

完善地质单位内部控制体系建设的相关探讨

高敬远

[山东省鲁南地质工程勘察院(山东省地质矿产勘查开发局第二地质大队),山东 济宁 272100]

摘要:内部控制是监督体系的关键构成,借助于内部控制可以了解到地质单位经营管理水平,提高地质单位的整体实力。因此,地质单位需要考虑到时代特征,有针对性地优化内部控制体系,丰富内部控制内容,提高地质单位工作水平。本篇文章简要介绍了地质单位内部控制作用,分析了地质单位内部控制体系建设存在的问题,并提出了改善措施,希望能够为地质单位内部控制体系建设工作的顺利开展提供支持。

关键词:地质单位;内部控制体系;探讨

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2023.08.133

近些年来,我国经济获得了较为迅速的发展,而各行各业的发展,都需要有资源作为保障。这对地质勘察行业的发展造成了一定的影响,提高了对地质单位的要求。因此,地质单位需要考虑到自身后续发展需要以及市场变化,对现有的内部控制体系进行补充,增强自身整体实力,从而在市场竞争中占据优势,推动自身的可持续发展。

1 地质单位内部控制作用

首先,地质单位所进行的内部控制包含各个部门所处的环境、出台的措施、经济活动、信息技术和风险评估等。加大力度进行地质单位内控建设工作,不但可以使地质单位在市场竞争中占据优势,还能够帮助地质单位汇总人力资源和资金,避免不必要的资源消耗,增强地质单位的影响力。其次,地质单位在进行内部控制时,可以确保地质单位具有充足的流动资产和固定资产,并借助于行之有效的措施,确保所开展的经济活动是符合法律法规要求的。最后,内部控制可以加强各部门、各环节之间的关联,从而高效地应用资源,为各项业务的开展提供较为有利条件^[1]。

2 地质单位内部控制体系建设存在的问题

地质单位内部控制体系建设虽然受到了人们的重视,但是仍然存在一些不足,可以将地质单位内部控制体系建设存在的问题总结为以下几点:

2.1 内部控制体系设计还需要进一步完善

一些地质单位在进行内部控制工作,开展内部控制体系建设时,只是根据上级部门的标准、要求进行操作,并没有对内部控制的重要性形成充分认识,在现实工作过程中并不具备内部控制观念,工作人员在开展内部控制工作时较为盲从。再加上部分单位并没有及时地更新自己的看法和观点,这就导致所进行的内部控制和经济发展趋势和行业特征等缺乏联系,难以在单位中对内部控制形成全面认识,内部控制工作难以被落实到位。除此之外,内部控制工作的开展需要将组织文化作为立足点,这项工作任重道远,不是一朝一夕就能完成的。

2.2 尚未对风险形成正确认识

地质单位想要从整体角度出发打造完善的内部控制体系,就必须将会计系统作为前提开展操作^[2]。但是,从现实分析发现,部分地质单位并没有科学地开展会计结构设计,这就导致地质单位的会计结构难以反映出地质单位的特征,在开展岗位设置时问题较多,工作岗位具有重复性,并且难以将对会计部门的监督管控落实到位,相关人员责任并不明确,导致地质单位难以获得预期经济收益。并且,部分地质单位在开展财务管理工作时,并没有考虑到经济发展需求和行业特征增强财务人员的专业素养,这就导致在进行实际工作时所获取的会计信息缺乏真实性、全面性,财务工作质量和预期存在较大差距。除此之外,当前部分地质单位并不是非常关注风险防控工作,这就导致其设置的风险预警线不够合理,难以构建健全的风险防控机制,很可能会使地质单位在发展过程中出现较多不确定因素,导致地质单位的整体实力难以得到提高。

2.3 内部控制未被落实到位

当前一些地质单位并没有认识到内部控制在提高自身整体实力、推动自身健康长远发展过程中的关键作用,并且领导层并没有及时更新内部控制观念,在单位中选择正确的内部控制观念,难以展现出模范带头作用,这就导致地质单位的内控工作难以发挥应用价值^[3]。从内部控制的角度来进行分析,地质单位内部工作较为复杂,会出现多种经营活动,这在一定程度上降低了内部控制工作效果。因此,一些单位在发展过程中容易忽视内部控制工作,没有严格按照要求进行操作。除此之外,部分地质单位没有打造可以适应内部控制需要的监督、激励机制,导致内部控制过程中问题较多。

3 地质单位内部控制体系建设措施

地质单位内部控制体系的建设有着非常关键的作用,能够在一定程度上决定地质单位今后的发展。因此,相关人员必须要对地质单位内部控制体系建设予以充分

关注,有针对性地改善其中不足之处,可以从以下几点出发进行操作:

