

# 政府会计制度下职业院校财务内部控制建设分析

陈星关

(浙江工贸职业技术学院,浙江温州 325003)

**[摘要]** 对现阶段职业院校的内部控制体系进行分析,多数职业院校内部控制的牵头部门为财务部门,并将财务部门作为职业院校内部控制小组,由此可知,财务部门在职业院校内部控制建设中发挥了积极作用。我国相关政策文件要求包括职业院校在内的各级各类高校自2019年起需要全面贯彻落实政府会计制度,这给职业院校的财务控制工作带来了新的挑战。如何在政府会计制度下加强职业院校的财务内部控制工作,是目前每一个财务部门相关人员的重要任务。

**[关键词]** 政府会计制度;职业院校;财务内部控制

doi: 10.3969/j.issn.1673-0194.2021.02.019

**[中图分类号]** F810.6; G475 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0194 (2021) 02-0040-02

## 0 引言

职业院校的主要任务是为我国的社会建设和经济发展培养储备人才,同时肩负着进行科学研究以及为社会服务的重要责任。在新时期,职业院校在建设发展过程中呈现出越来越复杂的趋势,且不同职业院校的办学水平存在较大差异。职业院校要想实现自身突破,就需要在制度建设等内部控制的关键领域进行创新,而财务内部控制建设就是其中最重要的环节。本文首先概述了职业院校进行财务内部控制的意义,然后分析了职业院校财务管理现状,最后探究了在政府会计制度下职业院校加强内部财务控制的有效措施。

### 1 职业院校进行财务内部控制管理的意义

对于职业院校来说,进行财务内部控制的主要作用就是评估风险,本质就是有关部门制定的以实现学校发展目标而采取的一系列风险管理的办法和制度,目的是提升职业院校风险管理水平和质量。职业院校进行财务内部控制建设,不仅能保障学校资金管理安全,在一定程度上降低财务风险和隐患发生,还能保障学校顺利开展各项教育活动,实现学校持续发展。对职业院校进行财务内部控制,有助于实现职业院校的教学和科研目标,提升职业院校的资金利用率,保障学校的财务安全<sup>[1]</sup>。

### 2 职业院校财务管理现状

#### 2.1 信息公开不及时、内容不全面

根据我国有关法律的规定,包括职业院校在内的高等学校应该深入推进信息公开工作,也就是说要扩大社会监督范围,实

现教育工作的公开透明。但是就目前职业院校实际财务管理工作的公开透明,在从学校官网上进行信息查询的过程中,部分高校的信息公开不够及时,内容也不全面,甚至存在内容错误或者格式不规范的情况。同时,披露的信息内容以职业院校的财务预算和财务决算为主,没有公开职业院校的实际财务报表,并不能够实现真正意义上的财务监督。

#### 2.2 风险评估制度不完善

职业院校开展财务工作的关键就是保障学校的资金安全,这也是实现高校生存和发展的基础前提。学校的财务风险评估制度是学校管理水平和办学效益的集中体现,能够帮助学校开展安全高效的财务管理工作。一般来说,职业院校的资金收入较大,且资金来源的途径广泛,建立资金风险评估制度体系是职业院校开展财务工作的基础保障。但是,目前部分职业院校的风险评估制度不完善,存在一定的潜在风险。同时,部分职业院校近年来发展迅速,自身规模不断扩大,一定程度上提升了学校在社会上的影响力,能够吸引更多的教学资源 and 人才。但是从另一方面看,学校规模的扩大也给学校的管理工作带来了新的挑战<sup>[2]</sup>。为了给学校师生提供方便,学校在不同的校区设置了服务窗口,给学校财务部门的风险控制和资金管理工作提出了新的要求。此外,从财务管理内部监督方面进行分析,财务管理的内部监督是控制和管理职业院校财务管理质量的有效手段,主要通过内部审计对学校的财务会计资料进行审查计算,以确保院校财务信息的真实性和可靠性。目前,职业院校审计部门开展的工作的任务难点是二级财务的管理工作、投资项目的跟踪工作以及监督专业资金的使用情况等,这些工作都影响职业院校财务管理工作的开展。

#### 2.3 资产管理制度不完善

现阶段,部分专业院校的资产管理制度还不够完善,数据

**[收稿日期]** 2020-12-05

**[作者简介]** 陈星关(1975-),男,浙江温州人,中级会计师,主要研究方向:财务会计。

记录缺乏真实性和有效性,影响其反映的学校固定资产的真实性。制度不完善导致学校财务部门在开展固定资产清查工作、人员流动的资金转移工作等过程中产生困难,这也成为职业院校财务管理工作各个环节中最薄弱的部分,导致学校教学设备重复购置等资金浪费现象,很难保证学校的持续发展<sup>[3]</sup>。

