

# WIPO

世界 知 识 产 权 组 织  
日 内 瓦



WO/PBC/14/6

原文：英文

日期：2009年7月30日

## 计划和预算委员会

### 第十四届会议

2009年9月14日至16日，日内瓦

#### 关于为符合新的《财务条例与细则》和国际公共部门会计标准（IPSAS）而采用信息技术模块的进展报告

秘书处编拟

1. 在 2007 年 9 月 24 日至 10 月 3 日举行的大会第四十三届会议上，成员国原则同意 WIPO 在 2010 年之前采用国际公共部门会计标准（IPSAS）（A/43/5）。这项决定是全联合国系统一项倡议的组成部分，这项倡议得到联合国大会的核可（A/RES/60/283 四、1），旨在用国际承认的 IPSAS 取代现行的联合国系统会计标准（UNSAS）。这一变化的好处包括：内部控制和透明度得到改进，费用和收入的信息更全面，不同时间、不同组织财务报表的一致性有所加强。

2. 在 2008 年 12 月计划和预算委员会第十三届会议上，秘书处提出了“关于为符合新的《财务条例与细则》和国际公共部门会计标准（IPSAS）而实行信息技术模块的建议：符合国际公共部门会计标准的采购、资产管理和其他系统要求”[WO/PBC/13/6(d)]。建议中介绍了落实 IPSAS 的情况，指出项目在当时已落后于进度，并将继续努力，为 2010 年落实 IPSAS 做准备。方案中所载的一项预算详细列出了为达到符合 IPSAS 和执行《财务条例与细则》（FRR）的双重目标所需的资源。PBC

建议大会批准该方案并拨款 4,200,000 瑞郎，这些建议在 2008 年 12 月大会第四十六届会议上获得批准（A/46/6(d)）。本报告稍后有关于该方案（称为“FRR-IPSAS 项目”）截至目前落实进展的详细报告。

3. 2008 年，作为 IPSAS 筹备工作的一部分，在 WIPO 行政一体化管理系统（AIMS）中另建了一个单独的分类账，以便财务处可以用符合 IPSAS 的格式提供会计信息。此外，设立该分类账，可以提供与 WIPO 计划和预算相一致的信息；WIPO 的计划和预算与 IPSAS 不同，不基于完全的权责发生制会计。2008 年/2009 年上半年的其他工作包括在 AIMS 内部作出修改，可以生成 IPSAS 所要求的五项财务报表中的三项。其余报表正在作为 FRR-IPSAS 项目要求的一部分进行开发。

4. 主要由于大会的拨款，IPSAS 落实项目现正按 2009 年提交给审计委员会的工作计划中所示的时间表进行（参见附录一）。与 IPSAS 相关的主要信息技术要求是部署 PeopleSoft 固定资产模块，这项工作目前的进展情况见下文讨论。此外，IPSAS 相关要求所涉的完整、详细范围已制定完成，落实 IPSAS 的各项政策与程序已制定完毕。这些政策和程序已交外聘审计员审查。

#### 一、IPSAS 下的 WIPO 储备金

5. 财务处制作了一份资产负债表（IPSAS 称为“财务状况报表”）草表，显示了假设 IPSAS 已在 2008 年年初得到执行的情况下 WIPO 的资产与负债状况。如果 WIPO 的 2008 年账目依据 IPSAS 而非 UNSAS 编制，WIPO 的权益净额（储备金加周转基金）将净减少 2,110 万瑞郎。减少是由 IPSAS 和 WIPO 在多个项目的预算处理上存在的差异引起的：

