

新形势下高职院校财务风险与内部控制分析

王珊

(山东传媒职业学院 山东济南 250000)

【内容摘要】高职院校是我国教育体系的重要组成部分，是顺应经济发展、培养技术型人才的教育基地。想要有效保证教育教学活动顺利开展，推进院校健康、长远发展，保障院校资产安全，需探索、构建健全的财务风险内控体系，为院校的经济活动开展提供可靠的资金保障。当前，我国全面推进政府会计制度、加快新预算法实践步伐。在此形势下，分析高职院校现有的财务风险，探讨其构建财务风险内控体系的措施具有重要意义。

【关键词】新形势；高职院校；财务风险；内部控制

近些年来，由于我国对教育行业改革不断深入，政府部门加大在职业教育方面的资金投入力度，优化教育支出结构，为高职院校的发展提供了极大助力。随着时代的发展，高职院校开展财务业务活动的同时，面临的风险不断增多，因此需要对加强高职院校财务管理综合水平给予足够重视，根据自身情况制定完善的风险管理机制，预防发展过程中的潜在障碍。高职院校开展财务管理工作的根本目的在于推动院校的稳健发展，促进合理有效配置各项资源，及时发现问题，合理规避财务风险，合理控制各项成本，有利于提升院校的财务管理水平，有效落实廉政风险防控要求。

一、高职院校财务风险与内部控制的基本概述

高职院校财务风险是指院校的各项财务活动，在运营发展过程中出现的或是可能出现的各种难以预料或控制的因素，对院校造成财务状况的不确定性。制定完善风险管理机制，要充分认识到风险产生的前因后果，哪个环节容易产生何种风险，有些风险产生的原因涉及多个环节多个角度。财务风险是高职院校在财务管理过程中必须面对的现实问题，是不可能完全消除的，必须采取相应的措施来降低。在管控过程中，首先要重视的是预防成本，要在业务处理的全流程中进行充分的思考和实践，有助于总成本的降低。高职院校的财务内部控制则是指在严格遵守相关财务法律制度的前提下，为提

高院校的管控效率，确保财务信息的完善性与真实性和资金运行的安全性，通过规章制度和规范的执行程序，来管控各项财务管理活动的机制。高职院校推进财务内部控制需立足于本单位实际发展要求，制定合理的风险控制规则，明确要实现的发展目标。

二、新形势下高职院校健全财务风险内控体系的重要性

(一) 顺应院校快速发展的必要条件

社会发展日新月异，高职院校的招生数量不断提升，作为向社会培养、输送复合型人才的重要基地，在办学形式上呈现出校校合作、校企合作等多样化的趋势，在财务业务上，内容种类增多，复杂化，办学资金来源呈多元化趋势。应急情况时有发生，摆在高职业院校面前的财务风险方面的挑战越来越大，所以健全的财务风险内控体系可快速识别、判断财务风险，并及时采取相对应的措施进行防范和控制，确保由风险导致的损失降至最低。高职院校的财务风险管控体系围绕着收支业务、预算管理、投资等相关环节，制定财务防范应急预案和约束机制，可有效消除财务管理工作所引发的潜在危机。

(二) 响应廉政风险防控政策

互联网早已是现代生活的一部分，信息传播范围广、速度快，人们注意到高校腐败问题频繁出现在视野中。高校的违法违纪案例多同单位的经济

[作者简介]王珊(1981.1-),女,汉族,本科,初级职称,主要研究方向:财务管理。

活动有关,会产生很不利于教育方面的影响。此类不良现象不仅反映出高校某些人的思想作风问题,也在一定程度上体现出了高校内控机制的松弛,财务管理制度在制定、执行、监督方面存在很大的漏洞。高校应当重视并预防腐败问题,开展扎实的党风廉政建设工作,把经济活动方面作为重点环节进行风险管控,明确规定岗位职责,借助制衡机制,响应廉政风险防控政策。

