

# 高职院校内部控制与优化财务管理流程初探

——基于政府会计核算模式内涵研究

◎文 / 吴 燕

**摘要:** 随着政府会计制度改革不断推进, 事业单位对会计核算提出了更高的要求。高职院校实施政府会计核算模式, 能够完善财务管理体系、提高资源配置率、保证决策科学化。然而, 当前我国高职院校在内部控制和财务管理流程中仍面临诸多问题, 阻碍“双系统, 平行记账”模式的推行。如管理模式落后、标准不统一、计量方式不明确、信息化建设力度不够、工作人员观念意识淡薄、能力跟不上等。鉴于此, 文章对高职院校内部控制与优化财务管理流程进行探讨。

**关键词:** 高职院校; 内部控制; 优化财务管理流程; 政府会计核算模式

## 0 引言

新的历史条件下, 我国高职院校数量不断增多, 规模也在逐渐扩大, 管理活动和经济行为日益复杂, 给学校内部的财务管理工作带来了新挑战。政府会计核算模式的推行, 有利于高职院校对资金和环境建设的控制, 为高职院校内部控制与优化财务管理流程指明了方向。因此, 如何在错综复杂的经济环境中执行好政府会计核算模式, 提高高职院校内部控制和财务管理水平, 成为高职院校相关部门亟待解决的课题。

### 1 政府会计核算模式的基本认知

#### 1.1 政府会计核算模式内涵

2019年施行的《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》, 构建了“政府财务会计和政府预算会计适度分离并相互衔接”的核算模式, 全面统一了会计制度。它规定, 属于部门预算管理的现金收支业务, 实施政府财务会计和政府预算会计两种核算; 对于其他业务开展, 实施政府财务会计核算即可。政府财务会计核算一方面坚持适度分离原则, 针对政府预算会计、财务会计及决算报告和财务报告功能, 进行分离; 另一方面又要相互衔接, 要求在同一会计核算系统中政府预算会计同财务会计要素之间要保持一定协调性, 决算报告和财务报告能够互为补充。这一变化, 给各高校内部控制和财务管理流程带来诸多挑战的同时, 也为优化流程指明了努力的方向。

#### 1.2 政府会计制度下高等职业院校会计核算的特点

首先, 平行记账。政府会计核算模式一个突出特点是财务会计同预算会计之间既相互独立又相互衔接, 能够同时满足编制两种报告需要, 使得高职院校预算会计

和财务会计杂糅的情况得以改变。通过呈现更加全面和精准的财务数据, 让管理层做出的决策更具科学性和准确性。

其次, 两套报表体系。高职院校以往采取的会计核算模式会形成一套会计报表, 使得预算、财务会计的账务处理容易杂糅在一起。而政府会计核算模式下会计处理方法更加精细化, 避免了交错混杂的情况, 最终呈现出两套报表体系, 能够满足需求者对财务信息的多元要求。

最后, 核算更加精细化。政府会计核算模式下的明细分类更加细化, 高职院校的会计核算模式也从粗放、简单转变为精细化, 便于根据系统要求实现新旧账户的良好转化。另外, 固定资产的计提折旧, 也要求对资产精细化管理。然而, 高职院校在具体实务操作中, 精细化核算能力有所欠缺, 这将是高职院校日后努力的方向之一。

为了进一步完善内部控制和优化财务管理流程, 让各种资源得以合理配置和使用, 财务部门需立足高职院校自身发展实际情况, 以政府会计制度实施为契机, 增强会计人员的使命感和责任感, 加强顶层设计, 创新财务信息化建设模式, 创造良好的内部环境, 以适应政府会计核算的推行。

