

目录

	页码
序言	1
第一节 一般规定	2
第 1 条 国际电联财务的管理和控制.....	2
细则 1.1 授权.....	3
第二节 国际电联的预算和国际电联电信展览部的预算	4
第 2 条 国际电联预算的结构和普遍性.....	4
第 3 条 国际电联电信展览部秘书处的预算.....	5
第 4 条 财务限制	5
第 5 条 预算期	5
第 6 条 国际电联的预算 – 支出	6
细则 6.1 支出类别.....	7
第 7 条 国际电联的预算 – 收入	7
第 8 条 双年度预算的编制	9
细则 8.1 国际电联预算的编制.....	10
第 9 条 双年度预算的批准	10
第 10 条 国际电联预算的执行：秘书长的作用.....	11
细则 10.1 有效文件.....	12
第 11 条 拨款转账	12
第 12 条 对实际支出的监督	13
细则 12.1 核准人.....	14
第 13 条 预算活动的结束和推迟的活动.....	15
第 14 条 出版物的支出与收入	16
第三节 流动资产、投资和资金预付	17
第 15 条 国际电联的流动资产	17
细则 15.1 资金收据.....	17
细则 15.2 预付现金.....	17

	页 码
第 16 条 资金的投资.....	18
细则 16.1 资金的保管.....	18
细则 16.2 投资.....	19
第 17 条 瑞士联邦政府预付的资金.....	19
第四节 会 计	20
第 18 条 记账和财务报表的编制方法.....	20
细则 18.1 签核人.....	21
细则 18.2 财务情况表.....	22
细则 18.3 会计记录.....	22
细则 18.4 银行交易会计.....	23
细则 18.5 财务报表.....	23
细则 18.6 库存和资产.....	24
细则 18.7 房屋设施.....	24
第 19 条 由国际电联组织的国际电联电信展览部的展览、论坛 和类似活动.....	24
第 20 条 记账货币	25
第 21 条 基本建设预算基金.....	26
第 22 条 职员福利基金.....	26
第 23 条 职员安置和归国储备金.....	27
第 24 条 借方账目储备金.....	27
第 25 条 加班和积攒假期储备金.....	28
第 26 条 其它职员福利储备金.....	29
第 27 条 储备金账目.....	29
第五节 对国际电联财务的控制	31
第 28 条 外部审计	31
第 29 条 内部控制和内部审计.....	32
第 30 条 《财务工作报告》	33
第 31 条 账目的最终批准.....	34

细则 18.4

银行交易会计

- 1 款项支付应在支付当日（即开具支票、执行转账或付出现款之日）记入账目。
- 2 所有财务交易（包括银行收费和手续费）必须至少每月（或必要时更经常地）与银行对账单中提交的信息进行核对，除非财务资源管理部门负责人以书面形式提出放弃此种核对。

细则 18.5

财务报表

- 1 除《财务规则》第28条规定的内容以外，截至12月31日的涵盖国际电联所有账目的年度财务报表均须在次年3月31日之前提交外部审计员。IPSAS年度财务报表须包含国际电联的所有资金。如秘书长认为有必要，可编制额外的财务报表。
- 2 提交外部审计员的财务报表须按照联合国系统各组织的共同会计标准予以编制，并须包括：
 - a) 关于收入和支出情况的财务情况报表；
 - b) 关于资产和负债情况的财务状况报表；
 - c) 净资产变动报表，包括储备金的差异；
 - d) 现金流量表；
 - e) 按照IPSAS财务报表对预算和实际金额的对比
 - f) 会计方法和有关财务报表的说明；
 - g) 所需的其它明细表。

细则 18.6

库存和资产

- 1 国际电联的账目须以库存补充，特别是以下内容的库存：
 - 家具和设备；
 - 仓储、文件印制和技术服务；
 - 打印纸；
 - 出版物。
- 2 任何符合 IPSAS 资本化标准的购置资产都须进行资本化和盘存，并在财务状况报表中显示。之后，须按照这些资产的预期有效生命周期对其进行摊提。
- 3 秘书长应制定管理国际电联库存和资产的程序。

细则 18.7

房屋设施

国际电联的房屋设施须记入国际电联财务状况报表的资产一栏，然后须按照其预期有效生命周期进行摊提。

第 19 条

由国际电联组织的国际电联电信展览部的 展览、论坛和类似活动

- 1 每一次展览、论坛或类似活动应单独记账。
- 2 每一账目必须显示适当细分的收入和支出。

- 3 每一账目须在相关活动结束后六个月内结账，同时考虑到根据本《财务规则》第 14 条预计的应付账。
- 4 在每项账目结账后，收入盈余或超额支出须转至电信展周转基金，余额须记入国际电联的财务状况报表。
- 5 与每次展览、论坛和类似活动运作相关的报表应包含在提交理事会的国际电联《财务工作报告》中。

第 20 条

记账货币

- 1 所有账目均须以国际电联所在地国家的货币进行记账。但是，按照本《规则》第19条第2 b)和c)段所记的专账可以上文提到的货币以外的币种记账。
- 2 通常，支付给国际电联的款项必须以记账货币做出。但是，如果其它货币可以兑换为记账货币，亦可以这类货币进行支付。
- 3 以国际电联总部所在国家货币以外的货币进行的财务交易，须按照交易日当天联合国业务汇率记录在账目中。联合国业务汇率和付款方或金融机构支付的实际汇率之间产生的任何差额，如有盈余须视为收入，如有亏损须视为支出。

第 21 条

基本建设预算基金

- 1 须设立基本建设预算基金，其账目作为支出应显示：
 - a) 办公楼大修或维护工程费用及维护和更新国际电联餐厅、咖啡厅和酒吧的费用；
 - b) 采购和开发主要IT系统（硬件、软件、咨询），其中包括购置新系统和对现有系统更新换代的费用。
- 2 所有符合 IPSAS 资本化标准的支出均须估值并在国际电联财务状况报表中记为资产。

第 22 条

职员福利基金

- 1 须设立一项职员福利基金，其账目须显示以下内容：
 - a) 收入：餐饮服务方面所支付的款项，代表着国际电联与承包商签订的餐饮服务合同的所得收入；
 - b) 支出：用于职工福利的款项。
- 2 支出：用于职工福利的款项。
- 3 此基金的余额须记入国际电联的财务状况报表中。