

财务信息化视域下的高校财务内部控制建设策略

江增福

(福建中医药大学, 福建 福州 350103)

摘要: 高校承载着重要的教学任务,是我国整个教育体系中的核心内容。随着国家教育改革的不断深入,我国的高校在师资、管理、内部控制、信息化建设等方面进行了修改和完善,这对于促进高校的发展而言意义重大。我国高校是否能够建立起一套科学、合理的内部控制体系,与其经营管理是否能够防范风险、确保企业的资金安全、能否有效利用真实可靠的财务信息,都有密不可分的联系。本次研究从信息化视域下,结合高校财务内部控制情况,详细地分析了高校财务内部控制建设过程中存在的问题,并针对这些问题提出了优化的策略,为高校财务内部控制建设提供了新思路。

关键词: 财务信息化; 高校; 财务内部控制; 策略

中图分类号: F253.7

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.06.055

0 引言

现阶段,高校资金来源呈现多样性趋势,导致高校内部控制内容复杂,存在众多隐性风险,控制难度不断增加。在此背景下,高校财务内部控制需要便捷的方式、规范的流程、准确的数据、标准的操作才能满足发展需求。所以,在财务信息化视域下高校财务内部控制建设需要结合这些内容,从全局的角度出发,构建完善的财务内部控制体系,促进高校的可持续发展。

1 财务内部控制概念及目的

财务内部控制主要是财政部、高校管理层以及教学科研部门为了日常的教学、科研、管理顺利进行而实施的一系列财务管控活动,意在解决高校财务中的各项问题,规避日常风险,保证高校各项目标的顺利达成。

高校实施财务内部控制建设主要有如下几个目的:第一,通过实施财务内部控制,能够在一定程度上规避高校日常运营风险,杜绝违规违法行为的发生,保证高校教学、科研工作的顺利开展。第二,财务内部控制通过横向和纵向数据信息对比,能够准确地反映出高校财务状况和运营过程中存在的管理问题,有利于保证财务数据信息的可靠性。

2 财务信息化视域下的高校财务内部控制建设的重要意义

2.1 规范了财务流程

财务内部控制从制度入手,针对高校财务管理活动的各个环节,明确地界定了责任和义务,保证了财务日常工作中有章可守、有法可遵,这对于规范财务流程

而言十分重要。

2.2 保证了财务质量

财务内部控制中涵盖了内控环境、内控活动、内控执行等众多方面,科学、有效的财务内部控制活动还能保证高校减少资金浪费和资产流失等问题发生,这在一定程度上保证了财务质量。

2.3 迎合了高效财务管理需求

财务内部控制能够有效识别和规避高校财务中存在的风险,保证财务数据信息的准确性,为高校管理者制定运营管理方案提供了强有力的支撑,这在一定程度上迎合了高校财务管理需求。

3 财务信息化视域下的高校财务内部控制建设现状

3.1 财务内部控制观念淡薄,内部控制与信息化脱节

相关的教育部门,曾多次强调高校存在单独自主办学的权利。目前,我国高校的资金来源以财政拨款为主。这种情况下,高校的管理者并没有真正意识到独立法人的真正意义,没有意识到财务内部控制对于自身起到的重要作用,而是将目光放在了升学率、就业率等指标上。即使部分高校认识到了财务内部控制的作用,也没有过多的资金对财务内部控制进行完善,对信息化系统投入的资金也相对较少,也没有针对高校需求建立相应的财务信息搜集和汇总机制,导致信息时效性不能得到有效发挥,影响了高校财务内部控制问题的解决效率,加之部分高校财务内部控制管理形式粗放,导致内部控制与信息化出现脱节现象,这种情况下,高校很难建立良好的财务内部控制实施环境^[1]。

3.2 财务内部控制规制缺失，没有满足管控重点转移需求

信息化环境下，不仅要求财务内部控制人员具有的专业技能，而且在思想建设方面也提出了新的要求。目前，高校财务内部控制人员有一部分是由财务人员兼职，一部分是教师转岗过来的。这些财务内部控制人员受传统观念的影响，在内部控制中存在固有思维，对信息化认识不够全面^[2]，也没有充分认识到信息化下高校财务内部控制的工作方式、工作职能、权限等内容变化，在实施内部控制的过程中还是沿用传统的方法，导致高校实施的财务内部控制与信息化融合程度低，甚至一些内部控制制度、内部控制流程已经与信息化现状出现了不匹配情况。例如，在高校以往的财务内部控制中，财务监督的重点有单据、报表、核算、预算数据信息整理。但是，信息化视域下，很多内部控制工作已经能够通过信息化的手段自动完成，高校的财务监督重点已经从财务过程中的管理，向财务内部控制的审核和监督职能转化，从表1中可以看出，虽然高校设置了很多财务制度，但是针对信息化的制度相对较为缺乏，导致财务审批、保险等环节中存在纰漏，严重影响了财务内部控制质量。

