

# 浅析地勘单位内部会计控制制度

凌玉军

(山东省核工业二七三地质大队,山东 栖霞 265300)

地勘单位建立健全内部会计控制制度是确保会计信息质量的重要措施,也是加强经济管理的重要手段。完善的地勘单位内部会计控制制度是促进地勘单位发展的重要保证。现就地勘单位建立内部会计控制制度的意义、内容及原则作些粗浅分析。

## 1 意义

地勘单位建立内部会计控制制度是为了提高会计信息质量、保证资产的安全完整、确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行、避免经营风险、提高经营管理效益和实现经营管理目标而制定和实施的一系列具体的控制方法、措施和程序。

(1) 保证会计信息的真实可靠。正确可靠的会计信息是经营决策者了解过去、控制现在、预测未来、作出决策的必要条件。通过制定和执行业务处理程序,科学的进行职责分工,可使会计资料在相互牵制的条件下产生,从而有效地防止错误和弊端,保证会计业务数据的真实性和可靠性。

(2) 保护财产物资的安全完整。建立完善的内部会计控制制度,对财产物资的保管和使用采取各种控制手段,可以最大限度地避免各种财产物资遭受人为地破坏,避免资产的不合理流失,确保其完整性。

(3) 防止各种会计违法违规行为的产生。在会计信息系统中,由于内部会计控制主要以会计控制为主,控制不严很容易使会计信息处理活动或结果触犯各种财经法规,并容易滋生舞弊和监守自盗等不法行为。而建立设计严密、运行高效的内部会计控制制度,则可以有效的堵塞会计信息处理的漏洞,防止各种会计违法违规行为的产生。

(4) 提高地勘单位经营决策的正确性。依靠科学的内部控制制度,可以对地勘单位各个职能部门和人员进行合理地分工控制、协调和考核,促使各部门及人员履行职责、明确目标,保证生产经营活动有序、高效;便于为单位的经营决策及时提供准确的会计信息,进而为地勘单位提高市场竞争能力和经营效益奠定良好的基础。

## 2 主要内容

综合目前地勘单位的管理实际,内部控制制度主要有以下几方面的内容。

(1) 合理的组织控制。组织控制是对实现组织目标所进行的一切经济活动调节和管理。其功能是:规定每个人的责任;规定各成员之间的关系;调动组织内每个成员的积极性。地勘单位要加强控制,首先必须有组织机构上的保证。

(2) 正确的授权控制。授权控制是指每一项经济业务的执行必须经过一定形式的授权和批准;未经授权和批准,不允许接触这些业务。这一控制方式可使地勘单位每一个业务过程、环节的责任权利明确,使某些事件在发生时就得到了控制。授权控制要求规定各级管理人员的职责范围和业务处理权限,同时也要求明确各级管理人员所承担的责任,使他们对自己的业务处理行为负责。

(3) 恰当的职责分工控制。分工控制是指对于相关的职务,必须进行分工负责,不能由一个人同时包办兼任。这一控制制度使经济业务在处理时,有关人员能够互相制约、相互监督。

(4) 充分的业务记录控制。业务记录控制是指在对经济业务进行会计记录时,必须采取一系列措

施和方法,以保证业务记录的真实、及时和正确。

(5) 财产安全控制。财产安全控制是为了确保地勘单位财产物资安全完整,所采用的各种方法和措施。

(6) 人员素质控制。人员素质控制是采用一定的方法和手段,保证地勘单位各级人员具有与他们所负责的工作相适应的素质,从而保证业务工作的质量。地勘单位进行内部控制,人员素质是关键。

(7) 内部核查制度。由内部审计人员和其他独立人员核查经济业务的处理和记录,是实现内部控制目标所不可缺少的一项控制措施。

### 3 原则

地勘单位建立内部会计控制制度,既要以《会计法》、《会计基础工作规范》、《内部会计控制规范》等法律法规为依据,又要结合地勘单位的实际情况。具体来讲,要符合以下原则:

(1) 合法性原则。地勘单位必须以国家的法律法规为准绳,要在国家的规章制度范围内制定本单位切实可行的内部会计控制制度。

(2) 整体性原则。内控制度必须充分涉及地勘单位财务会计工作的各个方面。它既要符合地勘单位的长期规划,又要注重地勘单位的短期目标,还要与地勘单位的其他内控制度相互协调。

(3) 针对性原则。要针对地勘单位财务会计工作中的薄弱环节和容易出现错误的细节,制定切实可行的内部会计控制制度,以提高地勘单位的财务

会计工作水平。

(4) 一贯性原则。地勘单位的内部会计控制制度必须具有连续性和一致性,不能朝令夕改、随时变动;否则,无法贯彻执行。

(5) 适应性原则。应根据地勘单位变化了的情况、财务会计专业的发展及社会发展状况,及时补充内部会计控制制度内容。适应性可分为外部和内部两个方面。外部适应性是指地勘单位的内部会计控制制度要适应国家的宏观经济发展、产业的发展,是对经营环境的适应。而内部适应性是指要适应地勘单位本身的战略规划、发展规模和地勘单位的现状。地勘单位内控制度的适应性可概括为“内容规范、易于理解、便于操作、灵活调整”。地勘单位要把握这两个方面,制定适时适用的内部会计控制制度。

(6) 经济性原则。地勘单位的内部会计控制制度的建立要考虑成本效益原则,即在运用过程中,从经济角度看必须是合理的。一项制度的制定是为控制企业的某些环节、关键点,并最终落实到提高经营管理水平及增加经济效益上;若违背了这个观点,就变得得不偿失。

(7) 发展性原则。制定地勘单位内部会计控制制度,要充分考虑宏观政策和地勘单位的发展。要密切洞察同行业的动向,使制度具有发展性,有未来着眼点。内部会计控制制度是地勘单位的一项重要制度,它能促进财务会计水平的提高,要从战备的高度把它引向更完备的发展方向。

(上接第 39 页)

通过表 1 可以明显的看出,辛集地区改造成功的晋 14<sup>#</sup> 井及晋古 14 井射孔后测试指标已经达到该区域同层段热水井的平均水平,黄骅地区的情况也大体一致。

### 4 结语

目前,射孔技术在石油行业的应用及侧钻技术在水文地质方面的应用,都属于比较成熟的技术,但引用到弃用油气井和注水井中的地热资源开发还仅仅是开始。应用射孔、侧钻技术为地热资源的开发提供了一种新的方法。同时射孔、侧钻技术中尚有

许多理论属于探索完善阶段,如孔道涌水机理,射孔技术中如何优化配参,侧钻技术中如何进行有效防砂等。此处只是就相关的改造方法进行探讨,未对具体的施工工艺、施工程序进行深入的研究。

由于华北拗陷区的新近纪馆陶组、古近纪东营组热储层普遍发育,且赋水性好,渗透性高,水量较大(单井一般  $> 60 \text{ m}^3/\text{h}$ ),水温较高(一般  $> 60$ ),可以用于采暖、种植、养殖、洗浴等多种用途,具有较高的利用价值,如果能够充分利用废弃油气井、注水井进行射孔、侧钻改造,开发地热资源,可以加快地热资源的开发利用。