

# 高职院校财务内部控制研究

王 玲

(徐州工业职业技术学院, 江苏 徐州 221000)

**摘要:**加强高职院校财务内部控制对保证高职院校财务安全、提高财务管理水平具有重要意义。但在高职院校财务内部控制管理中,存在对财务内部控制认识不足、财务内控管理体系不完善、内部控制监督体系不健全等问题。文章对高职院校内部控制存在的问题进行分析,找出原因,并提出建立高职院校财务风险预警机制、提高内部控制重视程度、完善内控制度的解决方案,以抑制腐败现象的滋生,实现财务运行的公平化,规范学校教职工自身的经济行为,提高教职工的满意度,实现高职院校的健康发展。

**关键词:**高职院校;财务管理;内部控制

**中图分类号:**F235.1 **文献标志码:**A

## 0 引言

高职院校财务内部控制是指在现有的财务法律法规、学校规章制度下,确保学校资金运行安全,规避各类经济风险,提高办学效益而实施的一系列财务管理措施<sup>[1]</sup>。现阶段,高职院校财务内部控制面临着更大的挑战,这与市场经济高速发展、教育体制创新有着重要的关联,在这些客观要素的驱动下高职院校教育经费较之从前也有了很大的改变,呈现出多元化、丰富化的态势,在这种情况下,高职院校财务内控工作的价值日益突显。内部控制作为高职院校财务管理工作的重中之重,已经引起了管理人员的广泛关注,内控制度是否合理、构建体系是否完备都会在一定程度上反映出学校的财务管理水平与综合管理能力。虽然部分管理人员针对高职院校财务内控工作已经进行了分析与研究,并通过制定管理制度推进具体工作的落实,然而内控制度中的一些疏漏与问题也会在不同程度上造成学校内部资产的流失,不利于高职院校的持续发展。因此,高职院校管理人员应关注学校自身的财务内控工作,将难点问题逐一落实,提升其财务内控工作水平,实现良好的管理效果。

### 1 加强高职院校财务内控工作的必要性

高职院校有着丰富的教育资源,广大教育工作者通过开展日常教学活动培养出了大量知识性、应用性专业人才,是教育系统的重要组成部分。随着高职院

校招生规模的逐渐扩大、建设工作的全面推进,政府也加大了对高职院校的资金支持,除此之外,高职院校也在寻找更多的资金拓展渠道实施各项管理工作。多元化的资金积累渠道虽然可以在一定程度上推动高职院校的战略发展,然而也在一定程度上加剧了风险的产生。但是,高职高专院校财务内部控制在“互联网+”和大数据背景下,其财务信息水平仍停留在简单的日常项目核算阶段,这严重制约了高职院校的信息化发展<sup>[2]</sup>。加强高职院校财务内控工作的必要性体现在以下方面:首先,是国家经济发展的必然要求。高职院校教育活动的开展以及财务管理工作的实施不能与社会环境和经济环境脱节,高职院校应不断强化自身的风险防范意识,将财务风险防范工作落到实处,确保自身管理工作与国家经济发展相吻合。其次,高职院校防范风险的需求。建立全面的内控制度既是高职院校这一市场经济主体的内在需要,也是防范财务风险、预防腐败滋生的有效手段。新的教育环境与市场环境给高职院校的教育管理工作带来了新的问题,要想减少风险实现健康持续发展,就必须在自我约束、自我管理方面下功夫。最后,是高职院校优化资源配置的需要。一套科学、合理的财务内部控制体系可以使得各类资源在配置过程中有章可循,高职院校财务管理工作只有本着公平、公开、公正的原则加以实施,才能促进学校预算、经费支出、政策执行

**作者简介:**王玲(1984—),女,江苏泰兴人,中级经济师,硕士;研究方向:财务管理。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. <http://www.cnki.net>

情况的透明,财务内控工作才能有显著的作用<sup>[3]</sup>。

## 2 高职院校财务管理内部控制现状

### 2.1 财务内控管理认识不足

财务内控管理在优化资金管理,提升利用率等方面有着巨大的优势,借助这一手段,高职院校的资金使用过程更加规范,学校的管理目标也更容易实现。我国的大部分高职院校主要是通过财政拨款获取经费来源,经费的使用虽然得到了保障,但过于依赖财政拨款则会导致腐败滋生。财务管理内控工作可以有效避免违法乱纪现象的产生,将风险控制在一定的范围之内,增强学校自身的风险防范意识。高职院校在开展教育活动的过程中,会产生科研经费、重点基金、基础设施建设等重大经济项目,在执行过程中缺少科学的决策、严谨的流程以及追责机制,就会导致财务管理风险的产生,无法实现资金使用价值的最大化<sup>[4]</sup>。由于部分高职院校管理人员未能深刻认识到财务内控工作的价值,只从较浅的层次进行理解,内控意识匮乏,才会导致财务管理制度的执行效力较差。

