

基于财务核算视角下的高校内部控制研究

冯梅徐

江苏工程职业技术学院, 中国·江苏 南通 226007

【摘要】随着国家高等院校办学规模不断扩大, 及其多元化的发展, 高校的经济业务活动和资金都在呈现正比例方向增长的趋势。在当前高等学校财务制度和高等学校会计制度的实施, 对高校财务核算管理工作和内部控制工作提出更高的要求。围绕着相关的制度, 高校财务核算管理工作需要朝着高质量方向推进。这样才能够帮助院校实现可持续发展, 因为财务核算管理工作最终的质量和高校发展之间是存在密切联系。本文基于财务视角对高校内控管理途径展开分析, 帮助高校内控管理实现优化提升。

【关键词】财务核算; 高校; 内部控制

Research on the Internal Control of Colleges and Universities Based on the Perspective of Financial Accounting

Feng Meixu

Jiangsu College of Engineering and Technology, Jiangsu China, Nantong 226007

[Abstract] With the continuous expansion of the scale of national higher education institutions and their diversified development, the economic business activities and funds of colleges and universities are showing a trend of proportional growth. In the implementation of the current financial system and accounting system of colleges and universities, higher requirements are put forward to the financial accounting management and internal control work of colleges and universities. Around the relevant system, the financial accounting management work of colleges and universities needs to be advanced in the direction of high quality. Only in this way can we help colleges and universities achieve sustainable development, because there is a close connection between the final quality of financial accounting management and the development of colleges and universities. Based on the financial perspective, this paper analyzes the internal control management methods of colleges and universities, and helps the internal control management of colleges and universities to achieve optimization and improvement.

[Keywords] Financial accounting; Colleges and universities; Internal control

引言

部分高校财务核算管理工作出现了与时代不符的问题, 而内部控制是高校进行改进和优化的重要考虑视角, 能帮助高校更快认识到财务核算管理中存在的问题, 并及时分析和解决。高校的内部控制能促进教学效率提升, 避免经济财务风险。同时, 内部控制还能作为财务核算管理工作的润滑油, 使得工作更加有序、顺利地展开, 这也是各个高校在新的时代背景下应关注的重要内容, 需要各高校积极探索和研究, 从而取得相应的成果。

1 财务核算管理视角下高校内部控制的意义与原则

1.1 意义

1.1.1 现代化的要求

多数高校的经费长期依赖财政资金, 统收统支的方式使得高校财务核算管理人员重成果而轻成本。且财务人员压力较小, 学习动力缺失, 因而知识更新慢, 整体素质较低。同时, 财务人员以及管理人员的观念落后, 管理方法和手段与时代偏离, 制度不健全进一步导致了资金使用效率极低。因此, 加强高校财务核算管理能使得高校财务工作更符合当前的时代发展趋势。

1.1.2 满足市场竞争需求

市场经济体制的确立提升了市场竞争的自由度, 也使得市场竞争更为激烈, 教育市场同样如此, 多数高校通过筹资走上了自主办学的模式。同时, 越来越多的民办高校的加入, 也使

得竞争加剧, 而这种竞争本质上是成本和工作效益的竞争。因此, 高校从内部控制视角出发, 加强高校财务核算管理在一定程度上能满足市场的需求, 从而减少成长和发展过程中的风险。

1.2 原则

1.2.1 动态性原则

高校可以根据管理基础, 内外部环境的变化, 以及学校教学科研需要来调整内部控制详细规定, 内部控制规定的调整带动业财融合变更, 业财融合的发展和改进也促进内部控制制度的不断发展完善。

1.2.2 重要性原则

建立高校内部控制体系涵盖高校的方方面面, 无论是财务活动还是业务活动都有一定的管理风险, 高校应该对各个方面的风险进行评价, 确定需要重点管理的内部控制风险, 有针对性地对风险进行检测和加强内部控制措施, 及时识别和应对^[1]。