(三) 有利于提升财务管理水平

随着高职院校的蓬勃发展,业务量不断加大,资金开支增多,资金筹措、经费配置等主导权逐步提升,建立健全与之相匹配的财务管理内控体系,可以保障会计信息的精准性和可靠性,精确、完善的会计信息可全方位体现出院校的实际财务情况,实现财务内部控制的发展目标。除此之外,基于风险管控视角的内控制度可使整个院校的财务管理工作均能实现有章可循、有法可依,规范会计信息相关环节,避免出现弄虚作假的不良现象,还可减少财务工作中的随意性,避免风险意识薄弱所造成的不良后果,从而有助于推动院校财务工作早日实现科学化管理,提升院校的总财务管理水平。

三、新形势下高职院校健全财务风险内控体系的策略

(一) 努力提升内控环境

内控环境因素,是高职院校构建并加强内部控制的土壤,环境质量的好坏直接影响着高职院校内部控制的整体效果,提升内控环境,是提升其管理效能的前提^[1]。高职院校管理层应当先优化内部治理结构与顶层设计,准备工作是要多层次、多形式、多对象地做好集体学习研究、讨论与传达工作,在讨论中及时发现问题并提出修改意见和措施,并不断实践,树立正确的现代管理理念,这样可以追根溯源,站在最高层上,统揽全局制定解决问题的方案,即实现优化内部治理结构和顶层设计^[2]。让校党委发挥在院校内控建设中的领导作用,立足院校发展现状,制定符合发展规律的建设步骤和措施,有计划、有组织地做好内控建设的总体规划,开展相关的监督检查工作。院校管理层还应当健全机构设置与权责分配制度,明确管理层、执行层、监督层等人员的权责范围,组建专业的内控建设领导小

组,完善内控建设组织体系,推进内控文化建设,营造良好的内部控制文化氛围。

(二) 提升财务管理水平

财务管理是高职院校提升整体水平的重要组成部分。在当今社会飞速发展的新时代,高职院校应当紧随时代发展潮流,顺应教育行业的改革需求,从内部管理入手,完成会计基础作业的规范化,并及时健全内部控制机制与财务管理制度,有机整合内部控制及财务管理工有助于提升信息披露质量,信息披露质量越高,资源配置效率越高^[3]。院校的财务部门要结合政策的指引,重新完善财务管理制度体系,由老式记账式会计向管理会计方向转型。院校的财务部门需坚持与时俱进的原则,采用新型的后勤财务管理模式,推行责任分工制,管理层与执行层相互配合,保障整体预算的良性运作、统筹院校内外部资金的资源调配使用、积极协调好与其它部门之间的基础会计服务工作^[4,5]。为提升院校财务管理水平形成合力,财务人员还需加强自身专业技能的培养和提升,每年积极接受继续教育,及时更新业务相关知识,参与财务相关的实践活动,开阔专业视野。院校的管理层可以根据实际需要,邀请有一定号召力,经验丰富的专业人士,来讲授财务知识。对会计核算人员做到定员定岗定责,防止出现一人多岗等不良现象。

(三) 内、外部监督相配合,提高评价体系水平

科学有效的内外部监督和评价体系可以有效地实现高职院校内部控制管理工作,防范潜在风险。在日常工作中,不断地对已完成和将要面临的工作进行内部检查 and 自我评估,查找内部控制中存在的不足,内部控制评价可以帮助管理层识别和整改检查过程中存在的内部控制缺陷,最终达到完善内部控制有效性的目的^[6]。内部监督体现了加强风险防范的导向。风险管理绝不是局限在某类业务,而是整个高职院校的全局风险^[7]。借助开展内部对相关业务的自我检查与定量定性自我评价找到内部控制中存在的不足,高职院校在完善内部监督的同时,还应积极配合外部监督检查。高职院校可在外部审计人员的帮助下,分析风险存在的前因后果,按照检查所提的整改要求或是处理意见制定改进步骤,提升内部管理水平。让审计活动变得常态化。由审计部门或管理层通过问卷调查、研讨、比较分析、

