

# 浅析中职院校财务内部控制存在的问题及对策

孙飞雪

(辽宁省朝阳市卫生学校,辽宁 朝阳 122000)

**摘要:**近年来,我国经济快速发展,所以财政也进行了改革,随之而来的就是中职院校财务内部的改革。现在在中职院校的工作重点是财务内部控制的改革,对于中职院校财务内部控制存在的问题,要一一分析并解决,所以中职院校要根据国家财政的改革制定出中职院校的财务内部控制的措施,目前在财务内部控制管理上仍然存在一些问题,许多学校对于自身的财务情况并没有一个正确的认知,所以会出现各种问题,基于此,要采取一定的措施做好中职院校财务内部控制的工作。

**关键词:**中职院校;财务内部控制;问题及对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.085

我国的教育工作不断推进的同时,各个中职院校的办学方式也逐渐多了起来,所以就造成了中职院校的财务内部管理越来越复杂,财务管理类型也越来越多,因为我国对财政的控制以及对事业单位的财政控制进行了改革,所以对于中职院校也要进行财务管理的改革,做好财务内部控制管理工作,可以加强学校领导的内控意识以及职业道德,提高学校工作人员的专业技能,完善学校的财务制度,建立健全财务内部控制体系,严格进行控制,做好中职院校财务内部控制管理工作。

## 1 中职院校财务内部控制的意义

随着我国经济的不断发展,中职院校的财务内部控制工作就越发重要了,财务内部控制工作在中职院校的发展中有着重要的作用。财务内部控制工作对教师的工作积极性也有一定的影响,而且对中职院校以后的发展有着密切地联系。现阶段,我国的法律逐渐完善起来,法律可以对任何事进行约束,但是法律是具有强制性的,这也就意味着法律在各个细节中是很难发挥作用的,所以财务内部管理工作就必须重视起来,这样才能促进中职院校的快速发展。中职院校财务内部控制要符合当前社会经济的变化,加强自身的控制,采取有效的措施对中职院校财务进行严格控制,中职院校也要根据社会经济的改革来制定科学合理的办学方针,为学校吸引更多的学生,给中职院校未来的发展提供更加广阔的发展空间,所以目前中职院校的重要任务就是财务内部控制工作。

## 2 中职院校财务内部控制的现状

**2.1 财务内部控制环境弱化,内控意识不足,重视程度不够**  
许多中职院校的领导和财务内部控制不够重视,第一,根据现在的情况来说,我国的大部分的中职院校的领导和教师出身,虽然具有全面的专业知识和丰富的专业学科经验,但他们对职业院校的运作和管理相对缺乏了解,对财务内部控制工作了解不多,而且对财务内部控制意识不够强,所以要建立中职院校的财务内部控制制度有很大的难度。第二,有一部分的中职院校在工作素质方面还有所欠缺,个别工作人员对待工作的责任心不够强,唯领导的话是从,很难进行有效的监督。还存在一些工作人员违反了财务内部管理的一些规定,让非专业的教师负责财务工作。第三,一些学校的财务内部管理体制还不够完善,有的地方没有进行落实,对于财务内部管理体制的重视不够,更注重形式上的东西,所以即使制定了制度,没有落实也只能是纸上谈兵。

### 2.2 财务制度不够完善,内控体系不够合理

由于财务制度不够完善,内控体系不够合理,所以就会出

现各种各样的问题。第一,因为中职院校的教师编制有限制,所以教师资源比较缺乏,在财务内部管理上经常会出现岗位交叉的现象,一个教师可能在多个岗位上任职,这种岗位兼职的状况就会导致在财务管理上责任不够明确。在中等院校财务管理上没有一个明确的财务岗位责任制,这就导致了财务管理人员的责任不够清晰,工作比较混乱。第二,很多工作的办理都是按照以往的经验来办理的,缺乏一个制度标准,在工作上就会比较随意。有的中职院校虽然有相关的制度,但是制度不够完善,而且比较传统陈旧,在实际应用上的配合度和约束力并不大。第三,在一些中职院校中,管理模式还是按照中小学的管理模式,这种管理模式中的财务内部管理工作属于一个后勤工作,重要程度不够,而且对其他部门的依赖性比较大,财务内部管理中会计的监查职能大多存在于形式上,较难起到真正作用,没有发挥出财务内部管理的职能。

