行局成员及参加联合国工作组和联合国事件的人员提供进修课程。由于正在编制适用于联合国的权责发生制会计专业培训材料，因此与联合国特别组之间的协作仍在继续。
 21. 图 1、图 2 和图 3 概括了按财务、非财务、管理层和其他利益相关者、总部和现场办公室划分的工作人员和参与者所参加的培训。该培训计划意在 2008 年底遍及至受采用 IPSAS 影响的所有工作人员。



图 1.截至 2008 年 4 月进行 IPSAS 培训的工作人员和参与者人数

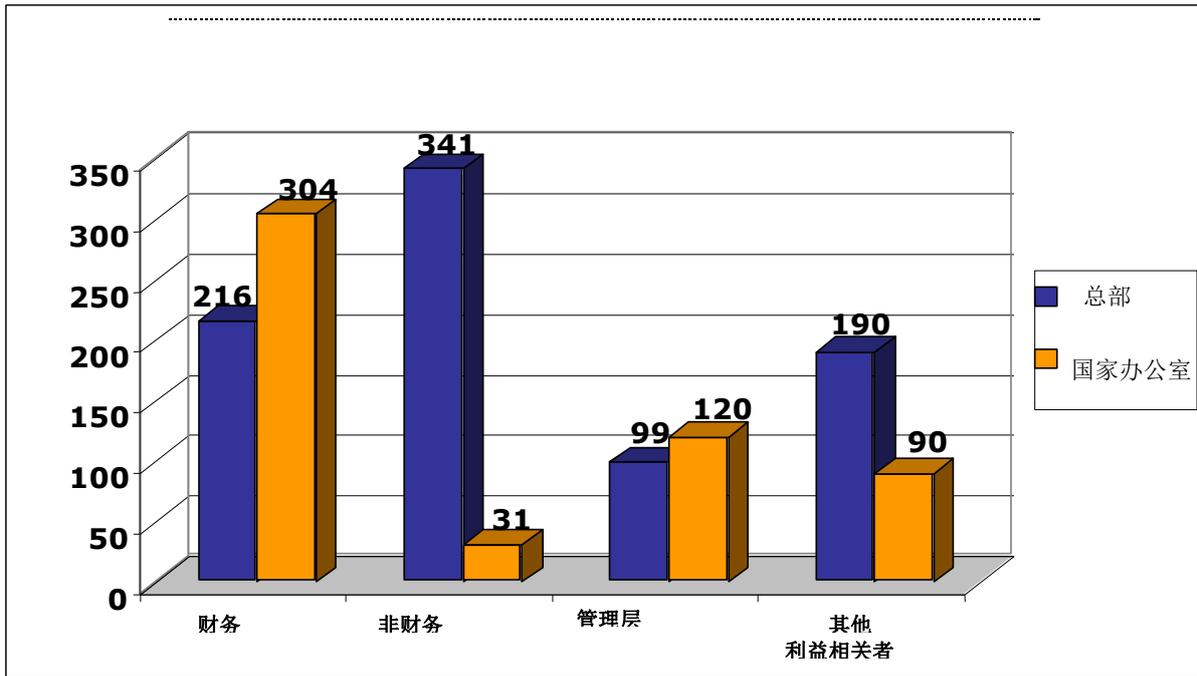


图 2.截至 2008 年 4 月进行 IPSAS 培训的国家办公室的工作人员和参与者的比率

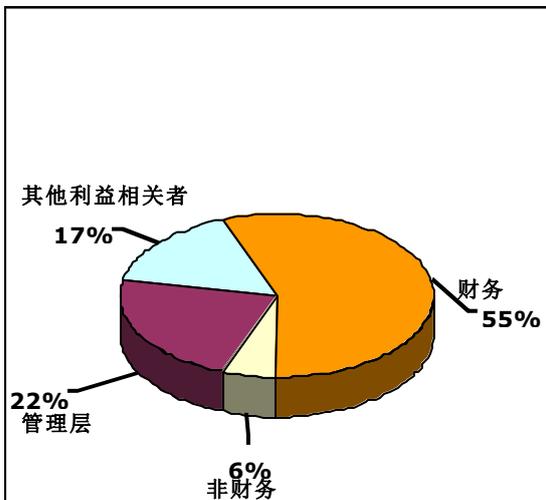
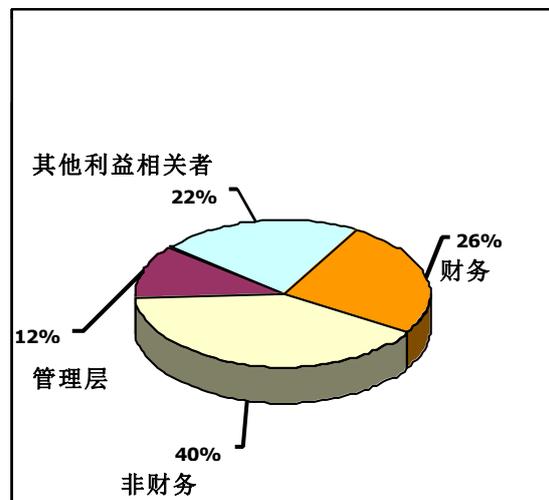


