

新形势下高职院校 财务管理监督机制的构建分析

国宇

(贵州轻工职业技术学院, 贵州 贵阳 561113)

摘要: 文章针对新形势下高职院校财务管理监督机制的构建展开分析。首先, 阐述了新形势下高职院校财务管理面临的挑战和构建监督机制的重要性。接着, 从建立财务内部控制制度、强化财务预算管理、完善财务审计机制、加强财务信息化建设四个方面, 提出了构建高效财务管理监督机制的措施。最后, 总结了构建高职院校财务管理监督机制的意义, 并提出了未来的研究方向。希望文章的研究能为高职院校财务管理监督机制的构建提供一定的理论参考和实践指导。

关键词: 高职院校; 财务管理; 监督机制

中图分类号: F812.4

文献标志码: A

文章编号: 2096-0808 (2024) 10-0077-04

DOI: 10.3969/j.issn.2096-0808.2024.10.015

随着社会的不断进步和教育事业的日益发展, 职业教育进入了高质量发展阶段, 高职院校在我国高等教育体系中的地位逐渐凸显。然而, 新形势下高职院校的财务管理面临诸多挑战, 使得构建有效的财务管理监督机制显得尤为重要。鉴于此, 本文旨在深入剖析这些挑战, 并探讨构建高效财务管理监督机制的有效路径。通过阐述财务管理监督机制的重要性, 进一步聚焦于建立财务内部控制制度、强化财务预算管理、完善财务审计机制以及加强财务信息化建设等方面的可行策略; 期望本文的研究, 能够为高职院校构建健全、有效的财务管理监督机制提供一定的理论参考和实践指导, 助力高职院校财务管理的规范化、科学化。在此基础上, 也期望本文能为未来的相关研究提供一定的启示和方向引导。

一、建立财务内部控制制度

随着高职院校规模的持续扩大和经费来源的多样化发展, 财务管理工作变得愈发复杂敏感了。建立财务内部控制制度, 对于确保高职院校财务活动的合规性、财务信息的真实性和完整性, 以及防止和纠正财务舞弊行为, 具有重要意义。

(一) 内部控制制度的定义与重要性

内部控制, 对一个单位来说, 是保障其稳定运营的重要机制。它不仅涉及单位经营目标的实现情况, 还能确保资产完好无损, 保证会计信息的真实性、可靠性; 同时,

确保所有经营活动的合规性、合法性。对于高职院校这样的教育机构, 内部控制的意义更为深远。它不仅是财务管理的一个核心手段, 可以确保资金的安全、合规使用, 更是保障高职院校整体运营稳定、健康发展的重要基石。一套完善、有效的内部控制制度, 能够在日常运营中及时发现并预防错误, 确保学校财务管理工作健康运行, 进而为高职院校的持续平稳发展提供坚实的后盾。内部控制制度的确立, 能够确保高职院校资源的利用率最大化, 为践行高职院校教育使命提供稳定的支持。

(二) 高职院校内部控制的现状分析

随着我国教育事业的快速发展, 高职院校的内部控制逐渐受到重视。当前, 大部分高职院校已经意识到了内部控制的重要性, 并为此建立了一套内部控制体系。这些体系在一定程度上确保了高职院校的财务安全和管理效率。然而, 仔细审视其实际运行状况, 不难发现其中存在的问题。例如, 有些高职院校内部控制制度的建设过于粗糙, 存在明显的漏洞和缺陷, 无疑给不法分子提供了可乘之机; 另一些高职院校虽然制度相对完善, 但在执行过程中存在“雷声大、雨点小”的情况, 即制度存在但执行力度不够, 使制度形同虚设, 失去了其应有的约束和引导作用; 还有些内控制度与学校实际情况不符, 缺乏可操作性, 浪费人力物力, 等等。这些问题, 无疑严重影响了高职院校的财务

收稿日期: 2023-12-18

作者简介: 国宇 (1992—), 女, 会计师, 硕士, 研究方向: 高校财务管理、单位内部控制。

管理质量和效果,对高职院校的长期发展构成了威胁^[1]。

(三) 构建完善的财务内部控制制度的措施

1. 完善内部控制制度建设,弥补漏洞和缺陷

高职院校应该对照内部控制的规范要求,对现有的财务内部控制制度进行系统梳理和评估。在这一过程中,需要发现并及时弥补漏洞和缺陷。同时,高职院校还应该根据实际情况,不断完善和优化制度,确保其与高职院校的事业发展和业务流程相适应。

