

高水平高职院校财务内控制度的建设与完善

——基于政府会计改革背景下

奚瑞红

(黑龙江教师发展学院, 哈尔滨 150080)

摘要:随着政府会计改革的不断推进,高水平高职院校的财务管理面临新的挑战 and 机遇。本文旨在探讨政府会计改革背景下,高水平高职院校财务内控制度的现状、存在的问题,并提出相应的建设与完善策略,以提升高职院校的财务管理水平,促进其可持续发展。

关键词:政府会计改革;高水平高职院校;财务内控制度

中图分类号:F275 **文献标识码:**A

文章编号:1005-913X(2024)09-0090-03

政府会计改革是我国财政体制改革的重要组成部分,对提高政府会计信息质量、提升财政透明度和管理水平具有重要意义。在这一背景下,高水平高职院校作为培养高素质技术技能人才的重要场所,其财务管理也需要与时俱进,不断完善财务内控制度,以适应新的会计制度和财务管理要求。

一、政府会计改革对高水平高职院校财务内控制度的影响

(一)会计核算模式的变化

政府会计改革引入了权责发生制和收付实现制并行的会计核算模式,这要求高职院校在财务核算上更加精细化,对资产、负债等的核算更加准确,也对财务内控制度中的会计核算流程和方法提出了新的要求。

(二)财务信息披露要求的提高

政府会计改革强调财务信息的透明度和公开性,要求高职院校更加规范、准确地披露财务信息。这就需要建立健全财务信息披露的内部控制制度,明确信息披露的内容、格式、流程和责任,保证财务信息的真实、完整、及时。

(三)预算管理的强化

政府会计改革加强了预算管理的要求,强调预算编制的科学性、执行的严肃性和绩效评价的重要性。高职院校需要完善预算管理的内部控制制度,

加强预算编制、审批、执行、调整和决算等环节的控制,提高预算管理的水平和效率。

二、高水平高职院校财务内控制度的现状与问题

(一)内控制度不够完善

部分高职院校的财务内控制度存在漏洞,制度内容不够全面、具体,缺乏可操作性。

(二)风险评估机制不健全

对财务风险的识别、评估和应对能力不足,缺乏有效的风险预警机制。

(三)内部控制执行不到位

虽然有内控制度,但在实际执行过程中存在打折扣、走过场的现象。

(四)信息化水平有待提高

财务作为学校的核心管理领域,其信息化建设直接影响着学校的竞争力和可持续发展能力。财务信息化建设滞后,信息系统功能不完善,数据共享和集成度不高,影响了内部控制的效率和效果。

三、高水平高职院校财务内控制度的建设与完善策略

(一)完善财务内控制度体系

1.对现有的财务内控制度进行全面梳理和修订,确保制度的科学性、合理性和有效性

(1)适应外部环境变化。法律法规、税收政策、会计准则等外部因素的不断变化,要求财务内控制度及时调整以符合规定。例如,新的税收优惠政策出台,财务内控制度需要相应修订,以确保准确享受优惠。

(2)发现和纠正制度缺陷。通过梳理和修订,可以发现原制度中存在的漏洞、矛盾和不合理之处,提高制度的完整性和可操作性。

(3)提升内部控制效果。及时更新和优化内控制度,能够增强对财务风险的识别和应对能力,提

收稿日期:2024-03-18

基金项目:黑龙江省教育科学“十四五”规划2023年度重点课题(ZJB1423080)

作者简介:奚瑞红(1973-),女,山东巨野人,高级会计师,硕士,研究方向:财务管理。

高财务管理效率和效果。

2. 细化内控制度的内容

明确各项财务业务的操作流程、审批权限和责任追究机制。具体方法：一是成立专门工作小组。由财务、审计、业务部门等相关人员组成，确保涵盖多领域的专业知识和经验。二是评估现行制度。对现有制度进行详细评估，包括制度的执行情况、存在的问题以及与战略和业务的匹配度。三是进行风险评估。识别学校面临的各种财务风险，如市场风险、信用风险、操作风险等，为制度修订提供依据。四是借鉴行业最佳实践。参考同行业优秀院校的财务内控制度，结合自身特点进行优化。五是广泛征求意见。向各级教职工、管理层、外部专家等征求意见和建议，确保制度的合理性和可行性。

