

高职院校财务内部控制体系优化策略研究

项目来源：甘肃省教育科学规划课题研究成果，项目名称：基于“双高”建设高职院校内部控制体系优化研究
(项目编号 GS【2022】GHB1844)

张 瑞

【摘要】随着国家教育体制的改革，高职院校的发展逐渐进入正轨，财务内部控制制度也得到了极大的完善。然而，由于受到多方面因素影响，当前高职院校财务内部控制制度仍然存在一些问题，例如缺乏完善的财务内部控制管理制度、未树立正确的内部控制意识，这都对高职院校财务工作效率和质量产生了较大的影响。基于此，本文从财务内部控制制度入手，分析当前存在的问题，并提出相应解决对策，以供参考。

【关键词】高职院校；财务内部控制体系；优化策略

一、引言

近年来，随着我国高职教育的发展，国家对高职教育的关注程度越来越高。《关于大力推进职业院校“双高计划”实施工作的通知》中指出，要进一步完善内部控制体系建设，健全学校内部控制制度规范，建立健全科学有效的内部控制评价机制，切实加强内部审计工作。随着国家教育体制改革的不断深入发展，高职院校财务人员在管理上也应该适应这一变化而做出改变。因此要建立完善的财务内部控制制度体系不仅需要高职院校目前的财务管理工作进行优化调整，而且还需要从多个方面加强高职院校的财务管理工作。这不仅是对财务部门工作人员专业素质提出了更高的要求，也是对学校发展建设提出的新要求。

二、当前财务内部控制存在的问题

1. 未树立正确的内部控制意识

首先，部分高职院校在进行财务内部控制时并没有重视思想意识教育，同时也没有对管理人员的思想进行教育和引导，这就导致内部控制管理人员缺乏对财务内部控制工作的重视程度，从而影响了内部控制质量和效果。其次，有些高职院校财务管理在进行内部控制时，没有对财务部门与其他部门之间的工作关系进行正确的分析和认识，从而导致他们在进行内部控制时过于被动，并且在工作过程中缺乏积极性。最后，有些高职院校财务管理在进行财务管理时，没有将内部控制管理与日常工作结合起来，而是将内部控制当作是一项机械工作进行处理。有的学校甚至在学校财务管理中忽视了对人才培养的重要性，因此这些人并不能够及时适应当前高职院校发展的要求。综上所述，在当前高职院校中财务内部控制制度并不完善。

2. 未建立完善的监督机制

一方面学校内部缺乏监督机制。当前我国绝大多数高职院校都没有建立完善的监督机制，这就导致高职院校出现了很多问题。例如在实际工作中学校相关部门缺乏明晰的运行标准，导致具体的监督工作缺乏深度实施，不利于提升财务内控质量和效果。

作者简介：张瑞（1986—），女，河南人，汉族，硕士，兰州资源环境职业技术大学，讲师，研究方向：审计与财务管理

学校领导以及相关部门不能及时发现这些问题,并且对于这些问题也没有进行有效的分析和处理。另一方面是高职院校内部监督机制不健全,内部机构权责划分不够明晰,内部审计机构缺乏独立性,且现行的审计方式与目前高校财务内控工作要求不够匹配,这也就导致了很多问题的出现。例如学校领导无法对学校的经济活动进行有效的监督和控制,导致财务管理工作出现了很多问题。

3. 财务内部控制体系不完善

高职院校在进行财务内部控制时,一般采用的是手工或电子方式,这种方式存在一定的缺点,例如会计数据容易受到人为因素干扰、会计信息无法得到及时更新等。高职院校在进行财务管理时,相关人员往往忽略了财务内部控制对高职院校发展的重要性。许多学校没有建立完善的财务内部控制体系,使得财务管理工作出现了一些问题。首先是学校管理者的思想不够重视,在进行财务管理时,没有制定完善的财务内部控制制度,不能保证学校财产安全。其次相关负责部门对于内控体系建设缺乏深度认知,所掌握的相关理论知识不够充分,导致后续实践过程中缺乏合理性和科学性,各部门机构之间的互动性不足,最终造成内控工作存在重复现象,不利于财务内控体系的完善。最后就是缺乏完善的财务内部控制体系。大多数高职院校都没有对学校经济活动进行全面系统了解,没有对相关工作进行分析和评估。因此学校在对经济活动进行决策时往往缺乏科学合理依据,造成学校资源浪费和资金浪费情况的出现。这些都严重影响了高职院校财务内部控制效果。