1.2.3 系统性原则

高校的内部控制体系建设是一个包括财务、教务、基建、资产、科研等各个业务部门系统工程, 是一个大的整体的项目管理建设, 各个小的模块都有各自的运行特点和管理要求, 而业财融合可以为这个大的系统工程内部控制体系的完善提供新的解决思路和方法, 把业务管理和财务核算管理融合考虑, 纳入系统中综合控制高校经济活动可能产生的重大风险。

1.2.4 差异性原则

各类高校由于办学特点、教育资源、自身发展的背景不

同,所以各个高校办学规模和管理方式有一定差异性,所以业财融合上就需要有不同模式,建立一套符合本高校实际情况的业财融合模式,在国家财经法规和高校发展要求的框架下,高效的处理财务核算管理和业务管理事项,达到防范风险隐患的目的。

2 财务内部控制的核心要素

2.1 风险评估

风险评估就是分析和辨认高效实现所定学校发展运行目标可能发生不确定的风险。风险评估会随着学校的办学目标,学校的管理体系和办学条件变化而变化。因此需要在高校招生、教学、学生就业、运行保障等各个环节与预定的目标相协调,这就要求在各个环节都需要建立风险评估机制,通过评估让高校管理者了解风险性质及预计可能发生的影响范围以便提前应对。

2.2 控制活动

控制活动是根据风险评估结果,综合风险应对策略所采取的确保高校内部控制目标得以实现的各种手段和方法。例如对高校教职工人员绩效、教学成本绩效分析、学校实物资产控制以及学校人员职责分工的分析、评判,衡量该类活动执行程度和效果。

2.3 信息与沟通

高校获得的各项信息需要采用恰当的方式加以处理和利用,并及时传递给各职能部门和教职工,让他们了解学校内外部情况,能够更好的根据学校管理层的决策意图更好地履行自己的职责。

3 内部控制视角下高校财务核算管理面临的主要问题

3.1 管理方法缺乏合理性

在实际的财务核算管理实践中,高校缺乏完善的财务核算管理机制,使得管理方式落后,无法规范资金的收支和使用,也无法为财务核算管理提供具体指导。实际上,财务核算管理模式过时仍是高校普遍存在的问题,与时代脱钩,导致管理效率低下且缺乏科学性、合理性^[2]。

3.2 内部审计实施性低

内部审计是内部控制的手段之一,其基于客观的视角对高校财务做出公正的评判,但高校内部审计部门形同虚设,多数工作人员选择走形式,其无法对高校内部控制形成监督作用。同时,审计人员由于受到相关因素的约束,无法顺利开展审计工作^[3]。另外,部分高校的内部审计重视资金的分配,却忽视了其投入和产出,这容易引起极大的内部控制风险。

3.3 实施环境恶劣

内部控制需要有相关的环境支持,否则将使得效果大打折扣。由于高校人员较多且关系复杂,存在职能叠加的问题,这也使得员工管理的难度加大。高校作为服务社会的机构,将大量的人力、物力和财力投入到师资建设和科研上,却忽视了内部控制。同时,部分管理人员对内部控制的重视程度不足,且认知较浅显,认为内部控制等同于预算,并且与除财务部门的其他部门和工作人员无关。此外,内部控制有时与管理层权利冲突,其实施较为困难。

3.4 财务内部风险控制意识薄弱

我国高等教育事业正处于发展阶段,实际需求的资金日益增多,如果只是通过财政拨款的方式补充资金,将难以维持高

校正常运行。面对这一问题,高校在寻找其他方式来不断扩大资金来源渠道,这样不仅使资金使用状况变得更加复杂,无形中也带来更多的潜在风险。加之,目前高校经济活动逐步增多,在实际发展工程中,面临的风险越来越多,一些财务内部控制意识薄弱的人员在日常工作期间,难以及时排除安全隐患,进而就会对高校财务内部控制效果造成直接影响。