图 3.截至 2008 年 4 月进行 IPSAS 培训的总部工作人员和参与者的比率



- 22. 一名独立的外部服务提供者开展了风险评估。评估结果确定了世界粮食计划署采用 IPSAS 的方法，并且强调了世界粮食计划署已确定并已解决的风险，如库存、固定资产和员工福利负债的确认。
- 23. IPSAS 项目实施期间，由会计专业人员就 IPSAS 的采用对 WINGS II、国家办公室和世界粮食计划署业务单位进行指导。
- 24. 主要开展的活动是协助联合国各组织采用 IPSAS。作为联合国特别工作小组的现任副手和 IPSAS 指导委员会的领导者，世界粮食计划署参加所有特别工作组和指导委

员会的会议。世界粮食计划署也协助编制由合资特别工作组会计项目组提供的联合国指引。

25. 为协助世界粮食计划署工作人员采用和执行 IPSAS，独立服务提供者根据世界粮食计划署编制的 IPSAS 标准和指引材料编写了政策指引手册。该手册现以硬拷贝方式并通过内部网提供给现场办公室和总部业务单位。随着新 IPSAS 准则的公布，将对手册进行更新。

世界粮食计划署准备就绪：通过后的程序

26. 通过《国际公共部门会计准则》的决定和实施日期之间的时间只有 18 个月，对于这种规模的项目来说时间较短，在此期间执行局和世界粮食计划署的管理层和员工开展了大量工作。外聘审计员的建议的价值是无法衡量的。
27. 考虑到 2009 年将引入世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目，世界粮食计划署重新审查了 2008 年引入《国际公共部门会计准则》的可行性。目前的几个系统，例如财务管理/核算系统（SAP）、商品运输、加工和分析系统（COMPAS）以及资产管理数据库（AMD）已经被评估过了。根据对这些系统跟踪存货和固定资产的能力的评价，在与内部利益相关人员和外聘审计员协商后，秘书处决定，2008 年财务报表的报告应该是符合《国际公共部门会计准则》的。对于存货和固定资产等条目而言，存货和固定资产的交易记录不可能在 2008 年的会计核算系统中，人工和自动化的程序将被用于确定期初余额和期末余额，并且把它们记录在账户中。
28. 因此，2008 年是《国际公共部门会计准则》的通过、合规和程序的过渡年。随着 2009 年世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目的开展，一个企业资源规划（ERP）系统将被用于支持《国际公共部门会计准则》的合规。首席财务官继续监管《国际公共部门会计准则》的通过和合规。附件 II 概括了对受《国际公共部门会计准则》影响最大的领域所采取的和正在进行的行动。为了支持 2008 年通过《国际公共部门会计准则》，世界粮食计划署将利用某些影响最小的过渡条款。有了执行局和外聘审计员的持续支持，以及世界粮食计划署的管理层、业务单位和外勤代表处的参与及较小的系统改善，世界粮食计划署在实现 2008 年全面通过《国际公共部门会计准则》方面做得很好。
29. 第一份《国际公共部门会计准则》的合规财务报表将在未来几个月中编制，而且《国际公共部门会计准则》的进一步更新将通过财务报表及其附注的披露以及通过定期报告传达给执行局。《国际公共部门会计准则》的标准发布或更新将告知执行局。

项目预算的状况和项目的结束

30. 执行局批准了项目预算计划和一个活动及重大事件计划，这两项计划为《国际公共部门会计准则》的通过提供了资金。《国际公共部门会计准则》的成功通过和实施取决于是否有符合《国际公共部门会计准则》的企业资源规划系统；它还取决于



联合国系统工作小组对解决联合国系统实施《国际公共部门会计准则》的常见问题的审议结果。此外，未来可能会遇到目前尚未识别而会影响《国际公共部门会计准则》的通过和实施的问题。

