

# 新政府会计制度对高职院校内部控制的影响研究

## ——基于财务信息化建设新视角

黄俊

(广东工贸职业技术学院财务处, 广州 510510)

**摘要:** 随着信息化建设的发展, 会计信息化为高职院校财务提供了发展契机。因此, 信息化环境下高职院校财务部门为了更好地应对新会计制度对学校内部控制的影响, 亟须采取适当的措施对其予以解决和防范。从高校会计信息化建设意义出发, 分析高职院校财务信息化建设对内部控制的影响和高职业院校内部控制存在的问题, 并提出优化高职院校财务内部控制的建议, 以期为提升高职院校财务管理水平提供参考。

**关键词:** 新政府会计制度; 内部控制; 财务信息化; 高职院校

## 0 引言

2019年, 新政府会计制度在高校全方位、大范围实施时, 一些高职院校财务部门尚存在职责分工不明晰、管理机制缺失、业务流程繁杂等问题。这些不足之处不仅反映了高校内部控制建设工作有待完善, 还反映出高校在“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信息化发展, 制约了高职院校内部控制的建设和新政府会计制度在高校的推进。因此, 信息化环境下, 政府会计制度与高职院校财务内部控制建设均是全面深化行政事业单位改革的有力举措, 高职院校应结合业务实际需求, 不断提升财务信息化建设水平, 以信息技术为手段, 助推财务信息化发展, 让高职院校能够在处理复杂、琐碎的财务工作的过程中, 获取更加准确的信息, 完善内部控制机制。只有内部控制得到了很好的建设和完善, 才能保证新政府会计制度的顺利实施<sup>[1]</sup>。

## 1 新政府会计制度对高职院校内部控制的影响

### 1.1 高校财务信息化是高校内部控制的需要

高校财务信息化是一种具有开放性的现代化会计

信息处理模式。新政府会计制度的稳步推进能使高校的经济活动尤其是资金流动得到全方位、多维度流动与高效运用, 更为高校内部控制创新创造了重要时机。高校会计信息应用的时效性和交互性的不断发展, 对提升财务信息系统有着重要作用。其不仅能有效降低财务管理工作强度, 提升工作效率, 还能进一步提高高校财务科学化、精细化管理水平。因此, 高校越来越重视会计信息化的发展。

### 1.2 高校财务信息化是新政府会计制度在高职院校顺利实施的需要

在新政府会计制度下, 会计信息系统不仅要满足以权责发生制为基础的财务会计核算, 还要满足以收付实现制为基础的预算会计核算。强化内部项目管理机制, 实现财务会计与预算会计的同步实施, 不仅能推动高校预算管理的进一步完善, 而且能促进高校信息资源的配置向更加科学、合理的方向发展。在这种需求趋势下, 高校更加重视通过完善财务信息系统提高财务会计核算的自动化及智能化水平<sup>[1]</sup>。

### 1.3 政府会计制度对高职院校内部控制的影响

首先, 政府会计制度引入了权责发生制的核算基础, 更好地规范了高职院校财务内部控制中的合同管理, 同时也让高职院校反映的财务信息更加具有可比

性和准确性；其次，政府会计制度要求高职院校对固定资产累计折旧计提方法进行明确，以便加强高职院校的资产管理。基于此，高职院校要加快财务与预算会计的双轨创新，优化内部控制的预算管理，提高其科学性，从而强化高校财务内部控制功能。

## 2 高校信息化建设背景下高职院校财务内部控制存在的问题

通过上级财政部门的引导，许多高职院校已初步建成符合自身特点的内部控制体系，但在高校信息化建设背景下，高职院校的财务内部控制管理工作还有待进一步完善。

### 2.1 缺乏科学、健全的内部控制体系

某些高职院校的内部控制被弱化，大大降低了单位内部控制的有效性，导致其内部控制出现明显的经济紧迫感。一些高职院校的工作规范不明确，没有出台有效的财务管理规范条例等制度，从而导致财务管理工作无法进入正常开展，使财务在内部控制上陷入被动，降低了内部控制的有效性。因此，科学、合理、健全的高职院校内部控制体系，在加强高职院校财务内部控制管理制度的同时，也会促进财务信息系统的建设，三者相互促进、发展，也进一步降低了高职院校的内部风险<sup>[2]</sup>。

### 2.2 信息化平台建设中存在的风险

首先是信息系统管理风险。财务平台的建设过程受到互联网的影响，但互联网的开放性特征决定了网络上的重要信息很可能受到黑客的攻击，给财务平台造成重大损失。

其次是信息共享平台风险。财务信息系统由内部局域网走向开放的广域网，财务数据也开始走向开放共享，财务信息系统在这种环境下更有可能受到网络病毒的侵袭，这种情况一旦发生，将威胁整个财务信息系统的安全，从而影响财务数据的安全。

