

中小学校内部控制制度建设的必要性分析

郑朝容

(重庆市北碚区中山路小学校, 重庆 400000)

摘要: 随着我国公共财政制度的建立和完善, 中小学教育管理体制改革不断深化, 学校教育经费的总量和结构发生了明显变化。在学校资金管理核算制度方面, 通过加强学校内部控制制度, 进一步提高中小学内部控制水平, 合理保证学校资产的安全性和完整性, 提高资金使用效率。

关键词: 中小学校; 内部控制制度; 资金管理核算制度

0 引言

在教育体制改革的大背景下, 我国中小学的管理模式不断变化, 学校内部控制存在的问题逐渐凸显。如内部控制建设不全面, 内部控制实施不到位, 内部控制绩效评价不科学等, 制约了中小学的健康发展。

1 内部控制及其制度建设概述

根据自身发展的需要, 结合各部门的具体操作要求和业务流程, 相互制约、相互联系, 发挥组织单位最大合力作用的一系列控制活动统称为内部控制。随着社会的发展和事业单位改革的深入, 中小学也需要运用内部控制来提高内部管理水平, 以利于教育资源的有效配置。中小学内部控制的重要性继续提高^[1]。

内部约束体系建设的主要政策围绕内部约束体系一系列措施的建设。通过制定科学的内部约束系统, 中小型内部约束流程, 阐明内部约束系统的实用参考书, 确范内部约束工作的兼容性。内部约束系统普通包容和事务管理相关事务管理系统, 通勤事务管理系统但是, 内部复制系统的建设是一个项目, 它是紧急恢复系统的过程, 每个部分的正常需求, 与活动结合在一起的工作的理论。

2 内控制度的常见问题

2.1 会计核算欠规范, 资产管理不到位

科学的内部控制需要健全的会计记录制度, 这是内部控制发展的重要保证。实际上, 许多学校的会计核算并没有规范和不足。具体表现是:

第一是原始证书管理混乱。原始凭证金额与大小写金额不匹配。许多原始凭证将簿记单用作退款凭证。从外部设备获得的原始凭证没有用于处理者和设备的正式印章。从个人获得的原始凭证没有填写该凭证的人的签名。自制的原始凭证未由处理单位经理或处理人员签名, 外部发行的原始凭证未签名, 并且一些学校重视原始凭证的管理和审查。活动中的某些项目不匹配, 内容不符合常规。一些商店没有正式发票, 而是从其他销售清单借来的。最后, 购物单位的名称与发票单位的名称不匹配。原始购买证书没有随附授权证书或列表。购买多个未单独计费的物理对象。仅总金额未附加到购买物理对象的列表中。一些经销商从不一致的单位租借POS机。当一个单位派人处理退款业务时, 未获得其他单位或个人联系的收据作为附件^[2]。

第二是会计专业素质不足。他们大多数负责簿记。一些单位没有将余额转移到余额帐户, 因此余额帐户无法准确,

完整地反映会计单位的余额状态。抵消收入的会计条目将显示“红色字母”。借方扣除的会计分录不反映在“红色字母”(负数)中。如果修改会计凭证, 则修改原因和原始会计凭证编号将不会输入到修改后的会计凭证部分列出的摘要列中。

第三是固定资产管理不规范, 账目不一致的现象。各个学校的固定资产在账簿上, 但没有相应的资产。相反, 某些实际使用的资产未记录。一些学校已经建立了多年, 但是诸如房屋和学校建筑物之类的固定资产尚未注册。不同单位之间的资产转移尚未经过相应的转移程序。捐赠的固定资产不会单独处理, 也不会根据相同类型的固定资产的市场价格或捐赠方提供的用以确认资产价值的证据进行定价。处置固定资产产权转让或注销产权学校资产没有按照规定办理审批手续, 处置学校资产所得的收入及时存入国有资产专用账户。

2.2 内控意识淡薄, 内控环境薄弱

内部控制制度能否正常实施取决于良好的内部控制意识。一些学校领导内控意识淡薄, 缺乏内控理念。他们往往注重教育教学的发展和提高, 忽视内部控制知识的掌握和应用。学校内部的财务控制和人事制度往往只是对学校内部控制的薄弱环节。

3 完善中小学校内部控制的建议

3.1 提高学校内部控制意识

强化内部控制意识是优化内部控制环境的关键。改变重教学、轻管理的观念, 强化校长对内部控制的认识, 是完善义务教育中小学内部控制的首要任务。内部控制建设是一项系统工程, 需要全体员工的共同努力。财务人员要积极参与学校的重大决策。在实施决策方案时, 要有明确的方针和责任。

对内控关键岗位, 要做到分工明确, 岗位职责明确, 出纳、会计不得兼任。根据我校的实际情况, 我们设立了相应的内控职能部门。在学校领导的参与下, 梳理本单位的经济业务流程, 识别和评价本单位的内外部风险, 制定相应的风险对策, 并认真实施。同时, 通过聘请外部专家, 组织全员内控培训, 将内控体系建设辐射到教育教学管理的各个角落, 使全体员工都能熟悉制度的内容^[3]。

3.2 预算管理理念的提升

预算管理是财务管理的前提和基础。科学合理的预算管理是学校发展的命脉。它贯穿于整个教育教学活动, 渗透到每一个推广细节, 更关系到全体师生的成长和发展。学校需要制定切实可行的预算方案, 并在全体员工参与的前提下, 集思广益, 达成共识, 实时跟踪, 及时调整整体。近年来, 随着国家