31. 挑战包括：项目早期缺乏致力于短期项目的合格候选人，通过的时间限制较紧，缺乏专业培训材料和内部能力。
32. 目标是自 2008 年 1 月 1 日起通过《国际公共部门会计准则》。附件 I 说明了通过程序的当前状况。
33. 在整个通过期间，积蓄保持在执行局同意的预算内。一个成功的方法是，把《国际公共部门会计准则》培训与其他培训结合起来，以便节约旅行和住宿成本。原始资源要求是建立在 2006 年至 2007 年双年度估计的员工成本基础上的。2008 年至 2009 年的管理计划制定期间，员工成本估计有所增加，但是资源是在项目预算内重新分配的，而且不要求额外的资源。
34. 由于内部审计建议和风险评估的原因，项目员工中新增了变更管理协调员和项目管理协调员。这减少了对顾问的依赖，并且在交流和培训以及监管和更新预算及工作计划中提供了稳定性。
35. 根据资源的可利用性，需要至少在世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期于 2009 年初开始实施和第一份符合《国际公共部门会计准则》的财务报表于 2009 年 6 月提交给执行局审批前，保持《国际公共部门会计准则》的通过小组所构建的能力。执行局已经注意到这种需要。
36. 预计《国际公共部门会计准则》将在 2009 年 6 月完成。就资源限制而言，项目所构建的能力将尽可能地主流化。
37. 预算将于 2009 年期间全面使用。2008 年结束时剩余的资源将只用于筹集 2009 年的员工成本。表 1 显示了 2009 年结束前的计划的和实际的预算使用。

表 1 2009 年结束前的预算使用（单位：百万美元）

成本构成	详细情况	计划	使用		
			2006 - 2007 年	2008 - 2009 年 (实际的/计划的)	总计
员工	1 P-5 项目经理 3 P-4 专业人员 1 G-5 管理	1.3	0.7	1.3	2.0
顾问	《国际会计核算标准》 ⁷ 《国际公共部门会计准则》 的专业人员、专家、	0.5	0.1	0.2	0.3
设备	计算机	0.1	0.1	0	0.1
旅行	国家代表处、联合国会议	0.8	0.1	0.1	0.2
培训	新程序的推出	0.8	0.2	0.6	0.8
其他	包括联合国的协同活动	0.2	0.1	0.2	0.3
总计		3.7	1.3	2.4	3.7



* 《国际会计核算标准》

结论

38. 《国际公共部门会计准则》的引入是世界粮食计划署的财务会计和财务报告的一项主要变更，这项变更将增强世界粮食计划署的法定财务报告的透明度、会计责任、综合性和有效性。
39. 要连续地成功实施《国际公共部门会计准则》并实现收到明确的审计意见的目标，以下是最低的要求：
- 高级管理层的持续参与和支持；
 - 财务员工的持续不变的权责发生制会计概念的知识以及完全的财务知识和能力，以及；
 - 健全的企业资源规划系统（世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期），提供系统支持并符合《国际公共部门会计准则》的所有报告要求。
40. 满足这些要求——加上执行局对会计责任和透明度的持续支持，外聘审计员的建议及对联合国程序的参与——将使世界粮食计划署位于财务报告促进的前沿。

附件 I

截至 2008 年 4 月的《国际公共部门会计准则》实施项目的活动和重大事件						
	活动和重大事件	说明	人员	预定开始时间	预定结束时间	截至 2008 年 4 月的状况
1	项目开始	重大事件		2006 年 1 月 1 日		实际开始于 2006 年 6 月
2	(a) 成立项目小组。 (b) 获得执行局的筹资批准。		非洲开发基金 非洲开发基金/执行局	2006 年 1 月 1 日	2006 年 3 月 31 日 2006 年 6 月 20 日	2006 年 6 月，项目经理和两名小组成员加入。执行局批准 2006 年 6 月准时获取的资源。
3	编制新的会计政策、程序变更和程序指南。		项目小组	2006 年 2 月 1 日	2006 年 8 月 31 日	2008 年初，《国际公共部门会计准则》会计手册完成。2008 年上半年，编制并公布了程序、指南和要求文件。
4	管理层确认修订后的规范、规则、会计政策和程序变更	重大事件	项目所有者		2006 年 9 月 30 日	2006 年 11 月和 2007 年 6 月，执行局批准修订后的《一般规定》、《一般规则》和《财务条例》。
5	协调程序说明和世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期程序小组		项目小组/世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期程序小组	2006 年 3 月 1 日	2006 年 7 月 31 日	项目小组参与世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期的设计
6	编制实施阶段的详细项目计划		项目经理	2006 年 5 月 1 日	2006 年 9 月 30 日	用标准机构模板编制工作计划；定期升级和修订
7	完成系统设计（世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目的蓝图）	重大事件	项目小组/世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期程序小组		2006 年 8 月 31 日	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期小组完成蓝图，有《国际公共部门会计准则》项目小组的参与
8	获得执行局的新政策批准	重大事件	项目所有者		2006 年 11 月 30 日	2006 年 11 月和 2007 年 6 月，执行局会议期间获得
9	基于蓝图的系统开发	资产和存货	亚洲工业发展理事会/世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期*	2006 年 12 月 1 日	2007 年 2 月 28 日	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目目前处于开发和实施阶段
10	测试阶段	用户测试和系统升级	项目小组/非洲开发基金/亚洲工业发展理事会*	2007 年 3 月 1 日	2007 年 5 月 31 日	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期的实施在晚期的测试阶段规划
11	最终用户的验收测试	重大事件			2007 年 5 月 31 日	2008 年晚期，世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期系统准备就绪