表1 高校财务制度汇总

财务类型	制度内容
财务管理	资金管理制度
	票据管理制度
	财务信息管理制度
预算管理	预算管理
	预算执行
支出管理	预算监督
	审批管理
	差旅费管理

3.3 缺乏复合型财务内部控制人才

现阶段信息化系统处理高校各项财务工作已经成为一种常态。信息化下高校财务内部控制人员不仅需要较高的专业素养，还需要敏锐观察能力和丰富的经验。现阶段，从高校财务内部控制人员的水平来看与要求还存在一定的距离。高校现阶段财务内部控制人员普遍专业技能不高，加之非专科出身，因此，不仅缺乏财务内部控制大局观，甚至在财务内部控制问题分析上也因为知识的欠缺存在一定的局限性。不仅如此，信息化下高校的内部控制工作中很多内容都是依靠系统软件完成的，财务内部控制人员必须熟练使用软件功能，才能进一步提升信息沟通和交流能力，促进财务内部控制的顺利实施。但是，高校财务内部控制人员

中只有少数人员具备软件多功能操作和维护技能，大部分人员只熟悉最基本的系统操作，信息系统功能和作用无法充分发挥出来，导致高校财务内部控制工作推进难度较大。

3.4 评估、监督体系与信息化下财务内部控制不匹配

高校财务内部控制监督和检查的措施主要是通过账项检查、内部审计等措施实施的。但是，信息化下账项监督属于事后监督，缺乏事前、事中、责任审计等内容的配合，导致财务内部控制效果不足。同时，从高校财务内部控制评估机制来看，由于重视程度不足，没有独立的岗位支撑，财务内部评估环节形同虚设，无法反馈出信息化下高校财务内部控制的问题，导致评估、监督职能丧失。

3.5 风险识别能力低，缺乏预警机制

现阶段，信息化下高校内部控制并没有建立风险防控体系，更缺乏风险预警机制的配合。当高校财务管理过程中出现风险问题时，也没有相关的风险应急预案，风险不仅没有得到控制，甚至还呈现扩大的趋势，这为高校财务内部控制建设埋下了隐患。

4 完善财务信息化视域下的高校财务内部控制建设策略

4.1 提升思想认识，构建良好的财务内控实施环境

思想是行动的先导。信息化视域下高校财务内部控制的建设还需要从思想内容入手。首先，高校的管理者要切实认识到财务内部控制对于自身运营管理的作用，自上而下在日常工作方面予以侧重，打造财务内部控制实施环境。其次，财务内部控制人员要彻底打破固有思维，树立信息化财务内部控制理念，将这些思想渗透到高校财务内部控制活动的各个层面，为高校顺利实施财务内部控制提供思想保障。

4.2 结合内部控制要素，强化规章制度建设

高校在信息化财务内部控制的过程中，完善内部控制要从以下几个方面入手：第一，完善高校财务内部控制组织结构，如图1所示，通过组织结构的完善，针对不同的岗位明确财务内部控制权责，落实责任制，为财务内部控制顺利执行奠定基础。第二，强化财务制度的建设。高校财务内部控制制度化建设体现了实施内部控制的决心，也是向全员表明实施财务内部控制意图最直接的途径。高校财务内部控制制度不是越多越好，而是越有针对性越好。同时，要以信息化为基本依据，针对信息化下财务内部控制监督、管理职能的重点变化，在制度方面进行完善，尤其是要注重，制度之间的