3. 建立定期评估和更新机制

根据政策法规的变化和学校发展的需要，及时调整和完善内控制度。政策法规的调整可能会对学校的财务、人事、教学等方面产生直接影响，内控制度适应政策法规变化。学校在规模扩张、课程改革、信息化建设等方面的发展需要相应的内控制度支持。及时发现内控制度中的缺陷和不足，避免潜在的风险和问题积累，提高学校管理的效率和效果。

(二) 加强风险评估与预警机制

1. 成立专门的风险评估小组，定期对学校的财务状况进行风险评估，识别潜在的风险点

风险评估小组要具有专业化与精准性，由具备财务、审计、风险管理等专业知识的人员组成，能够深入、准确地识别财务风险。要具有独立性与客观性，独立于学校的日常财务管理部门，能够不受内部利益关系的影响，客观评估风险。要具有全面性与系统性，可以从多个角度对学校的财务状况进行综合评估，形成系统的风险评估报告。要具有及时性与前瞻性，定期开展工作，能够及时发现新出现的风险点，并对未来可能面临的风险进行预测。

2. 建立风险预警指标体系

(1) 风险预警指标体系的构建原则。要遵循敏感性原则，选择对风险变化具有高度敏感性的指标，能够在风险初露端倪时及时发出信号。要遵循全面性原则，涵盖可能导致风险的多个方面，包括财务、市场、运营、法律等，确保无遗漏。要遵循可衡量性原则，指标应能够定量或定性地对风险和评估，以便清晰地反映风险程度。要遵循动态性原则，

随着内外部环境的变化，指标体系能够及时调整和更新。

(2) 风险预警指标体系的组成要素。财务指标：包括资产负债率、流动比率等偿债能力指标；净利润率、净资产收益率等盈利能力指标；存货周转率、应收账款周转率等营运能力指标。非财务指标：包括市场份额变化、客户满意度、供应商稳定性、教职工流失率等。行业特定指标：根据所在行业的特点，如高职教育的市场饱和度等。

(3) 风险预警指标体系的应用方法。设定阈值：为每个指标确定正常范围、预警范围和危险范围的阈值。数据收集与监测：定期收集和分析相关数据，实时跟踪指标的变化。风险评估与分级：根据指标的数值，对风险进行评估和分级，确定风险的严重程度。预警信号发布：当指标超过预警阈值时，及时发布预警信号，提醒相关人员。

3. 加强对重大投资项目、债务融资等的风险评估和论证，降低决策风险

(1) 风险评估和论证的重要性。一是提高决策科学性：通过全面分析风险，为决策提供可靠依据，避免盲目投资和过度负债。二是优化资源配置：合理分配资金、人力等资源，确保投入到风险可控、收益可观的项目和融资方案中。三是增强学校抗风险能力：提前识别并制定应对策略，降低风险发生时对学校的冲击。四是维护学校信誉和形象：稳健的决策有助于保持投资者、债权人等利益相关者的信心。

(2) 降低决策风险的策略。一是优化债务结构：合理安排长短期债务比例，根据学校现金流状况选择合适的融资方式。二是建立风险管理机制：设立专门的风险管理部门，完善风险监控和预警体系。三是加强人才培养：提高决策团队的风险意识和专业素养，提升风险评估和论证能力。四是持续跟踪与反馈：在项目实施和债务存续期间，持续跟踪风险变化，及时调整应对策略。

(三) 强化内部控制的执行与监督

1. 加强对财务人员的培训和教育，提高其对内部控制制度的认识和执行能力

(1) 适应内控制度的更新与变化。随着法律法规的修订、学校战略的调整以及业务模式的创新，内部控制制度也在不断发展和完善。财务人员只有通过持续的培训，才能及时了解并适应这些变化，确保内控制度的有效执行。