4 基于财务核算视角下的高校内部控制策略

4.1 立足实际,强化内部控制思想

高校财务核算管理要结合实际,树立防范意识,从领导层到基层的员工都应该具有内部控制意识。只有这样才能够将内控真正落到实处,高校财务核算管理内部控制不仅是财务部门的事情,还是高校所有成员的事情。只有这样才能够为财务核算管理和内部控制工作提供一个良好的环境,帮助财务核算管理内控发挥积极的作用。在这个过程中高校财务部门要加强内控制度的宣传,结合制度文件和实施方案,将责任具体落实到部门,落实到个人,不断优化流程,从宏观层面加强对内部控制工作的领导和协调,帮助高校财务核算管理内部工作科学开展。高校财务人员要将内部控制理念深入落实到实际工作中。当前,将信息技术应用其中,加强内部控制信息化建设是新的发展趋势,把财务人员所有工作环节都放到阳光下运行,让内部控制真正的发挥积极的作用。

高校财务人员作为内部控制工作的推动人,更应该加强业务学习,积极提高他们的综合素养,高校可以定期安排财务人员做好培训和教育,培训模式可以线上线下结合的模式为主。高校要广开渠道,不断引入外来的优质财务核算管理人员,提高综合财务核算管理人员队伍的水平,在这样的情况下,能够在结合高校实际情况的基础上,进一步的强化内部控制思想,帮助高校内控工作高质量的开展。

4.2 与时俱进,建立健全财务核算管理制度

随着时代发展,高校经济发展规模的逐渐扩大,对于相关的财务核算管理制度也需要进行不断的完善。只有这样才能够帮助高校建立更完善的内控制度,更好地与高校自身情况紧密联系,完善内控制度是保障高校财务核算管理工作有效运行的保障。俗语中提到无规矩不成方圆,只有制定合理的制度才能够帮助高校财务核算管理内部控制有效的实施。高校要结合新的形势和国家政策要求,围绕学校实际情况,对于不符合实际的规章制度进行不断的修订完善,最终形成岗位职责明确、相互制约制度群,重大经济业务、重大事项集体决策的相关制度模式。一些办学规模较大的高校,可以根据实际情况,利用分级管理的模式展开有效管理,利用分层次的经济责任制度,真正的实现完善提升。

在这个过程中,对于高校的内部监督监察也需要一定的制度约束。立足高校建立相关的财务信息公开制度,将财务部门的预算决算经费使用情况形成报告,利用信息化平台,接受来自公共层面的监督,让其监管真正落到实处。

4.3 提升预算管理体系构建意识

首先,高校领导和人员可以积极学习有关教育部和财政部发布的预算管理相关规定,运用完善的管理办法提升预算编制的基础工作水平,还要合理规定预算管理的内容,让其内化成为高校预算管理意识。其次,学校应该开放化的推动思维改革和创新,积极学习其他高校先进的预算管理办法,然后借鉴其中的

管理经验,根据学校实际情况对其进行虚心学习和模仿,让其学校更好完善预算管理体系和内部控制内容。最后,领导和执教人员需要树立预算管理观念,按照内部预算控制管理发展的实际情况,做好各部门日常交流、管理等工作,使其预算管理体系内容更加完善。在增强管理体系构建意识中,学校领导可以对预算管理、内部控制等工作进行宣传,使管理工作观念和要求更好的落实到学校发展的各个角度,推动其他部门员工对预算管理工作的认识^[3]。

4.4 加强内部审计

科研经费的使用效率对于高校来说至关重要,其是成果形成的关键所在,因此,科研经费的内部控制是保障高校未来成长和发展的前提,确保科研经费的合理利用十分重要。对此,高校应构建良好的客观环境,运用现代化的管理手段对每笔资金实施动态监督,并跟踪项目的经费使用状况,对项目进度进行管控。在资金的使用过程中,还应保证其效率,注重投入产出比。其次,内部审计能发挥对高校财务核算管理的监督作用,应注重审计的作用,加强审计人员的风险意识。