2. 借助外部专业力量,提升内部控制水平

为了提高内部控制水平,高职院校可以借助外部专业力量,如会计师事务所等机构。这些机构可以对高职院校的内部控制体系进行专业审计和评估,并提出针对性的改进意见和建议。高职院校应该积极采纳这些建议,并不断完善自身的财务内部控制制度,以提升整体内部控制水平。在这个过程中,高职院校与外部机构的合作将形成一股推动力,促进高职院校财务管理工作的规范化、科学化。

3. 强化制度执行力度,确保制度落地生根

为了确保财务内部控制制度得到有效执行,高职院校应该建立健全内控制度执行监督机制。这一机制应该包括对内部控制制度执行情况的定期检查和评估,以及相应的奖惩措施。通过这种方式,高职院校可以确保制度落地生根,并在实际工作中发挥其应有的作用。

4. 深化内部控制意识,增强全员参与

高职院校应该加强对内部控制的宣传,让全体教职工深刻认识到内部控制的重要性,并树立正确的内部控制意识。同时,高职院校可以制定内部控制知识手册,以供教职工学习和参考。只有全体教职工共同参与、共同维护,才能形成良好的内部控制氛围^[2]。

二、强化财务预算管理

在新形势下,高职院校的财务管理面临一系列新的挑战。作为财务管理的重要组成部分,财务预算管理对于高职院校的长远发展和财务健康运营具有不可替代的作用。本章将就强化财务预算管理的意义与作用、高职院校财务预算管理的现状分析,以及加强财务预算管理的策略与方法展开探讨。

(一) 财务预算管理的意义与作用

财务预算管理是高职院校财务管理的重要环节,是对高职院校未来一段时期内的收支情况进行预测、规划和控制的过程。通过有效的财务预算管理,高职院校能够确保资金合理使用,避免财务风险,为高职院校的可持续发展提供有力保障。同时,财务预算管理还能够有效促进高职院校内部各部门之间的沟通与协调,提高高职院校的整体

运营效率。

(二) 高职院校财务预算管理的现状分析

当前,高职院校财务预算管理普遍存在一些问题。一方面,部分高职院校对财务预算管理的重视程度不够,缺乏科学的预算编制方法和有效的预算执行措施,导致预算与实际支出存在较大偏差。另一方面,部分高职院校的预算管理制度不够健全,缺乏有效的监督和评价机制,难以保证预算得到严格执行,财务信息的透明度也不够。

(三) 加强财务预算管理的策略与方法

1. 提高对财务预算管理的重视程度

高职院校首先应当在思想上给予财务预算管理足够的重视。只有充分认识到财务预算管理的重要性,才能更好地组织和领导预算编制工作,确保预算编制的科学性和准确性。这一举措不能仅停留在口头宣传上,而应当将其转化为实际行动,为预算管理提供必要的人力和物力支持^[3]。

2. 采用科学的预算编制方法

预算编制是一个技术性很强的工作,选择合适的预算编制方法至关重要。高职院校应根据自身实际情况和管理需求,选择如零基预算、滚动预算等的科学方法,确保预算编制既合理又可行。同时,这些方法的应用也需要与实际业务紧密结合,避免预算编制方法与实际支出情况脱节。

3. 加强预算执行过程中的监控与调整

预算执行是预算管理的关键环节。高职院校应建立健全预算执行监控制度,以实时跟踪和监控预算执行过程;一旦发现问题,就及时调整,确保预算能够得到严格执行,而不因疏忽或其他原因造成预算超支或未充分利用预算的情况,以最大程度提升资金使用效益。

4. 完善预算管理制度与评价体系

一个完善的预算管理制度能够明晰各部门的职责与权限,确保预算管理工作的规范化和制度化。而一个有效的预算评价体系则能够对预算执行结果进行定期评价,从而为今后预算管理的改进指明方向。两者结合能够为高职院校构建一个健康、持续发展的预算管理环境。

5. 强化财务信息化建设

在数字化时代,财务信息化建设是提高预算管理效率和准确性的重要手段。通过加强财务信息化建设,高职院校能够实现财务数据的实时共享与系统分析,为预算管理提供有力的数据支持,实现对绩效运行的实时监控,提升预算绩效管理水平;同时,也能够有效减少人为错误,提高决策的科学性。

