

新《政府会计制度》下 高职院校内部控制探究

◎文/周 耀

摘要：2019年1月1日，国内高职院校开始执行新的《政府会计制度》，新制度的实施一方面为高职院校提高会计信息质量、确保校内各类资产不受损失发挥了其应有作用；另一方面，新制度的实施对高职院校的内部控制提出了更高要求。近些年来，高职院校在开展内部控制建设过程中取得了一定的成就，但是客观地讲高职院校的内部控制仍然存在一定的问题。本文将从新《政府会计制度》下高职院校内部控制遇到的挑战入手，解决其在内部控制过程中存在的问题，最终提出完善高职院校内部控制的相应策略。

关键词：新会计制度；高职院校；内部控制；策略

一、概述

高职院校在2019年起开始执行新的《政府会计制度》，其在高职院校会计核算模式、资产负债核算范围、相关财务报告体系及结构方面发生了重大变化。高职院校规范执行《政府会计制度》需要高质量的内部控制作为支撑，高职院校结合日常的教学任务及运营状况制定符合自身发展的制度、流程及岗位职责，对院校经济业务活动予以动态化控制，保证内部财务信息的质量及资产的安全及完整。客观地讲，部分国内的高职院校内部控制建设较晚，运作过程中仍旧存在一定的问题，亟待进一步完善。因而，需要相应的措施完善高职院校的内部控制制度，以提升内部控制质量。

二、新《政府会计制度》下高职院校内部控制遇到的挑战

新《政府会计制度》对高职院校的内部控制有着更为严格的要求。面对新的制度，高职院校若想进一步的加强内部控制制度，应该从内部环境、会计信息质量及管控能力三个方面加以防范。同时，上述三方面内容也是高职院校内部控制的难点及挑战。

（一）内部环境

内部环境是单位实施内部控制的重要环节之一。新《政府会计制度》下，高职院校内部控制质量的高低直接取决于内部环境。因而，高职院校的领导首先应该重视内部控制工作，提升单位的内部控制环境质量。同时，学校还要对会计人员加强培训，提高专业能力及业务素质，使会计职能逐步从财务核算走向财务监督。

（二）会计信息质量

合格的内部控制可以有效地提升会计信息的质

量。高职院校的内部控制是依照《政府会计制度》及相关会计准则来编制会计报告的，会计报表准确与否、会计信息质量的高低对内部控制起到决定性作用。内部控制工作做的越好，会计信息质量也会随之而提高。

（三）管控能力

高职院校的内部控制工作可以很好地提升对权力的管控能力，在加强对权力制约的基础上，实行分事分权、分岗设权、分级授权、定期轮岗。对审批授权的管控需要更加严谨与严肃，尤其是对重要的会计事项需要构建审批核实制度。

三、高职院校内部控制存在的问题

（一）内部控制存在局限性

内部控制是高职院校为了确保其日常经济活动的合法性、院内资产的保值与增值、财务信息的真实性，以防范各类财务舞弊乃至预防腐败为目标，通过制定相应的制度及开展相关措施，对各类经济活动的风险给予相应的防范及规避。但是，从目前来看高职院校的内部控制工作由财务部门主导，学校的领导及其他部门并未完全投入其中。这样一来，财务部门实施的内部控制仅限于财务控制及财务监督，使得内部控制类似于财务事后监督，内部控制存在一定的局限性。

（二）信息化协同效应不明显

随着我国的互联网技术、IT技术、大数据、云计算等信息化手段的日臻完善，高职院校在日常运营管理过程中逐步建立起办公自动化、收费信息化、财务电算化、科研程序化、资产信息化等一系列信息化手段。然而，上述信息化手段没有有效的结合，未形成信息化管理的平台，从而造成系统间的单兵作战，缺乏协同效应。同时，由于内部控制制度没能与信息化系统有机结合，各项业务管理受人为操纵因素影响比较多，不利于岗位及业务流程的管理。

（三）内部评价与监管缺失

高职院校的内部控制执行到位与否，与其最终的内部评价及监管有着重要的关系。十八大以来，党中央对反腐工作的加强、对腐败零容忍的态势日趋明朗。对事业单位重要分支的高职院校来说，这一政策加强了对本单位腐败问题的预防及监督，并且进一步加强了审计及纪委的建设工作。然而高职院校由于内部人手较少，检查力度不够、检查范围较小，仅对经济活动进行相应的监督与控制，对单位层面的内部控制建设缺乏相应的