*与世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期系统升级项目协作。



截至 2008 年 4 月的《国际公共部门会计准则》实施项目的活动和重大事件						
	活动和重大事件	说明	人员	预定开始时间	预定结束时间	截至 2008 年 4 月的状况
12	编制培训手册和指南		项目小组	2007 年 4 月 1 日	2007 年 6 月 30 日	认识与权责发生制会计——基本与高级培训——自 2006 年末在外勤办事处和总部提供。项目小组给予概念培训；世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目提供程序和技术培训。自 2008 年 6 月开始，联合国会计项目小组为会计核算专家和专业人员开展与权责发生制和《国际公共部门会计准则》有关的专业高级培训。
13	编制实物存货	资产和仓储	项目小组	2006 年 7 月 1 日	2006 年 9 月 30 日	按时。2007 年，物流司领导的内部工作小组开展演习。确定 2008 年 1 月 1 日的期初余额。季度演习继续进行。主要演习于 2008 年末开展，以确定期末余额。转换基础的确定。
14	员工培训（所有地点）	新的系统、新的政策和程序	项目小组、外聘顾问	2007 年 7 月 1 日	2007 年 12 月 31 日	认识与权责发生制会计——基本与高级培训——自 2006 年末在外勤办事处和总部继续。项目小组给予概念培训；世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期项目提供程序和技术培训。自 2008 年 6 月开始，联合国会计项目小组为会计核算专家和专业人员开展与权责发生制和《国际公共部门会计准则》有关的专业高级培训。
15	实物存货	资产和仓储	当地员工和外聘顾问	2007 年 10 月 1 日	2007 年 12 月 31 日	按时。2007 年，物流司领导的内部工作小组开展演习。确定 2008 年 1 月 1 日的期初余额。季度演习继续进行。主要演习于 2008 年末开展，以确定期末余额。转换基础的确定。

** 物流司。



截至 2008 年 4 月的《国际公共部门会计准则》实施项目的活动和重大事件						
	活动和重大事件	说明	人员	预定开始时间	预定结束时间	截至 2008 年 4 月的状况
16	《国际公共部门会计准则》的通过	重大事件			2008 年 1 月 1 日	按时。世界粮食计划署按计划做好通过《国际公共部门会计准则》的准备。在 2008 年使用目前系统，在 2009 年及其后使用世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期。
17	重新列报自 2007 年 12 月 31 日以来的财务报表	财务报告	项目小组/非洲开发基金	2008 年 1 月 1 日	2008 年 3 月 31 日	按时。确定期初余额。按计划重新编制资产负债表项目。依照联合国特遣部队协议，通过后的第一年不编制比较报表。
18	《国际公共部门会计准则》项目的停止	重大事件			2008 年 6 月 30 日	2009 年，《国际公共部门会计准则》项目停止。2008 年正在进行活动的规范化，同时在年底结束演习前编制两组试行财务报表。继续支持世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期的开发和推出。

