

Challenges and Countermeasures of Accounting Supervision of Geological Exploration Units under Market Economy Environment

Zhihong Wang¹ Yanhua Lu² Mengyun He³

1. Henan Fifth Geological Brigade Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450016, China

2. Huanghe Jiaotong University, Zhengzhou, Henan, 450000, China

3. Henan Xingyi Network Technology Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000, China

Abstract

This paper mainly discusses the current situation of accounting supervision in geological exploration units and effective supervision and management methods, and finds that there are many problems in the accounting supervision of geological exploration units. With the expansion of the business field, the difficulty of supervision will increase. Based on the factors such as improving the core competitiveness of units, it is urgent for geological exploration units to do a good job in accounting supervision. By attaching great importance to the development of accounting supervision, improving professional level, formulating internal audit system, building and perfecting internal accounting control system and other effective ways, the effective measures and countermeasures of internal accounting supervision and management are expounded, standardized management standards are set up, accounting information quality is maintained, and social and economic benefits of geological exploration units are enhanced. Better respond to the opportunities and challenges of the new era to achieve long-term and stable development goals.

Keywords

market economy environment; geological exploration unit; accounting supervision; challenge

市场经济环境下地质勘查单位会计监督面临的挑战与对策

王志红¹ 卢艳华² 贺梦云³

1. 河南省第五地质大队有限公司, 中国·河南 郑州 450016

2. 黄河交通学院, 中国·河南 郑州 450000

3. 河南星易网络科技有限公司, 中国·河南 郑州 450000

摘 要

论文主要探讨地质勘查单位的会计监督工作现状及有效的监督与管理方法,发现地质勘查单位会计监督存在监督不力等诸多问题,随着经营领域的扩大,监管难度随之加大。基于提升单位核心竞争能力等因素,亟需各地质勘查单位做好会计监督工作。通过高度重视会计监督工作的开展,提升专业水平,制定内部审计制度,建设完善内部会计控制体系等行之有效的方式,阐述内部会计监督、管理的有效措施与对策,设置规范的管理标准,维护会计信息资料质量,增强地质勘查单位的社会经济效益,更好地应对新时代的机遇和挑战实现单位实现长期、稳定发展目标。

关键词

市场经济环境;地质勘查单位;会计监督;挑战

1 引言

地质勘查单位的经济来源通常由国家财政部门给予的拨款,但随着重塑性改革的实施,财政拨款日渐减少,市场

竞争趋势日益激烈,需要发挥内部的会计监督与管理等工作职能,注重对有限资金的合理分配,提升地质勘查单位的可持续发展能力,探讨更为有效的监督、管理措施和方法具有十分重要的现实意义。

2 地质勘查单位会计监督现状

2.1 存在会计监督不力

根据中国有关会计法律法规相关要求,地质勘查单位的管理人员需要加强对会计组织和会计工作者的监督,使其能够自觉遵循法律规定主动履行相关职责。然而,在实际的

【基金项目】论文为黄河交通学院2022年度校级一流课程《企业战略与风险管理》项目(项目编号:HHJTXY-2022ylkc65)2024年度的阶段性研究成果。

【作者简介】王志红(1970-),女,硕士,高级会计师,从事财务管理、资产管理研究。

工作中,某些管理人员缺少对财会专业知识的学习,通常出于对自身利益和小团体利益的考虑,采用强制性的指挥方式,要求实施违反法规的会计事项,造成本应独立开展和实施监督与管理的会计监督,发生偏差。

2.2 存在诸多问题和挑战

一方面,地质勘查行业的财务工作因受计划经济时代传统的核算模式影响,被冠以“记账会计”。另一方面,在地勘单位日常的财务工作中,出现纰漏问题时,往往怪咎会计人员,这是不公平的。在市场经济条件下,会计监督的内涵发生了变化,地质勘查单位需要对会计监督形式及各项指标要求进行具体分析,健全监督机制。

2.3 经营领域不断扩大

通过注重企业化市场经营理念的合理应用,单位内部的业务领域不断扩大,逐步融入生态文明建设、矿业开发、地灾防治、科技创新。地质工作范围逐渐扩大,渗透国民经济各领域。随着工作量的同步增加,会计工作者的压力同步加大。

2.4 监管难度加大

在会计工作期间,如果无法明确各式各样的施工成本,以及占据的相关比例,仅负责对原始数据和经纪费用的审核,未对各种报销手续基本情况全面掌握,无法明确地把控每一项费用支出,或者缺少对业务成本的有效监管,均会对地质勘查单位会计监督工作的开展造成困难,监管难度加大。

3 地质勘查单位做好会计监督工作的作用

3.1 提升单位核心竞争能力

在市场经济的发展过程中,需要立足于综合实力、管理竞争两种背景之下,促进地质勘查单位核心竞争能力不断提升。建立完善的内部管理工作机制,并保障该项机制在执行时的有效性,促进地质勘查会计监督与管理能力水平全面提升。

