

内部控制下的高校财务管理优化措施

陈晓雷

贵州开放大学(贵州职业技术学院)

DOI:10.12238/ej.v7i6.1674

[摘要] 政府会计制度改革深化背景下,为稳步提升高校综合治理能力,各项业务工作必须以内部控制为管理依托。其中,为实现财务管理优化目标,财务人员必须基于内部控制角度针对具体优化措施进行统筹部署与贯彻落实,以规避财务风险。针对于此,本文主要结合高校财务管理原则及主要任务,阐明分析高校财务管理内部控制建设的重要性。并通过结合高校内部控制管理要素,针对新时期财务管理优化措施进行总结归纳,以期可以筑牢高校财务管理安全底线。

[关键词] 内部控制; 高校; 财务管理; 优化措施

中图分类号: F253.7 文献标识码: A

Optimization measures for financial management in universities under internal control

Xiaolei Chen

Guizhou Open University (Guizhou Vocational and Technical College)

[Abstract] In the context of deepening the reform of the government accounting system, in order to steadily enhance the comprehensive governance capacity of universities, all business work must rely on internal control as the management support. Among them, in order to achieve the optimization goals of financial management, financial personnel must coordinate and implement specific optimization measures from the perspective of internal control, in order to avoid financial risks. In response to this, this article mainly combines the principles and main tasks of financial management in universities to explain and analyze the importance of internal control construction in university financial management. And by combining the elements of internal control management in universities, summarize and summarize the optimization measures for financial management in the new era, in order to establish a safe bottom line for financial management in universities.

[Key words] internal control; Universities; Financial management; Optimization measures

引言

为科学规范高校财务行为,实现对各项财务活动的有效监督与管理,保证资金使用效益达到预期,高校需要坚持立足于新时期发展背景、贯彻新发展理念,针对学校财务管理问题进行统筹研究与优化处理。其中,为实现高校财务管理优化目标,财务人员必须适应新时期发展背景对财务管理工作提出的全新要求,坚持将防范化解财务管理风险、提高资金管理水平放在首要工作位置,通过总结经验教训,明确高校财务管理面临的痛点问题并加以着重解决。目前,为全面强化高校财务管理水平,财务人员需要坚持以内部控制管理为重要抓手,通过推进内部控制建设深入持续发展,加强对财务管理等经济活动的全过程监督控制,及时防范化解财务风险,确保高校资金使用科学合理。

1 高校财务管理基本原则与主要任务分析

1.1 基本原则

高校财务管理需要严格执行国家相关法律法规以及财务规章制度,认真贯彻落实财务管理工作内容。同时,高校财务管理需要正确协调事业发展需求与资金供给之间的平衡关系,通过统筹处理好社会效益与经济效益之间的关系问题,可以保证国家、学校以及个人利益不受损。此外,高校财务管理需要坚持强调落实勤俭办学方针,加强对学校各项财务资源的合理配置与高效利用,保证高校资金使用科学,避免出现资源浪费或者其他风险问题^[1]。

1.2 主要任务

高校财务管理工作所涉及到的重点内容较多,归纳总结如下:

①明确强调财务人员合理编制学校预算并严格完成预算执行等重要工作,通过合理编制学校财务报告以及决算报告等重要内容,真实反映出学校财务实际情况;②高校必须依法依规筹集资金,可以在遵循法律法规的前提条件下多渠道筹集资金,财

务人员需要对所筹集到的资金进行统筹配置与高效利用,以达到节约支出的目的;③为提高资金使用效益,高校财务管理工作需要依托于健全完善的学校财务制度,针对经济核算以及绩效管理等重点工作进行强调落实;④高校财务管理工作需要重点紧抓资产管理问题,严格按照规章制度要求合理配置与利用资产资源,避免资产出现大量流失或者其他问题;⑤高校各项经济活动必须在内部控制的监督下完成调配与支出,目的在于加强防范财务风险问题。

2 高校财务管理内部控制的重要性分析

近些年来,我国财政部针对行政事业单位内部控制建设问题出台了一系列指导意见,明确强调高校等行政事业单位必须持续优化内控体系建设工作,通过重点紧抓内控业务管理问题,促进各项业务工作高质量开展。不难看出,国家对于高校内控工作的重视程度较高,因此,高校各项业务工作必须坚持以内部控制为重要抓手,通过突出强调内部控制的重要性,辅助各项业务工作高效贯彻落实。其中,对于高校财务管理工作而言,加强内部控制所起到的关键作用如下:

2.1 提高会计信息质量

会计信息作为真实反映高校资金管理情况的重要依据,不仅影响高校财务管理工作质量成果,同时也影响高校各项工作运行效果。目前为进一步提高会计信息质量,保证会计信息真实可靠,高校财务管理工作可坚持以内部控制为重要依托。客观来讲,高校所实施的内部控制工作通常以高质量会计信息为决策支撑,因此通过健全完善内部控制体系以及重点紧抓内部控制问题,可以有利于提高高校会计信息的真实性与可靠性,比较符合新时期财务管理优化需求^[2]。

2.2 提高国有资产管理安全性

高校基本上可以视为国有资产的使用管理者,由于国有资产管理流程复杂且难点问题较多,因此通常需要强有力的内部控制支撑促进资产管理工作高质量开展,通过不断提高国有资产管理安全性与可靠性,确保财务管理各项业务工作可以得到充分贯彻落实,更好地发挥国有资产使用价值。

2.3 确保高校履行管理职能

通过健全完善内部控制管理制度基本上可以促进高校财务管理工作合法合规开展。同时,基于内部控制下的高校财务管理工作更加注重把控财务风险问题。究其原因,主要是因为内部控制主张落实全过程监督控制理念,针对财务管理流程中所涉及到的风险问题以及不足问题进行全面审查与防范化解。通过不断规范与加强高校经济活动,确保高校管理职能可以得到充分履行,提高管理效率^[3]。

3 高校内部控制管理要素分析

为持续强化高校财务管理水平,实现财务管理质量创优目标,高校管理者必须明确掌握内部控制管理要素,结合要素内容确定财务管理优化方针与相关措施,以促进财务管理活动高质量开展。

3.1 内部控制环境

良好的内部控制环境是高校内部控制以及其他业务工作高质量开展的重要基础。因此高校在实施内部控制管理工作期间,应该打造良好的内部控制环境。其中,领导层应该加强对内部控制工作的重视程度,可适当加大资金投入以及做好权责分配等重要工作,为高校财务管理工作提供良好的内部控制环境。

3.2 风险评估

风险评估可以视为高校内部控制管理的重要内容,主要针对高校日常发生的经济业务活动所涉及到的风险程度进行精准评估。结合评估结果对当前高校经济活动开展现状进行全面掌控,一旦发现风险隐患,必须及时防范化解。客观来讲,风险评估可以促进高校内部控制工作稳定开展,及时预防应对经济风险与财务管理薄弱环节。

3.3 控制活动

控制活动需要以风险评估结果为依托,针对风险作出应对决策。常规而言,高效控制活动需要覆盖到各业务流程当中,按照内部控制基础理论以及相关原则,将内部控制方法贯穿于业务活动全生命周期当中,消除或者减少高校面临的风险问题。

3.4 信息与沟通

内部控制信息与沟通是确保高校各部门实现信息共建共享、协同互动的重要保障。结合大量实践经验来看,高校各部门通过信息实时共享与互动沟通,可以及时针对风险问题进行科学防范与应对处理,保障内控工作有序运行。

3.5 监督检查措施

高校内部控制工作是否科学合理通常需要结合内部监督结果进行科学判断。通过实行监督检查工作可以针对内控工作流程情况、执行结果是否符合高校内部控制管理实况进行判断分析。根据分析反馈结果,管理者可以及时弥补管理缺陷,为今后内部控制工作高质量开展提供内在驱动力。

4 内部控制下的高校财务管理优化措施分析

4.1 高度重视内部控制问题,健全完善内控体系建设

高校管理层应该高度重视内部控制对财务管理优化所起到的重要作用,坚持将内部控制管理作为推进高校治理现代化进程的重要抓手,重点针对当前财会管理工作所存在的不足问题进行改善处理,确保财务管理水平持续提升。同时,高校财务部门及相关人员必须重新审视内控体系建设对财务管理工作的实际影响,按照内控管理制度要求,内控管理理念贯穿于各项经济活动建设当中。如内控管理需要深入到高校经济业务活动当中,尤其要重点针对预算管理、收支管理等重要业务进行全过程控制管理,及时堵塞漏洞、化解风险,确保高校各项经济业务活动有据可依。

