

# 强化高校财务内控体系思考

张玉妹

(宝鸡职业技术学院,陕西 宝鸡 721003)

**摘要:**高校想要保证自己学校财务管控的质量,现如今的首要任务就是建设财务风险管理的内控系统和完善风险管理体系。与此同时,在执行相关措施的时候,各种各样的问题也会伴随而来,这给相关部门带来了极大的挑战。为了提升高校的财务管控能力,促进高校向更深更远发展,就必须更好的解决这些问题,克服这些挫折。文章通过分析风险管控和内部控制的关系,说明了建设财务内控体系的必要性。并且联系理论、结合实际的提出了相关建议,希望各高校采纳建议,获得更好的发展。

**关键词:**高校;财务风险管控;内控体系

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.26.002

近年来,高校内控体系逐步进入大众的视野,与此同时也引起各大媒体的关注。高校内控体系有两大好处,首先,建设高校内控体系可以提供高校会计信息,更好的满足了社会的需求;其次,高校内控体系的建立,能够帮助高校有效规避风险,减少不必要的损失,促进高校长远发展。

## 1 高校构建基于财务风险管控的财务内控体系的重要性

为促进财务内控体系的逐渐发展和日趋完善,各高校制定了一系列财务内控制度以及相关工作规范等等,这也可以给财务提供相应的帮助。高校财务风险管控的内控体系对于实现高校持续性发展至关重要。首先,财务内控体系的构建深化了部门与部门之间的沟通交流,也密切了各项工作的联系,提供了良好的工作氛围,更好的提高了工作效率,一举多得。其次,财务内控系统明确了各个部门分摊到个人头上的职责,这也是提高工作效率的一个重要手段,并且方便了相关的监督工作。最后,财务内控体系的建立提高了高校管理的执行能力,能够全方位的暴露工作执行过程中出现的问题,才能够及时制定应对措施,及时解决问题,推动高校纵深发展。

## 2 如何更好的管理高职院校财务会计内控

### 2.1 建立并完善高职院校的财务控制管理体系

首先,建立并完善高职院校的财务控制管理体系就是要严格管控财务流动方面的相关信息,详细记录财务的进账、出账、资金流动等方面的内容,并且划定部门人员来管理财务流动方面的工作,一定要制定一系列严格的制度规范,才能够形成一套完善的财务内控体系。一套完善的财务内控体系能够在高职院校出现较大数据的资金流动时提供及时的面面俱到的管控,这将为高职院校相关部门对于相关工作流程的审核提供便利。其次,加强建设财务会计制度。高职院校在制订财务方面的规章制度时,一定要结合实际,并且严格遵守国家的相关法律制度,制订适合学院的财务规章制度。对财务方面的事项,各项开支收入等等都要详细记录,其他的审批也要按照学校制订的规章制度来进行审批。明确的管理制度是一套完善的财务内控体系的基础,财务的各个流程都与之息息相关,管理制度的制订也使得财务有据可依。最后,制定相应的岗位制度。高职院校的财务岗位要有明确的区分点,与此同时,财务最主要的特点就是可靠稳定。举个例子来说,会计和出纳之间就要有明确的区分点,不能混为一谈,只有这样才能起到相互监督,没有徇私的作用。明确各个岗位的责任,做到人人有责,让人负责。

### 2.2 实现数字化管理高职院校财务,提升内控管理效率

改革开放后,科技高速发展,互联网+兴起,渗透进人们生活的方方面面,这同样也适用于管理企业财务会计。高职院校在建设财务内控管理体系的时候要适时融入互联网新兴技术,利用互联网大数据完善财务内控系统。配备专业的技术人员进行操作,最好让高职院校的各个部门实行透明公开的财务管理,并且要将相关财务信息公示与互联网,增强说服力和可信度。最终对财务信息进行审核,互联网技术的融入会使得工作流程完成的更加有效率。此外,实名制的使用大大降低了财务风险。

### 2.3 完善监督管理机制

为更有效率的执行财务内部控制,首先要做到的就是要建立并完善财务内部的监督管理机制。其次,高校也要完善监督机制,将监督权给与相关部门,并且为监督部门配备足够的监督工作人员,确保监督部门展开监督工作,大大减少违法乱纪的现象。监督管理机制的建立也是完善高校财务内控体系的一个重要基础,监督管理机制必须定期对财务工作进行审核,及时发现其中存在的问题并提出改正方案。监督管理机制的建立和完善将进一步推动高校的持续性发展。

### 2.4 构建有效的信息披露和沟通体系

高校的财务内控与财务信息相互联系,密不可分,财务信息及时的交流与反馈能促进财务内控工作更好的完成,构建信息沟通体系也是完善财务内控体系的一部分。建立高效的信息披露和沟通体系不仅能够实时传递信息,提高工作效率,也能够扩大监督人员的监督范围,减少财务工作上的失误和信息的误差,提高了财务内控系统的可信性和可行性。

除此之外,为全面完善信息,部门人员之间应该密切彼此的交流,加强沟通。高校也应该推动构建有效的信息披露和沟通体系,及时公布学校的财务信息,学校的重大决策也应当及时公开,严格履行重大事项公示制度,鼓励教师学生积极参与学校重大事务,适当采纳部分建设性意见。构建有效的信息披露和沟通体系,完善高校财务内控体系,进一步提高高校财务工作质量,推动高校可持续发展。

### 2.5 调整内控组织结构

构建高校财务内控体系,科学严谨的内控组织结构是十分重要的,能够有效提升财务内控工作的工作效率。高校要构建并完善财务内控体系,首先要做到的就是建立一个科学严谨的内控组织结构,所谓科学严谨,最重要的就是结合自身实际,不能盲目跟风。所以,在实际工作中,内控组织应独立在财务管理部门之外,提高内控组织的工作效率,增加内控组织的权威性。为确保内控组织工作的有效开展,财务部门应该责任到个人,使每个人明确自己的责任和义务,提升每个人的工作能力和工作效率。随着个人工作能力的提高,则个人所在部门的工作能力以及工作效率也将得到相应的提升。各大高校也将获得更加健康的可持续发展。

## 参考文献

- [1]李文聪.风险管控视角下的医院财务管理内控体系构建初探[J].中国总会计师,2019(02).
- [2]朴建柱.基于财务风险管控的高校财务内控体系的构建[J].农村经济与科技,2019(04).
- [3]白媛媛.基于财务风险管控的高校财务内控体系的构建[J].财会学习,2018(14).
- [4]袁征.基于财务风险管控的高校财务内控体系的构建[J].财经界(学术版),2019(20).

**作者简介:**张玉妹(1968,02-),女,民族:汉,籍贯:陕西西安,单位:宝鸡职业技术学院,研究方向:财务档案管理,学历:大学,职称:经济师。