

高等学校财务内部控制优化研究

李志红

(沈阳体育学院计划财务处,辽宁 沈阳 110102)

摘要:现阶段,为了全面加强高等学校财务管理水平,高等学校要结合时代发展背景,结合财务管理工作开展实际,有针对性地制定良好的财务管理体系,加强财务管理研究工作,科学开展财务内部控制,实现对财务管理的有效优化,从而促进高等学校全面发展。本文通过具体分析,总结了高等学校财务内部控制的重要性,分析了高等学校财务管理风险与内部控制现状,提出了几点有效的优化措施。

关键词:高等学校;财务;内部控制;优化

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.038

1 引言

随着财务管理水平不断提高,有效地在高等学校开展财务内部控制管理是必要的。作为财务工作人员,更要深入结合高等学校财务管理工作内容,探索更加有效的内部控制方案,加强对财务内部控制的研究能力,提出科学有效的内部控制对策,从而促进高等学校财务管理有效开展。在具体分析过程,本文从多方面总结了有效的优化方法,旨在加强对高等学校财务内部控制管理的研究能力。

2 加强高等学校财务内控的重要性分析

高等学校加强财务内控力度,能够在提高办学效益的基础上提供可靠可行的会计信息,对高等学校财务运行现状有所掌握,进一步促进各项事务的良性运行。第一,关于财务内控,可以确保高等学校业务的顺利开展。当前发展形势下,筹集资金的渠道较为多元化,需要有效结合高等学校现状,执行时遵循制度,以保证财务的稳定与安全。第二,高等学校竞争能力的提高需要积极构建财务内控制度体系,还要提高内控制度体系的执行能力,从而在师资力量的构建上保持精尖化。第三,构建财务内控制度体系的过程中,高等学校应该将责任明确化,加大制度约束力度,让不良的违规行为能够避免。

3 高等学校风险管理和内部控制的现状

3.1 缺乏内部控制风险意识

随着市场经济的发展,加上教育体制改革的不断深化,高等学校也在日益扩大规模,目前情况财政拨款相对有限,所以高等学校开始走经费扩充道路,开展了校企的合作。但是,有的高等学校因管理层以及财务工作人员不明白经济活动存在财务风险性,缺乏防范意识,也欠缺对风险防范措施,尤其是在财务内部控制体系构建方面没有引起足够重视。有的管理人员只是制定了内控制度,但在执行层面忽略了,在长远战略规划欠缺的基础上,会对高等学校财务内部控制体系的未来发展造

成相应影响。

3.2 内部控制环境存在问题

高等学校要想确保能够顺利开展,每一位教职人员都要积极参与进来。部分高等学校内部控制虽然形成体系,但是内部缺乏有效控制环境,各个部门之间的沟通不畅,业务数据和财务数据无法有效衔接,信息化滞后,没有搭建内部控制管理平台让数据共享实现,致使内部控制体系无法形成。部分高等学校的内部控制体系已经完善,在内部控制制度上也开始建设,但执行力度不够。在平时工作过程中,有的财务工作人员在规章制度上缺乏理解,致使其难以执行好内部控制工作。部分教职人员觉得财务管理与自身无关,没有意识到配合的重要性,让内部控制的效果大打折扣。

3.3 内部控制评价监督不足

高等学校内部控制制度的基础是监督体系与评价体系,而内部控制评价监督可以对工作时产生的问题进行监督,也能纠正工作时存在的问题,进一步确保体系的良好运行。所以,高等学校进行财务管理工作时,一定要将内控评价与监督机构完善化,进而让财务管理工作能够不断加强。但是,调查过程中发现,当前有的高等学校在评价监督机制方面建设缓慢,内部控制制度考核评价机制不足,没有将评价主体明确化,评价控制方案也不够完善,难以及时对信息进行反馈,也没有制定有效整改策略,致使问题堆积,产生无法挽回的损失。除此之外,有的财务管理部门没有设置惩罚策略,工作人员如果出错只是采取口头教育或是口头批评的方式,没有进行实质性惩罚,让工作的实效性有所降低。

4 高等学校财务管理内控优化的对策

开展财务管理工作的过程中,高等学校需要遵循透明、公开、服务的基本原则,将自身收入与支出透明化,有利于工作人员充分了解财务管理的状态,更加有利于开展工作。第一,高等学校发展中需要重视招生工作,因此

办学的效率必须提高,还要在人才培养力度上不断加强。第二,财务管理为各项事业的发展提供服务,在学校建设中要确保各个方面都有财政支持,进而才能让学校的发展得到保证。第三,不仅要遵循相应基本原则,还要在财务管理中做好科学的投入与科学产出。高等学校的资产归国家所有,所以财务部门实施金融投资要对各种资金的使用情况进行严格审查,保证资金流动能与规定相符。第四,要优化审计结构,转变重视结果、轻视过程的审计理念,重视对影响财务活动因素的分析,还要将财务管理内部审计内容进行细化,避免出现内容不全面、不准确的情况。