抽样等方法制订改进方案,帮助并监督相关部门整改不足。高职院校在完善内部监督的同时,还应积极配合上级部门、会计师事务所等单位在院校内开展审计活动等监督检查,按照检查结果所提的整改要求或是处理意见查漏补缺,完善自身的监督与评价体系。院校要对自身的资金往来进行专项管理,结合管理层监督、校内师生监督及社会监督,预防可能出现的问题,发觉并纠正已经出现的问题。院校可采取以下几种方法进行内部监督:其一,在财务会计内部建立有效的控制监督体系,借助计算机网络技术开展网上财务建设,实施互联网上的财务服务,进一步提升财务信息的透明度与公开性,同时有效整合院校内的信息资源,对内部控制的建立和执行情况进行持续的检查评价,规避人工操作的风险,还可提高内部控制工作的灵活度,保障数据信息的真实性。例如,院校可在校园网上发布部门预算执行情况、职工工资发放情况等财务信息,同时可提供咨询服务。其二,每年不定期地组织各部门人员积极参与内部控制专题讲座与培训活动,提升员工的专业和整体素养,以满足内部监督与评价的执行要求。其三,定期对财务人员进行考核,鼓励财务人员不断提高自身的技能水平。

(四)将预算管理放在财务管理和建设内控文化的首要位置

预算管理是院校开展财务工作的核心,是进行日常工作的基础和前提,预算执行得好不好直接影响院校的财务管理水平。党的十九大报告指出:建立全面规范透明、标准科学、约束有力的

预算制度,全面实施绩效管理^[8]。在预算编制的过程中,无论是制订目标、各预算执行部门初步编制预算,还是审批上报,形成预算决议,都要有条理、有步骤地制定。在执行过程中要以最新政策作为导向,定期向高层管理者汇报预算执行进度。明确各归口部门预算项目执行负责人的责任,在执行过程中遇到问题要及时采取有力措施,整改落实到位。对关键业务与重点项目进行重点监督,评估其中潜藏着的风险并将评估结果整理成书面报告。有助于成本效益分析,做到精打细算,提高经费的使用效率。将预算管理与互联网相结合,实现财务管理与学院OA办公系统的互通,信息共享使学院各部门之间联系更为紧密,促进高职院校信息化水平进一步发展。

四、结语

国家大力发展教育事业,离不开高职院校的快速发展,发展要有内部控制做保障。近几年来,国家连续出台了新《会计准则》、新预算法等法律制度为高职院校的内部控制建设提供制度保障。高职院校应当顺应时代发展要求,结合自身的发展现状,利用优化内部环境强化内控文化建设,提升包括财务管理水平在内的管理效能,搭配好内、外部监督,完善评价体系,认真推动新预算法的实施,重视预算管理对高职院校发展的作用。保障财务内部控制体系可充分发挥其职能作用,为院校的可持续发展提供助力。G

参考文献:

- [1] 刘刚,车忠强,刘金丽,刘千.医学院校财务风险内部控制体系建设策略研究[J].中国市场,2020(35):154-155.
- [2] 刘祖源.怎样优化内部治理结构[J]《中国高等教育》2016.12.12
- [3] 李宗泽,李昀展,张明,陈素云.内部控制对地方融资平台市场化转型影响研究——基于X集团的案例分析[J]《管理会计研究》2023年第1期,总第28期
- [4] 高原,代天宇.基于跨年度平衡与业财融合的预算管理——以建筑施工企业全面预算管理实施路径为例[J]《管理会计研究》2022年第6期,总第27期:P70
- [5] 张博,王腊梅.财务公司的管理新办法及其应对方略——基于新近修订出台的《企业集团财务公司管理办法》的思考[J]《管理会计研究》2023年第1期,总第28期:P85
- [6] 徐飞,薛金霞.内部控制评价、审计师监督与股价崩盘风险——“治理观”抑或“机会观”[J]审计与经济研究,2021年第4册
- [7] 张博,王腊梅.财务公司的管理新办法及其应对方略——基于新近修订出台的《企业集团财务公司管理办法》的思考[J]《管理会计研究》2023年第1期,总第28期:P85
- [8] 习近平谈治国理政:第三卷[M]北京:外文出版社,2020:27

(编辑/王婷)