3.2 加强单位会计监督管理

在地质勘查单位内部,为确保各项会计数据的真实性、完整性与完善性,需要通过加强监督管理的方式,指导会计监督工作顺利实施。一旦出现弄虚作假、违规操作等行为,需要坚持“早发现、早预防”的基本原则,采取有针对性的防范对策,从各环节着手实施监督,规避弄虚作假、违规违法等不良行为。

3.3 会计监督作用具体体现

首先,会计监督可以防范弄虚作假,确保地勘单位的经营成果和财务状况的真实反映。这对于了解单位的经济效益和运行状态,评价其经营业绩,甚至进行后续的决策都有着重要的作用。其次,通过会计监督,可以保证会计资料的准确和完整,为领导决策提供可靠的数据支持。这样可以避免由于信息不准确或缺失导致的决策失误。最后,会计监督也有助于堵塞漏洞,防止国有资产的流失。因此,加强地质勘查单位的会计监督工作对于整个单位的管理和发展都具有重要的意义。

4 做好地质勘查单位会计监督工作的对策

4.1 高度重视会计监督工作的开展

在中国会计监督领域的发展过程中,内部会计监督、社会监督和政府监督包含在内,形成了“三位一体”的监督管理体系。通过促进企业监督、社会监督和政府监督的有机结合,重点强调地质勘查单位内部会计监督工作的重要性。

随着单位经济的持续运行,地质勘查单位的会计部门需要积极参与,在单位的内部及时发现违规违纪现象,并且需要精准定位违法行为的苗头。将法律法规以及单位的规章制度作为基本参考依据,立即制止违法行为的出现,将其扼杀在萌芽阶段。在出现违法违规苗头时,还需要同步借助社会监督与政府监督,以“三位一体”的方式加强监督与管理,避免违法违纪苗头逐渐上升成为事实。

结合地质勘查单位的发展需求,综合考虑当前的会计监督工作现状,由会计部门制定合适的财务管理工作方案。在会计部门与单位其他各部门之间沟通和交流时,保证各部门之间相互协调、相互配合,及时对财务信息统筹管理,在财务信息的核算和反映等多个阶段,均能够提供可靠的参考依据。对于地质勘查单位会计监督工作的开展,需要按照自上而下的顺序,引起各层级管理人员的高度重视,实现真正发挥会计部门的监督与管理作用。

4.2 提升专业水平,制定内部审计制度

在执行地质勘查单位会计监督工作时,需要有充足的专业人才保障。会计从业人员的专业水平以及工作能力的强弱,会对地质勘查单位内部会计监督工作的成效带来直接影响。

首先,结合地质勘查单位的各项经济工作内容,以及当前的会计监督工作方式,在全面解析之后,引进与之相对应的优秀人才。可以采用招考、聘用等多种方式,筛选出专业能力比较强的会计人才,使会计人员能够在地质勘查单位内部积极作出贡献。其次,对于地质勘查单位内部现有的会计工作人员,需要定期组织内部培训活动的开展,引导所有会计工作人员共同参与,既要注重内部培训内容的专业性,还需要涉及职业道德、法律意识等多方面的内容。最后,在培训过程中,需要引导会计从业人员积极学习专业知识,使其能够掌握有效的会计业务处理技能。通过分析地质勘查单位的实际情况,制定完善的会计从业人员管控工作机制,既要保障单位内部各项业务贯彻落实,还需要打造合理、规范的管理流程。通过配备有针对性的奖励制度,在提升会计从业人员综合水平的同时,还能够发挥人才的主观能动性,使其在会计监督工作期间积极作出贡献。

随着单位内部会计监督、管理等工作的开展,审计部门属于监管工作中的主力,通过明确勘查单位内部审计部门的工作职责,还需要构建完善的内部控制工作制度。对地质勘查单位内部审计部门的设置提出明确要求,使审计部门在运行期间具备相对独立性,使自身的监督职能得到强化。在开展内部审计活动时,运用注重对地质勘查单位内部会计工

作的合理管控,保证各项工作内容的会计信息能够体现出单位经济业务的合法性。采用合理的审核对策,使单位内部监督部门能够发挥自我控制作用。

4.3 建设完善内部会计控制体系

首先,在开展内部控制工作的过程中,要求地质勘查单位的领导层,以及其他各职能部门的成员共同参与。与此同时,需要对单位所有部门提出明确要求,鼓励基层职工参与会计监督。从地质勘查单位的内部领导层人员开始,综合考虑单位内部的实际情况,以及当前的发展形势,在制定内部管理工作制度时,保障制度内容的科学性与完善性,既要充分落实内部管理工作,为会计监督工作水平的提升带来辅助作用,还应保障管理制度得到有力执行。