三、优化高职院校财务内部控制体系的对策

1. 优化财务管理制度

高职院校应根据自身情况,建立并完善财务内部控制制度。例如:可以通过制定财务管理规定来规范财务行为,同时通过实施财务预算、绩效考评、资金管理等措施,促使财务内部控制工作得以有序开展。与此同时,应结合高职院校实际情况,对现有制度进行修订与完善。此外,还应健全监督机制,避免由于监督力度不足导致的内控失效问题发生。同时还应完善人才培养机制,促进人才队伍建设和发展,保障高职院校在激烈的市场竞争中获得一席之地。

(1) 构建科学合理的绩效考核机制

高职院校应通过构建科学合理的绩效考核机制来实现对财务工作人员的激励和约束。首先,学校要重视并加强对员工进行培训与教育,引导员工树立正确的工作理念。同时,学校也可通过设置绩效奖金、发放优秀员工奖金等方式来激发员工的工作积极性。其次,学校在考核过程中应侧重对绩效考评指标设置情况进行分析,并依据其对员工进行考核与奖惩。最后,学校可建立完善的激励机制与奖惩机制来提高员工工作效率和工作质量。

(2) 增强高职院校内部控制意识

高职院校应明确自身定位、完善内控制度和管理方式等来不断提升财务内部控制意识。首先,高职院校要在领导层面上进行重视,并通过开展培训活动来提升领导对内部控制重要性的认知程度。其次,高职院校应强化各部门之间的协调合作能力和沟通能力,共同完成内部控制工作任务。最后,高职院校要以加强财务风险防范意识为前提开展财务内部控制工作。

(3) 提升高职院校财务人员专业素质

针对当前高职院校财务人员专业素质偏低的现象,学校应定期组织开展培训活动、职业技能大赛等形式来增强财务人员专业素质。首先要注重提升财务人员的职业道德修养和职业素养;其次要让财务人员了解会计制度相关知识、岗位职责、工作流程以及工作规范等内容;最后还要定期组织开展一些财务理论知识学习和技能培训活动。

(4) 强化内部监督机制

高职院校应建立完善的内部监督机制和预警系统来避免因财务内部控制不力造成的资金流失现象发生。首先是建立完善的监督评价机制来提升监督评价工作质量;其次是定期开展预算执行情况检查、决算编制工作情况检查以及各项专项资金管理情况检查等活动来进一步强化监督工作质量;最后要定期组织开展资产清查活动来及时发现问题、及时整改到位。

2. 加强内部审计监督

(1) 合理规划内部审计部门的设置

必须要坚持独立性和专业性的原则,从而发挥出内部审计的职能,提高内部审计工作水平。在此基础上,学校财务部门必须要根据自身实际情况合理安排内部审计工作。通过合理规划内审人员的数量和编制,确保内审人员

能够与其职责相匹配,从而更好地发挥出职能作用。

(2) 明确权责分配

在执行具体的财务业务过程中,学校可以通过完善岗位责任制的方式来对其责任进行明确。首先,学校需要制定相关的规章制度,明确各个部门和岗位在执行财务业务时所产生的责任。同时,学校要将财务风险进行评估,通过制定相应的惩罚机制来提高其工作积极性。其次,学校要将财务制度和相关法律法规进行结合,进而形成一个完整的财务风险评估机制。最后,学校应该建立一套完善的风险监督机制,明确责任主体、评估标准和处罚标准,通过这种方式来强化内部审计人员的责任意识。