为符合 IPSAS 所作调整的说明	净影响 (单位: 百万瑞郎)
<ul style="list-style-type: none"> <li>PCT 和商标国际申请收入记为预收款, 直至全部处理完成(公布时)。</li> </ul>	(118.4)
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认各国受理局 2008 年受理但 2009 年才转给国际局的 PCT 国际申请的估值。</li> </ul>	15.1
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认土地和建筑物等资产的价值。依照 UNSAS, 建筑物的价值只确认 WIPO 为偿还建筑贷款而对 FIPOI 负有的未清债务, 连同新建筑在建工程的价值。依照 IPSAS, 所有建筑物的全部成本(减去按 50 年使用寿命计算的折旧)列为资产。WIPO 自有的土地(建设中的新建筑所在地)按独立估价人确定的公允价值列报。</li> </ul>	124.8
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认设备价值时用成本减去累计折旧。</li> </ul>	6.3
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认待销或赠阅出版物库存的价值。</li> </ul>	2.9
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认一项呆账拨备, 相当于三年以上或大会决定冻结的应收分摊会费数额。</li> </ul>	(8.0)
<ul style="list-style-type: none"> <li>确认应付教育补助金负债——给工作人员的已得但未支取的预付款数额。此项负债是因 WIPO 采用日历年会计而学年为 9 月至 6 月造成的。</li> </ul>	(1.8)
<ul style="list-style-type: none"> <li>充分确认与诸如离职后健康保险、回国补助金及旅行和累计假期等离职后福利有关的负债。</li> </ul>	(42.1)
<ul style="list-style-type: none"> <li>总计从 UNSAS 转为 IPSAS 的变动净额</li> </ul>	(21.1)

6. 附录二显示了基于 UNSAS 和基于 IPSAS 的资产负债表之间所发生变动的概要。依照 IPSAS, WIPO 的财务报表必须包括 WIPO 控制下的所有资金, 不仅包括计划和预算, 也包括自愿捐款(信托基金)。在资产负债表上列报信托基金, 对 WIPO 的储备金没有影响, 因为信托基金在捐助者出资的服务提供之前, 被视为是替捐助者持有的。

## 二、IPSAS下的WIPO预算

7. WIPO 计划和预算的编制基础不是完全的权责发生制会计。设备成本记作购买年份的支出, 不随使用寿命折旧。对不确定能否收到的应收会费不作拨备, 离职后福

利拨备也仅限于预算中已留资金的范围。这些拨备未覆盖全部负债。此外，在上表中所述的建筑施工、出版物库存和收入确认方面存在其他不同。

8. 代表联合国所有机构首席财务官的财务和预算网建议，在一项关于对整个联合国系统潜在影响的研究完成之前，不修改各机构的现行预算制度。WIPO 秘书处赞成这一立场，目前不建议对《财务条例与细则》和各项条约中规定的 WIPO 预算编制制度进行修改。由于这个原因，WIPO 将需要分立会计资料，以便能够同时依 FRR 和按 IPSAS 提供收入和支出信息。为提供符合 IPSAS 和 FRR 两方面要求的信息而需要对 AIMS 作出的会计修改已经完成并经过测试。

9. IPSAS 要求，财务报表要列出实际收入和支出与基于计划和预算中使用的会计基准的最终预算之间的比较。IPSAS 还要求，财务报表的说明中要包括一项关于按 WIPO 计划和预算列报的收入和支出与按 IPSAS 列报的收入和支出的调节表。对 2008 年账目所作的计算显示，前述的初步调整一旦记入资产账户和负债账户，IPSAS 下的收入和支出与 WIPO 预算制度下的收入和支出之间的年度差异将相对较小。连续提供这一信息的报告的编制工作，是 FRR-IPSAS 项目的一部分，定于 2009 年年底前完成。

### 三、2010 年工作计划

10. 秘书处已经与外聘审计员讨论了落实 IPSAS 的各项拟议政策和程序。目前的计划是，2010 年 5 月向外聘审计员提供关于对 2009 年 12 月 31 日的资产、负债和净资产/权益（储备金加周转基金）余额作出必要调整使之于 2010 年 1 月 1 日完全符合 IPSAS 的信息。此外，财务处将编制遵守 IPSAS 的 2010 年 6 月 30 日财务报表草表。外聘审计员已同意对调整后余额和 6 月 30 日财务报表草表进行审查，并向财务处提出详细评论，但不发表正式意见。这将让秘书处和外聘审计员能够在 2010 年正式报表根据《财务条例与细则》提交审计前就 IPSAS 的落实要求取得一致意见。世界粮食计划署采用了类似程序，于 2008 年成功落实 IPSAS。