相互配合,为高校财务内部控制提供良好的制度支撑。

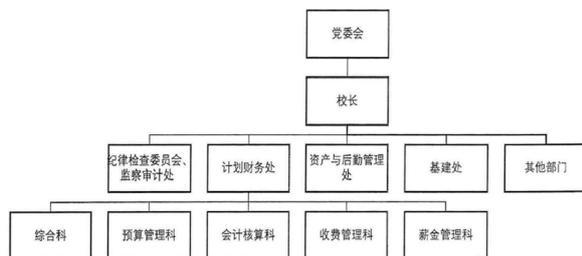


图1 信息化下高校财务内部控制组织结构图

4.3 构建复合型人才队伍

良好的财务内部控制人才队伍是高校建设内部控制的关键。在实务操作过程中,具体可以从以下几个方面进行:第一,对现有的高校财务内部控制人员定期培训,培训范围要在专业技能的基础上,加入信息化操作、维护等知识,促进财务内部控制人员综合素养在短时间得到提升。第二,拓展高校财务内部控制人员招聘渠道,提升准确门槛,吸引复合型人才的加入。通过复合型人才的加入,针对信息化下高校财务内部控制的问题给予新的改进思路,这对于保证财务内部控制实施质量意义重大。

4.4 完善评估、监督体系,夯实内部控制建设基础

内部审计是高校财务内部控制最直接的手段,也是达到财务内部控制目的最有效的途径。信息化下高校财务内部控制应该将内部审计与监督体系内容进行结合,通过深度挖掘信息化系统的功能,将内部审计和监督的职能前置,促进对高校资金、资产、信息等内容的控制效率,保证财务内部控制质量。与此同时,高校还应该注重财务内部评估机制的完善,通过评估机制定期对自身实施的财务内部控制成果进行反馈,及时总结成功经验,吸取失败教训,保障财务内控系统顺利有序运转^[3]。

4.5 设置风险控制节点,提升应对风险能力

信息化下由于高校财务内部控制处于网络开放的状态下,因此,存在操作风险、信息安全风险、运营风险等众多风险。所以,高校在财务内部控制的过程中要进行有效的识别和完善。第一,创新风险管控理念。信息化模式下,风险管控的过程中很多内容没有与财务内控管理建立有效的联系,还停留在传统的风险控制模式之中。所以,在创新风险管控理念的过程中,应该结合信息化下高校财务内部控制基本情况,评估各种风

险发生的可能,处理好风险预警、风险控制与财务内部控制三者的关系,为降低风险系数做好准备。第二,健全风险控制和预警体系。从高校财务内部控制存在风险的内容入手,把控风险节点,制定完善的风险应急策略,提升风险预防能力和风险控制能力。第三,强化预警保障。高校在财务内部控制过程中还应该结合内、外部变化因素,制定相应的财务制度保障风险预警机制的顺利进行,这对于高校财务风险的防范十分有利^[4]。

4.6 搭建预算绩效考核平台,促进财务内部控制落地

高校财务内部控制的过程中搭建预算绩效考核平台是关键,这是因为通过建设预算绩效考核平台,一方面能够针对高校各个教研室的成本费用进行管控,关注有价凭证和空白凭证的管理,另一方面还能强化财务各项资金使用审批流程,防止徇私舞弊问题发生。在实务操作的过程中,可以将预算的指标细化成定量和定性指标纳入考核评价机制中,通过利益上的捆绑,激发内部控制人员积极性,提升工作热情,促进绩效考核机制作用发挥,保证财务内部控制有效落地^[5]。

5 结论

随着信息化的发展,高校财务内部控制建设不仅要迎合时代发展需求,还应该最大限度识别、规避风险,从而确保自身的稳定运行。相对于高校而言,信息化下财务内部控制建设不是一朝一夕能够完成的,而是一项任重道远的工作,但是,高校要在完善财务内部控制过程中,正视信息化下内部控制的变化,不断强化财务内部控制人员素质,强化风险的识别和管理,以自身的运营管理情况为基本依据,因地制宜,实事求是,探索出一条合适的道路,进而促进自身财务内部控制建设,强化财务内部控制效率,保证财务内部控制质量。

参考文献

- [1] 周颖.试析会计信息化视域下的高校财务内部控制[J].财经界,2020(32):117-118.
- [2] 何素琴.信息化视角下的高校财务管理研究[J].池州学院学报,2021,35(1):45-47.
- [3] 冉丹仪.信息化财务视域下的高校财务队伍转型发展思考[J].商品与质量,2021(23):309.
- [4] 牛璐源,张思远.“互联网+”时代高校财务管理课程教学改革分析[J].新金融世界,2021(3):224.
- [5] 于洪娜.浅谈新政府会计制度下高校财务管理的优化策略[J].IT经理世界,2019,22(8):44.