

市公司内部控制指引》和《中央企业全面风险管理指引》，并对财政部联合证监会等部门所印发的《企业内部控制基本规范》及与其相配套的《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制鉴证指引》（以下简称“三指引”）的征求意见稿进行了较为深入的研究。与此同时，工作小组还印发了《关于在所属成员单位中开展内部控制制度执行情况自查工作的通知》，通过自查与实地调研，摸清了每一企业各项内部控制的建立与执行情况。

工作小组在修订现有制度过程中，并没有对《企业内部控制基本规范》及“三指引”的内容照抄照搬，而是本着内部控制制度应以企业各部门建立的各种制度为“载体”的原则，充分考虑集团企业的实际情况，以实现内部控制的“内生性”和“嵌入性”。初稿形成并在集团企业内全面、充分地征求意见后，形成了以基本制度为纲要、具体制度为准绳的内部控制制度。机电集团新制定的内部控制制度，充分反映了“企业管理应以财务

管理为中心、财务管理应以现金管理为核心”的企业经营理念，内部控制制度修订前后的主要变化为：

一是体现了先进理念。整个内部控制制度体现了“全面风险管理”的理念，在制定内部控制制度的每一条款时，首先考虑的是现实经济运行过程中可能出现的各种风险及应采取的措施，并以条文形式将这些风险一一指明。

二是结构上做了较大调整。为建立共同的会计价值观，创造统一的企业文化，除将制度划分为基本制度与具体制度，将每一具体制度分别进行编号外，还对基本制度与具体制度的内容框架做了较大调整。

三是增加、合并了一些制度。为体现制度的严肃性及管理行为的可依据性，增加了财务管理体制、财务风险、财务信息化管理等制度规范，将原来的非约束性规则上升为约束性规则，以做到“有章可循”。如在财务管理体制中，明确规定了财务负责人的职责，将母子公司分别建立独立的财务管理机构并实行二级财务管

理的财务层级管理制度，在制度条文中予以规范，实现了由规则的非约束性向约束性的转化。此外，将原来性质相同的几个制度予以合并，以强化制度的同一性。如将原制度中的外部融资制度、内部融资制度、项目资金管理制度、发票与收据管理制度统一合并为资金管理制度。

四是内容上做了全面的补充和更新。对原制度没有包括的重要条款进行了补充，并根据环境的变化，对原制度的内容作了全面的补充和更新。

为强化集团内各企业对新建立的内部控制制度的执行力度，机电集团将制定的各项制度汇编成册后，下发各个企业，要求认真对照管理经营实际，对不符合制度规定的管理流程进行重新梳理与重构。同时，还成立了专门的督导组，定期检查制度的执行情况。到目前为止，机电集团已完成了会计准则体系的彻底转换，为会计信息质量建立起一套行之有效的保障体系。■

（作者单位：浙江省机电集团有限公司）

责任编辑 雷蕾

· 谐趣 ·

活用一切条件 为自己创造财富

一个商人去小镇推销鱼缸，但小镇的人们没有养鱼的习惯，尽管商人的鱼缸工艺精细、造型精巧，但是卖了很久依然无人问津。于是商人想出了一个好主意，他在花鸟市场上找到了一个卖金鱼的老头儿，以很低的价格订下500条小金鱼。商人让担着金鱼的老头儿把这500条金鱼全部投放到一条穿城而过的水渠上游。刚过半天，一条消息立刻传遍了整个小镇：村边的小渠，不知从哪儿游来一条条漂亮、活泼的小金鱼。镇上的人都争先恐后地涌到那条水渠边看热闹，许多人都跳到渠里，小心翼翼地寻找和捕捉小金鱼。捕到了小金鱼的人，立刻兴高采烈地去街上买了鱼缸，那些还没有捕到金鱼的人，也纷纷涌上街头，抢购玻璃鱼缸。大家都兴奋地想，既然这水渠里有了金鱼，虽然自己今天没捕到，但总有一天自己一定会捕到一条的，那么买个鱼缸早晚会用上的。卖鱼缸的商人虽然把售价抬高了，但他的几千个鱼缸很快就被人们抢购一空了。

“将予取之，必先与之”，不舍弃那500条人生的“小金鱼”，就得不到几千玻璃缸的人生“大买卖”。有时候“小花样”会带来“大惊喜”。遇到机会时，不妨改变一下传统老旧的做法，活用一切条件，为自己创造财富。■