

建立国有企业负责人职务消费台账探微

毛家义(高级会计师)

(中国石油西南油气田公司 成都 610051)

【摘要】部分国有企业负责人擅自提高职务消费标准,随意扩大职务消费范围,甚至在职务消费中弄虚作假,套取职务消费资金等问题,已引起广大职工群众强烈不满和社会各界广泛关注。造成这一问题的原因是多方面的,但其中一个重要方面就是对企业领导负责人的职务消费没有单独核算和单独建账,无法提供领导履职消费明细清单,缺乏有效的财务监督。为此,本文提出在国有企业建立领导人员职务消费台账的建议。这对于强化职务消费管理,改进领导作风,完善会计核算,都具有重要意义。同时,要真正规范职务消费行为,控制职务消费支出,还必须采取与建立职务消费台账相配套的管理措施。

【关键词】国有企业 负责人 职务消费 台账 管理

部分国有企业(含国有控股企业)负责人多年存在的职务消费过大、履职待遇过高的问题,已日益引起广大职工群众强烈不满和社会各界广泛关注,中央高层对此也非常重视。为规范国有企业负责人职务消费行为,加强党风廉政建设,2012年,财政部等4部委联合印发了《国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法》(财企[2012]15号),但实际执行效果并不理想。一些国有企业负责人

不遵守相关规定,在职务消费上讲排场、摆阔气,大肆铺张浪费,职务消费金额越来越大,有的甚至弄虚作假,胡作非为,造成国有资产流失。究其原因固然是多方面的,但其中一个重要原因就是对企业领导人员的职务消费没有单独核算和单独建账,无法提供领导履职消费明细清单,缺乏有效的财务监督。为此,本文拟就建立国有企业负责人职务消费台账的有关问题进行探讨。

购,和A市长安区乙单位签订合同,由乙单位为甲单位正在建设的办公楼安装换热机组设备。乙单位为商贸企业,乙单位负责采购设备并安装。安装完成后甲单位验收合格,为甲单位开具了增值税普通发票。

这个例子和第一个例子的区别在于,企业的类型不同。第一类企业是生产类企业,属于自产货物并销售安装;第二类企业为商贸企业,属于外购设备并安装,属于兼营行为,所以销售货物和安装施工合并开具增值税普通发票是适当的。

4. A市新华区某事业单位甲单位,通过政府采购,和A市长安区乙单位签订合同,由乙单位为甲单位正在建设的办公楼安装换热机组设备。乙单位为建筑类施工企业,甲单位为了保证换热机组设备的质量,自行采购,设备金额80万元。乙单位负责设备的安装,工程造价10万元。甲乙双方签订了甲单位提供材料设备乙单位负责安装的合同。安装完成后甲单位对工程验收合格,乙单位为甲单位开具了10万元的建筑安装业发票。

该类合同被称为甲供材合同,该案例中乙单位为甲单位开具10万元的发票是不正确的。根据税法规定,纳税

人提供建筑业劳务,其营业额(发票载明的金额)应当包括工程所用的原材料、设备及其他物资和动力价款在内。在此案例中,乙单位开具的发票是乙单位为甲单位提供安装服务的工程造价金额,看似合理,实则不合法。正确的开票金额应该是甲单位的设备金额80万元和乙单位的工程金额10万元之和,也就是说乙单位开具的发票的营业额应该是90万元,而不是10万元。如果不及及时发现并纠正这些问题,存在极大的涉税风险。

笔者用貌似相同但业务性质完全不同的案例分别对几种在发票取得方面容易出问题的业务进行了比较,目的在于让大家对业务现象的经济本质进行辨析,希望对大家有所帮助。我们审查发票的合法合规性,不仅要看发票本身真伪,还要结合具体的业务内容,这样才不至于在发票取得方面造成潜在的涉税风险。

主要参考文献

1. 周容.凭证发票错弊及账务错弊防范.财会月刊,2010;34
2. 杜道岭.“甲供材”税务风险及其防范.财会月刊,2013;19

一、国有企业负责人职务消费存在的主要问题

国有企业负责人职务消费,是指包括企业法定代表人及其领导班子成员在内的企业负责人履行工作职责时,发生的由企业承担的消费性支出,主要包括差旅费、办公费、会议费、出国(境)考察费、车辆运行费、通讯费等。从近年来中央巡视组公布的巡视工作报告、各级审计部门发布的审计报告和司法机关查处的职务犯罪案件情况看,国有企业负责人职务消费主要存在以下问题:

1. 违反财务制度,超过职务消费规定标准。有的企业负责人不按财务管理制度办事,擅自提高职务消费标准,超标准购买公务车辆,超标准装修办公场所,超标准添置高档办公用品,超标准报销差旅费、交通费、通信费、出国考察费和业务招待费,使职务消费标准越来越高,金额越来越大。