(3) 加强内部控制信息化建设

充分发挥内部控制信息化建设优势来解决当前存在的问题是非常有效的方法。首先就是要积极推行预算管理信息化建设,通过建立预算管理数据库以及预算管理系统来实现预算管理工作。其次就是要加强财务软件建设。当前高职院校财务工作中所应用的财务软件很多,但是很多软件功能相对单一,很难满足实际需要。因此,学校应该加大财务软件研发力度和投入,这样就可以极大地提升学校财务管理水平。

(4) 构建良好的信息沟通系统

高职院校应重视信息沟通系统的构建,在学校内部积极宣传,让师生对财务工作的相关要求和程序进行了解,提高师生对财务工作的认知度,使得师生对财务工作具有更多的参与性和积极性,并能够对相关事项进行监督。在日常的业务办理中,教师和学生对于学校所下发的经费相关资料和要求都比较重视,在财务管理方面也能够更加积极地配合财务人员工作。在当前高职院校财务内部控制中,存在着许多问题,例如在财务工作中出现的信息不对称问题以及相互推诿现象等,都会使学校内部信息沟通受阻,进而影响到学校内部资金调度效率。因此,学校应该构建良好的信息沟通系统,并将相关事宜及时沟通和交流。例如学校可以利用网络信息平台召开相关活动和会议,将教职工、学生及校内的各部门之间联系起来,进而提高管理效率。另外,学校还可以借助网络平台建立一个内部数据库,对各部门进行统一管理。在数据库中对数据进行收集、分析、整合并得出相应结论。最后,再根据数据分析结果制定相应的管理措施。信息沟通系统的建立能够实现管理

上的提升,对财务管理工作能够起到积极作用。同时还能够帮助财务工作人员进行有效信息资源共享和资源利用率提升。

对高职院校构建信息沟通系统要注意以下几点:首先,针对学校内部进行宣传和引导。只有让师生了解到信息沟通系统的重要性才能保证学校各项工作有效开展;其次要设立专门部门对其进行维护和管理。因为日常工作中会有很多人对相关事宜产生误解或者不清楚具体操作流程,这时就需要设立专门部门来解决这些问题;最后要及时沟通和交流。由于信息沟通系统会受到技术和人员的影响而存在一定缺陷,因此在运行过程中出现一些问题可以及时反馈和解决。通过以上分析可以看出当前高职院校在财务内部控制方面仍然存在一些问题,使得高职院校财务内部控制工作难以有效开展起来。基于此笔者认为应该积极采取相关措施进行解决。只有这样才能促进高职院校财务内部控制制度的完善和发展。

四、结语

近年来,我国高职院校规模不断扩大,学校数量也随之增长。随着高职院校的发展,财务管理的重要性越来越明显。完善财务内部控制管理体系可以有效提升财务工作的质量,可以有效提升高职院校财务管理水平和资金使用效率,对推动高职院校实现可持续发展具有重要意义。笔者认为,只有增强管理层对内部控制管理工作的重视、建立完善的财务管理制度、加强财务监督机制建设、不断优化高职院校财务内部控制体系,将内部控制制度体系落实到位,才能推动国家教育事业真正实现健康、稳定和长远的发展。

参考文献

- [1] 李玮,刘军.基于“一体化”模式的高职院校财务内控体系建设的策略研究[J].时代人物,2022(35):4.
- [2] 张海月.高职院校财务内部控制制度体系建设研究[J].商业2.0(经济管理),2021(15):0089-0090.
- [3] 王颖.高职院校内部控制体系优化研究——以M校为例[J].学园,2021,014(019):51-53.
- [4] 谢怀业.基于风险管理的高职院校财务内部控制体系研究[J].财会学习,2022(24):3.
- [5] 徐楠.智慧财务下高校健全财务内部控制体系的策略研究[J].产城:上半月,2023(2):3.