三、完善财务审计机制

在高职院校的财务管理体系中,财务审计是一个不可或

缺的环节。它既是对财务活动的一种有效监督,又是保障高职院校财务健康、稳定运作的一项重要手段。针对新形势下高职院校财务管理的需求,完善财务审计机制显得尤为重要。

(一) 财务审计的功能与目标

财务审计是对高职院校财务状况进行全面、系统、客观的检查和评价过程,其主要功能包括监督、评价、鉴证和咨询。通过财务审计,可以确保高职院校财务信息的真实性、完整性和合法性,帮助高职院校及时发现并纠正财务管理中存在的问题,并促进高职院校财务管理水平的提升。同时,财务审计的目标还应当与高职院校的整体发展战略相适应,为高职院校的发展提供有力的财务保障。

(二) 高职院校财务审计的现状与挑战

目前,高职院校的财务审计工作虽已取得了一定的成效,但仍存在一些问题和挑战。其中,审计制度不够完善、审计方法相对落后、审计人员素质有待提高等问题较为突出。

(三) 完善财务审计机制的措施与建议

1. 健全财务审计制度

高职院校应制定完善的财务审计制度,明确审计工作的职责、权限和流程,确保审计工作的规范化、制度化;同时,还应建立与财务审计配套的奖惩制度,提高审计工作的权威性和有效性。

2. 创新财务审计方法

针对当前财务审计方法相对落后的问题,高职院校应积极引进先进的审计技术和方法,如大数据分析、云计算等,以提高审计工作的效率和准确性;同时,还应加强研究和创新审计方法,不断适应新形势下财务管理的发展需求。

3. 提高审计人员素质

高职院校应重视审计人员的选拔和培训工作,确保审计人员具备专业的审计知识和职业技能。通过定期组织培训、交流等活动,提高审计人员的业务水平和综合素质,为财务审计工作的顺利开展提供有力的人才保障。

4. 强化内部审计与外部审计的结合

高职院校应充分发挥内部审计和外部审计的优势,并加强两者之间的沟通与协作。通过内部审计的日常监督和外部审计的专业评估,形成内外联动的审计监督机制,以更好地保障高职院校的财务状况。

四、加强财务信息化建设

随着信息技术的快速发展,财务信息化建设已成为高职院校财务管理的重要发展方向。针对新形势下高职院校财务管理的现实需求,加强财务信息化建设显得尤为重要。本章将就财务信息化的概念与优势、高职院校财务信息化的

现状与问题,以及推进财务信息化建设的途径与措施展开探讨^[4]。

(一) 财务信息化的概念与优势

财务信息化是指利用现代信息技术手段,对财务管理过程中的信息进行采集、传输、处理、分析和利用的过程,以实现财务信息的高效、准确、实时共享。财务信息化能够大大提高财务管理的效率和透明度,降低财务风险,提升财务决策的科学性和准确性。同时,财务信息化还有助于促进高职院校内部不同部门间的信息沟通与协作共赢,提高高职院校的整体运营水平。

(二) 高职院校财务信息化的现状与问题

目前,高职院校的财务信息化建设虽已取得了一定的进展,但仍存在一些问题和不足。一方面,部分高职院校的财务信息化基础设施建设相对薄弱,信息化设备和技术更新缓慢,难以满足财务管理工作的现实发展需要。另一方面,财务信息化人才队伍建设滞后,缺乏既懂财务又懂技术的复合型人才,制约了财务信息化建设的深入推进。此外,财务信息安全问题也不容忽视,如何确保财务信息的安全性和完整性成为了亟待解决的问题。

(三) 推进财务信息化建设的途径与措施

1. 加大财务信息化基础设施投入

为了确保财务信息化建设的顺利进行,高职院校必须加大对相关基础设施的投入力度。这意味着需要在预算过程中专门划拨资金,用于更新和升级相关信息化设备和技术。先进的硬件设备和软件技术是财务信息化建设的物质基础,只有确保设备与技术的先进性和稳定性,才能为后续的信息化建设及应用提供有力支持。

2. 加强财务信息化人才队伍建设

除了物质保障,人才队伍是推进财务信息化建设的核心力量。高职院校应当明确,仅仅拥有技术并不够,还需要配备一支能够熟练运用信息化技术,并结合财务知识进行实践操作的专业人才团队。因此,高职院校应通过定期组织培训、招聘具有相关经验和技能的优秀人才等措施,建立和完善财务信息化人才队伍^[5]。