管理,并且对内部控制的建立与评价缺乏相应的评判手段,对内部控制管理过程中所存在的问题整改力度不够。

四、新《政府会计制度》对高职院校内部控制的影响

(一) 高职院校贯彻落实新《政府会计制度》可以确保其经营活动更加规范有序、其资金流动更加高效、资金效益最大化。同时,高职院校全面落实新《政府会计制度》也倒逼其提高财务信息化水平,促进高职院校获取会计信息更加高效、及时、全面、准确,不但提高了高职院校的财务管理水平和财务管理工作效率,也更有利于高职院校加强内部控制。另一方面,新《政府会计制度》既满足以权责发生制为基础的财务会计核算,又满足以收付实现制为基础的预算会计核算,财务信息化可以实现财务会计与预算会计的同步,促进高职院校提高财务管理水平,推动高职院校更加科学合理地对信息资源进行配置。以上种种有利因素都是高职院校在新《政府会计制度》下提高内部控制水平的动力。

(二) 新《政府会计制度》建立了双分录、双报表的体系,引入了权责发生制的核算基础,确保高职院校会计信息更加科学准确,保证财务信息具有可比性。同时新《政府会计制度》要求高职院校明确固定资产累计折旧计提方法,从而对其各项资产加强管理。故而高职院校应创新本校财务管理与预算管理新模式,确保本校财务管理更加科学、高效,从而促进高职院校提高内部控制能力。

(三) 新《政府会计制度》的实施能够提高财务管理质量,促进高职院校良性发展。高职院校全面落实新《政府会计制度》,有利于全面真实地反映经济活动,从而优化财务绩效评价,提高学校管理能力。同时,高职院校还可以对本校的资金管理进行优化调整,从而促进高职院校实现财务目标。

(四) 高职院校对新《政府会计制度》的全面落实可以提高其会计核算能力,当前部分高职院校会计核算工作缺乏规范性,没有形成科学统一的量化评价标准,不利于高职院校提高会计信息质量。而新《政府会计制度》的实施有利于提高会计核算的规范性、会计信息的全面性和可比性,进而提升高职院校会计信息质量。

(五) 高职院校落实新《政府会计制度》可以促进高职院校财务监管体系进行完善,促进高职院校财务管理体系更加公开、透明,以及对其相关资源进行合理配置。

五、完善高职院校内部控制的策略

新《政府会计制度》的实施可以进一步提高政府财务会计与预算会计的分析能力,指引相关事业单位内部控制工作的开展。另一方面,事业单位通过加强内部控制管理,可以确保财务信息的真实、可靠,从而成为新《政府会计制度》顺利执行的有力支撑。对高职院校来说,加强内部控制管理应该从建立全面的内部控制体

系、完善内部控制信息化建设及加强内部评价与监管等方面入手。

(一) 建立健全内部控制体系

高职院校内部控制体系的建设应该覆盖其内部的全部经济活动与业务活动,同时对内部决策的制定、内部权力的运行给予全方位的监督。高职院校的校领导对内部控制体系的建设应该给予足够的重视,内部控制的开展要形成校领导主管、财务部门牵头、其他职能给予全力配合的工作局面。也可以通过结合自身的运营特点及模式、吸收同类院校的先进经验、聘请相关专家来校讲解及成立专业内部控制团队等多种的方式,建立及健全内部控制体系,从而使内部控制在高职院校中发挥真正作用。

(二) 完善内部控制信息化建设

内部控制五要素中的信息交流与沟通对提升内部控制管理水平极为重要。高职院校虽然具备一定的信息化管理能力,但是没有将信息化建成相应的网络,使得部门之间的信息难以传导与交流,造成了信息孤岛现象。为此,学校应该利用现有信息化管理手段,将信息网络化、系统化、集成化,将各部门之间的信息有效共享,进一步提升内部控制工作质量。

(三) 加强内部评价与监管

首先,要加强内部控制评价。高职院校应该定期聘请外部审计人员或是相关内部控制专家,对内部控制工作质量给予相应评价。从其内部控制工作报告、日常内部控制工作、内部控制人员等几方面做起,开展内部控制的评价工作,从而确保内部控制工作的有序、合规。其次,加强内部监督工作。高职院校应加强内部审计工作,在选派相关人员从事内部审计工作的基础上,有效提升内部审计工作的独立性。建议院校的第一负责人兼任校内部审计负责人,以有效提升内部审计工作的质量,进而发挥内部控制工作的最大作用。

六、结语

新《政府会计制度》的实施,可以进一步加强高职院校的财务核算工作及内部控制管理,因此促进新《政府会计制度》与内部控制之间的有机融合是当前财务工作的重点。从高职院校内部控制工作存在的问题来看,需要从建设内部控制体系、完善内部控制信息化管理及加强内部评价与监管等方面入手。大力提升新《政府会计制度》的执行效能,为提高单位财务管理水平与内部控制质量提供助力。▲

参考文献:

- [1] 林秋妹,新形势下事业单位内部控制建设的思考[J].中国总会计师,2018(5):84-85.
- [2] 张亚娟,浅谈新《政府会计制度》的实施如何促进事业单位内部控制的建设[J].中国乡镇企业会计,2021(5):154-155.

作者单位:江苏医药职业学院