

# 基于财务风险管控视角的高校内部控制框架体系构建研究

苏雪

(河南职业技术学院,河南 郑州 450046)

**摘要:**在教育改革背景下,我国高等院校中的教育也得到了快速的发展。目前高等院校中教育的核心目标是为了培养社会建设型人才,使其人才在毕业后能够为社会发展做出贡献。高校现在已经将人才培养放在主要的发展战略中,在高校教育工作的开展中,其管理也是高校应重视的问题。近年来高校在发展的过程中,管理工作中的问题逐渐凸显,其中财务管理风险工作中的问题是影响最大的。文中对高校中内部控制框架体系在构建中面临的问题以及内部控制薄弱成因进行了分析,并对财务风险管理视角下高校如何构建内部控制体系进行了探讨。

**关键词:**高校;财务风险管控;内部控制;框架体系

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.083

## 1 引言

在教育改革的全面实施下,我国高等院校中的管理体制也在不断的改革完善,现在已经朝着市场化的体制方向进行转变。现在高校管理中的最为重要的改革问题是高校中财务风险管理问题以及内部控制框架体系的构建。高校的快速的发展,使得高校学生越来越多,高校在扩招的过程中所涉及的到的范围是十分广泛的,导致高校在经营中所面临的财务风险以及财务压力问题也是越来越大。现在国家对的高校发展给予了一定的支持,高校的教育规模在不断的扩大,教育资金逐渐赶上教育规模的扩展,高校中财务管理压力越来越大。若想要改善我国高校财务管理的效率,需要对当前的内部控制框架体系进行完善。

## 2 高校内部控制框架体系构建面临的问题

### 2.1 内部控制环境较为混乱

高校在经营中,需要对内部控制环境进行重视,好的内部控制环境可以更好的落实内部控制措施,促进高校中内部控制工作的有效实施。对我国普通高校的发展状况进行了解后发现,现在大多数的高校中都已经建立了财务管理内部控制体系,但是体系并未得到有效的落实,其落实的效果较差。现在高校在对内部财务管理制度进行构建时,有的只是流于形式,并未深入的了解到内部控制管理制度的作用以及意义。这些情况都会导致高校在经营中出现财务管理问题或者是对财务管理进行检查时未按照制度进行操作,使得内部控制制度在高校财务管理工作中无法得到有效落实,其制度的价值也难以实现<sup>[1]</sup>。

### 2.2 治理环境尚不成熟

内部控制体系在构建时,与法人治理结构相协调,若高校中的治理结构不完善,内部控制在实施中将会缺乏一定的完整性。我国大部分的高校在经营的过程中,其治理结构都存在有一些不合理的部分,使得高校管理工作中存在有一定的问题,目前部分高校与政府之间的关系不够清晰,政府在对公立高校进行管理时,其责任未全面得到落实,但是对民办高校的管理又参与的较多。现在高校在发展的过程中,高校中的产权结构以及管理方式并未得到明确。许多高校对银行贷款的监督程度较差,其合理性也较差,使得高校在发展中财务预算工作中存在有一定的差距,无法有效控制财务预算工作的开展。

### 2.3 风险管理体系不够完善

在社会经济的快速发展下,高校的发展规模也在不断的扩大,目前高校的招生数量每年剧增,在扩招的过程中高校中基础设施相关的教育资金也会随之增长,长久以往,高校就会面临资金短缺的问题,高校发展出现停滞的现象。高校在发展中为了获取到更多的资金支持,应与银行之间达成合作,形成一种融资模式,高校扩招的初期阶段,是由政府进行资金扶持的,当时的融资环境较为宽松,高校在建设的过程中在银行贷款的数量也较多,贷款金额也在不断上涨,使得高校的负债总额也持续增加,高校中负债办学的问题逐渐凸显出来。在当前环境背景下,我国大部分高校中面临着发展危机的问题,部分高校因为负债较高导致无法正常运行<sup>[2]</sup>。由此可见,这些问题都是由于高校中的风险管理意识不足以及风险管理体系较差所导致的,使得高校中的财务危机问题源源不断。

## 3 高校内部控制薄弱成因分析

### 3.1 管理层方面内控认知程度不足

从高校当前的发展情况开看,现在一些高校中的管理层并未意识到内部控制制度的重要性,未合理的制定内部控制制度<sup>[3]</sup>。高校在运行中财务工作主要是对会计核算以及资金管理工作进行重视,在工作开展中更多的是对资金管理以及资金控制方面进行的关注,忽略了对内部控制体系的构建。公立高校属于国有事业单位,高校中存在的问题与事业单位中的状况相同。高校在经营的过程中一些管理层人员与部分政府相关人员缺乏财务风险意识,管理者在对高校进行管理时,认为政府会保障高校的发展,对高校发展中存在的财务风险并未进行重视。

### 3.2 校内治理结构缺乏科学性

我国高校在对内部控制体系进行构建时,需要校长进行负责的,我国大部分的公立高校以及先进高校中并未制定相关的激励制度,高校中以决策、监督等为特点的内部治理机制并未实现合理的构建。现在高校中法人治理结构的因素缺乏一定的科学性,高校与政府之间的关系也不够明确,政府在对高校进行管理时,有一定的管理权,因此高校在运行中需要有政府方的负责人进行负责,现在我国高校在运行的过程中对政府的依赖性较大。

### 3.3 管理机制缺乏合理性

传统的管理机制以及管理模式已经不适用于高校现在的发展,已经呈现出中不合理的趋势<sup>[4]</sup>。高校在运行中,采用传统的

管理模式以及管理机制,这种管理方式在高校中运行会导致的决策与执行过程中的链条较长,各层级之间在沟通中也存在有一定的误差。基于此,高校内部控制体系在构建时缺乏合理性,使其在对问题进行解决时缺乏完善的管理措施以及分析手段,导致内部控制的实际作用无法真实的体现。