### 2.3 预算编制不够科学,执行缺乏约束力和严肃性

在中职院校财务内部控制工作中,预算编制内容也是工作中非常重要的一部分,但是在一些中职院校中对预算编制没有一个科学合理的管理理念,中职院校的领导和教师并没有对预算编制重视起来,没有落实全面预算。根据调查得知,部分院校在进行预算编制时,对于项目的规定不符合实际情况,根据和预算不够充分和明确;而且在改善项目的支出和提供基本支出的个性化信息等方面也不够充分。有的在进行预算编制时只注重形式而忽略了真实的情况,很难解决实际的问题,缺乏对预算编制的约束性。在执行预算编制的时候,由于年度的预算有时会进行调整,存在各种费用的支出没有按照预算编制进行,而是随意地改变支出的范围、支出的标准,和之前所做的预算相差较大,将决算与预算分开,不能正确反映预算执行情况,不能反映预算的计划控制作用的问题。

### 2.4 现行中职学校政府会计制度不够完善

现阶段,我国的很多中职院校的财务管理工作人员,因为在中职学校的发展中,一直以来对教育教学比较重视,认为教育是学校发展的根本,所以一直注重提高学校的教学质量,而忽略了学校的财务管理工作,对于政府会计制度并没有完全落实到工作当中。许多财务相关的工作人员对基本的会计工作标准化没有一个全面理解,也就是没有充分了解政府会计制度。一些中职学校财务会计人员在填报学校支出会计报表数量和相应会计事项时,未严格按照有关制度规定执行,这就就会导致中职学校在一年内完成工作任务之后,统计数据与学校整体教育教学支出存在一定差距,这不仅会影响学校的整体绩效评

估,也会影响下一年的预算制定。在学校会计工作中,由于会计工作往往对财务管理产生间接的影响,一些学校的财务人员往往对会计工作的重视程度不够,而且在学校进行经济决策时,一些财务人员没有良好的现代财务管理意识和理念,这就会影响对经济作出正确的决策,也会耽误中职学校的财务管理工作质量的提升。而且一些中职院校的财务工作人员在专业技能上也有所欠缺,在执行政府会计制度时不能严格把关。目前很多财务工作人员的专业水平的素质参差不齐,在执行政府会计制度时可能会出现纰漏,而且学校的一些财务工作人员对待工作的态度也不够严谨,在实际的工作当中对相关会计的法律法规并没有严格的执行,而是根据自己的工作经验来做出判断的,这种工作方式和容易造成工作上的失误,缺乏严谨性<sup>[1]</sup>。

### 3 中职院校财务内部控制的对策

#### 3.1 加强领导的内控意识和职业道德,提高专业技能水平

根据我国的相关法律,比如《会计法》和《内部控制基本规范》,通过这两部法律的规定,学校财务内部管理的会计工作第一负责人是单位负责人,对学校财务内部管理中的会计信息要了解清楚,担负起财务管理的责任。所以在各个中职院校中的领导应该学习相关的法律法规,加强学习财务内部控制制度,提高建设的力度,并且要树立起对学校财务内部管理工作的责任意识,所以担任学校财务内部管理工作的人员应该由更加专业的人来担任,比如财务管理人员、会计人员或者审计人员,这些人员都有一定的会计资质。而且各院校还应该对这些人员进行定期的培训,加强理论技能的学习,提高财务内部管理人员的质量,可以通过各种形式提高工作人员的业务能力、专业技能、政策水平和职业素质。与此同时,学校财务内部管理工作人员应该学习一些财务管理的知识,运用正确的方法,对学校财务内部进行控制,这也是中职院校财务内部控制工作的重要保障。

