

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

徐 丽

(江苏航运职业技术学院 财务处, 江苏 南通 226010)

摘 要:在国家推进高等教育领域“放管服”改革和政府会计制度改革的新形势下,高校深入推进内部控制体系建设和财务管理改革,是完善内部治理体系、提升治理能力的重要举措。结合理论研究与实践探索,根据管理会计的基本情况 and 高校内部治理的现实要求、高校财务管理的内部控制措施存在的主要问题,从管理会计应用与治理能力提升视角,提出了高校进一步优化财务管理的内部控制措施的基本策略,这样有利于高校探索内控与财务改革的创新路径,提高财会工作水平和管理效能,促进高校高水平建设与高质量发展。

关键词:管理会计;高校治理;财务管理;内控措施;优化策略

中图分类号:G647

文献标志码:A

文章编号:1671-9891(2020)4-0021-04

0 引言

在新时代经济社会发展和新一轮科技革命、产业变革的大背景下,高校办学模式日趋多元,办学规模不断扩大,经济业务活动和利益相关方不断增多,市场化、多样化、复杂化程度越来越高。在国家推进高等教育领域“放管服”改革和政府会计制度改革,加强高校内部治理与综合考核,促进高校高水平建设与高质量发展的新形势下,高校如何深入推进财务管理改革和内部控制体系建设,不断创新财会管理方式,优化财会服务体系,提高财会工作水平和管理效能,应当成为高校管理者和财务部门及相关人员开展理论研究与实践探索的重要课题。现从管理会计应用与治理能力提升的视角进行研究分析,提出高校进一步优化财务管理的内部控制措施的基本策略,探索高校财务改革的创新路径,以期更好地保障高校高质量发展。

1 管理会计应用与高校内部治理概述

1.1 管理会计的基本情况

管理会计一般应用于企业,包含成本会计、内控、预算、评价分析等部分,围绕企业内部资金运行情况,运用各类工具与方法对企业经营活动进行预测与分析,为企业经营管理决策提供各类财务信息,促进经济效益提升和企业发展。^[1]在核算对象、信息来源等方面,管理会计与财务会计总体一致,但在理论基础、工作侧重点、方式方法与信息输出等方面有所区别,对财会人员的能力素质要求也相对较高。管理会计可选择灵活多样的方式方法和工具,对显性成本与隐性成本及相关信息数据、存在问题进行综合分析、评估与处理,形成多种形式的报告,以面向未来、前瞻性的方式支持决策。当前,管理会计理论与实践仍处于发展与完善的过程之中,在企业、行政事业单位及社会上的认可度、接受度还有待进一步强化,但其前瞻性、综合性、先进性毋庸置疑,通过与财务会计相融合、实施诊断与改进、加强内部治理等途径进一步推广应用是必然的发展趋势。高校财务部门及财会人员在实施新的政府会计制度、深入推进财务管理改革和内部控制体系建设的过程中,如能树立现代会计管理理念,改进传统的财会管理模式,加强管理会计的理论学习与研究、实践探索与应用,必能进一步提高财会工作水平和管理效能,更好地促进高校治理能力提升和高质量发展。

1.2 高校内部治理的现实要求

党的十九届四中全会通过的《中共中央关于坚持和完善中国特色社会主义制度、推进国家治理体系和

收稿日期:2020-08-31

基金项目:江苏省高等教育教改研究立项课题(2017JSJG334)