## 2 高职院校实施政府会计核算模式的重要性

### 2.1 确保高职院校资产的完整性

政府会计核算模式的推行, 让学校的会计核算发生一定变化: 一方面, 对资产类科目核算产生一定影响。政府会计核算模式下, 高职院校购买“存货”列入资产, 领用时列入成本, 预算会计推行收付实现制, 购入“存货”为预算支出, 领用不予处理。而以往核算模式下, 高职院校的“存货”列入资产, 领用时为支出。另一方面, 对学校的无形资产和固定资产核算产生影响。政府会计核算模式下资产概念发生了变化, 有效避免了传统制度的局限性, 扩大了资产范围。高校进行财务管理时将以权责发生制为主要依据, 对固定、无形资产分别开展计提折旧和摊销, 这种核算模式能够确保高职院校资产的完整性。

### 2.2 提高高职院校财务决策的科学性

长久以来, 高职院校财务管理工作采用报账型模式, 这种模式之下的财务预测信息不够全面、精确度不够高。当学校在做出一些决策时, 会由于信息缺失, 而产生不利影响。高职院校的财务信息数量庞大, 相关部门在决策前使用这些数据时, 需要经过预处理, 否则浪费时间, 也会影响最终决策。政府会计核算模式下, 权责发

生制可以优化财务管理工作流程,规范财务人员行为、提高工作效率、让管理更加精细化,从而有利于学校更科学地配置资源;让数据信息更具精准性,为管理层的决策提供更真实可靠的参考信息;让决策更具可行性,为学校降低财务风险。财务人员通过政府会计核算模式的学习,对成本管理有了一个更全面的认识,更加重视在日常工作中对成本和费用核算,真实地反映出成本和公共资源消费情况,确保财务预算的准确。

### 3 高职院校内部控制与财务管理中面临的问题

#### 3.1 财务管理改革仍需深入

随着政府会计核算模式在学校的深入推广和使用,内部控制管理环境也产生了巨大改变,这既是机遇也是挑战。对高职院校来说,推行政府会计核算模式会涉及到很多方面,如财务会计新旧系统衔接转换、资产清查和折旧、高职院校各类经济合同的清理规范及信息系统升级等相关业务。然而,就目前发展情况来看,部分学校的财务管理模式在贴合学校实际需求方面仍需努力,改革仍需继续深入。又如,有些高职院校的财务部门,虽然内部分工明确、工作流程清晰、工作模式成熟,但是业务梳理力度有待加强,否则易出现重构现象;部门之间协作存在一定难度,造成财务预算内容不能很好地体现学校实际收支情况,日常工作重点也凸显不出。还有一些高职院校的预算指标编制和发布时间不及时,不能很好地完成事前控制,容易带来一定风险。另外,像学费和住宿费这些较大数额的费用,计量方法是按照月度还是按照年度进行计算?如果不明确的话,也会影响政府会计制度的实施。

#### 3.2 信息化建设仍需加强

信息化背景下,内部控制和财务管理流程提升需要完善的信息基础设施来支撑。近年来,一些高职院校也在积极致力于财务信息化建设,并在统计数据填报等方面取得了一定成效,但仍存在一定差距,未能完全实现统计工作的自动化和标准化。从当前高校信息化建设具体发展情况来看,建设力度仍需加强。如缺乏信息化财务信息共享平台、部门之间的信息联动性不强,容易形成信息孤岛,让各项工作产生一定滞后性、重复性,阻碍财务管理工作的优化,如果网络数据不能同步,将无法达到政府会计核算模式的相关规定。对于高职院校来说,构建政府会计制度核算体系,并不是简单地将科目体系搭建起来,将期初余额放进去,而是在新账套科目体系构建过程中,各链接要素和数据交互口径、节点等环节都需要以现代信息技术为辅助。另外,在基础档案设置方面,有些高职院校在信息系统设置的时候,对于会计平台的配置较多依赖于软件公司,造成一些会计体系和配置不能完全贴合高职院校内部发展的实际情况。