财政政策的倾斜,改善办学条件的投入也逐年增加。要在稳定教师队伍、增加教师收入的前提下,合理使用国家资金,提高教学设施投入,努力使各项经费发挥最大价值。每一个项目都能取得应有的成果,真正成为惠及几代人的教育基地。

3.3 明确内控岗位职责

内控制度建设需要岗位职能分工和岗位职责的确立。职能分工是顶层设计的范畴,岗位职责是岗位技能的基本要求 and 行为约束。职能设置要根据业务需要,具体到中小学主要是围绕教育教学工作,最大限度地保证师生教学任务的顺利完成。首先,要考虑岗位的特殊性和不相容性,做到适度分离,形成制约机制,相互监督。科学有效的管理对于资产的保值增值和财产的安全完整具有十分重要的意义。监督机制的建立不能形同虚设。它是制度实施的有效补充,也是落实既定目标和政策的利剑。

3.4 健全完善的内部控制制度和内部控制流程,并且严格按照制度工作

系统中最重要的事情是按照相关的系统和程序进行操作。只有改善相关的内部控制制度和程序,我们才能消除中小学教师不清楚,账目不清和效率低下的问题。解决这些问题有两个主要方面:首先,审计和确定中小学的内部控制系统,特别是那些能够通过了解业务情况和存在的问题合理

制定内部控制系统和标准的专业部门,例如财务部门和教育行政部门。在制定内部控制系统或标准时,请根据学校的发展目标和战略计划聘请相关内部控制专家,以使标准可以适应当前情况下的员工发展。有关部门要按照系统标准开展工作,确定合理的绩效考核机制,明确奖惩措施,通过绩效考核制度和最终相关的内部控制程序,确保内部控制制度的有效运行。

4 结论

综上所述,作为一个特殊的公共机构,中小学具有内部管理的风 险,因此它们满足中小学的实际要求,并确保决策水平上。学校经济活动的实施和监督是分开的,相互制约的,为了提高预算控制的科学控制水平,有必要建立有效的内部控制评价监督机制,对内部控制的有效性进行评估和监督。确保完成内部控制目标,保质保量。因此,加强中小学内部控制制度的建设将有助于财政资源的有效分配。

参考文献

- [1] 高庆峰.高等学校内部控制制度建设问题及对策[J].会计之友,2019,(01):126-128.
- [2] 叶霖.行政事业单位预算管理中存在的问题与对策[J].会计师,2018,(08):70-71.
- [3] 秦丽妹.试论高校财务内部控制体系的构建与完善[J].中国总会计师,2018,(01):92-93.

(上接第74页)

也会受到影响。从短期的情况来讲企业的资产、负债都会有不同程度的降低,但是流动资产与流动负债却提升了。从长远来看,营业税改为增值税后,随着企业利润的不断增长,企业资产规模不断扩大,企业负债总额也会提高。

3 企业财务管理信息化重要性

在科学技术发展背景之下,信息化的应用尤为重要,面对“营改增”的政策环境,更好地发挥财务管理信息化的作用,妥善处理营改增对于企业财务管理的影响。企业财务管理信息化的重要性主要包括三个方面。第一,通过企业财务管理的信息化,可以实现财务数据的更有效的统计、整理,为数据的分析运用奠定基础。第二,通过对于信息技术的应用,尤其是现代信息软件技术的运用,可以对企业的财务数据进行更准确、科学的核算,优化企业财务管理过程,提高资金管理的质量与效率。同时,在企业的财务管理过程中采取信息化策略,能够将财务管理的风险有效降低。通过构建财务信息一体化综合分析系统,可以减少数据整理中的人为失误,对于企业运营数据进行更科学、客观地分析,预测企业可能出现的风险,进而采取措施避免风险的发生^[2]。第三,通过企业财务管理的信息化,可以借助信息技术对企业运营状况进行分析,运用大数据技术预测企业发展变化,为企业战略决策提供科学的依据。

4 更好地实现营改增背景下的企业财务管理

4.1 提高数据核算准确性

在“营改增”政策实施之后,数据核算方式出现较大变

化,针对这一问题,要具体研究,关注核算数据的准确性。税收种类不同导致核算方式出现差异,如果核算过程或者核算结果出现失误,将会出现较为严重的后果,对于企业来说,可能会产生一定的经济损失^[3]。因此,要提高数据核算的准确性,熟悉新政策下的数据核算方式,避免偷漏税现象的发生。同时,可以借助相关的科学技术,保证核算结果的准确。

4.2 建立从业人员责任制度,提高从业人员素质

更好的应对营改增背景下的企业财务管理状况,要改善从业人员的专业素质,通过对于从业人员的培训等,加强对于营改增政策的认识与了解。通过对于员工的培训,学习营改增的具体内容,加强从业人员对于成本审计和财务监督方面工作的学习。同时,建立企业相关从业人员责任制,加强对于工作人员的绩效考核,监督员工工作过程,提高工作效率。

5 结论

总而言之,“营改增”对于各类企业财务管理的过程带来了影响,如何运用信息化技术改善这一困境,实现企业的良性的、可持续的发展,是企业管理者应该思考的问题。

参考文献

- [1] 李汝胜.“营改增”对企业财务管理的影响以及加强对策分析[J].纳税,2020,14(23):12-13.
- [2] 周星煜.企业财务管理信息化实务及对策[J].山西农经,2020(20):127-128.
- [3] 张鹏.实施“营改增”对企业财务管理的影响分析[J].全国流通经济,2020(21):69-70.