作者简介:徐丽(1977—),女,江苏南通人,江苏航运职业技术学院财务处(审计处)高级会计师、经济师,硕士。

治理能力现代化若干重大问题的决定》，为国家治理、各地区治理及各单位内部治理提供了重要理论指南，为高校完善治理模式提供了明确指引。近几年来，依据国家推进教育治理体系和治理能力现代化的要求，高校制定了章程，优化了治理结构，完善了党委领导、校长负责、教授治学、民主管理、社会参与、依法治校的内部治理体系，从管理制度和体制机制的设计安排等方面，对利益相关方之间的权利义务予以了分配和制约，对内部权力运行进行了规范。^[2]在此过程中，高校必须从完善治理体系、提升治理能力的战略层面，运用管理会计等理念、工具与方法，全面贯彻执行财政部的内控规范，切实加强内控体系建设，以问题导向不断优化财务管理，才能进一步规范与完善经济与业务活动的运行流程、制衡机制和措施、量化评价与监督，确保经济与业务活动合法合规、资金资产安全与使用效能、财务报告及相关信息有效支撑领导决策与高效管理，确保权力有序运行、财会工作高效，促进高校治理水平不断提升和各项事业健康可持续发展。

2 高校财务管理的内部控制存在的主要问题

2.1 财务体系、内控制度、监督机制不够健全

一是财务体系不够健全。高校财务体系是高校财务机构、会计人员和会计工作的有机结合。健全的财务体系需能够为高校提供真实、完整的财会信息，并对高校经济活动的合法合规、资产安全进行有效监督。目前，高校普遍重视会计基础工作的管理，但在会计人员配备上仅以完成会计核算工作为目标，财务人员的知识结构及人员配备明显不足，有些高校的财务人员存在多种身份，职业素养参差不齐，财务部门不相容岗位设置及轮岗的实施受到限制。部分高校对财务管理在内部治理中的重要性认识不够，个别高校在中层干部轮岗时将不具备从事会计工作满3年以上的干部安排担任财务部门负责人，在某种程度上也制约了财务管理的改进和优化。高校财务人员还未能正确树立业财融合的工作理念，缺乏全面系统的培训，对高校经济活动中存在的风险、经费使用效益等不能提供专业分析，不能适应内部治理与高质量发展要求。

二是部分高校内控意识淡薄，内控体系不够健全。许多高校未能合理设置内部控制管理部门或者未明确划分相关职能归属，而是由审计部门、财务部门或由外部会计事务所来主导学校的内部控制建设，在顶层设计与治理结构上尚存在诸多弊端。有些高校虽然制定了相关内控制度，但由于制度之间存在衔接漏洞或缺乏联动性，使得高校在开展经济业务活动时难以有据可依，或依据之间相互冲突矛盾。

三是监督机制不够健全。部分高校仅通过开展收支审计、专项审计等来加强对财务内控的执行监督，内部监督缺乏财务运行的全面监督及专项监督，未能使监督在经济业务流程中预防风险，在执行中遏制风险。

2.2 财务管理制度、财务信息化建设不够完善

与时俱进、规范合理的财务制度是财务管理工作提升的保障。目前，高校内部控制体系建设还未全部到位，又面临政府会计制度改革，高校在执行上级部门相关新制度的同时，与本校实际工作相适应的各项财务管理制度还未能及时修改完善。在大数据时代背景下，内部控制体系建设、新政府会计制度实施对高校财务信息化建设提出了更高要求，但高校在此方面还存在诸多问题，如：财务信息化软硬件更新不及时；会计核算系统、收费管理系统、预算管理系统等各模块之间无法整体关联，财务数据在财务各系统间无法共享；财务系统与人事、资产、科研等部门的信息系统无法对接及资源共享，其他部门与财务部门之间的信息共享不够，信息孤岛现象严重；财务与信息化复合型人才短缺，财务信息网络安全监管不到位，等等。

2.3 财务风险防范能力较低

风险主要指高校内部可能产生的不合规和低效率行为。高校财务风险从资金活动看，主要是投资风险、筹资风险及用资风险等。^[3]从财务内控视角看，财务风险主要指内部控制业务层面的风险。区别于企业追求利润最大化的财务风险，高校财务风险具有客观性、不确定性及危害性等特点。目前，高校在发展中面临诸多不确定因素，造成预算编制与事业发展规划不匹配、预算编制前期论证不充分、预算指标分配不合理、预算执行监控不到位等预算管理风险，收入业务归口不明确、收入核算不规范等收支管理风险，资产盘存处置不及时、无形资产权属不清晰等资产管理风险。高校在财务风险识别、评价、应对等方面尚缺乏实践经验，风险防范能力较低，一旦发生此类风险，将带来严重的经济损失和声誉影响。

