

# 基于内部控制视角下高校收费票据管理的风险探析

王咏梅

(河北政法职业学院,河北 石家庄 050061)

**摘要:**收费票据是准确反映高校收费信息的重要凭证。随着高校办学规模的不断扩大,加强高校收费票据管理工作对提高财务管理水平、防范财务风险具有重要意义。但是根据调查,高校在收费票据管理中存在不少缺陷,增加了高校财务风险,因此本文立足于内部控制视角分析加强高校收费票据风险管理的必要性,详细探析高校收费票据管理所存在的风险问题,最后提出防范高校收费票据管理风险的内部控制具体对策,以此保障高校资金安全、推动高校财务管理工作的健康发展。

**关键词:**高校;内部控制;收费票据管理;风险

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.23.149**

## 1 引言

收费票据是高校在收取费用时被征取单位或者个人开具的收款凭证,是准确反映高校收费信息的重要依据。随着高校办学规模的不断扩大、行政事业单位财务改革的不断深入,高校收费票据使用难度日益增加,尤其是电子收费票据的推广与使用,增加了高校收费票据的管理风险,所以基于新时期发展要求,加强收费票据内部控制显得尤为重要。为此结合多年工作经验,就如何加强高校收费票据风险管理工作提出自己的看法,以期在今后实践工作提供经验参照。

## 2 加强高校收费票据风险管理的必要性

高校收费票据是反映高校经济业务性质和内容的法定凭证,是进行会计核算的原始凭证。基于高校收费行为的特点,高校收费项目可以分为行政事业性收费、代收费用以及服务性收费。对应高校的收费票据包括财政票据、税务票据以及内部结算票据等,具体见表1所示。

表1 高校收费类型及票据种类

收费类型	票据类型	子项目
行政事业性收费	财政票据	学费、住宿费、考试费、其他行政事业性收费。
服务性收费	税务票据	培训费、场地租赁费、其他服务性收费。
代收费	内部结算票据	暂收款、代收费、代挂费等。

基于高校办学规模的不断扩大,尤其是行政事业会计改革的实施对高校收费票据管理提出更高要求,促使高校要不断完善内部控制工作,提升收费票据管理工作水平:首先加强收费票据风险管理是高校适应政府会计制度改革必然要求。自2019年高校将执行新的《政府会计制度》,对行政事业单位会计科目和报表提出新要求,要求行政事业单位必须要妥善保管收费票据原始凭证,做好收费票据的管理工作。随着高校办学规模的不断扩大,高校收费项目越来越多,收费票据的种类日益复杂,所以高校必须要从内部控制入手,强化收费票据风险管理工作,以此适应新的政府会计制度,推动高校财务管理工作的健康有序开展;其次加强收费票据风险管理是健全高校内部控制体系的重要内容。新的政府会计制度明确提出要强化行政事业单位内部控制体系建设。2016年财政部《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》提出票据管理制度是内部控制制度完备情况的重要指标。2016年教育部发布的《教育

部直属高校经济活动内部控制指南(试行)》规定高校要建立健全收入票据管理制度,不得违反规定转让、出借以及买卖财政票据、税务发票等票据。因此基于高校内部控制制度建设的要求,高校必须要加强收费票据管理工作。

## 3 高校收费票据管理所存在的问题

基于高校会计改革工作的不断推进,尤其是2021年我国高校可以直接使用财政电子票据报销后,加剧了高校收费票据管理工作的难度,增加了高校收费票据管理风险。结合多年工作经验,高校收费票据管理所存在风险问题主要表现在以下几方面:

### 3.1 收费票据管理信息化程度不高,存在安全隐患

电子收费票据是依托互联网技术而推行的数字化票据,目前我国多个省份高校都实施了电子收费票据改革,例如全国多数高校实现了学费、书费电子收费票据模式。电子收费票据的实施有效解决了传统纸质财政票据分发难、票据档案存储使用成本高的问题,为优化高校收费工作提供了便利支撑。但是由于电子收费票据系统推广时间还不长,受限于高校财务人员专业技能的制约,导致电子收费票据的使用率还不高,存在诸多安全隐患:一是高校收费人员在操作电子票据管理系统时缺乏安全意识,没有在专门的计算机硬件设备上进行操作,存在财务信息被窃取的风险。例如高校财务人员在开具电子发票时为了图省事,在个人计算机登入高校财务管理系统平台,存在较大的安全隐患;二是电子收费票据监管体系建设滞后,存在安全隐患。根据调查,电子收费票据只需要高校财务人员一人就可以完成,因此在电子收费票据开具流程上存在监管漏洞。

### 3.2 收费票据使用不规范,票据混用串用

根据调查,高校在收费票据管理上存在重视会计核算而忽视收费票据使用的现象:一是在收费票据的领用上存在登记不严的问题。例如为了保障高校正常工作,各个院校和二级核算单位需要申请领用票据,但是财务部门却没有对领用票据进行信息登记,结果导致收入与票据使用信息不对等;二是高校在票据使用上存在混用串用现象。以书写票据为例,相关人员在填写收费票据信息时字迹潦草甚至模糊,将行政事业性单位的收据看作是在任何用途都可以使用的万能收据,将收费项目的行政性质简化,随意调整票据的使用对象。例如对于应该开具为税务发票的收费项目错误使用财政票据,影响高校的财务管理工作。

