

## 经验交流

## 谈地勘单位内部控制制度的建立和完善

刘 慧

(山东省第三地质矿产勘查院, 山东 烟台 264000)

随着事业单位改制进程的加快,地勘单位已全面进入市场,成为真正意义上的企业,要想在激烈的市场竞争中求得生存和发展,必须引入现代企业管理制度,建立和完善内部控制制度,它对于企业加强内部监督管理、规范会计工作秩序、防范舞弊,减少损失,提高经济效益,促进地勘经济健康快速发展,具有十分重要的意义,因此,地勘单位应尽快建立和完善内部控制制度。

## 1 地勘单位内部控制制度的现状

### 1.1 对内部控制制度的重要性认识不足

内部控制制度是社会经济发展到一定阶段的产物,其发展的动因是市场竞争的加剧,而地勘单位在从计划经济过渡到市场经济的过程中,现代企业管理制度还没有完全建立,计划经济的惯性严重影响着内部控制的发展,同时,内部控制本身并不能产生经济价值,间接效益也需要较长时间才能发挥出来。因此,多数地勘单位将精力主要集中在生产经营上,而忽视对单位的内部控制。此外,在由计划经济向市场经济转型的过程中,许多单位对市场风险没有充分的认识,从而没有建立起相应的内部控制机制。

### 1.2 对内部控制制度未形成统一的概念和框架

目前,地勘单位乃至整个企业界对内部控制的理解很不全面,有的认为是单位会计岗位的分工,有的认为是会计核算中算账报账的规定,也有的认为是单位内部的纪律要求等等,各地勘单位内部控制体系的构建也是千差万别。其主要原因在于我国目前尚未正形成一个统一的、权威的内部控制概念和框架体系,对内部控制应包括哪些内容、应如何构

建、各要素间有哪些联系等认识不一,对内部控制的完整性、合理性及有效性更是缺乏统一的标准。在现行的制度中,也只有审计准则第九号《企业内部控制与审计风险》、《会计法》和《内部会计控制基本规范》等,从财务报表审计的角度和对企业内部会计控制的角度,提出了与内部控制相关的原则性内容。

### 1.3 没有完善的内部控制评价机制和监督机制

目前,多数地勘单位还没有建立规范的内部控制机构,而已经建立的部分机构多数处于被控制对象的领导之下,缺乏应有的独立性,不能充分发挥其应有的作用。同时,国家职能部门也未能建立起有效的内部控制评价和激励机制,使得大部分内部控制制度流于形式。此外,由于政府各部门的监督功能交叉、标准不一,未能形成有效的合力、监督没有按照设定的目标进行以及会计师事务所不规范的执业环境和不正当的业务竞争等原因,使得企业外部的监督效果不尽人意。

## 2 建立和完善地勘单位内部控制制度

### 2.1 要建立健全现代企业制度

良好的市场竞争环境,会有力地激发单位内部控制制度的建设意识;良好的企业制度,又会从根本上促进单位内部控制制度的建设。因此,只有通过建立现代企业制度,使领导者与单位的兴衰息息相关,领导者才会有动力建立并实施企业内部控制制度,内部控制制度才会真正发挥其应有的作用。

### 2.2 充分发挥政府部门的主导作用

我国由于受计划经济的影响,尤其是地勘单位长期的事业拨款性质,造成其对政府的依赖性很强,

收稿日期:2006-06-16;修订日期:2006-08-25;编辑:曹丽丽  
作者简介:刘慧(1968-),女,湖北随州人,经济师,主要从事财务会计工作。

因此,政府要充分发挥能动作用和主导作用,为地勘单位内部控制制度的建立和完善营造良好的外部环境。

(1)统一规划和指导地勘单位的内部控制建设。成立地勘单位内部控制制度建设领导小组,统一对内部控制制度的认识,推进内部控制制度的建设。同时,政府职能部门还需通过制定制度,逐步建立并完善约束、监督管理者的外部机制,引导管理者自觉提高和完善内部控制。