#### 3.3 工作人员业务能力有待提高

学校财务管理工作中会涉及到方方面面,大大小小的各项业务罗列起来较为复杂,这就造成了新账套的建立有一定难度。财务部门的角色也在发生着变化,不再局限于记账、出报表,还要承担管理的职能和角色。财务工作人员的综合素养水平,最终会对工作效果产生重要影响。这也就意味着,在新会计核算模式推行过程中,学校的财务管理人员不能局限于传统管理模式,而是要变革思维、不断学习。他们不仅要熟练掌握新会计制度相关内容,具备扎实的业务能力,还需具备一定的科学技术能力,熟悉大数据管理技术。然而,当前高职院校的一些财务工作人员由于日常工作繁琐、业务能力跟不上等因素,整体素养水平仍需提高。一方面,对大数据、信息化方面认识较为模糊,综合运用能力薄弱;另一方面,制度改革观念还未完全转变,应变能力较弱,不能很好地适应双基础核算模式的要求。如很多财务人员还局限于以往工作经验中,强调收付实现制,向双基础的核算模式过渡较慢,对权责发生制的内容还不够熟悉等。

### 4 加强高职院校内部控制与优化财务管理流程的有效对策

#### 4.1 完善财务管理模式,提升会计核算业务水平

政府会计核算模式下,高职院校需要秉持精细化管理的核算理念。相关工作人员不仅要精通财务知识,还需掌握科研、教务管理等业务部门的运作情况,以便于正确设置会计科目,实现精细化管理,进而提高会计核算等各项财务工作质量。

一方面,强化预算管理,增强预算约束力。以往的预算管理模式下,高职院校通常会借助增量预算,缺点是不能审视不合理预算支出。所以,为了精准预算支出,高职院校要改革预算管理方法,深入研究并运用零基预算管理,注重预算刚性,把预算执行率纳入考核、监督和评价。如果实际预算执行率远低于预算数,就要给予一定惩罚。同时还需保证预算基础数据的真实性,让预算收入和支出编制实现精细化,政府采购业务要精准嵌入预算管理相关模块,预算调整、追加要严格履行相关手续,让预算更严谨、更精细,增强预算约束力。

另一方面,完善内部控制体系,提升资金使用率。对于高职院校来说,健全的内部控制体系非常重要,能够有效保护学校的各类资产,保障经济活动的正常开展,及时发现一些问题和不足,提高资金使用效率等。学校的财务部门要根据内部控制的规定,设置具体管控措施,加强关键环节的控制和管理,严格执行各项内部控制制度。高职院校的内部控制体系需要立足学校内部的实际情况,考虑基本建设、科研和教学经费、合同和收费管理、招标采购等重点领域,结合国家最新政策,根据政

府会计制度要求,及时公布数据信息,便于不同使用者及时获得所需信息。

#### 4.2 加强信息化建设,实现信息化管理

近年来,随着互联网的迅速发展,现代信息技术以其自身的优势,如速度快、准确性高、信息量大等,受到了很多行业的推崇。高职院校进行内部控制和财务管理工作,离不开数据统计工具和统计模式等。在政府会计核算模式推行的背景下,为了让各项核算工作更高效、更准确,减少不必要的工作失误,需要借助现代信息技术手段,建立信息化财务管理平台。因此,相关部门要加大投资力度,邀请一些信息化建设方面的专家,给予一定意见和指导,形成大信息化建设规划,逐步健全高职院校内部计算机软件和硬件设施,促进财务软件等系统优化,促进大数据和云计算技术在内部控制和财务管理过程中的有效运用,进而实现统计、核算工作的智能化。另外,还需要完善统计模式,设置更为规范的统计标准,减少错误发生率,为高职院校的发展、决策提供更具针对性的数据参考,减少财务风险。