### 3.3 高校财务人员专业技能有待提升,内控意识淡薄

高校财务人员是收费票据管理的重要主体,基于高校财务制度改革不断推进,高校收费票据管理工作出现诸多新变化、新要求,需要高校财务人员要及时掌握相应的工作技能。但是根据实践调查高校财务人员的工作技能存在诸多方面的提升空间:一是高校财务人员的专业技能难以满足新时期高校收费票据管理的要求。例如基于“金税三期”系统的运用,要求高校财务人员必须要掌握最新的财税知识,然而我国高校的一些财务人员在处理税务收费问题时仍然是采取传统的工作模式,容易发生偷税漏税行为;二是高校财务人员内控意识相对淡薄,导致收费票据管理工作还存在诸多风险点。例如高校财务人员在财政发票管理上存在审核不到位的现象,导致收费票据信息填写错误,影响后期的会计核算工作。

#### 4 防范高校收费票据管理风险的内部控制对策

基于高校收费票据管理所存在的问题,尤其是电子收费票据的实施,暴露出高校收费票据管理风险的发生主要原因就是高校内控制度与实际工作相脱节造成的,因此在新的政府会计制度全面实施背景下,高校必须要健全内部控制体系防范收费票据风险:

##### 4.1 大力推广电子收费票据,加强收费票据安全管理

随着电子政务的发展,尤其是“金税三期”系统的应用,高校要切实发挥财务信息化系统的优势,大力推广财政电子票据:一是高校要加快推进电子收费票据工作,由过去的学费、书费电子收费票据向非财政票据扩展。例如高校可以自主设计电子票据管理系统,将用于内部结算的票据实现电子化,以此提升高校收费票据信息的储存质量,降低会计舞弊行为;二是高校要加强对电子收费票据的安全管理,防范电子收费票据信息丢失或者被窃取。制约电子收费票据使用的关键因素就是安全问题,为此高校要建立完善的电子收费票据安全管理制度,从源头上保证电子票据的安全。例如高校要建立专门的电子收费票据使用制度,明确要求高校财务人员在开具电子收费票据时必须要在专门的财务计算机设备上进行操作,并且要注意对电子发票管理系统登入账号密码的保护工作,防范人为数据泄露风险。

##### 4.2 建立收费票据管理稽查制度,规范收费票据使用管理流程

针对高校收费票据使用不规范,混用串号频繁现象,高校必须要规范收费票据管理流程,实现对收费票据的全程监督管理:一是高校要建立完善的管理制度,建立收费票据使用指南,以此为相关工作人员提供工作指导。根据调查高校采取的轮岗制度,高校收费票据的管理需要不定期进行人员更换,为了避免出现工作衔接问题,高校要制定《票据使用指南》,涵盖票据业务涉及的各个环节,在使用指南中详尽地列明票据的不同种类、使用范围、管理规定,并尽可能地列举高校不同收入业务所对应的票据类型;二是要应当加大对于财政收费票据的监管力度,不定期开展高校财政收费票据的开具和保管制度的检查,通过定期检查的方式将高校所开具的财政收费票据中的金额和实际收到的金额进行核对,保证上缴财政的款项和上缴国库的款项数字一致,通过财政收费票据来达到核对收入的目的,进而减少高校将财政收费票据和其他票据混合使用的问题出现。

##### 4.3 加强财务人员技能培训,提升内控意识

基于高校收费票据管理问题,高校必须要从人员培训入手,通过提升高校财务人员的专业技能来防范风险:一是高校要定期组织培训,指导财务人员掌握各种收费票据使用和管理技能。随着新的政府会计制度的实施,高校收费票据管理工作出现诸多方面的调整,因此高校需要及时根据最新的财务制度开展专题培训,以此提升财务人员的专业技能。例如基于突发事件的影响,国家出台了诸多优惠的财税政策,对应要求财务人员必须要掌握相应的知识,以此在财政收费票据填写上可以按照最新的财税政策信息进行操作;二是要加强宣传教育,提升高校财务人员的内控意识。高校收费票据管理问题的主要因素是由于工作人员内控意识匮乏导致诸多工作不符合岗位要求。因此高校要充分发挥宣传教育的优势,依托校园网站、财务信息管理系统以及微信公众号等媒介围绕高校收费票据管理问题开展宣传工作,以此让工作人员认识到高校收费票据管理的薄弱点,切实提升工作人员的内控意识。

总之,基于高校内涵式发展,尤其是新的政府会计制度的全面实施,要求高校必须要重视财务风险管理工作,建立完善的内部控制体系。收费票据管理是高校财务管理的重要组成部分,是准确反映高校经济活动的重要依据。针对高校收费票据管理所存在的风险问题,高校必须要以内部控制为导向,加强收费票据管理工作,将收费票据管理纳入到内控建设体系中,从而推动收费票据管理的高质量发展,满足财政电子票据管理要求。

#### 参考文献

- [1]肖雪芳.内部控制视角下高校收费票据管理探析[J].财会学习,2018(02):185-186.
- [2]曹娟娟.高校收费票据规范管理探讨[J].合作经济与科技,2019(12):132-133.
- [3]朱洽锋.高校收费票据管理探析[J].财会学习,2020(06):189-190.
- [4]李玲.高职院校收费方式与财政票据变革方式探讨[J].财富生活,2021(07):195-196.
- [5]李双双.财政电子票据管理改革现状及问题研究——以J省为例[D].江西财经大学,2021.

作者简介:王咏梅(1968,7-),女,辽宁法库人,大学本科,会计师,研究方向:财务管理。