(2)加强各地勘单位间的信息流动与沟通。地勘单位的信息系统不仅是控制环境的一个重要方面,也是内部控制过程的一个组成部分,一个好的信息沟通系统可以使单位及时掌握营运状况,提供全面及时的信息,提高内部控制的效率和效果。地勘单位会计系统是信息系统最为重要的组成部分,为地勘单位提供成本信息、营运信息、生产信息、库存系统信息等。因此,各地勘单位应加强会计系统及其他方面的信息沟通体系的建设。

### 2.3 加强各地勘单位的内部监督控制

内部控制是通过纳入管理过程的大量制度及活动实现的,要确保内部控制制度的切实执行,必须加强监督。

(1)加强内部审计。内部审计既是内部控制的一个部分,也是监督内部控制其他环节的主要力量。内部审计控制是内部控制的一种特殊形式,它对单位内部经济活动和管理制度是否合规、合理和有效进行评价,在某种意义上讲是对内部控制的再控制。目前大部分地勘单位成立了内部审计机构,但存在很多问题,如内部审计人员的素质参差不齐,许多单位的内部审计部门形同虚设,不能发挥其应有的作用。因此,各地勘单位内部审计的建设亟需加强。

(2)内部报告控制。为满足各地勘单位内部管理的时效性和针对性,各地勘单位应当建立内部管

理报告体系,全面反映各项经济活动,及时提供业务活动中的重要信息。

(3)自我评估控制。自我评估控制指各地勘单位定期或不定期地对自己的内部控制系统进行评估,评估内部控制的有效性和其实施的效率效果,以期更好地达到内部控制的目标。通过自我评估控制,使各部门了解哪里存在缺陷以及可能引起的后果,然后让他们自己采取措施改进,对加强地勘单位管理、提高劳动生产率、改进内部审计程序和业务经营程序以及控制风险等都有着积极的作用。因此,地勘单位应定期或不定期地进行自我评估控制。

### 2.4 不断完善内部控制制度

一般来说,一项好的内部控制制度应该达到以下标准:①单位的各项经营管理活动均应纳入内部控制的范围;②内部控制制度能真正成为管理者的行为规范且操作方便;③内部控制要形成科学的机制,尤其是把对经营管理过程的控制放在突出地位,通过控制能防患于未然;④具有良好的控制效果,内部控制的功能得到有效发挥。要达到上述标准,必须不断完善内部控制制度,强化监督机制。健全的内部控制程序要明确划分职权,严格分工、相互制约、相互监督、避免员工担任不相容职务,加强和落实内部岗位牵制制度,以防止错误和舞弊。实践证明,为了使内部控制程序行之有效,3项职务必须分离,即资产保管与会计核算分离,经营责任与会计责任分离,授权与执行、审查记录分离;职务分离是强化内部会计监督的重要手段之一。此外,要设置完善的内部控制专职机构,对单位各种经营活动与控制系统进行评价,以确定既定的政策和程序是否贯彻,建立的标准是否遵循,资源的利用是否合理有效,以及企业的目标是否达到,只有定期对内部控制制度进行有效的评价,才能提出纠正错误的建议,使单位内部控制制度不断完善。

## 菏泽市在全省率先开展地下水资源调查评价与保护研究工作

近年来,随着菏泽市城市规模的不断扩大,人口的不断增加,工农业的快速发展,需水量也大大增加,人工开采地下水也在快速增加,究竟全市地下水资源蕴藏状况如何,资源保障程度如何,怎样才能做到合理性开采和有效保护,为地方政府决策提供参考建议,菏泽市国土资源局在全市范围内启动了地下水资源调查评价与保护研究工作。

为全面查清全市地下水赋存现状,菏泽市将投入 60 万元资金,开展全市范围内地下水资源调查评价与保护研究工作。该次工作以一个水文年为工作周期,全面开展年度内丰水期、枯水期的水文地质及环境地质调查、抽水试验、地下水位动态观测和水质分析等工作,编制出菏泽市地下水资源开发利用现状、潜力和对工农业生产、人民生活的保障程度,提出下一步开发利用的重点区域,并对合理利用和有效保护地下水资源提出合理化建议。该项目的组织实施,将进一步查明菏泽市地下水分布现状,为合理开采利用地下水提供科学依据,该项目预计 2007 年 7 月底完成。

(袁登峰 侯颖)