在构建财务管理信息化过程中,应注意信息化账套构建。例如,在预算科目设置方面,高职院校在政府会计账套初始设置时,要立足政府会计制度规定,科学设置科目。在基础档案设置要考虑财政和高校内部两方面,结合会计工作量,本着节省人力成本的原则,进行业务分类,厘清不同的业务需要在哪个会计下面进行核算,避免费时、费力。如在预算会计下进行明细核算,则在财务会计核算时自动生成凭证。如果在财务会计下进行明细核算,预算会计生成平行分录。值得注意的是,对信息化会计平台的构建,不能全部依赖于软件公司,需要高职院校财务部门工作人员根据院校实际情况来进行构思,再依托软件公司来实现,只有这样才能确保构建出的会计体系和配置符合高职院校财务情况。

#### 4.3 加强业务能力培训,适应政府会计核算要求

高职院校财务工作涉及到很多方面,例如学生的住宿费、学费,教师的科研经费、学术会议服务费,还有各类差旅费、办公用品费等,这就需要财务工作人员针对不同业务的特点和需求进行分类和配置,厘清需要在财务、预算会计下核算的各项业务,否则将会带来繁重的工作量。为强化内部控制及优化财务管理流程,高职院校要积极推行政府会计核算模式,重视对财务人员的培训。

一方面,高职院校要组织业务能力培训,提高财务人员的整体素质水平,以尽快适应政府会计核算的要求。政府会计核算模式对学校的财务工作人员提出了新要求,学校内部控制和财务管理流程的优化需要大量高素质的

综合性人才,需要熟练掌握政府会计核算模式的财务团队,因此学校的相关部门要重视对财务人员的业务能力培训,提升整个团队的综合能力。学校要给予一定的支持和保障,制定出具体的培养计划,定期组织政府会计核算模式、大数据、云计算等方面的培训班、进修班等,对财务人员进行业务方面培训,提升财务人员思想、心理、现代信息技术、政府会计核算能力等基本素养。同时加强财务理论知识和实际操作的联系,搭建平台,鼓励财务人员多走出去,去调研其他院校的成功经验,再立足高职院校实际工作情况,深入分析重点和难点,制定符合高职院校财务状况的管理方案,提升实用性。

另一方面,财务人员要转变工作意识,加强自我学习。财务人员的综合素质会对最终的财务管理效果产生重要影响。这就意味着,相关工作人员必须转变思维,与时俱进,紧跟改革步伐,加强自我学习,培养创造性思维,强化应变能力,要深入研究政府会计核算模式的相关内容,要学深、悟透,强化自身业务能力,并切实应用到日常工作中,提高实践操作能力。如政府会计制度下,源于财政或非财政拨款的经费,要分别以收付实现制和权责发生制来进行确认。面对科研经费核算问题处理发生的新变化,财务人员需要转变思维,及时作出核算调整。

## 5 结束语

信息化时代,高职院校内部控制与财务管理工作发生了很多变化,传统管理模式已无法适应学校发展需求。鉴于此,高职院校财务相关部门要深入研究政府会计核算模式内涵,熟练掌握关于该核算模式的相关内容,结合高职院校内部核算和管理需求,完善财务管理模式,搭建新账套,加强信息化建设,提升财务人员整体素养水平,积极促进新制度的推行和实施,从而降低学校在发展中的各种财务风险。▲

#### 参考文献:

- [1]白继红,张海波.新政府会计制度下高职院校财务管理质量提升对策探析[J].对外经贸,2021(4):136-138.
- [2]耿晓霞,范帆,魏龙华,等.高等学校执行政府会计制度综合分析[J].行政事业资产与财务,2021(9):73-75.
- [3]赵凤莲.基于《政府会计制度》改革背景下的高校财务管理研究[J].财会学习,2021(14):41-42.
- [4]王志雄.高校实施政府会计制度存在的问题及应对措施[J].行政事业资产与财务,2021(10):70-71.
- [5]郑晓华.基于内部控制的高校财务管理优化研究[J].中国管理信息化,2021,24(2):18-19.

作者单位:广东轻工职业技术学院