(2)提高风险防范意识。良好的培训教育能够帮助财务人员深入理解学校面临的各类风险,增强风险防范意识,从而在日常工作中主动遵循内控制度,降低风险发生的可能性。

(3)提升职业素养和道德水平。培训不仅有助于财务人员掌握专业知识和技能,还能强化其职业道德观念,减少违规操作和舞弊行为的发生。

(4)增强高职院校竞争力。高效的内部控制能够优化学校资源配置,提高财务信息质量,为学校决策提供可靠依据,进而提升高职院校在市场中的竞争力。

2.建立内部审计制度

定期对财务内控制度的执行情况进行审计和监督,发现问题及时整改。对财务活动进行全面监督,提前预警潜在的风险,降低财务损失的可能性。增强合规经营,确保财务活动符合法律法规和内部规定,避免违规行为带来的法律责任和声誉损害。提高经营效率,发现并纠正财务管理中的不合理流程和浪费现象,优化资源配置。

3.加强对关键岗位和关键业务环节的监督

(1)关键岗位和关键业务环节的界定。一是财务与资金管理岗位:如出纳、会计、财务负责人等,涉及资金收支、财务报表编制等重要业务。二是采购与招标环节:负责物资采购、供应商选择、招标流程等,容易出现利益输送和回扣等问题。三是业务部门与付款环节:包括业务人员、业务部门负责人等岗位,存在虚报业务执行内容、回扣等风险。四是工程项目管理:涵盖项目立项、预算编制、施工监督、竣工验收等环节,可能存在工程质量和资金浪费。五是人力资源管理:如招聘、薪酬福利核算、人员晋升等方面,可能存在任人唯亲、虚报薪酬等违规行为。

(2)加强监督的方法策略。一是明确岗位职责和权限:制定详细的岗位说明书,明确每个关键岗位的职责、权限和 workflows,避免职责不清导致的权力滥用。二是建立风险评估机制:定期对关键业务环节进行风险评估,识别潜在的风险点,制定相应的防范措施。三是实施内部审计和监察:定期或不定期对关键岗位和业务环节进行审计和监察,发现问题及时整改。四是强化信息系统监控:利用信息技术手段,对关键业务的操作流程和数据进行实

时监控和记录,便于事后追溯和分析。五是推行轮岗制度:对关键岗位人员定期进行轮岗,减少因长期在同一岗位而形成的利益关系和操作惯性。六是加强教育培训:提高员工的法律意识、道德素质和风险防范意识,使其自觉遵守规章制度。

(四)推进财务信息化建设

第一,加大对财务信息化建设的投入,升级和完善财务信息系统,实现财务数据的集中管理和共享。实时获取和更新财务数据,避免了人工输入和传递过程中的错误,为学校决策提供了可靠的依据,增强财务数据的准确性和及时性。

第二,推进财务系统与业务系统的深度融合,实现财务业务一体化,提高工作效率和数据准确性。通过自动化的数据处理和流程优化,减少了烦琐的手工操作,大大缩短财务核算和报表生成的时间。

第三,加强信息安全管理,建立完善的信息安全防护体系,保障财务信息的安全。信息化系统可以设置严格的权限控制和审批流程,有效防范财务风险和舞弊行为,提升学校的内部控制和风险管理水平。

政府会计改革为高职院校的财务管理带来了新的机遇和挑战。通过完善财务内控制度体系、加强风险评估与预警机制、强化内部控制的执行与监督以及推进财务信息化建设等策略,高职院校能够更好地适应政府会计改革的要求,提高财务管理水平,为学校的发展提供有力的财务保障。同时,在实际工作中,要不断总结经验,持续改进和完善财务内控制度,以应对不断变化的财务管理环境。唯有如此,才能实现高职院校可持续发展。

参考文献:

- [1] 程义华.(政府会计制度)下高校内控建设难点问题与对策[J].质量与市场,2022(20):67-69.
- [2] 于桂平.关于高职院校内部控制及其信息化建设的研究[J].财会学习,2022(31):161-163.
- [3] 蔡甘霖.高职院校内部控制建设分析[J].行政事业资产与财务,2022(21):51-53.
- [4] 吴尔嘉,田晓梅.高校财务管理内部控制建设的研究与实践—以Z大学财务部门内部控制建设项目为例[J].中国管理信息化,2023(1):8-11.

[责任编辑:方晓]