### 2.2 财务内控管理体系不完善

部分高职院校领导层在开展管理工作、制定实施方案的过程中,虽然也会对财务内控管理工作进行规划,然而在完善程度以及具体内容等方面还存在许多的疏漏,未能将财务管理内控制度的效能真正发挥出来,这样可能会导致学校的资金使用效率低下,不利于教育服务工作的开展以及教育科研水平的提升。一些高职院校的财务管理内控制度的整体构架不完整,与之相关的审计、国资、招标、信息化等项目并未全面涵盖其中,也缺少专业人才进行管理,导致即使采取相应的管理手段,也并未真正发挥其管理效果,财务内控水平较低。与此同时,财务内控工作的范围也较为有限,部分高职院校对内部的财务采取等级划分的策略开展管理工作,往往忽略了后勤财务、招标、国资等经济活动,容易产生贪污腐败问题与小金库现象<sup>[5]</sup>。

### 2.3 有效的内部控制监督机制尚未形成

高职院校内部监督机制的施行可以从更全面的角度审视财务工作的现状,发现其中存在的潜在隐患与问题,特别是内部审计工作,更是财务管理内控监督的重中之重。学校内部的经济活动与控制过程是否得当,均可借助审计工作这一手段进行评价,以确保既定的财务政策切实得到执行,并在此基础上对制度的可行性与科学性进行判断。高职院校管理人员在开展相关工作的过程中,如果没有监督制度作为保障,财政资金的使用与分配过程就可能出现偏差,财务风险也无法得到有效的控制。高职院校管理人员容易忽视财务部门审查与监督工作的重要性,导致财务管理内部控制质量无法得到显著提升。同时,缺乏

科学的管理指标体系和内部评价体系,进而不能对内部控制各项规定的实施进行衡量<sup>[6]</sup>。

## 3 完善高职院校财务管理内部控制的策略

### 3.1 强化风险预警机制,实现良好防控效果

高职院校可以结合本校工作特点,通过优化调整不断强化内部风险预警机制。高职院校在不断拓展自身规模、改善基础设施的过程中需要大量的资金支撑,如果运营不当就可能出现债务规模过大的情况,这一问题不能得到妥善解决,学校内部的资金链就有可能出现断裂的隐患。鉴于此,高职院校管理人员财务指标的设置必须保证其科学性与合理性,在认真分析校内债务情况的基础上开展经济活动的建设规划工作,确保此项工作的有效实施。高职院校涉及的重大经济决策不能仅凭几个人的决策就展开后续工作,可以通过技术鉴定、领导集体研讨、职工谋划等方法,较为客观、全面地对经济活动进行规划。与此同时,政府部门也应多关注高职院校的改革方向与未来发展趋势,在教育投入力度、基础设施建设等方面给予支持。高职院校学生数量的大幅增长必然会驱使学校管理层不断加大教育教学活动以及基础保障服务方面的投入,所需经费就会大幅上涨。政府相关部门应尽可能地采取多元化的管理措施缓解高职院校的债务压力,将一些好的优惠政策如政府贴息、贷款期限延长等政策落到实处,改善高职院校的原有经济困难,在强化风险预警机制的同时,实现良好的防控效果。

### 3.2 提升重视程度,营造良好内控环境

高职院校的财务内控管理在学校的综合管理工作中发挥出了巨大的作用,一方面可以推动学校经济活动的顺畅实施,实现国有资产的合理运用,另一方面也有助于高职院校不同层级的工作人员认清自身的权利与责任,可以依照制度准则的要求开展工作并进行规范,实现自我约束与自我管理。学校领导层对会计内部控制重要性的重视程度,直接对内部控制工作的执行力具有决定性影响。因此,高职院校应提高学校领导层在财务内控方面的认识,形成上至领导、下至一线教职工的统一财务内控认识,确保最新的内控管理理念能够深入人心并最终落实到工作的各个环节之中。内控工作的实施应体现集中管理的思想,只有全员对此项工作有一个清晰的认识与定位,才能实现思想与行为的统一。与此同时,学校的内控环境也同样重要,全面的财务管理制度、简明的财务流程、权责分明的岗位职责等均是财务内控环节的组成部分,这些要素可作为良好内控环境的构建内容加以实施,推动既定目标的有效执行。在开展具体工作的过程中,一方面高职院校财务管理人员可依照财务制度的特点,在全面理解财务内控工作重要价值的基础