3.1 树立内控观念

地质单位需要考虑到所处的内部环境、外部环境以及所进行的经营活动等,制订适宜的内部管理方案,并在内部管理方案中,明确风险辨别和防控相关工作要求。在对内部控制制度进行补充时,地质单位需要认识到内部控制的重要性,使内部控制人员具有内部控制观念,从而确保工作人员可以充分认识到内部控制的作用,意识到内部控制对地质单位发展的推动力^[4]。在这个过程中,还可以组织内部控制管理人员参与到学习中,确保其能够对内部控制价值形成充分认识,自觉开展内部控制,提高内部控制质量,为内部控制工作的开展提供适宜条件。除此之外,地质单位还需要加大力度进行风险管控,考虑到单位现状设计风险管理方案,并制定风险预警系统,明确会对企业发展产生影响的因素,将可能会出现的财务、管理风险降到最低,推动企业发展。在这个过程中,还需要运用信息化技术开展内部控制和风险管理,并打造专门的信息化数据库,为内部控制管理和风险防控工作的开展提供支持,在第一时间识别风险因素,尽可能避免由于风险阻碍企业发展的情况。

3.2 对现有的内部监督机制进行补充

内控监督机制会对内部控制工作质量产生较为直观的影响。因此,相关人员要对现有的监督体系进行补充,确保内部控制工作可以被落实到位^[5]。监督体系主要分为两个方面:一是内部审计,二是外部监督。内部审计则需要由地质单位负责,因此地质单位要认识到自身内部控制过程中存在的不足,并根据出现的问题对审计内容进行补充,确保内部监督可以展现出应有的价值。内部监督可以分析地质单位所开展的经营是否规范、合法,从而防止不必要的资源消耗等。外部监督主要是由外部机构及人员负责,对地质单位进行监管。因此,地质单位需要打造专门的内部信息管理平台,并在平台中分析所获取的信息是否真实、可靠,对具有价值的信息进行深入解读,为内部控制工作的开展提供充足的数据作为支持。除此之外,地质单位需要认识到工作人员职业素养的重要性,加大力度组织其参与思想政治教育以及能力培训,确保其可以按照要求开展各项工作,提升内部控制水平。

3.3 开展资产清查

在地质单位中,财产保护控制工作有着非常关键的作用。通常是由固定资产、低值易耗、现金存款以及债权债务等项目组成。第一,地质单位需要明确所用的财产制度,并定期地进行检查,从而确保资产可以被及时入账,并且账目一致,确保单位资金处在安全状态下。并且,地质单位需要每隔一年左右开展一次资产清查,对其中出现的不足进行改善^[6]。第二,审计部门要做好财务资产审计工作,展现出其监督功能。第三,单位领导需要加强资

产管理和财务管理工作的联系,这要求各部门严格遵循财务制度开展操作,并主动地进行自查工作,找出其中较为常见的问题,从而确保财产处在安全状态下,保障单位权益。借助于定期自查排查工作的开展,能够及时找出问题,并制订适宜的措施做出改善,从观念和行为上进行有效创新,从而确保国家资产是安全的。

3.4 科学地进行岗位划分

想要将内部控制制度落实到位,就必须确保组织结构是规范的,需要明确不同部门的职责,确保相关工作可以透明开展。需要对财务部门所开展的各项行为活动进行规范,并确保业务有专门的人员负责,使各个岗位能够相互促进相互约束。在进行内控时,需要注意的是,应该运用恰当的措施进行监督管控。在这个过程中,还可以打造和自身发展相符合的手册制度,确保员工可以在制度的支持下开展各项操作。除此之外,业务部门不但要按照要求开展业务,还需要加强与各部门之间的联系,主动地进行学习,确保内部信息可以被及时传输,取长补短,发挥出信息最大化作用,从而推动相关工作的高效开展^[7]。

3.5 构建完善的考核机制

内部控制所用的考核机制可以对内部控制落实情况进行分析,从而明确内部控制中存在的问题并进行改善。对现有的内部控制考核机制进行补充,可以从以下两点出发:一是内部控制本身,二是内部控制的落实。内部控制本身主要是指地质单位考虑到自身工作需求以及经营活动特点所构建的内部控制机制。但是机制是否可行需要借助于考核机制开展评估,评估需要分析其是否符合法律法规,是否可以满足经济进一步发展需求,是否符合行业发展目标等。而内部控制的落实主要是对工作人员的表现和地质单位的整体实力进行分析,并将内部控制取得的成绩和员工的薪资报酬相关联,因此内部控制必须要交由专业人员负责,如果内部控制人员在工作时较为敷衍,则会导致内部控制效果和预期不符。因此,必须要将考核结果和员工可获得的晋升机会、报酬相联系,从而使员工主动地进行内部控制工作。除此之外,地质单位还需要借助制度管控员工的行为,并借助于激励机制提高员工工作热情,在确保工作质量的同时,使相关工作更加高效开展,并吸取经验,为后续内部控制体系的完善提供条件。

此外,地质单位需要意识到工作人员在企业中的关键作用,对现有的人力资源内部管控制度进行补充,在增强工作人员专业水平的同时,使工作人员积极地加入到岗位工作中,贡献自己的力量^[8]。第一,地质单位应该打造专门的渠道用于人才引进,从而确保地质单位相关工作的开展具有充足人才。在这个过程中,地质单位还需要考虑到经营活动以及岗位需要组织人员参与到业务学习中,确保工作人员可以掌握最新的理论知识,熟练地对各项技术进行应用,从而在现实工作过程中运用现代化技