4.1 优化高等学校财务管理内部控制

第一,实施内部财务管理工作,需要将学校财务报表记录好,充分了解财务管理中存在的问题,切实提出整改策略,让高等学校资金价值得到发挥,也让资产的有效管理能够实现。第二,成立财务管理内审小组,对高等学校的财务管理业务进行详细分析。从制度层面对高等教育财务管理机制进行完善,在财务管理与监督力度上不断加大,让财务管理内部控制能够得到优化,这样对高等教育财务管理的规范发展作用显著。第三,建立内部财务控制小组。该小组建立可以让监督作用全面发挥,有效解决财务管理过程中出现的问题,让高等学校不必要的一些资金浪费能够减少。第四,设立财务管理部门会计委员会,可以让内部监督管理加强,确保财务管理的有效性。面对财务管理带来的影响,高等学校还可以实施会计委派制,全方位约束财务工作人员,促使财务管理水平提高,实现管理目标。财务管理工作推动着高等学校的发展,有利于高校协调发展的同时,还让办学质量得到了保障。所以,财务管理工作的开展,先要对高等学校发展状态进行了解,对管理体系不断加以完善,为高等学校的综合发展奠定坚实基础,也让教育模式更为丰富,不仅提高了办学质量,而且还让人才各尽其用,进一步保证了财务管理质量。

4.2 构建完善的高等学校财务内部控制体系

为让高等学校得以健康发展,从内部机制上要对管理风险的出现进行预防,并且高等学校要在加强财务管理的基础上,构建完善化的财务内控体系,预防经济犯罪发生,确保资金的安全性。完善的财务内部控制体系,需要依据财务制度来完成,其是财务会计工作的基础。第一,有效结合实际,结合高等学校发展目标,建立财务管理内控制度,既要遵守财务会计法律法规,也要依据财务规划积极探索调查研究,进一步摸索出管理控制的科学方法,找到风险的源头,制定统一化的财务内控制度。第二,财务工作者队伍建设的强化。将各个业务模块分工明确化,并且在每个人身上得到落实,切实让财务人员的专

业技能和内控意识不断提高,进一步强化财务人员工作能力,实际工作中做好权责分配的合理化,将财务工作的制约性重视起来,从而合理配置好各个财务岗位。第三,为让高等学校财务内部控制质量得到保障,需要设置好财务内控管理的独立机构,并在管理中将各自的职责明确化。在财务管理机制完善的基础上,促使财务管理人员相互形成监督制约的关系,全面提高内部控制的可靠性,保证内部控制工作人员执行力度加强,确保内控工作的顺利实施。第四,财务工作者与内部控制人员培训工作要定期开展,不断提高内部控制组织机构管理能力,让财务风险管理效率能够提高,从而促使内部组织机构作用得到最大化发挥。

4.3 做好内部控制监督和内部环境优化

财务风险管理工作中的重点之一就是对于内部控制的力度不断加强,而想要达到这一点就必须确保内部控制和监督机制的有效性。而内控监督工作的开展,必须要建立在完善并且有效的监督机制上,只有有效的监督机制才能推动监督财务工作的开展,并对违规行为进行有效约束,从而对资产的安全给予保障。就当前部分高等学校财务内控机制来说,存在不够完善的情况,而导致这种情况的主要原因就是内部环境缺少有效的监督机制。对高校财务监督工作来说,不但要对内控制度的建立加强重视程度,同时还要对内控制度的执行进行重视,把财务部门和监督部门联合在一起,将后续监督和反馈的关联性打通,保证所有环节控制都要按照相关标准执行。想要将内部监管的力度加强,还需要对管理层次组织架构进行优化和整合,对财务管理中的风险进行有效的分析和判断,与此同时还要对其进行有效处理,使财务风险得以降低,财务管理效率和水平也能得以提升,并对整个财务工作过程中有可能出现的风险进行提前监督和预防。

4.4 提高高等学校全体人员内部控制意识

第一,对内部控制制度建设力度进行加强,高等学校要先从管理层开始,加强上级领导对内部控制制度的重视程度,高等学校相关负责人员要对内部会计控制的建立以及健全进行负责,将内部控制制度的建设提升作为重要任务来看待,对内部控制相关知识不断学习,从而使财务风险意识得以增强。第二,要对高等学校内部控制的宣传力度进行加强,保证每个员工在内部控制方面的思想意识都能得到提高,从而对高等学校管理措施进行健全,避免风险隐患的发生。第三,财务管理工作人员的综合能力以及专业素养都与财务工作的开展有着直接关系,所以,在实际工作中必须要提高其专业素质。首先,要对财务工作人员的财务内部控制理念进行提升,将部分财务工作人员传统的工作理念进行转变,并对其工作进