2. 违反财经纪律,扩大职务消费范围。有些企业负责人违反国家财经纪律,混淆公私界限,将个人消费当作职务消费报销,有的企业负责人用公款支付应由个人负担的培训费、书刊费、理疗保健费、运动健身费;有的用公款办理个人持有的购物卡;有的用公款支付个人购买的商业保险、家庭住宅、装修、物业管理等生活费;有的用公款参与高消费娱乐活动,大肆挥霍浪费,过着花天酒地、醉生梦死的腐朽生活;有的用公款请客送礼,为家属子女出国留学旅行支付相关费用。

3. 利用职务之便,转移费用支出。有的企业负责人利用职务上的便利,打着为企业“公关”的幌子,假借接待上级领导、往来单位宾客之名,将请客送礼费用或非职务消费支出,转移至分管部门、下属单位或与企业有经济业务往来的单位报销,严重损害企业形象。

4. 弄虚作假,套取职务消费资金。有的企业负责人通过购买各种虚假发票或虚开会议费、交通费、住宿费发票的形式,套取现金,用于职务消费;有的将打折机票虚开为不打折机票或将高打折机票虚开为低打折机票,冒领现金用于职务消费;有的虚购物资材料、固定资产、办公用品等多种形式,套取现金,用于职务消费支出;有的甚至通过各种非法手段将套取的现金揣进自己腰包。

国有企业负责人职务消费上存在的种种问题,根源是部分企业负责人法治观念淡泊,特权思想严重,权力缺乏监督。其后果严重,危害很大,不仅增大企业成本,减少企业利润和国家税收,而且还拉大干群关系,败坏社会风气,部分企业负责人因此受到党纪政纪处分,有的甚至走上违法犯罪道路,受到法律制裁,教训极为深刻,必须引起我们的高度重视。

二、建立国有企业负责人职务消费台账的意义

要解决国有企业负责人职务消费上存在的种种问题,一个重要举措就是建立职务消费台账,如实反映企业

领导人员的履职费用支出。所谓职务消费台账,是指为详细记录国有企业负责人职务消费信息而设置的一种辅助账簿。建立职务消费台账,对于强化职务消费管理,改进领导作风,完善会计核算,都具有重要意义。

1. 建立职务消费台账,有利于督促企业负责人增强遵纪守法的自觉性。建立职务消费台账,就是要通过财政部门对每一位企业负责人的职务消费进行详细登记,提供一本清楚明白的职务消费明细账,让企业领导相互了解各自的职务消费情况,促使企业领导层遵守财经纪律,自觉按国家法律法规和企业规章制度办事。如果没有建立个人职务消费台账,企业负责人会对自己的履职消费情况心中无数,加上监督约束机制不健全,导致部分企业负责人违反财经纪律,最终损害国家和企业利益。

2. 建立职务消费台账,是反对“四风”的深化。职务消费情况及其金额的大小,集中反映出企业负责人对反“四风”的态度和成效。2014年8月,习近平总书记在主持召开中央全面深化改革领导小组第四次会议时强调,合理确定并严格规范中央企业负责人履职待遇、业务支出,是改作风的深化,也是反“四风”的深化。贯彻落实习近平总书记的讲话精神,必须从财务账簿上客观真实地反映企业负责人的职务消费信息,为上级主管机关评价企业负责人执行中央八项规定提供可靠依据。

3. 建立职务消费台账,是强化会计反映监督职能的需要。国有企业负责人职务消费上存在的种种问题,对企业的会计核算和会计监督提出了新的挑战。将企业负责人发生的费用单独建立台账,以实时反映企业负责人的职务消费情况,这不仅有利于完善企业会计核算,而且有利于进一步加强会计监督,实时发现职务消费中存在的问题,便于采取针对性措施,及时加以纠正。

三、职务消费台账的设置与记账原则

1. 职务消费台账的设置。企业负责人发生的职务消费,一般记入“管理费用”科目。职务消费台账作为全面反映企业负责人职务消费的信息,其实就是“管理费用”明细账的辅助账,其功能是详细记录职务消费人各项职务消费的时间、金额及主要用途等内容。为此,职务消费台账要按以下几个要求进行设置:①职务消费台账应按借方多栏式明细账设置,便于分项反映职务消费人的消费金额。②在台账的左上方列出职务消费的个人姓名,明确职务消费责任主体。③在台账的右上方填写职务消费年度预算数,便于实时将实际支出数与预算数作对比分析。④台账的各栏目应符合明细账簿的基本要素。其中,台账左边前三栏依次为“月日”、“凭证编号”和“摘要”,分别反映职务消费的报账时间、记账凭证编号和费用用途;台账右边部分,按差旅费、办公费、会议费、车辆运行费、业务接待费、出国(境)考察费等明细项目设置专栏,在同一账