最后是会计人员个人网络安全防范意识不强带来的风险。一些高职院校的财务系统加密级别偏低，甚

至出现未安装防火墙、不及时备份数据库等情况，大大增加了黑客攻击系统的风险。因此，在促进高职院校财务管理更加高效、便捷的同时，财务系统网络安全风险越来越大，严重扰乱高校的财务工作秩序。

### 2.3 信息化管理水平有待提升

新政府会计制度要求高校提升信息化管理水平。从高职院校当下的信息化建设情况来看，还需要更多时间进行消化与跟进。一些高职院校的信息化建设不仅缺乏整体设计与流程管理，管理部门的合作意识及业务系统协同合作都需要加强。首先，财务信息系统不够完善和协调，导致数据之间缺乏互联，无法实现信息数据的共享，从而导致高职院校的内部控制缺乏动力；其次，由于信息系统缺乏集成性，导致信息被分割在不同系统内，容易导致资源重复存储，造成资源浪费；最后，一些人为原因可能会造成某些数据未及时上传至系统，数据更新的滞后影响了信息系统的完整性，也会对内部控制造成一定影响。

### 2.4 复合型财务人才缺失

高职院校财务信息化关系到高职院校财务工作的效率和财务发展的现代化。但由于现在从事高职院校会计工作的人员一般是会计或者财务等财经专业毕业，计算机相关知识和信息技术知识较为缺乏，因此，在处理财务信息系统数据时，可能遇到困难<sup>[1]</sup>。这就需要高职院校财务人员不仅要有扎实、过硬的专业基础，还需要提高信息技术水平。高职院校可组织相关培训，鼓励财务人员学习和理解计算机理论、操作技能、网络建设和信息通信等各方面知识。只有财务人员掌握了相关信息技术知识，才能更好地促进高职院校财务信息化的发展。因此，高职院校要想发展本单位的财务复合型人才，就需要综合考虑会计业务和信息技术要求，制订相应的个性化人才建设规划，并进一步规范工作流程，提高工作效率。

### 2.5 会计核算和监督机制不够完善

由于高职院校财务工作相对繁杂，在改革的过渡过程中也更难适应。这一过程中出现财务报告主体不完整、边界不清晰等现象，将在一定程度和范围上增

加财务核算内容的难度。另外,部分高职院校不具备有效利用资产的能力,导致其购买资产处于低效使用状态,造成严重的闲置与浪费。加上高职院校的会计核算和监督制度不够健全,可能存在不计提固定资产的累计折旧或无形资产的累计摊销,这种账实不符现象将对高职院校财务内账造成极大影响。

### 3 高职院校完善内部控制对策建议

信息化建设背景下,高职院校的财务信息化平台建设能否更好地推进,在一定程度上也决定了新政府会计制度对高校内部控制能产生多大程度的影响。只有不断完善信息技术,才能更好地加强信息化建设,促进财务信息化平台数据之间的相互连通,从而确保财务制度改革的完成。

#### 3.1 建立健全高职院校内控制度

政府会计制度的实施与内部控制建设相辅相成。首先,财务报告集中体现了该单位的财务运行状况,而会计信息是否真实、有效和准确也将直接反映高职院校内部控制建设是否完善。因此,要有效落实政府会计制度,就要建立、健全内部控制制度<sup>[1]</sup>。其次,政府会计制度能够顺利实施又是开展内部控制和建设高效、实用的财务信息系统的前提,高职院校应按不相容岗位相分离的原则建立内部牵制制度和授权审批制度,防止舞弊的发生。因此,高职院校应结合实际情况,总结信息化环境下新政府会计制度实施后对内部控制的影响和信息化平台建设的情况,进一步梳理内部控制的相关制度文件,熟悉相关法律法规,促进内控建设目标的实现。

#### 3.2 构建财务内部控制评价与监督机制

高职院校的内部控制建设可设立独立的内部控制职能部门或确认负责内控的牵头部门,同时引入平衡计分卡、关键绩效指标法等绩效评价方式,将实施内部控制的情况作为绩效考核的考核指标,加大对内部控制评价的绩效考核力度,提高对内部控制活动的检查监督力度。高职院校应结合实际情况,从多角度采

取措施加以解决和预防,并不断改进财务管理工作流程,确保内控体系的有序性、规范性和实效性。

#### 3.3 优化高职院校财务管理体系,提高风险管控

在信息高速发展的时代,信息网络是否畅通无阻和信息共享平台的建设是否完成,都会影响信息网络的连接和传播,从而影响内部控制的实施效果。首先,要从内部控制角度建立和完善信息化系统。根据内部控制要求,结合组织架构、技术能力、业务范围等因素,制订内部控制信息系统建设整体规划,优化管理流程。其次,从实际应用层面来看,高校应严格规范会计人员的系统操作行为,禁止不相容职务用户账号的交叉操作。最后,要提升风险管控能力和风险防范意识,完善高职院校的财务内部风险管控制度,简化工作流程,在信息系统中嵌入审批权限、内控流程等相关信息,以技术手段避免人为干扰,防范腐败现象的发生。