行严格监督。其次,还要对财务审核工作进行监督,确保财务工作人员都能抱着严谨的工作心态开展工作,对工作人员的积极性进行调动,从而达到提高工作效率,避免违法违规行为出现的目的。最后,定期考核财务管理人员,并开展各种专业技能培训,使财务人员的素养得以全面提升,确保财务管理工作更加高效地开展,也能推动高效内部控制制度的有效落实。

4.5 丰富内控手段,形成集成化管理模式

在经济新常态的背景下,高等学校要对现代化技术手段积极应用,全面创新、高效发展。对目前高等学校财务内控存在的问题来说,可以通过各种现代化管理技术的应用,将内控手段不断丰富,从而形成集成化的内控管理模式,并将数据化以及集成化的信息形态转换模式和财务内控管理有效融合在一起。目前数据库建设技术较为成熟,而高等学校应该充分利用这一优势,将财务内控管理中所产生的大量数据通过财务内控数据库构建的方式开展统一管理。

通过对高等学校内控管理数据库的构建,分别对资产、负债所有者的各项权益科目进行有针对性的管理。另外,整合各类数据库便于财务内控管理人员的调用,使财务信息数据也能得以统一。高等学校管理者要将互联网发展思想和财务内控管理思想结合在一起,在财务内控管理工作中充分利用互联网信息整合、信息共享和信息集成化等优势,形成互联网+内控的全新管理模式。在充分利用大数据的同时,高等学校内控体系的构建还要与云技术相结合,对高等学校财务内控管理中的各种数据信息以云计算的方式进行处理和保存,不但可以将内控管理工作的运行效率提升,还能使大量的财务数据有充足的储存空间。

4.6 实现财务内部控制信息共享

内部控制要将财务信息、科研信息、教务信息以及人事信息等进行整合,通过系统验证相关信息,从而确保信息的真实性、实用性,推动业务流程的正常运转。例如:教职工的出差报销,要对出差申请事项、教务系统调停课申请事项等进行核对。因为内部控制系统将各类信息融入,教职工只需要将发票报销的基本流程完成,不需要提供出差申请,而报销人员也不需要通过手工方式进行信息核对,使教职工和财务报销人员享受到内部控制信息服务的便捷性。在信息共享原则的背景下,内部控制信息化可以使业务更快速地处理,工作效率明显提升。

4.6.1 实现高等学校各部门间数据共享

高等学校要将发展眼光放长远,在顶层设计时,高等学校总体信息化建设要将财务信息化建设作为其中一部分,并对其进行整体规划和构建。高等学校内财务体系与教务、科研等系统进行有效结合,使全校各部门之间的数

据可以实现无障碍互通,并使职能部门之间的协作有所加强。高等学校通过设立专门的信息化建设部门,并安排专业的技术人员,专门对各项信息系统运维,与此同时,要对各部门进行数据录入以及更新职责的明确,确保数据的准确性。在这样的操作下,财务人员就能对所需数据及时获取,内控人员对风险也能更好地分析和控制。

4.6.2 构建内控集成管理平台

对高等学校来说,要对财务内控进行加强,可以将现代科学技术手段引入其中,各项管理以业务控制流程的方式出现,通过统一流程管理有效控制风险,并在各个业务信息管理系统中纳入。通过构建内控集成管理平台,可以对内控管理的缺陷进行跟踪和采集,也就是所谓的跟踪机制。

5 结束语

总之,在高等学校开展财务管理工作过程,财务工作人员要提高工作认识,应深入学校管理实践中,探索更加科学的财务内部控制管理模式,加深对财务内部控制管理理论的研究,借助有效平台的建设,制定良好的管理方式,促进财务现代化管理水平不断提高,从而为高等学校财务管理工作开展提供有效助力。希望通过以上阐述,能全面提高高等学校实践研究水平。

参考文献

- [1] 骆添群.浅析高校如何完善财务内部控制和风险防范管理[J].商讯,2020(34):53-54.
- [2] 罗璇.新《政府会计制度》下高校财务内部控制建设研究[J].中国外资,2020(22):103-104.
- [3] 周颖.试析会计信息化视域下的高校财务内部控制[J].财经界,2020(32):117-118.
- [4] 印卫华.财务管理视角下高校财务内部控制建设研究[J].金融与经济,2020(09):99.
- [5] 张晓宏.基于内部控制框架下高校财务内部控制体系存在问题及对策研究[J].现代营销(经营版),2020(09):228-229.
- [6] 张雁.论高等学校财务管理与内部控制制度的完善[J].纳税,2020,14(15):111-112.
- [7] 苏怡茵.新形势下如何完善高等学校财务管理与内部控制制度[J].中国集体经济,2020(06):159-161.

作者简介:李志红(1966-),女,汉族,河北乐亭人,本科,高级会计师,研究方向:高校财务管理。