4.5 健全实施环境

高校财务核算管理工作的顺利开展离不开客观环境的支持,也离不开良好工作环境的构建。高校管理者应以身作则,避免在产生权利冲突时以自身利益为主的行为。开展定期培训,将内部控制贯彻于各部门的日常工作中,让各个员工都知悉内部控制规则和工作流程,使内部控制能够更加顺利和持续地开展下去。其次,完善内部控制制度。内部控制工作只有在相关制度的支持下才能更加有条不紊,增强其权威性。同时,还应应对内部控制工作进行定期综合评价,这样才能找到工作过程中存在的问题并及时解决,进一步完善内部控制制度,使其在实际运用过程中更加科学、合理,满足高校的内部控制需求。此外,监督的方式应多样化和灵活化,囊括的范围广,为高校财务核算管理工作打造一个良好的内部控制实施环境。

4.6 引入业财融合概念

业财融合主要思想就是新时代财务人员转型的方向,由传统的会计核算向致力于业务发展转变,不要停留在事后的记账、核算和统计报表。需要把财务核算管理工作前移到台前,参与到各个业务人员的资金管理和财务核算具体工作方面,就是财务要融入业务,把传统的事后监督向事前预测、事中控制、事后监督转变,要全程参与业务发展,如同驾驶舱里的智能仪表盘,能够为决策者和管理层提供具有参考价值的综合资金和业务数据信息。

高校里的业财融合就是要财务核算管理人员能够结合学校事业发展的各个方面,深入到科研、教学、社会服务的第一线了解具体情况,掌握详细信息,打通学校各个业务部门的数据壁垒,能够凸显财务重要作用,通过财务控制规范和把财务工作内容前移,创造额外的价值,着眼高校战略规划目标,优化预算编制工

作,加强预算执行与监督,注重预算考核。例如许多高校教师需要在异地城市进行科研实验或者环境观测,由于数据采集和信息收取需要一定长的时间,相对的季节也能固定,财务与业务人员则可以协调提前购买打折票,提前租用房屋,这样相对于临时启程购买全价票与租用高价旺季房屋费而节省很大一部分费用,这就是财务在前移工作范围所创造的价值。同时也需要高校各个业务部门转变以往各自为战的孤岛式运行模式,主动学习财务知识,沟通财务制度,对接财务信息,从而实现效率最大化^[4]。

4.7 显著提升高校财务工作人员风险意识

高校要不断完善财务核算管理人员聘用制度、要求每一位工作的会计人员具备基本证书、财务核算管理人员要在每一年都接受继续教育,在保证高校财务核算管理人员适应经济社会发展趋势的同时,不断完善知识结构,提升法律和财务风险防范意识。除此之外,对于提升高校财务人员自我保护观念、做好财务职业道德教育工作具有重要意义。

因此,财务人员要充分利用时间积极参与专业培训活动。高校的资金使用状况,在变得更加谨慎的基础上,能够进一步降低财务风险发生概率。对于高校而言,在实际选择投资项目过程中,也要聘请专业的风险评估人员,加入项目评估工作中,以此来防止因为过度追求收益的方式增加投资风险。在确定投资项目之后,也要做好实时跟进这项工作。在此期间,财务核算管理人员要全面认知项目存在的潜在风险,在充分利用内部资金之后,及时更新资金流向。如果在此期间风险内部部门存在资金使用风险,那么就要采取具有针对性的解决方案,如通过构建针对性的财务风险预警机制的方式,达到降低投资风险的目的。

5 小结

综上所述,在财务视角下,对高校内控管理做好全面的优化,围绕着高校内控管理现状及其重要作用,对其存在的问题和原因展开深入分析,再提出有效的对策。这样能够帮助高校财务核算管理朝着科学化和专业化方向推进,对提高高校财务核算管理水平有积极作用,最终将推动我国高等教育事业的健康可持续发展。

参考文献:

- [1] 王梦鸽. 探索高校财务核算内部控制的优化[J]. 纳税, 2021, 15 (01): 117-118.
- [2] 李少鹏, 李子丰. 浅议高校财务核算内部控制存在的问题与对策[J]. 会计师, 2020 (20): 43-44.
- [3] 郝铭. 高校内部控制的精细化与财务核算体系构建探讨[J]. 现代商贸工业, 2020, 41 (27): 128-129.
- [4] 周怡杉. 基于财务核算视角下的高校内部控制研究[J]. 财会学习, 2018 (03): 164-166.