

# 内控视角下高职院校财务工作的难点及解决对策

湖南城建职业技术学院 银盈

**摘 要:**财务工作是高职院校的重要基础性工作,良好的财务工作状况可以使学校有限的资金得到合理分配,对高职院校的稳定发展具有十分重要的作用。因此,高职院校在财务管理工作中应培养内控观念,结合内部控制的制度与手段,为学校的财务管理工作提供科学系统的管理思路。本文基于内控视角下,分析了当前高职院校财务工作中的问题,并充分利用内部控制的原则,提出解决高职院校财务工作问题的策略。

**关键词:**内控视角 高职院校 财务工作 难点 对策

DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2022.15.048

随着高职院校制度的不断深化改革,院校规模逐年扩大,院校建设的资金渠道也愈来愈多样化,财务工作也变得越来越复杂,从而增加了财务管理的难度和风险。内部控制作为一种科学的财务管理手段,可以降低财务工作中的风险,合理保证财务工作的安全性,使财务工作有效地执行和运行。对此,高职院校的有关领导人应该积极解决财务工作中出现的各种问题,优化财务制度,建立健全财务管理工作的内控机制,给学校的健康稳定发展提供保障。

## 一、高职院校财务工作内部控制的概念和原则

### (一)高职院校财务工作内部控制概念

高校财务内部控制是指学校的财务管理部门在开展财务管理工作时,为了能够更好的反映出学校在各个项目工作开展和运行时的经济支出与收入的情况,保证在经济活动中信息的真实性,提高财务工作的效率和效果,进一步实现财务管理水平提升而采用的一系列内部控制制度、方法、手段、措施的总称。

### (二)高职院校财务工作内部控制原则

#### 1. 合法性原则

合法性原则指的是,高职院校要以国家的法律法规为标准,在法律允许的范围内制定相应的财务内部控制制度。一项合法的财务内部控制制度是高职院校财务工作得以长久发展的最基本要求和保障。

#### 2. 全面性原则

所谓全面性原则,就是指高职院校在开展财务内部控制时,内部控制制度应该要贯穿决策、执行和监督的整个过程,范围要覆盖到学校的各种大小业务和经济活动事项中,校内从一线教职工到领导层全员参与内控管理,实现对学校财务管理体系的全面控制。

#### 3. 适应性原则

适应性原则主要指的是,高职院校制定的财务内部控制制度要能够适应学校的发展,对内部控制执行部门有一定的操作可行性,在落实的过程中能够与高职院校的实际发展情况和规律相符合。除此之外,财务的内部控制应该根据实际情况,随着外部环境的变换和学校经济活动的调整,不断地完善内部控制的内容,以适应未来的发展状况。

#### 4. 针对性原则

针对性原则指的是在高职院校的财务工作内部控制管理中,内部控制制度的内容要根据学校的实际情况和问题,

针对财务管理的关键性环节制定;针对财务工作的薄弱环节来制定;针对财务工作运行机制中容易出错的工作环节而制定。从而能够保证内部控制制度对各个重要工作环节进行有效的控制,进一步提高财务工作的效率和水平。

#### 5. 制衡性原则

制衡性原则指的是在高职院校的财务内部控制中,机构设置、业务流程、治理结构和权责分配等要互相监督、互相制约,防止权力的滥用和工作职责的懈怠,同时又可以在相互制衡中共同发展,兼顾财务管理工作的效果,促进高职院校财务工作的稳步发展。

## 二、内控视角下当前高职院校财务工作中出现的重点问题

### (一)风险意识薄弱,内控意识不高

随着高职院校之间的竞争日趋激烈,高职院校的经营风险也在逐步增加。部分高职院校管理层还没有树立起风险意识,对高校管理过程中的风险点没有及时发现、梳理和改善。高职院校的领导层和部门管理工作人员普遍缺乏内控意识,对内控机制的认识不足,更没有很好地了解和掌握内控管理的方法,对于内控管理只是停留在制度管理和财务管理层面上,没有更深入的审视整个内控管理工作。有的高职院校在管理工作中

制定了相应的内控制度,但是对于整个学校的管理工作来说,已建立的内控制度无法有效的衔接校内各项业务流程,覆盖面不广,发挥不出内控管理的真正作用。

再者,部分高职院校的财务管理部門风险意识不足,在上级审计部门来检查工作时才开始去重视和重新审视内控机制,使得内控机制成为了形式上的机制,严重影响了财务管理工作。

### (二) 内控机制缺失,执行流于形式

大多数高职院校都成立了内部控制组织机构,但由于职能部门尚未建立成熟的内控意识,甚至有些部门领导认为内控工作就是财务部门的事,内控机构就无法发挥其相应的职能。

在实际的工作中,学校各部门的职能有交叉重叠的情况,遇到问题的时候互相推卸责任,会在工作中不断产生各种问题,内部控制流程可以在很大程度上明确各部门的职责分工以及进行该项业务要进行的审批流程,缺乏类似的内控制度与流程使财务工作无法正常推进。

