

政府会计制度视角下高校财务矩阵控制系统研究

王建林

江苏海洋大学财务处, 高校财会研究所, 中国·江苏 连云港 222005

【摘要】通过对政府会计制度视角下高校财务控制系统存在问题的分析, 提出高校财务矩阵控制系统, 并对纵横子系统进行构建, 从而实现高校财务控制系统运行和管理的准确且高效, 为新形势下高校财务控制系统的改革提供借鉴。

【关键词】会计制度; 财务管理; 矩阵控制系统

【基金项目】江苏高校哲学社会科学基金项目(项目批准号2020SJA1727, 项目代码:KS21045)。

前言

《政府会计准则制度》从2019年1月1日起在全国各级各类行政事业单位全面施行, 是贯彻落实党的十八届三中全会关于“建立权责发生制的政府综合财务报告制度”、党的十九大关于“全面实施绩效管理”等决策部署的重要举措, 对于科学、全面、准确反映政府资产负债和成本费用, 加快建立现代财政制度, 更好地发挥财政在国家治理中的基础和重要支柱作用具有重要而深远的意义。

高校财务部门为适应新的政府会计准则制度进行了一系列的改革和转变, 但由于历史原因和个体差异, 有着众多的不确定因素, 还处于探索和优化阶段; 随着双一流大学建设步伐的不断加快, 高校财务的重要性越发彰显, 而高校内部财务控制系统则被赋予了鲜明的时代特色, 其含义和功能必须紧跟新时代的步伐, 迫切需要建立严谨科学、方便操作、行之高效的财务控制系统。

1 现行高校财务控制系统存在的问题

1.1 高素质专业型人才匮乏, 系统控制意识淡薄

高校在发展过程中由于学校建设的需要, 或多或少的存在重教学、科研而轻管理的思想, 这就导致在专业型人才引进和培养过程中有所侧重, 其结果就是在财务部门的高素质专业型人才匮乏, 在财务部门内部控制过程中出现的问题越来越多。另一方面, 部分部门领导对财务内控系统的建设和控制缺乏足够的重视和关注, 忽视了财务控制系统的健康发展。部分高校也进行了财务内部控制系统的建设和管理, 进行了积极的改革和创新探索, 采取了相关的措施, 但由于专业人才的不足和领导的不重视, 这些革新只是蜻蜓点水、流于形式, 财务系统控制工作表面上轰轰烈烈、有条不紊, 实际上形同虚设, 无法真正发挥作用。

1.2 财务系统控制缺失、制度不全, 控制过程存在薄弱环节或信息孤岛

目前, 许多高校的财务部门没有建立财务控制系统, 对财务进行系统控制更无从谈起, 甚至个别学校最基本的内部控制制度方面都漏洞百出; 部分高校的许多财务内控制度常常执行不到位, 使内部制度流于形式; 或为应付上级部门检查要求, 建立了挂在墙上的内部控制制度; 部分高校在制订内部控制制度时, 内容简单, 职责权限不明确, 存在内控管理上的漏洞, 为违法犯罪的发生创造了便利条件, 导致部分高校在物资采购、新校区建设等领域利用职务之便, 收受贿赂, 违法犯罪^[1]。有些学校的财务部门的科室与科室, 财务人员之间由于控制系统不健全, 信息

不对称等原因, 在业务处理和系统控制过程中标准不统一, 存在薄弱环节, 信息孤岛严重, 因此, 完善财务控制系统建设, 是高校财务部门目前迫切要解决的问题。

1.3 财务控制系统执行不到位, 相关决策层对财务控制关注度不够

原有高校财务管理主要是针对收入和支出的管理, 相对控制力度较弱, 没有发挥财务控制系统应有的作用, 这种情况的存在主要是相关决策层对高校财务控制系统没有重视所导致的, 有些决策层的领导不是财务出身, 又没有深入的了解高校的财务管理制度, 也就不可能做出正确的决策和领导。部分高校在财务制度建设时没有进行系统建设, 这就会出现一些制度不健全, 职责不明确, 权限不清楚, 这些必然导致财务管理过程中问题重重^[3]。同时, 相关决策层关注度不足的直接结果就是操作层的制度执行力度减弱, 控制效果大幅降低。各部门的具体责任不清晰、工作内容有交叉、责任边界模糊, 这些问题也影响了财务控制系统的有效开展。

2 政府会计制度视角下高校财务矩阵控制系统研究

2.1 财务矩阵控制系统概述

在设置财务控制系统时, 参照数学矩阵的思路, 设置纵、横两套控制系统, 纵向系统为财务控制的具体内容, 如: 预算管理、财务报告、会计核算、财务风险控制、信息披露等; 横向系统为管理层, 如: 决策层、执行层、操作层。如图1所示。纵横系统的着力点为具体的财务控制内容, 体现了具体财务控制内容为出发点和回归点这一基本控制原则, 为高校财务控制提供了一套完整控制体系, 在新的政府会计准则下使财务控制在理论和实际应用两个方面都较原来的内部控制有一个质的提升。