页上集中反映职务消费各明细项目的金额。⑤企业如果采用会计电算化信息系统核算,则应对会计信息系统进行升级,在“管理费用”明细账下增设企业负责人职务消费专项核算辅助账和查询功能。⑥国有企业规模大、人员多,实行分级管理,分级核算,因此,不仅要在企业总部机关设置职务消费台账,而且在其下属的二、三级单位也要设置职务消费台账,以全面反映各级企业负责人的职务消费情况。企业负责人职务消费台账格式如下:

企业负责人职务消费台账

姓名:		年度预算								
月日	凭证编号	摘要	合计	差旅费	办公费	会议费	车辆运行费	业务招待费	出国考察费	其他费用

2. 登记职务消费台账的原则。企业财务部门在登记职务消费台账时,要坚持以下原则:一是按个人分别记账。财务部门要按每位企业负责人分别登记其发生的职务费用支出,不得将企业所有负责人或几位负责人的职务消费合在一起登记。二是以记账凭证为记账依据。登记账簿的唯一依据是记账凭证。财务部门要根据企业负责人职务消费记账凭证的时间、摘要、费用项目及其金额,分别登记在台账相应的栏目内。三是每月定期登账。对企业领导人员发生的职务费用,财务部门应落实专人负责,及时登记,按月结账,并定期(如一个月)将费用发生额报送给每位领导,让领导知道自己的费用支出情况。

四、强化职务消费管理的配套措施

设置和登记职务消费台账,只是反映了企业负责人职务消费的基本信息,而要真正规范职务消费行为,控制职务消费支出,还必须采取与建立职务消费台账相配套的管理措施。

1. 建立职务消费预算管理制度,从源头控制履职费用规模。预算管理是财务管理的首要环节。应将企业负责人职务消费纳入财务预算管理,建立职务消费预算制度。在企业年度财务预算中,要按照工作必需、从严控制和合法合规的原则,科学编制职务消费预算。要以每位领导人员为预算客体,单独编制职务消费预算报告,并将预算资金落实到费用项目,严格控制职务消费规模。值得注意的是,由于企业领导人员之间的分工不同,职责不同,管辖的业务范围不同,因此,其职务消费预算数额也存在差异。财务部门在编制预算时,要积极求得主要领导的理解

与支持,体现差异化的预算编制原则,决不能在职务消费预算上搞平均主义和吃“大锅饭”。也就是说,不同职位的领导,职务消费预算数也不尽相同。职务消费预算草案经企业董事会或预算委员会审议通过后执行。

2. 健全职务消费报销牵制制度,完善内部控制机制。企业的董事长或经营班子成员发生的职务消费,不得由秘书、身边工作人员、管辖的业务部门或有业务往来的单位“买单”。企业要不断建立健全财务牵制制度,强化内部控制。一般情况下,企业领导人员报销职务消费支出时,副职发生的费用应由正职审核签字报销,正职发生的费用,可由经班子成员集体研究决定的副职审核签字报销。严禁任何企业负责人将自己发生的费用交由他人代为填写报销单后,由自己为自己签字报销。

3. 完善公司法人治理机制,确保职务消费公开透明。国有企业负责人违规职务消费,多源于法律法规不健全和制度缺失。为此,建议将企业负责人职务消费情况定期向投资者和职工群众公开。一是凡是国务院国资委直接管理的中央企业,每年财务决算后,企业应如实向国资委报送单位负责人职务消费财务报告。二是对于公司制企业,建议将企业负责人的职务消费纳入公司管理层向董事会报告内容,今后修订《公司法》时,增加有关条款予以明确。在《公司法》未修订之前,建议由财政部或国资委尽快出台相关规定,要求国有企业将领导人员的职务消费向董事会报告。三是企业负责人职务消费,应通过适当形式向职工群众公开。

4. 发挥多种监督机制作用,严肃追究违纪责任。要强化国有企业负责人职务消费管理,就必须充分发挥各种监督职能,形成监督威慑合力。一是发挥监事会职能。公司监事会每年至少应对公司班子成员发生的职务消费情况进行一次检查,及时发现并纠正存在的问题。二是发挥审计监督职能。对企业领导人员的职务消费,应由上级审计部门对其预算执行情况、遵守财经纪律情况进行审计,督促企业负责人规范职务消费行为。三是发挥纪检监察机构职能。对公司领导人员职务消费情况,上级纪检监察机构应对其进行全过程监督,将规范职务消费作为公司领导人员薪酬管理、廉洁从业的重要内容。通过各种监督检查,对违反财经纪律和财务制度规定,擅自扩大职务消费范围,随意提高职务消费标准,严重超过职务消费预算且不能说明理由的,都要严肃追究责任,给予当事人党纪政纪处分及相应的经济处罚,涉及犯罪的,由司法机关依法追究刑事责任。

主要参考文献

财政部,监察部,审计署,国资委.关于印发《国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法》的通知.财企[2012]15号,2012-02-13