3 高校财务管理内部控制措施优化策略

随着国家财政对高等教育投入的大幅度增长、财税体制与会计制度改革的深入、教育治理体系与治理

能力现代化的推进,高校的治理结构与办学环境正在发生深刻变化,对高校财务管理的要求也越来越高。因此,高校财务人员应从完善治理体系、提升治理能力的宏观视角及管理会计应用的微观视角,前瞻性地学习领会管理会计的理念、工具与方法,加强管理会计的理论研究与实践应用,运用现代会计管理理念与方法持续优化财务管理的内部控制措施,服务高校战略决策、内部治理和高质量发展。

3.1 健全财务体系,提高财务管理水平

高校应依据内部控制体系建设及新政府会计制度改革等要求,建立健全高校财务体系。首先,高校应结合本单位性质、预算类型、收支管理特点等健全关键岗位责任制,对于财务关键性岗位,应确保不相容岗位相分离并定期轮岗,保障人员配备,明确其岗位权限,防范财务舞弊发生。在财务部门负责人选择上,应任用具有相应资格及能力的财务专业技术人员,以强化专业性管理并不断提高财务管理水平。其次,高校应完善内部财务培训机制,通过提供不同层次的专业培训、业务学习及交流,增强财务人员的责任意识及诚信观念,不断提高财务人员的专业水平。第三,高校应率先推进管理会计应用,创造财务会计与管理会计相融合的良好环境,使财务工作从核算型向参与学校管理型转变,从事后做账向事前预测、事中控制、事后分析转变。高校要通过运用财务信息化、智慧校园等实现业财融合,强化财务分析,明晰财务会计报告流程,提高会计信息质量,以便于更好地服务管理、支撑决策、促进发展。

3.2 端正内控理念认识,完善内控体系建设

高校管理层应高度重视财务管理与内部控制工作,将其建设作为高校内部治理工作的重点之一,以有效解决当前财会工作中管理体系不协调等问题,使财务管理工作与内控建设落实在学校日常管理工作之中,提高财务管理及内控建设的实效性。财务部门负责人及财务人员需端正内控理念认识,重视新制度下的内控体系建设,将内控理念渗透到日常财务管理工作中;在前期内部控制建设的基础上,深入经济业务活动的各项工作实际,对预算管理、收支管理等业务层面模块进行基础性评价,将不相容岗位相分离、归口管理与监督牵制等内控方法融合于财务管理之中;在发现经济业务活动流程及制度等环节存在的缺陷时,应依据法律法规和财务制度并结合本校实际及时修订完善内控制度,堵塞漏洞,联通接口,提高内控体系的适用性及可操作性,使学校在开展经济业务活动时能够做到有据可依,有效防范财务风险。

3.3 加强部门联动,建立内外结合的监督体系

目前,高校主要通过上级部门开展的收支审计、绩效审计等专项审计来监督学校经济业务流程是否规范、各项制度是否落实,缺乏基于财务运行的内部监督和全面监督。高校应建立健全内外结合的监督体系,制定符合高校具体工作实际的内部控制监督机制,加强人事部门、审计部门、纪检监察部门等内部监督力度,在经济业务活动中由事后监督转为事前、事中及事后三个环节的全面监督,并对重点领域、关键业务进行实时监督及预警分析,由事后补救转为事前预防、事中遏制,并及时处置问责。