2.2 财务矩阵控制系统的实施

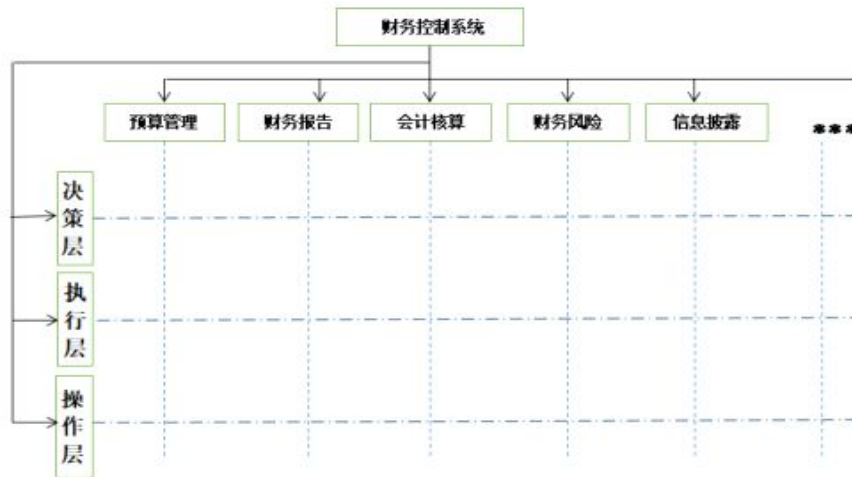
2.2.1 纵向系统的实施

建立一套完整而明晰的财务控制系统是高校内部控制有效实施的基础和保障。财务矩阵控制系统的纵向控制以具体的控制内容为主线而形成的子系统, 建立时以制度为导向, 考核为抓手, 绩效为目标, 首先建立完善的财务制度并根据学校的实际情况进行优化, 结合其具体业务流程的特点, 制定各类财务活动过程中必须遵守的规定、流程和方法, 为高校财务活动的标准化和有效性提供支持和保证, 确保财务制度系统全面、科学合理、具备可操作性^[2], 其次, 在财务制度执行过程中要有具体的考核指标, 落实责任制, 让具体的财务人员形成良好的控制意识, 能够主动地遵守和执行控制制度并体现在实际工作中, 考核目标

要明确、具体并且能量化。最后，建立一套全面而科学的考核评价机制，依据控制评价标准，就日常财务活动中各个关键控制点相应岗位人员责任履行情况利用具体的绩效指标加以考核，鉴定其履责绩效；基于考核评价结果加以控制和责任认定，结合奖罚以确保对日常财务活动的实效控制，利用绩效定期考核预设指标的完成情况，落实奖罚措施。通过绩效考评实现财务人员不断学习和业务能力的不断提高。

使各层管理者能够多角度的进行对应的财务管理，解决了财务管理中的内容交叉、职责不明、权限不清、责任模糊等一系列问题，并最大限度的节约了人力、物力。

实行财务矩阵控制系统可以真正做到横向到边、纵向到底，管理无漏洞，责任无死角，每一个行为部门（或行为）都能发挥自己的优势，都有明确的职责，形成责任矩阵，实现新型的、高效的高校财务控制系统。



图一 财务控制矩阵系统

2.2.2 横向系统的实施

财务矩阵控制系统的横向控制以行为部门（或行为）为主线而形成的子系统，建立以需求为导向，应用为抓手，效能为目标的管理机制；根据不同行为层级的需求，利用互联网+建立相应的行为控制系统。不同行为部门（或行为）根据工作需要不同层级上进行相应的财务数据应用和管理，可以精准而高效的调用需要的财务信息和资源，实施专业化管理，

3 结语

基于对原有高校财务控制系统在政府会计制度视角下诸多问题的分析，建立一种新型的财务矩阵控制系统，通过纵横子系统的针对性、分级次的精准控制，对于提高高校财务信息质量、提升高校财务和预算管理水平、全面实施绩效管理、建立适应政府会计制度下的现代高校财务制度具有重要的借鉴意义。

参考文献：

- [1] 董礼, 基于信息化背景的高校财务内部控制建设研究[J].《商业会计》2016年11期(70-71).
- [2] 董昕宇, 张力, 张明, 借助信息化技术构建高校财务管理内部控制系统的浅析[J].《经济研究导刊》2019年第3期(102-103).
- [3] 魏萍, 在内控制度下高校财务管理现状及问题的探讨[J].《财会学习》2021年第7期(54-55).

作者简介：

王建林(1970.12-) 会计师，江苏海洋大学财务处，高校财会研究所。