#### 3.2 完善制度,健全内部控制体系

在中职院校财务制度的制定过程中,可以从三个制度方面入手,第一就是综合性的管理制度,比如《会计管理工作职责》《财务管理制度》《财务人员职业道德规范》等,第二就是单项的管理制度,比如《专项资金管理办法》《固定资产管理办法》以及《业务招待费管理办法》,第三就是相关性的管理制度,比如《车辆管理办法》《合同管理办法》等,这些制度都可以进行参考,根据这些制度的制定,可以建立健全有效的具有约束力的制度,对学校财务内部进行控制,在工作时严格遵守这些制度,保证财务内部管理工作的规范化,而且按照制度进行工作,可以避免工作中的一些失误,减少资金的流失<sup>[2]</sup>。

在中职院校财务制度的制定的同时,还应该制定科学合理的学校财务内部的控制体系。第一,学校的财务部门应该是一个独立的部门,因为学校的进行各种财务控制措施都要通过财务人员来进行,而且财务部门的工作人员承担着重要的职责,比如监督学校的管理人员和其他一些参与管理工作的人员,所以在这两个原因下,财务部门必须是一个独立的部门,和学校的其他部门地位应该是相同的,只有这样财务部门才能更好地完成自己的工作。并且在财务部门中还要另外设置一个审计部门,审计部门在学校当中是财务控制的重要组成部分,学校应该赋予审计部门一定的权力,保证审计部门可以履行审计的工作职能,对与学校财务内部管理相关的制度进行监督检查和评价,这样可以确保会计信息的正确性和真实性,保证学校资产的安全和完整。

#### 3.3 进一步强化预算管理

首先学校的财务工作人员应该改变传统的预算理念,顺应时代的发展提高预算理念,认真贯彻先进的财务管理理念并且进行实施,无论是财务工作人员还是学校领导都不能随意的调整预算,从而加强预算管理的有效实施。财务管理对学校的发展非常重要,预算的执行是财务管理中重要的一项,所以必须要加大监督预算管理力度,进一步完善监督机制,并且对于工作涉及的各个环节进行严格把控,切实督促财务人员对工作的落实情况,同时将预算工作的情况向决策部门如实说明,方便决策部门做出正确的判断,从而保持学校预算中良好的收支状况<sup>[3]</sup>。

#### 3.4 加强政府会计制度的实施

中职院校在推进教育工作的時候还应该遵守《政府会计制度》,加强《政府会计制度》的实施。第一,要对会计人员进行专业技能培训,将会计核算的过程进行规范化。对财务人员的职责进行明确,衔接好各项会计工作。虽然出纳和会计人员的工作内容不一样,但是不能相互孤立,加强各岗位的衔接才能更好的保证会计信息的准确性。第二,对财务人员要进行专业培训,加强财务人员的理论知识,因为新的会计核算模式加大了财务人员的工作量,所以中职学校要重视财务人员的专业知识,这样财务人员才能更好地区分权责发生制和收付实现制的要求,做好双分录的平行登记。第三,要提高会计人员的业务能力,财务相关的工作人员要自觉加强财务知识的学习,明确政府会计制度的各项规定,尽快熟悉政府会计制度的内容,才能更好的应用到工作当中,在工作过程中,还要提高财务人员应用计算机的能力,提高会计核算的工作质量和效率。第四,要加强财务人员对预算资金管理的认识以及内部的控制意识,对预算资金进行控制,提高资金的利用率。

### 4 结束语

综上所述,在经济快速发展的时代之下,传统的财务管理已经无法满足当前经济体制的变革,所以各个中职院校要积极做好学校财务内部控制工作,对于一些财务内部控制工作中出现的一些问题,及时解决。要加强领导对财务内部控制的意识和专业的技能。并且完善财务管理的制度,严格执行,切实地解决中职院校财务内部控制工作中的问题,做好财务内部控制工作,促进中职院校的发展。

#### 参考文献

- [1]陈亚琼.中职学校内部控制面临的问题及对策研究[J].会计师,2020,342(15):49-50.
- [2]张立瑜.中职学校内部控制制度建设存在的缺陷与完善建议[J].中国民商,2019,77(05):78+80.
- [3]孙志变.浅析中职学校财务管理中存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2019,000(003):122-123.