有的高校虽然有完善的内控组织架构以及内控管理文件,但在执行过程中,没有按照内控文件提出的要求来实施,比如,财务人员要求跨省出差时,必须先填写出差预算,经相关领导审批后才可以出差完成工作任务。这是财务报销的事前审批流程,但在实际工作中,有些教职工以临时安排出差来不及申报预算为理由忽视事前审批,在出差后以领导签字要求报销经费。这样,内控制度就得不到有效的落实,学校财务运行风险也无法有效下降。

### (三) 缺乏有效的内部监督与外部审计机制

在高校日常管理中,受学校自身规模限制,内部审计与监察部门人员配备相对较少,无法定期、全面地审计与监督学院各项工作,甚至无法覆盖学院的全部经济业务。这样无法及时发现学校财

务工作的风险点,对财务制度建设工作中起不到有效的推进作用。其次,在内控制度执行过程中,业务部门对内控工作不执行或者执行不到位的情况需要通过审计部门的监督和问责起到督促的效果。高职院校的内部审计与监督人员配比显然无法满足内控制度执行监督的需要。有些学校的审计人员既履行审计责任,也参与财务工作,这样的内部审计与监督缺乏独立性与权威性,无法对学校的财务内控工作做出客观公正的评价。

在高校内控建设工作中,外部审计与监督也是重要的组成部分。但目前高职院校领导对外部审计与监督的重视程度明显不足。由于高职院校事业单位的身份,普通会计师事务所进行的外部审计也经常流于形式化。高校内控管理缺乏上级部门及广大民众的监督,财务工作没有得到明显的制约,增加了财务工作的风险。

### (四) 资金来源受限,财务债务风险增大

随着社会经济的不断发展,高职院校的规模也随之不断扩大,资金的需求量也愈来愈多。但是,由于高职院校在全国范围内的数量较多,政府的财政补贴跟不上高校的规模扩大速度,生均经费严重不足。学生的学费住宿费标准已将近十年没有明显提升,教师的科研等事业的收入又少,加之学校的创业渠道也较少,导致资金周转困难紧张,无法满足学校的发展资金需求。在这样的发展条件下,有的高职院校选择银行贷款获取资金,在学校发展还没得到一定的成效时,也不得不背负起高额的债务和贷款利息,使学校的财务状况出现困难。虽然学校短时间内的资金得以解决,但高额的贷款利息给学校带来了沉重的负担,编制预算时必须优先考虑利息支出,使高职院校更加举步维艰,发展更加困难。

### (五) 财务人员水平较低,职业素质有待提高

高职院校的财务工作离不开财务人员队伍的支持,而财务管理队伍的整体水平决定了学校的财务工作管理水平。由于高职院校的财务工作涉及的范围较广和复杂,政府的工作要求也在不断更新,财会信息技术也在迅速发展,对高职院校的财务工作队伍业务水平的要求也越来越高。拥有一个高素质、高水平的财务工作管理队伍成为了促进高职院校财务工作管理发展的重要因素。但是不可否认的是,在大部分的高职院校中,缺乏高素质的财务工作管理人才,大部分财务工作人员由于只接触过事业单位财务管理,知识结构比较单一,财务管理观念也较为落后,不能更好的根据现有的财务管理制度和内控机制来展开财务工作,造成总体财务管理工作水平低下。除此之外,由于学校对财务工作者的培训体系不完善,考核不严格,奖励激励政策也得不到很好的落实等原因,导致财务工作人员只关注自己职务范围内的工作,无法完成传统财务业务处理到财务管理提升,影响了财务工作和内控制度的实行。

## 三、从内控视角解决高职院校财务工作问题的策略

### (一) 加强对财务内控工作的重视程度

高职院校要加强财务管理工作,首要就是提高学校领导层对于内部控制建设的重视,加强他们的内控意识。因为只有领导从自身思想上认识到内部控制对学校财务管理的重要性,并且领导自身发挥领导和示范作用,才能从上至下提升全体教职工对内部控制的认可。其次,作为学校的高层领导,要确定好内控工作的任务和目标,明确财务人员的工作职责,并结合实际情况不断改善内控制度。这样才能进一步保证各个财务工作岗位的工作人员和领导都各司其职,形成互相制约监督的良好工作氛围,为学校的发展创建一个良好的内控发展条件,从而推动学校财务管理工作的效率