术提高工作水平。第二,地质单位要加大力度分析当前人力资源管理过程中存在的问题,并有针对性地作出改善,确保内部控制工作可以被落实到位,增强地质单位整体水平。

3.6 进行信息化建设

地质单位应该认识到信息技术对内部控制产生的影响,并做好信息搜集、处理等工作,推动内部控制工作的信息化发展,打造健全的信息控制体系。并借助于分级授权这一模式,高效地应用信息资源,达成集中管理这一目标。在这个过程中,还可以第一时间获取预警信息,改善经营管理过程中存在的不足,使相关工作高效开展,展现出内部控制价值。

3.7 做好业务重点管理

第一,要加大力度进行预算管理。(1)地质单位需要加大力度开展预算控制和管理,打造健全的全面预算管理制度,并对预算落实各环节进行监督管控,确保全面预算管理工作能够顺利开展。(2)要展现出财务管理的核心地位,做好财务审批、资金调度等工作,体现出财务管理工作的价值。(3)要坚持人人参与这一理念,使各业务部门主动加入到工作之中,为财务预算编制管理工作的开展提供支持。(4)要增强财务人员整体水平,可以借助于管理会计工具对所开展的前端业务进行管控。

第二,要开展应收款项管理工作。应收款项在流动资金中的占比较高,是地质单位风险管控的关键^[9]。因此,相关人员要加大力度开展应收款项管理工作。(1)要加大力度分析应收账款项目的类型和出现原因,如果存在纠纷的应收账款难以在第一时间进行处理的情况,就必须成立专门的账目,达成特殊管理目标。(2)要分析调查客户的信誉,不同的客户信誉存在差异,为其提供的资金垫付值也需要有所不同。(3)要打造完善的责任追究制,将责任落实到个人。(4)要达成动态管理目标,确保专款专用。

第三,开展工程项目管理。(1)在进行工程管理时,立项需要通过集体开展决策工作,并交由各部门进行审批,为考核工作的开展提供支持。(2)在结束预算编制审核以后,需要借助于预算进度进行支付工作,防止超出进度的情况。如果存在特殊事件,就需要将预算额控制在一定范围内。(3)要做好项目验收和决算工作,并交由财务部门、审批部门对决算情况开展审核。(4)要将经营管理部和财务部门所开展的预算和决算进行比较,并将决算结果作为重要依据,从而使相关人员主动地加入项目管理之中。(5)要对资料进行搜集、汇总,并在第一时间提交竣工结算分析报告,做好归档。(6)要运用适宜的制度进行评价管理工作,并通过经济技术分析方法对前期准备、落实、经营运转、预决算编制等进行分析评价。

第四,加大力度进行合同管理。地质单位需要主动地量化、细化合同管理,并出台新的管理手段。(1)要明确负

责此项工作的管理部门,并交由管理部门统一地对各项合同进行管控。(2)要做好财务信息管理工作,并在第一时间和财务部门进行沟通,分析合同的登记、管理落实情况,并及时告知给领导层。(3)要主动地对需要花费时间较长、复杂程度较高、涉及资金较多的项目开展风险评估,并制定评估报告。(4)要对集体决策的作用形成正确认识,统一地开展集体决策,并成立专门的部门进行风险评估,明确纪检监察部门的责任。

第五,进行风险管控^[10]。风险管理和风险评估水平较低是当前部分地质单位内部控制较为常见的问题,需要相关人员进行改进。在新时期,地质单位面对较为白热化的市场竞争,想要在竞争中占据优势,就必须树立风险观念,加大力度进行风险管理,并成立专门的小组开展风险评估。运用现代化风险评估方式,制定适宜的风险防控措施,打造风险监控、评估、预警系统。

4 结束语

根据上文来进行分析,在新时期我国地质单位在开展工作时虽然取得了一些成绩,但是从地质单位所开展的内部控制来分析,可以发现内部控制体系建设仍有一些不足,影响地质单位发展。因此,地质单位要加大力度进行分析,明确当前内部控制体系存在的问题,并有针对性地作出改善,确保地质单位可以找出适宜自身发展的道路,为地质单位的健康、长远发展奠定基础。

参考文献

- [1]丁春梅.探究地勘单位内部控制与财务风险管理[J].财经界,2020(05).
- [2]梁雅娟.大数据环境下地勘单位财务管理创新探讨[J].中外企业家,2020(13).
- [3]佟博.政府会计制度实施对地勘事业单位财务管理影响[J].行政事业资产与财务,2020(09).
- [4]路俊艳.浅议地勘事业单位如何应对供给侧结构性改革[J].行政事业资产与财务,2020(14).
- [5]邓得记.基于全面预算管理的内部控制体系建设思考[J].中国总会计师,2020(09).
- [6]孙学英.地质勘查企业项目成本控制分析[J].中国中小企业,2020(10).
- [7]宋朝净,唐萍萍.基于 COSO 框架对地质事业单位财务内部控制体系的研究[J].中国矿业,2020,29(S2).

作者简介:高敬远(1986-),男,汉族,山东枣庄人,中级会计师,研究方向:财务管理。