#### 4 财务风险管理视角构建高校内部控制体系

##### 4.1 完善高校内部控制的组织结构体系

高校若想提升财务管理工作的效率,需要具有完善的内部控制体系,因此高校应加强内部控制组织结构体系的完善。只有对内部控制体系进行完善,才能有效的开展财务工作<sup>⑤</sup>。高校在经营中对内部控制结构体系构建时,可以参考企业内部控制体系的模式,对高校中的内部控制工作进行细化,提升内部控制工作的规范性。引进行政管理类的人才,其目的是帮助高校构建合理的规章制度。在完善内部控制体系时借鉴内部控制工作时具有一定的参考价值,尤其是一些国有企业以及大型企业,这种企业的制度已经经过了市场的考察,其制度制定的也是十分细腻完善,可以直接引用到高校中的管理工作中。行政管理类人才在高校中对规章制度的建立可以帮助高校更好的开展财务工作,促进高校的发展。

##### 4.2 明确产权和治理责任

高校在运行中还应对产权以及治理责任进行明确,其目的是为了落实责任,防止高校中内部控制体系的制定只是流于形式,不能有效的得到实施,同时内部控制体系的实施也能有效的对财务风险进行规避。高校在发展中主要的职能体现在教育方面,但是还应保证行政工作能够正常有序的开展。高校在开展行政工作时,应在现有的基础上对治理责任进行分配,高校在开展资金预算工作时,一般情况下其工作习惯是根据以往年度的开支情况对下一年度高校资金预算进行拟定。高校财务预算工作在实际的开展中,高校中的开支情况存在有一定的变化,传统的资金预算的工作方式中存在有部分的问题,最终导致预算与实际开支中存在有一定的差距。这就需要高校在开展资金预算工作时,对负责预算的人员进行明确,对资金预算工作中的环节进行拆分,将责任落实到个人,使其高校相关预算工作中的质量可以得到提升,提升规避风险的能力。

##### 4.3 建立财务预警和防控机制

高校在内部控制体系构建中,还应重视对财务预警与防控机制的建立,两者在财务工作中具有重要的作用<sup>⑥</sup>。虽然现在高校中的各类资金支出较为稳定,但是不能保证高校在运行中不会出现一些特殊情况造成资金流动。若高校中的楼体损坏或者公寓出现破损,这种情况需要对楼体以及公寓进行修正,会使用大量的资金,针对这种情况,财务预警以及防控机制应对高校中的资金支出进行控制。预警机制的建立使得高校可以对可能发生的财务风险做出充足准备,学校中的楼体若存在破损的风险,可以直接开始对墙体进行加固,对施工价值进行评估,将所需的资金提前预拨,有效防止高校出现楼体损坏时没有资金进行应对。

##### 4.4 完善财务预算管理机制

财务管理工作在开展中,最为重要的工作内容就是预算,高校在运行中需要面对大量的支出项目,因此需要对资金预算工作的进行重视<sup>⑦</sup>。现在高校中的预算工作可以从两点进行完善,其中一点是与当前高校运行的实际情况进行结合,第二点是与高校中可能出现的各类动态变化进行考虑。以结合实际为例,现在高校在运行中所需要支出的项目是十分之多的,但是

支出项目相对来说是十分固定的,在对高校中的物品增加以及行政开支进行预算时,可以收集以往年度中的开支的情况,对近年来高校的开支情况进行分析的,若近年来支出一直呈增长趋势,那么预算工作在开展时,应在上一年度的基础上进行增加,以此来提升预算的准确性。

##### 4.5 完善内部控制监督机制

高校在开展财务管理工作时,还应加强对内部控制监督机制的完善,其监督机制在制定时,需要分为两个方面,分别是内部监督以及外部监督<sup>⑧</sup>。内部监督主要是将内部审计的作用发挥出来,内部监督工作需要将高校内部的财务资金的流动以及实物的流动进行的监督检查,保证高校中的财务管理工作的更加规范。在对内部控制监督机制进行构建时,需要对原有的内部查账工作进行转变,加强项目管理审计以及风险审计的开展,提升高校内部控制的水平。外部监督主要是通过高校中的财务报表以及外部审计工作的开展,对高校中的财务管理工作进行监督的,提升高校中财务管理的工作水平。

#### 5 结束语

综上所述,现在我国高校在构建内部控制体系时还存在有一定的问题,若想构建完善的高校内部控制体系,对现有的问题进行解决,在对内部控制体系进行构建时应寻找到的正确的方向,以此来提升高校中的财务管理的工作水平,促进高校的长久发展。

#### 参考文献

- [1]代小石.经济审计视域下高校内部控制框架体系构建模式分析[J].投资与合作,2021(04):111-112.
- [2]李焯君.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,2020(02):25-27.
- [3]王璐.财务风险管控的高校财务内控体系的构建分析[J].纳税,2019,13(36):66-67.
- [4]许晶.内部控制视角下的高校财务风险预警指标体系构建及完善策略[J].财会学习,2018(11):37-38.
- [5]汪菲菲,龚乐.基于经济审计视角下高校内部控制框架体系的构建研究[J].中国市场,2018(01):200-201.
- [6]吴金珠.财务风险管控视角的民办高校内部控制框架体系构建分析[J].环球市场信息导报,2017(42):42.
- [7]刘赞.风控视角的高校内部控制框架体系构建探析[J].财经界,2017(26):44-45.
- [8]张央央.高校内部控制在财务风险管控视角下的分析[J].现代经济信息,2017(04):224.

作者简介:苏雪(1988,7-),女,汉族,河南驻马店人,硕士,助教,研究方向:会计、财务管理、企业管理。