附件 II

受影响最大的领域—符合《国际公共部门会计准则》的系统和过渡要求				
领域	世界粮食计划署信息网络和全球系统	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期	2008 年过渡年	完全合规要求
固定资产	升级资产管理数据库 (AMD)，并且确保明确的数据。	引入固定资产模块。	i) 开始 5 年的过渡期。 ii) 用明确的数据修改资产管理数据库。 iii) 确定期初余额。	使固定资产财务数据会计核算正确的固定资产模块。
存货	i) 评价使用商品运输、加工和分析系统的存货 ii) 评价使用目前个别应用系统的非粮食项目的存货	i) 升级商品运输、加工和分析系统 ii) 使用财务管理/核算的存货系统	i) 评价使用商品运输、加工和分析系统和当前应用系统的存货 ii) 确定期初余额。	使存货会计核算财务数据正确的存货系统。
雇员福利	i) 使用保险精算数据记录主要负债。 ii) 使用人工计算记录剩下的余额 iii) 记录国有员工负债。	通过编制定制报告提供某些自动化。	i) 《国际公共部门会计准则》通过前的员工福利的确定，条件是有足够的保障。 ii) 确保与国有员工有关的数据是准确额。 iii) 确定期初余额。	财务报表中的所有雇员负债的确认和规定。 筹资应该被视为预算问题而非财务会计核算问题。
财务报表	i) 重新编制所有三个基本的财务报表，并且编制两个新的报表—净资产/股权和预算比较的变更 ii) 编制附注 iii) 根据《国际公共部门会计准则》，联合国特遣部队同意在通过后的第一年中不编制比较报表	i) 重新编制所有财务报表，并且把它们制作成电子格式的财务报表 ii) 编制附注	i) 使用所有可用的资源重新编制报表； ii) 如果有必要的话，用人工的方法重新编制 iii) 确定资产、负债的期初余额和基金余额 iv) 编制附注	财务报表和附注，反映《国际公共部门会计准则》下的所有标准以及《国际财务报告准则》 ¹ /《国际会计核算标准》的某些要求。
预算比较	为预算与实际的比较以及现金流与财务报表的对账确定新的票据披露	电子编制预算比较和对账	人工编制对账和比较所必需的人工干预	通过预算与实际的比较以及预算现金流与财务报表的对账，满足第 24 号《国际公共部门会计准则》对预算信息的要求
收入确认	i) 修改目前的世界粮食计划署信息网络和全球系统，以适应《国际公共部门会计准则》对信托基金、双边和立即应急账户收入的要求 ii) 遵循转换的高度调整	i) 包括系统设计和开发方面的应计收入的确定要求 ii) 根据本要求移动和转换数据	(i) 修改世界粮食计划署信息网络和全球系统，或 (ii) 在财务报表的封面上使用备忘录记账凭证 (JVs)	通过系统，根据会计核算的权责发生制，确定与信托基金、双边和立即应急账户 ² 有关的收入。
无形资产	i) 现场数据的人工收集 ii) 人工升级数据库的信息和通讯技术司 ³	包括系统开发方面的要求	i) 数据的收集 ii) 数据的维护 iii) 期初余额的确定	通过确定和摊销无形资产，无形资产符合第 38 号《国际会计核算标准》。

受影响最大的领域—符合《国际公共部门会计准则》的系统 and 过渡要求				
领域	世界粮食计划署信息网络和全球系统	世界粮食计划署信息网络和全球系统第二期	2008 年过渡年	完全合规要求
租赁	i) 现场数据的人工收集 ii) 基础设施和设备管理处 ⁴ 人工升级数据库	包括系统开发方面的要求	i) 数据的收集 ii) 数据的维护 iii) 期初余额的确定	i) 最低租赁付款的票据披露 ii) 租赁物改良的资本化和贬值
应计收支额和准备金	i) 数据的人工收集 ii) 记账凭证的人工记录	包括系统开发方面的要求	i) 数据的人工收集 ii) 记账凭证的人工记录	待记录的应计收支额和准备金、主要用于核销、注销和可疑账户的补助。

¹ 《国际财务报告准则》

² 立即应急账户

³ 信息和通讯技术司

⁴ 管理服务司基础设施和设备管理处

文件中使用的首字母缩略词

ADF	财务司（现在为 FL, 财务与法律司）
CFOA	财务会计办公室（现在为 FLA, 财务会计办公室）
ADCI	能力中心处（现在为 OMIC, 能力中心处）
AMD	资产管理数据库
COMPAS	商品运输、加工和分析系统
ERP	企业资源规划
HLCM	管理问题高级别委员会
IAS/IFRS	《国际会计核算标准》/《国际财务报告准则》
IPSAS	《国际公共部门会计准则》
IRA	立即应急账户
JV	记账凭证
NAO	英国国家审计署
NATO	北大西洋公约组织
OMI	信息和通讯技术司
OML	物流司
OMMI	基础设施和设备管理处
OSDA	内部审计司
UNSAS	《联合国系统会计准则》
WINGS II	世界粮食计划署信息网络和全球系统升级