### 四、FRR-IPSAS 项目——背景和环境

11. 大会 2008 年 12 月批准的方案（见上文）包括采用额外的 PeopleSoft 模块和修改现有解决方案，在 2010-2011 两年期开始时做到符合《财务条例与细则》和 IPSAS。

12. 曾与 WIPO 在 AIMS 落实和后续支持上合作过的 Cedar Consulting，已被指定为 WIPO 的执行伙伴。

13. WIPO 的目标是通过该项目实现下列各项：

- 增强功能，符合 IPSAS
- 用自动化电子解决方案执行《财务条例与细则》
- 基于更有效、更简化的申购和采购手段，实行最佳做法采购
- 采购与财务的一体化
- 完善预算监督与控制
- 借由采用基于 ERP 解决方案的最佳做法，启动工作人员发展

(a) 项目方法

项目生命期分五个主要阶段，如下所述。前四个阶段在主要应交付成果得到签核时视为完成。

(b) 第一阶段：启动阶段

这一阶段的主要产出是一份项目启动文件，其中收入了定义项目范围的所有信息，以及一份用于设计阶段的详细项目计划。

(c) 第二阶段：设计阶段

这一阶段围绕 PeopleSoft 中现有的标准最佳做法功能和 FRR/IPSAS 的要求设计末端解决方案。未来进程的设计和获准将充分利用这项功能性，并尽可能多地收入这些要求。各项非标准报告、界面、转换、扩展或现有系统所需的修改，将得到辨认、记录和明确。解决方案一旦设计完毕并获准，将为设计阶段和部署阶段制订详细项目计划，说明资源要求。

(d) 第三阶段：建设阶段

设计一旦获准，就需要对解决方案进行建设和检验。建设阶段用来建设设计阶段确认的非标准组件，配置测试环境，采集并载入数据样本，培训用户，并执行一系列测试，直至用户和业务部门接受解决方案。

(e) 第四阶段：部署阶段

解决方案一获接受，即可加以部署，经过一段时间内投入实用。解决方案以有控制、有结构、可支持的方式，逐步引入到实际环境中，实行所需的业务修改，更新旧系统，对更大范围的用户群进行培训，并把旧系统中正在使用的的数据转至新环境。

(f) 第五阶段：投入实用后的支持、维护和增强

随着解决方案各部分的部署，本组织对完整解决方案认识的成熟，将需要对解决方案各部分提供支持，进行维护，可能还要予以增强。这一阶段确保解决方案成为现有 AIMS 支持活动的一部分，并在以后不断得到增强。

五、项目计划概要

14. 项目五个阶段及其预期时间进度见下表，请注意：支持是一项持续活动，将在 3 月后继续进行：

阶段	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
启动	■													
设计		■	■	■	■	■								
建设							■	■	■	■	■			
布置											■	■	■	■
支持											■	■	■	■

六、项目结构

15. 项目现由 WIPO 一名项目负责人负责日常管理，项目负责人向项目委员会报告工作。项目委员会进行例外管理，确保对成员时间占用最少，同时使他们能够履行对项目的责任。项目委员会对项目负责人进行监督并提供指导，对项目进行内部监督，并承担按成员国的批准落实项目的责任。

16. 项目有四个主要的工作分支，它们是：

- 采购
- 资产管理
- IPSAS
- 技术

17. 每个分支都有一名负责人和一个由功能、技术与关键业务资源组成的项目小组。由于 ERP 各项落实工作的一体性，成立了一个跨功能小组，从四个主要工作分支中选出成员组成，定期开会从更大的全组织视角对项目进行审查，帮助解决出现的跨功能问题。