上,细分制度内容,明确岗位责任制,使每名工作人员都能认识到自身的使命,为内控工作贡献力量。另一方面,应对高职院校财务人员的日常工作进行全面培训,使他们可以借助专业化的知识、实用的技能更好地处理财务工作,在认真履行工作职能的基础上营造良好的内控环境,提升全员的内控意识。

### 3.3 结合实际情况,完善内控制度

高职院校管理人员可以从以下几个方面着手,对原有的内控管理制度进行优化完善。首先,由于高职院校内部的组织机构较为复杂,部分部门与职务存在相互交叉的情况,针对这一情况,管理人员应对不同岗位之间的权责、义务进行明确的区分,全面提升财务内控效果。财务人员作为财务内控工作的实际操作者,针对会计、出纳等岗位应避免一人独自操作、独自管理的情况出现,通过两名工作人员的交叉管理,形成相互协作、相互制约的监督机制<sup>[7]</sup>。经济业务岗位与审核复核岗分属两个不同性质的岗位,如果只委派一人同时兼任,就容易出现岗位失职的情况。其次,授权审批制度应得到全面落实。近些年,高职院校在改革建设的过程中取得了很多辉煌的成绩,然而一些营私舞弊问题出现的概率也大幅上升,之所以出现这样的情况,与财务内控执行效力差、授权不当有很大的关系。鉴于此,院校管理层应提高警惕,将防范工作真正落实到位,确保经办人做到在授权范围内使用职权,开展业务活动。最后,构建完整的财务内部控制制度。高职院校财务内控制度的建立是在充分考虑单位实际工作情况的前提下,以相关法律法规为依据制定的科学化的财务内控制度。该项制度已经成为高职院校内控制度的重要组成部分,管理人员

可以在会计凭证、账簿、报表的控制等方面加大管理的力度,尽量减少违法违规现象的产生,实现良好的管控效果。

综上所述,高职院校财务内控工作的全面开展有助于抑制腐败现象的滋生,可以在很大程度上约束经济活动,实现财务运行的公平化。高职院校财务内控工作中对经济活动的使用范围、使用过程以及监管方向都进行了明确规定,这有助于学校教职工规范自身的经济行为,提高教职工的满意度,实现高职院校的健康发展。

### 参考文献

- [1]成少蓉,赵振学.基于财务内部控制管理的高职院校差旅费报销探究[J].会计师,2020(11):60-61.
- [2]黄俊.新政府会计制度对高职院校内部控制的的影响研究——基于财务信息化建设新视角[J].财务管理研究,2021(3):70-73.
- [3]周耀.论内部控制评价视角下高职院校财务内部控制体系建设[J].审计与理财,2019(12):43-44.
- [4]郑雯.新时期高职院校财务内部控制管理工作分析探究[J].教育教学论坛,2020(7):20-21.
- [5]元丽星.高职院校的财务风险及其防范机制构建[J].财会学习,2016(23):57,59.
- [6]郑雯.报业集团财务管理内部控制思路[J].办公自动化,2020(4):57-59.
- [7]罗慧芳.新形势下高校会计内部控制完善措施探析[J].财会学习,2021(19):188-190.

(编辑 何琳)

## Research on financial internal control in higher vocational colleges

Wang Ling

(Xuzhou College of Industrial Technology, Xuzhou 221000, China)

**Abstract:** Strengthening financial internal control in higher vocational colleges is of great significance to ensure financial security and improve financial management in higher vocational colleges. However, in the financial internal control management of higher vocational colleges, there are some problems, such as insufficient knowledge of financial internal control, imperfect financial internal control management system and imperfect internal control supervision system. This paper analyzes the problems existing in the internal control of higher vocational colleges, finds out the reasons, and puts forward the solution scheme of establishing the financial risk warning mechanism, improving the degree of attention to internal control, and perfecting the system of internal control, so as to restrain the breeding of corruption, realize the fairness of financial operation, standardize the economic behavior of the teaching staff, enhance the satisfaction of the teaching staff, and realize the healthy development of higher vocational colleges.

**Key words:** higher vocational college; financial management; internal control