3.4 完善财务管理制度,加强财务信息化建设

近几年,财政部陆续发布了行政事业单位内部控制和政府会计改革的一系列相关政策。除遵照执行上级部门出台的各项管理制度外,高校应结合自身内部控制体系建设及新政府会计制度实施实际情况,制定完善具有科学性和可操作性的财务管理制度。在“互联网+”的时代背景下,高校应利用内部控制体系建设及新政府会计制度实施之契机,进一步完善财务信息化建设。第一,应加强财务信息化人才建设,对原有财务人员进行信息技术学习及培训,引进既懂财务知识又懂信息化技术的复合型人才。第二,及时更新服务器、计算机等硬件设备,依据内部控制体系建设及新政府会计制度要求,升级财务系统软件,依靠高校信息共享平台,将财务信息系统对接业务部门的信息系统,以实现物流、数据流、信息流的“三流”合一,促进业财融合,保证财务信息的真实性和完整性。同时,高校要借助财务信息化建设,加强成本、绩效等财务分析,进一步提高会计信息质量。第三,高校应加强财务网络安全建设与监管,增强财务人员的网络安全意识和管控手段,以确保财务信息的安全性。

3.5 建立风险评估机制,提高财务风险防范能力

风险重在防范,因此,高校应增强风险防范意识,提高风险防范能力。第一,建立统一的风险管理理念。高校应明确风险管理组织架构及职责,根据高校外部环境及自身条件,围绕发展战略,确定风险承受度,对

如何识别风险、能够承担哪些风险、如何管理风险,如何选择风险应对策略,形成常态化风险防控机制。第二,准确识别关键风险点。高校在开展经济业务活动中,应准确识别密切关注面临的财务风险、政策风险、法律风险等重大风险,做好预算、收支、采购、资产、基建、合同等经济活动中内部控制关键风险点的控制,完善相应的风险管控制度,建立切实可行的风险防范措施。针对重大经济事项,高校要做到事前体现集体决策、事中明确岗位牵制、事后公开信息监督。第三,提高风险评估能力。高校应建立定期风险评估机制,由各项经济活动的关键岗位工作人员成立风险评估工作小组,从各项经济活动业务流程是否合理、内部管理制度及相关岗位职责权限是否明确、不相容岗位是否分离、授权审批是否科学、相关信息是否全面记录等方面,对存在的风险进行全面客观的风险识别,运用定量与定性相结合的方法,依据风险发生的可能性及影响程度,对识别的风险进行风险分析,从而提出风险解决方案,实现对风险的有效控制。

4 结束语

新时代新要求,新形势新征程。高校深入推进财务管理优化与内部控制体系建设,既是高校高质量发展的必然要求与重要任务,也是高校完善治理结构,推进治理体系与治理能力现代化的必然要求与重要任务。从管理会计应用与治理能力提升的视角进行研究分析,探索财务改革的创新路径,制订切实可行的对策措施,可以有效地对高校财会工作的运行机制优化、人力资源管理、信息化建设等方面起到一定的促进作用,从而更好地发挥内部控制在校内规范权力运行与防控风险、促进依法治校与廉政建设、提升治理水平和服务能力等方面的重要作用。

参考文献:

- [1]曾辰.交通行业财务会计与管理会计融合的思索[J].交通财会,2020(5):33-37.
- [2]王晓明.基于内部控制视角的高校财务管理研究[J].财会学习,2019(14):92.
- [3]陈群.政府会计制度下的高校财务内部控制研究[J].商业会计,2019(24):106-108.

(责任编辑:范可旭)

Research on Optimization of Internal Control Measures of College's Financial Management

—Based on the Perspective of Management Accounting Application and Governance Improvement

XU Li

(Financial Department, Jiangsu Shipping College, Nantong 226010, China)

Abstract: Under the new situation that China promotes the reform of “delegation, management, and service” in the field of higher education and the reform of government accounting system, deepening the construction of internal control system and financial management reform in colleges is an important measure to improve internal governance system and enhance governance capabilities. In combination with theoretical research and practical exploration, based on the basic situation of management accounting and the actual requirements of college's internal governance, and the main problems existing in the internal control measures of college's financial management, and from the perspective of management accounting application and governance capability improvement, it proposes the basic strategy of further optimizing internal control measures of college's financial management, which is conducive to exploration of innovative paths for college's internal control and financial reform, improving the level of accounting work and management efficiency, and promoting college's high-level construction and high-quality development.

Key words: management accounting; college's governance; financial management; internal control measures; optimization of strategies