4.2 优化财务内控制度内容,以制度约束达到防范风险的目的

高校财务管理业务需要重点围绕预算管理、收支管理、资产管理等内容进行统筹开展。结合实际情况来看,上述业务流程在开展过程中容易面临不确定因素影响而频发财务风险问题。为加强对风险问题的防范化解,高校方面应该结合实际情况优

化财务内控制度内容,以制度建设与约束管理达到防范风险的目的^[4]。

一方面,高校应该结合财务收支特点以及要求制定针对性收支管理方法,如对于重大资金项目决策必须经由党委会集体审议等处理之后,才可以配置使用资金。同时,高校应该针对财务监督、执行以及决策等一系列职责权限进行科学定位与合理划分。另一方面,高校必须强化财务岗位责任制度,日常工作中必须持续深化内部控制管理理念,让从业人员都可以明确实行财务管理内部控制的重要性。可通过采取培训考核以及激励制度增强从业人员内控管理意识,高质量完成财务管理工作。

4.3以技术赋能加速信息流通,打造财务管理信息化服务平台

以技术赋能高校财务管理内部控制工作基本上可以进一步强化资金安全保障与推进内部控制管理,促进财务管理工作实现全过程、全环节高效管理。目前,为加速信息流通、实现信息共建共享,高校方面可依托于信息化技术打造财务管理信息化服务平台。其中,该服务平台需要以预算管理为核心基础,以资金管控为重要抓手,通过实现业务全覆盖以及数据共建共享,实现业务与财务工作的对接融合,满足新时期业财融合管理要求。平台运行过程中可以结合高校内部控制管理特点针对业务流程进行重构优化,确定具体作业节点以及划分岗位权限,确保各项业务工作可以在标准化以及规范化审批管理制度下,实现精细化管理,打破过去财务工作与业务工作面临的信息孤岛局面。

4.4科学构建财务风险评估机制,防范化解财务风险

为加强防范化解财务风险,全面保证高校财务管理安全,高校内部必须树立自上而下的风险管理理念。主动结合高校外部环境以及自身情况,确立风险管理组织架构体系并划分好职责。其中,财务部门与业务部门必须协同管理,针对财务风险问题进行积极防控与应对处理,落实常态化风险管理目标。同时,高校所开展的经济业务活动必须加强对重大风险问题的密切关注与防范应对,尤其是财务风险。

必须坚持做好内部控制关键风险点管理工作,如重点针对预算、采购以及资产管理等容易面临的风险问题进行主动识别与防范化解。可结合经验教训提前制定科学合理的风险防范措施。此外,高校应该持续强化风险评估能力,可结合实际情况科学构建风险评估机制,针对高校所涉及的各项经济活动实施风险评估,根据评估结果对当前风险严重程度进行科学判断,并结合定量与定性方法对风险发生的影响程度进行合理确定,及时提出针对性风险控制策略^[5]。

5 结论

总而言之,为强化高校财务管理水平,实现质量创优目标,高校管理者必须深刻意识到内部控制对财务管理工作开展所起到的重要作用。同时,高校管理者应该坚持将内部控制贯穿于财务管理全生命周期当中,以内部控制管理加强对业务流程活动、财务风险的全面把控,保障高校会计信息准确、资产管理安全。此外,高校方面应该立足于信息化管理趋势,以技术赋能财务管理内部控制工作深入开展,实现全过程精细化管理目标。

【参考文献】

- [1]梁作玲.新《政府会计制度》下高校财务管理优化措施研究[J].会计师,2021,(20):26-28.
- [2]凌颖.新高校会计制度对高校财务管理的影响与优化[J].纳税,2021,15(25):129-130.
- [3]王国宾.H高校预算管理优化研究[D].华北水利水电大学,2021.
- [4]郑晓华.基于内部控制的高校财务管理优化研究[J].中国管理信息化,2021,24(02):18-19.
- [5]徐丽.高校财务管理内部控制措施优化研究——基于管理会计应用与治理能力提升视角[J].南通航运职业技术学院学报,2020,19(04):21-24.

作者简介:

陈晓雷(1988--),女,汉族,重庆永川人,科长,高级会计师,大学本科,贵州开放大学(贵州职业技术学院),研究方向:财会监督。