3. 提升财务信息安全管理水平

随着信息化的深入,财务信息的安全性也日益受到关注。高职院校必须时刻警惕可能发生的安全隐患,确保财务信息不被泄露或篡改。为此,高职院校应建立完善的安全管理制度,并采用先进的安全防护技术,定期对财务信息进行系统的安全检查和评估。同时,增强全校师生的信息安全意识也是不可或缺的一环。高职院校可以通过举办相关主题讲座、发放宣传资料等方式,增强师生的信息安全意识。

五、构建高效财务管理监督机制的意义

随着社会的不断发展和进步，高职院校作为社会的重要组成部分，其财务管理也逐渐受到了大众的广泛关注。新形势下，高职院校财务管理的挑战愈发严峻，因此构建高效财务管理监督机制显得尤为重要。本章将探讨高职院校构建高效财务管理监督机制的意义，并从提高财务管理效率与透明度、加强财务风险管理与内部控制、促进高职院校可持续发展三个方面进行阐述。

（一）提高财务管理效率与透明度

构建高效财务管理监督机制，能够有效提高财务管理效率。规范的财务管理流程和精确的财务信息记录，能够有效减少人为因素造成的错误和延误，提高财务管理的整体效率。同时，监督机制的存在也能够确保财务信息的透明度。公正的监督机制能够避免对财务信息的不当操作和篡改行为，确保财务信息的真实性和完整性，保障各方利益的公平公正及合理分配。

（二）加强财务风险管理与内部控制

高效的财务管理监督机制能够强化财务风险管理。通过完善的财务风险预警机制，高职院校可以及时发现潜在的财务风险，避免或减少财务风险带来的损失。同时，监督机制也能够加强对内部控制的管理。建立健全内部控制制度，并确保其有效执行，可以有效预防内部腐败和舞弊行为，保障高职院校资产的安全性和完整性。

（三）促进高职院校的可持续发展

构建高效财务管理监督机制的最终目的是促进高职院校的可持续发展。一个健康、稳定的财务管理体系，能够

为高职院校的发展提供有力支撑。规范化的财务管理监督机制，可以确保高职院校资金的合理使用和有效配置，为高职院校教学、科研等各项工作的顺利开展提供资金保障。同时，一个透明、公正的财务管理体系，也能够增强高职院校的社会公信力，吸引更多社会资源向高职院校倾斜，进一步推动高职院校的可持续发展。

六、结语

本文通过对新形势下高职院校财务管理监督机制的构建进行深入分析，从建立财务内部控制制度、强化财务预算管理、完善财务审计机制、加强财务信息化建设四个方面提出了相应的措施和建议。构建高效财务管理监督机制对于提高高职院校财务管理效率与透明度、加强财务风险管理与内部控制，以及促进高职院校的可持续发展具有重要意义。

参考文献：

- [1] 石浩. 探讨民办高校财务管理监督机制及风险防范[J]. 中外企业文化, 2023(2): 80-82.
- [2] 张攀. 高校二级单位财务管理监督机制的研究分析[J]. 行政事业资产与财务, 2021(22): 106-107.
- [3] 姚雪源. 未来高校财务管理监督机制及风险防范研究[J]. 财会学习, 2021(27): 43-45.
- [4] 王冬梅, 牟晓伟. 吉林省民办高校财务管理机制研究[J]. 合作经济与科技, 2021(8): 140-141.
- [5] 王芳. 高职院校财务管理制度的缺陷与对策研究[J]. 才智, 2017(11): 46.

Analysis on the Construction of Financial Management Supervision Mechanism in Higher Vocational Colleges Under the New Situation

GUO Yu

(Guizhou Light Industry Technical College, Guiyang 561113, China)

Abstract: The paper analyzes the construction of financial management supervision mechanism in higher vocational colleges under the new situation. Firstly, the paper elaborates on the challenges faced by financial management in higher vocational colleges under the new situation and the importance of building a supervision mechanism. Subsequently, the paper proposes measures to build an efficient financial management and supervision mechanism from four aspects: establishing internal financial control systems, strengthening financial budget management, improving financial audit mechanisms, and strengthening financial informatization construction. Finally, the paper summarizes the significance of constructing a financial management supervision mechanism for vocational colleges and proposes future research directions. Through this study, we hope to provide a theoretical reference and practical guidance for the construction of financial management supervision mechanisms in higher vocational colleges.

Key words: higher vocational colleges; financial management; supervision mechanism