## 七、项目控制

18. 如前所述，项目被分为数个阶段，还落实了若干治理程序，帮助控制和跟踪项目进展。治理程序控制项目相关活动，在偏离计划、预算或进度（根据事先商定的时间和成本允许范围）时予以发现，必要时经由进展周报和项目委员会月会上报管理层注意。

19. 治理程序涉及以下方面：

- 变动管理：要求修改项目范围的请求可能影响项目进度表和成本；
- 风险管理：发现可能影响项目成功完成的风险，确保风险得到掌握、监视并采取针对措施；
- 问题管理：提出、跟踪并上报以后可能成为风险的问题；
- 质量管理：确保解决方案和各项应交付成果的质量令人满意。

## 八、预算状况

20. 在 2008 年 12 月的会议上，大会批准了总计 420 万瑞郎的拨款，为落实 IPSAS 和《财务条例与细则》对 AIMS 进行必要修改。下表是项目资金状况详细摘要：

### FRR-IPSAS项目成本跟踪（09年6月26日的情况）

（单位：瑞郎）

成本项目	项目预算	目前实际 (注 1)	目前余额 (注 2)	预计余额 (注 3)
应用托管	0	0	0	0
软件采购	280,879	267,450	13,429	13,429
项目人事	888,000	122,702	765,298	181,298
用户替岗资源	606,000	67,045	538,955	22,955
外部执行伙伴（注 5-7）	2,036,100	721,901	1,314,199	91,568
培训（注 4）	190,000	72,467	117,533	21,892
通讯及其他	50,000	4,960	45,040	45,040
范围变动应急金	150,000	0	150,000	150,000
总计	4,200,979	1,256,525	2,944,454	526,182

注 1 – 实际数一列是 AIMS 中的支出

注 2 – 目前余额是预算减去实际数

注 3 – 预计余额是根据目前实际数计算的项目结束时预期余额

注 4 – 培训实际数预计将减少，等待甲骨文公司的减让

注 5 – 外部执行伙伴预算包括在 WIPO 资源可能不足时提供服务的应急金

注 6 – 外部执行伙伴实际数只含固定价格设计阶段（2009 年 7 月结束）

注 7 – 外部执行伙伴预计余额假设 Cedar 将提供所有应急服务

如表所示，项目运行目前未超出原始预算。

21. 除大会作出决定的资金以外，2007 年 11 月至 2009 年 6 月间从计划和预算中支出了共 144,217 瑞郎。这笔数额被用于支付顾问费用，顾问在 IPSAS 政策和程序的编写中以及为提供 IPSAS 要求的专门化报告而需对 AIMS 进行的各项修改的落实中提供了协助。

## 九、项目状况

22. 本报告编写之时（2009 年 7 月初），项目接近于完成设计阶段（设计阶段 8 月 3 日结束）。总的来说，项目正按各主要里程碑向前进展，而且未超出原始预算。项目产生的成果也达到了质量计划中定义的质量标准。

23. 但是，在设计阶段，标准软件不符合 WIPO 要求的地方比最初估计的要多。这产生的风险是，未来需要进行的定制将多于最初预计，有可能对项目预算和时间表造成影响。这一领域正在得到密切监视和管理，并且已为这一风险执行了应对战略。

*24. 请计划和预算委员会建议 WIPO 成员国大会和各联盟的大会各自就其所涉事宜，注意本文件的内容。*

[ 后接附录 ]