发展。

## (二)建立与完善财务内控机制

在高职院校的财务管理工作中,首先,财务工作人员要认真审视高职院校的各项财务管理活动,对财务的预算管理、核算管理等进行系统分析,建立各项财务业务之间的流程图,找出学校财务管理中的各种漏洞和风险,制定出完善的财务内控制度。其次,财务管理人员还要根据国家颁布的各种财政政策和财务管理政策来优化财务的内控制度。在学校的经费支出和审批方面建立起一个严格的审核机制和重大项目的投资引资决策制度。对于财务部门中不相容的岗位,要实行岗位分离,同时要明确各个岗位间的工作职责和权限。除此之外,还可以建立一个制衡管理机制,实行岗位互换和轮岗制,确保财务部门之间的工作人员都能有一定的沟通交流,互相监督,促进内控制度的良好发展。

## (三)完善财务内控监督与评价体系

要保障高职院校财务内控工作得到有效的监督,就要建立起内部审计与外部审计协同工作的机制。校内要建立独立的审计部门,保证审计工作的独立性,确保财务内控监督评价结果的合理性和公正性。校内审计部门要定期、及时开展常规内部审计,也要根据财务工作中的风险点不定期进行重点审计。在内部审计实施过程中,逐步建立一个完善的监督评价体系,明确监督评价的流程、监督评价的范围,和监督评价的内容,设置统一合理的监督评价标准,开展有序的内控评价工作,在监督评价中发现问题及时反馈,为财务内控的管理工作提供一定的帮助。校外应聘请第三方审计机构定期对学校财务工作开展审计。外部审计较校内审计更具专业优势,能对高校财务内控建设提出科学、合理的意见,快速引领学校建立财务内控制度,完善管理手段,改善和强化财务各项内控工作。

## (四)加强财务风险防控意识

财务的内控工作需要学校各层级全员参与。高职院校应该以学校的未来发展为出发点,结合学校的实际教学状况和财务经营状况,逐渐提升财务工作人员的内控意识和财务风险意识。从学校的领导到管理干部,再到普通的教职工和工作人员都应该要时刻具有危机意识,将内控的风险意识深入到每个人的心中。与此同时,学校的高层领导还要创造一个良好的内控环境,内控功能的价值才能得到最大限度的发挥,才能让每个人都有内控意识。例如,在高职院校中,学校的宣传部门要极力地宣传内控制度,在学校醒目位置设立财务内控工作宣传栏,使学校的全体人员都参与到内控管理机制当中。其次,高职院校还要优化财务工作流程,制定严格的财务管理制度,建立风险评估机制来减少财务运行的风险,从制度上加强财务风险的防控意识。

## (五)加强财务的信息化建设

在新时代的发展下,信息化已经是大势所趋,利用先进的网络与软件技术,提升财务管理系统功能,提高财务数据的准确性和及时性。例如,高职院校可以引入预算报销核算一体化系统,将财务内控制度与流程嵌入到财务管理软件中。从年初预算开始设置各部门经费控制数,在总数控制下合理编制明细项目及经济科目预算。年中校内教职工完成工作任务,在财务软件中选取预算指标进行网上报销,报销系统提前按照内控管理要求设置审批流程及不同金额的审批权限,系统控制报销金额不允许超过预算金额,线上审批完成后出纳根据预算编制时的资金安排及时付款。支付完成后,核算会计点击制单,系统根据预算指标自动编制凭证。这样不仅实现了财务内控的电子化,也真正提高了财务人员的工作效率,给全校师生一个良好的服务体验。

## 四、结束语

总而言之,高职院校在内控视角下

开展财务工作,能够使财务管理工作的质量和效率在很大程度上得到提升。通过加强对财务内控管理工作的重视、全力完善财务工作的内控制度、建立起完善的内控监督体系、加强风险的防控意识和提高财务工作人员综合素质等手段解决高职院校财务工作的发展问题,从而进一步促进高职院校财务工作的长远发展。

## 参考文献

- [1]蔡余欢.内控视角下高等职业学校财务管理研究[J].中国乡镇企业会计,2019(01):195-196.
- [2]柳钰.内部控制视角下的高校财务管理优化研究[J].当代会计,2020(07):59-60.
- [3]张宁.基于内部控制视角的高校财务管理问题探究[J].中国市场,2021(23):144-145.
- [4]吴洁.基于内部控制视角下的高校财务管理研究[J].现代营销(下旬刊),2018(06):222-223.
- [5]秦岚.高校财务内部控制体系建设探析[J].商讯,2020(22):25-27.
- [6]周晓燕,戚海成.职业院校财务内控管理制度建设中的难点和解决措施[J].纳税,2021,15(26):77-78.