### 3 政府会计制度下加强职业院校财务内部控制的有效措施

#### 3.1 转变财务内部控制管理观念

在新形势下,职业院校的财务部门管理者应该积极主动地转变工作观念,根据政府会计制度的相关要求,建立新的财务工作制度,加强学校资产和成本管理工作创新,以适应社会进步和经济发展。对于传统模式下的职业院校财务工作来说,其对固定资产和无形资产的管理不够严格,这样可能滋生腐败问题。在新要求下,职业院校的财务部门要合理配置学校资产,提升资金的使用效益,保障学校资产的完整性,加强成本管理。同时,职业院校还应根据学校的实际情况,做好新旧制度的衔接工作,根据学校的资金管理、固定资产管理、成本核算以及日常资金业务管理等工作,分层次地逐步做好《政府会计制度》的前期准备工作。财务部门的相关人员还应深入学习《政府会计制度》的各项要求,为其落实工作打下坚实的基础。借助这一契机,职业院校的财务管理部门要有效梳理原本的来往账目、资金流动情况以及资金使用情况等,对院校的资金项目进行归类、分类以及清理,为以后的工作开展奠定基础。

#### 3.2 重视职业院校财务信息的管理工作

职业院校财务信息管理工作主要包含3个环节,分别是信息化管理工作、内部的评价控制工作以及财务评价工作等<sup>[4]</sup>。财务信息管理工作的主要目的是提升财务部门的财务管理效率,以顺应社会发展总趋势为基础,实现财务管理工作的规范化,有效控制学校的财务风险。根据《政府会计制度》的相关要求,职业院校在进行信息化管理的过程中,必须积极引进现阶段先进的科学技术,实现财务服务的共享工作,提升工作效率,有效控制院校的财务成本,规范学校财务内部管理的程序,加强监督管理工作。首先,对于财务部门不同的岗位来说,采取岗位分权制度,也就是分化部门成员的权力,细化工作内容;在财务内部控制建设过程中,严禁相关技术人员为谋取私利私自篡改财务数据,要实行定期的岗位轮换制度,降低发生财务事故的风险。其次,对于数据管理来说,做好数据的备份工作,防止因系统故障导致数据丢失,保障职业院校顺利开展各项财务管理工作。最后,定期维护系统,为院校的财务管理提供更高质量的服务,不断丰富信息管理系统的功能,延长系统和软件的使用寿命,有效防止因病毒和黑客入侵造成的信息丢失或遗漏。

#### 3.3 重视院校财务部门的内部环境建设

要想加强职业院校财务内部控制建设,最重要的就是加强

部门的内部环境建设。目前,我国职业院校主要实行的制度是校长经济责任制,主要特点为集中性、统一性和领导性,在此基础上可以建立分层次的经济责任制度。所以,各级各部门的负责人应该重视职业院校的内部建设工作,并建立专门的领导小组指导和监督内部的制度建设;选择业务能力强且熟悉相关业务的人员负责各个部门之间的信息传递工作,加强各个部门和财务部门之间的信息交流,共同服务于职业院校的内部建设。领导小组在开展工作的过程中,应针对薄弱环节制定专门的建设制度体系,加强部门的建设工作。

#### 3.4 做好财务监督管理工作

职业院校开展内部监督工作的主要任务是加强单位内部控制管理,且对工作开展的有效性进行评价,以及时发现并解决内部控制工作中存在的问题。因此,对于职业院校来说,健全和完善监督体系有助于学校开展财务控制工作<sup>[5]</sup>。学校内部应依托监督部门不断加强自身的监督控制工作,提升财务部门的职能作用,逐渐形成一套专门的监督控制体系,只有这样,才能共同推动学校的财务控制建设工作。职业院校加强内部控制工作的关键是重视财务部门建设,也就是说,财务部门是职业院校进行内部控制的主要部门。因此,在职业院校进行内部控制建设的过程中,财务部门不仅要做好自身建设工作,还应辅助学校的多个部门共同完善部门制度,帮助学校有序开展内部监督管理工作。

## 4 结语

在政府会计制度的作用下,职业院校提高了财务管理工作的质量。因此,职业院校应详细分析《政府会计制度》,认识到该制度的重要性和前瞻性,逐步落实制度的各项要求,实现学校教学等其他部门与财务部门之间的交流合作,共同作用于学校的内部发展建设,实现职业院校的持续健康发展。

### 主要参考文献

- [1] 施凤岚. 浅谈“政府会计制度”改革下职业院校内控信息化建设[J]. 探索科学, 2019(3):305-306.
- [2] 蒋红卫. 政府会计制度改革背景下高职院校内部控制建设新要求[J]. 财经界:学术版, 2019(18):143-144.
- [3] 范怡那. 政府会计制度下加强中小学校内部控制的对策探析[J]. 行政事业资产与财务, 2019(14):44-45.
- [4] 冯子明. 探析政府会计制度视角下内部控制的加强和完善[J]. 财经界:学术版, 2019(14):103-104.
- [5] 雷津. 论政府会计制度下高校内控建设[J]. 新丝路, 2019(14):73-74.