## 附录一 2009年 WIPO IPSAS 落实工作计划

任 务	IPSAS	负责单位	09年1月	09年2月	09年3月	09年4月	09年5月	09年6月	09年7月	09年8月	09年9月	09年10月	09年11月	09年12月
需要修改ERP系统的任务														
落实固定资产系统，包括将数据从现有财务数据库转为PeopleSoft格式	17	FRR-IPSAS项目												
落实采购系统与应记支出会计有关的元素	1	FRR-IPSAS项目												
落实BibAdmin/AIMS界面修改以记录PCT收入递延并为从国家受理局的应收款建账	9	PCT IT和AIMS												
找出并落实与月初后调整有关的汇率报告所需任何修改	4	AIMS												
其他任务														
《财务条例与细则》修改完毕	全部	首席财务官和预算												
为已收实物捐赠特别是研讨会和讲习班场地捐赠制定信息采集程序	23	财务和学院												
制定完成报告日出版物库存信息包括年度注销和估值信息的收集程序	12	财务和联系事务科+预算												
确定自愿捐款收入确认（从递延收入转至收入）所需日记帐	23	财务												
制定完成财务报表草表格式，包括与外聘审计员讨论	1和2	财务+预算（预算报表）												
基于2008年期末试算编制财务报表草表	1和2	财务+预算												
制定完成部门报告程序（分联盟），包括与外聘审计员商定	18	财务和预算												
制定完成信托基金与周转基金年度应记支出程序	1和3	财务+预算												
编写资料，包括修订工作队资料，用于工作人员培训和审计委员会成员熟悉情况	全部	财务+预算												
制定完成固定资产和无形资产会计程序，包括折旧和资产结余	17和IAS 38	特别项目和财务												
制定根据IPSAS财务报表对预算进行调节的程序	24	财务和预算												
最终确定基于已签合同确认自愿捐款递延收入所需的信息	23	财务和预算												
制定完成财务报表说明，包括与外聘审计员审查	全部	财务和预算												
制定完成土地和地上权估价程序	17和23	首席财务官												
制定完成关联方披露程序	20	财务和内部审计+预算												
计算2010年资产和负债期初余额—将于两年期决算后在2010年春季进行	1	财务+预算												

[后接附录二]

## 附录二

WIPO 财务状况（包括信托基金）  
IPSAS 已落实情况 下 2008 年 12 月 31 日的影响

资 产	依据（百万瑞郎）			说 明
	UNSAS	IPSAS	IPSAS 调整	
非专用现金	214.5	214.5	0.0	
专用现金	156.2	156.2	0.0	
土地和建筑物	78.6	203.4	124.8	以成本减折旧估价(注 1)
应收款	31.3	46.4	15.1	PCT 受理局应缴款(注 2)
设备	0.0	6.3	6.3	以成本减折旧估价
出版物库存	<u>0.0</u>	<u>2.9</u>	<u>2.9</u>	取成本和售价的低者估价
资产合计	480.6	629.7	149.1	
<b>负 债</b>				
债权人	69.6	69.6	0.0	
拨备—雇员福利	44.3	86.3	42.1	确认负债(注 3)
拨备—呆账	0.0	8.0	8.0	应收会费—冻结和丧失表决权(注 4)
拨备—其他	0.8	2.6	1.8	应付教育补助金(注 5)
预付款	13.6	131.9	118.4	已缴费但未公布国际申请的递延(注 6)
借款	29.1	29.1	0.0	
应付转账款	<u>87.5</u>	<u>87.5</u>	<u>0.0</u>	
负债合计	244.8	415.0	170.2	
<b>净资产/储备金</b>				
周转基金	8.3	8.3	0.0	
其他储备金	<u>227.4</u>	<u>206.3</u>	<u>(21.1)</u>	
储备金合计	235.8	214.7	(21.1)	

注 1 – 表示建筑物的估价为成本减去折旧

注 2 – 表示 2008 年 12 月 31 日前各国受理局已受理但未转给国际局的国际申请的估值

注 3 – 表示 2022 年前（含）的全部精算负债

注 4 – 表示已丧失表决权的成员应缴的会费和大会决定冻结的会费合计值

注 5 – 表示教育补助金预付款中被认为在 2008 年 12 月 31 日已得的部分

注 6 – 表示 2008 年已受理但 2008 年 12 月 31 日尚未公布的国际申请已缴规费

[附录二和文件完]