其次,对于其中的不相容职务分离原则而言,所涉及的内容具有多样性。例如,授权批准和业务经办、业务经办和会计信息记录、会计信息记录和企业财产保管、业务经办和稽核检查等。通过建立健全化的监督管理工作制度,使单位内部的财务人员都能够清晰地掌握经济业务的开展手段,对基础流程的设置具有全面的认识,能够在执行监督与管理工作时,做到有目标、有规划,促进地质勘查单位监督与管理工作的全面提升。

最后,要求地质勘查单位的领导层人员能够严格把关,其他各部门成员均应主动参与,遵循不相容职务分离控制原则,在地质勘查单位的整个生产与经营期间,从资金、筹资、采购、销售、成本费用、资产以及投资等各项经济业务活动着手,对于其中不相容的职务,均应按照相互分离的措施逐步进行。通过相互监督、相互影响,可以有效减少单人独自经办业务的机会,能够避免或者减少徇私舞弊现象的发生。

4.4 明确重点,找准方法

首先,把经济利益作为监控的重点。除常规监管之外,应当着重监管企业的经济效益。其原因在于:第一,经济效益是所有经济活动的终极目的;在经济工作中,怎样用最少的投资获得最大的经济效益,是一个根本的出发点。地勘单位实行的决策、监督管理和运作机制,都要以提高经济效益为中心。第二,经济指标的变动是对会计监管力度和有效性的一个测试指标。只有经济利益的变动才能检验会计监管的有效性,才能使地质勘查单位的经济利益得到改善。第三,会计主体对会计监管的内容进行了界定。在原有的会计制度中,会计组织、会计人员更多的是以代表国家为重点,而在新的会计准则中,会计主体假定为企业。因此,对其进行监督的焦点就很明显地落在了其所在的单位上。其次,施行有效的会计监督方法。加强会计工作的组织管理,建立现代企业制度,尽快完善会计管理体制。对于还没有完全转型的地勘单位,其财务负责人应当由其上级主管机关直接任命,并由其上级主管机关负责。所聘会计人员应具有与公司规模相适应的《会计专业技术资格》证书,其财务报告应由公司指定的主管部门进行审核和鉴定;同时,在公司内部设立专业的审计机构,独立于财务部,由主管(经理)直接领导。

最后,要加强社会监督,充分发挥财政、审计、税务机关的监督职能。在经济监管中,会计监管是最基本的,企业在进行经济监管时,除了要加强自身的监管,也要加强外部监管。《会计法》中的一项重要内容,即明确了审计、财政、税务等部门对会计工作进行监管和指导的职责,强化了外部监管,有利于从整体上组织经济活动,促进了微观和宏观的经济利益的有机结合。审计部门、财政部门 and 税务部门要加强对企业的监管,对有意违规的,要给予严厉的处罚。外部监管的完善与发展为企业内部监管提供了强有力的支撑。

4.5 实施会计监督工作的步骤

首先,需要加强内部控制监督机制。内部会计控制制度是地质勘查单位会计核算工作中的重要组成部分,单位形成一整套完善的会计控制制度,能够在外部会计机构的会计核算工作中,加强对内部的监控,保证会计核算工作的有序进行。其次,执行《政府会计制度》时,通过预算支出工资明细核算模式调整,明显提高财务核算效率以及准确性。通过建立适合地勘单位的成本核算方式,为政府部门针对地勘基金项目后续管理及项目审计提供符合《省级地质勘查基金管理暂行办法》管理要求的国家地勘项目成本核算信息。最后,各省(区、市)自然资源主管部门要加大政策和项目支持力度,建立健全地质勘查监督管理机制,加强地质勘查领域信用体系建设,规范地质勘查活动,指导地勘单位更好发展。

地质勘查单位的财务管理工作贯穿了单位整体的资源配置与管理、勘查工作的成本与收益控制、相关人员与设备的科学配置优化等各个环节。因此,明确地质勘查单位财务管理工作的重要性,分析地质勘查单位中存在的财务管理风险是非常必要的。

5 结语

分析地质勘查单位的会计监督工作现状的同时,对传统会计监督方式做出调整,设置规范的管理标准,维护会计信息资料质量,增强地质勘查单位的社会经济效益,实现单位实现长期、稳定发展目标。

参考文献

- [1] 罗琼淑.浅论地质勘查单位会计监督管理[J].金融经济:下半月,2022(5).
- [2] 李宁.地质勘查单位内部会计监督与管理[J].产业与科技论坛,2022(15):2-3.
- [3] 边慧芳.完善企业会计监督的思考[J].商场现代化,2010(23):1.
- [4] 缪儒庆.地质勘查单位会计监督问题研究[J].首席财务官,2021(14):2-4.
- [5] 孙秋芝.新医改下强化医院会计人员职业道德建设的实践探索[J].行政事业资产与财务,2021(18):121-122.
- [6] 王君伊.浅谈地质勘探单位如何做好会计监督[J].财讯,2021(28):49-50.
- [7] 张婷.事业单位会计人员职业道德建设策略研究[J].财会学习,2021(26):100-101.