#### 3.4 做好成本核算,确定相应的会计核算

高职院校要形成具有标准化、精细化、向导性的成本预算模式,就要做好成本核算,并完善成本预算相关制度。第一,要重新认识成本核算,区分直接费用和间接费用,准确归集费用;第二,高职院校若实施成本核算,要确认成本核算对象和方法,成本核算对象可根据重要性原则来确定,核算方法可采用作业成本法;第三,高度重视成本预算的执行过程,注意财政专项资金的合理分配运用,严格控制预算调整的程序。通过财务信息平台,可以很清晰地了解和掌握学校的各种财务情况,做好财务的查询和核算工作<sup>[3]</sup>。

#### 3.5 建立信息共享平台,完善财务信息共享体系

新政府会计制度实施后,伴随着财务工作量的增加和对财务数据质量标准的提高,对信息技术的要求也越来越高。因此,高职院校应建立业务驱动下的业财融合一体化管理信息平台,将相关业务通过系统之间的数据流转衔接起来,达到业务流程化、系统化、控制化,提高业务的协同性和高效性。一方面,可促进内部管理信息的共享;另一方面,使各个部门联接起来,将同一信息进行统一命名和管理,方便各部门

实现信息共享和信息管理,使程序更加标准化、简化。通过一体化管理信息平台,财务系统数据可以实现完整性、标准化、系统化、精细化建设,从而提升财务信息的及时性和服务质量,提升财务服务水平和工作效率。高职院校要从思想上真正认识建立信息共享平台的重要性,通过加强各部门之间的信息互联,完善财务信息共享体系,更好地实现数据交换和信息资源共享,确保内部信息自由交流畅通,以推进财务信息化进程、财务制度的转变升级。

### 3.6 提升财务人员业务素质

财务人员转型是推进高校财务管理工作转型发展的主力军。因此,在推进新政府会计制度实施的过程中,财务人员综合素质的提高是高职院校财务部门尤为关注的问题。首先,财务人员要从思想上开始改变,不断学习新的业务知识,提高自身专业能力,也要不断提高信息技术水平,优化工作流程,提高工作效率;其次,高职院校财务人员要提升自身素养,加强信息技术培训,掌握信息技术技能,以善用信息化工具,从而提升大数据分析能力,这是复合型高职院校财务人员提升的重要方向;最后,高职院校要为财务人员提供对外交流学习的机会,让高职院校的财务人员有更多机会与其他院校交流分享工作经验和心得,取长补短,

全面提升自己的专业素质水平,使其对政府会计制度有更深刻的理解,尽快完成从核算会计到管理会计的转型升级。一方面,高职院校要注重财务信息化人才的培养,必须以政府会计制度、内部控制及信息化需求为导向,充实和壮大财务人员队伍储备,不断提高高职院校的财务管理水平;另一方面,应注重提升财务人员综合素质,通过分层、分批开展业务培训,如定时进行会计人员的继续教育、邀请计算机专业人员上门进行信息技术培训,以及财务部门内部业务讨论等方式,逐步提升会计工作人员的综合素质,打造

一支具备专业会计知识及计算机信息技术的复合型财务人才梯队。

## 4 结语

新政府会计制度的实施对于高职院校不仅是挑战,也是机遇。高职院校应把握好此次历史拐点,重新梳理本单位内部控制管理制度,不仅要充分重视财务内部控制,还要不断调整和优化财务内部控制管理机制<sup>[2]</sup>。在信息化背景下,高职院校财务内部尚存在缺陷,各高校要以建立、健全内部控制制度为导向,以健全财务内部控制评价与监督机制为载体,有效提升高风险管控水平,做好成本核算,从而大幅提升高校财务会计人员的综合素质。此外,在内部控制建设过程中,高职院校要充分理解内部控制与政府会计制度两者之间的相互促进关系<sup>[4]</sup>,这样才能更好地建设科学完善的财务内部控制机制,切实贯彻新政府会计制度,并借此加快财务信息化进程,从而更好地提升高职院校管理财务工作水平。

### 参考文献

- [1] 刘斌,谭翀,郭珊珊.基于政府会计制度的高校财务信息化建设探析[J].会计之友,2020(14):51-56.
- [2] 范希杰.政府会计制度视角下行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(9):199-200.
- [3] 王伟娜.高校财务会计制度改革的研究[J].商讯,2020(26):30-31.
- [4] 周晶.政府会计制度对高职院校内部控制影响[J].新会计,2020(8):45-47.

收稿日期:2020-12-22

作者简介:

黄俊,男,1986年生,本科,会计师,主要研究方向:财务管理与会计核算。