

# 高校内部控制建设问题研究

李建 山东电子职业技术学院 山东济南 250014

**摘要:**高校内部控制建设对于高校发展具有重要的作用。《行政事业单位内部控制规范(试行)》颁布后,各高校内部控制建设取得了一定成效。但在内部控制建设推进过程中,也产生了一系列问题。本文紧密结合高校内部控制制度建立与完善的实际情况,就目前高校内部控制存在的主要问题和加强高校内部控制的方法与对策进行了认真研究。

**关键词:**高校;内部控制;措施

DOI:10.14097/j.cnki.5392/2016.32.078

内部控制作为单位内部治理的重要基础。实施好内部控制,对于规范高校的财务管理,加强对权力运行的制约和监督,防范单位内部风险隐患,提高单位的资金使用效益,降低学校办学成本,以及推进单位工作科学化、规范化,都具有十分重要的意义。

## 一、当前高校实行内部控制的现状

(一)高校内控建设意识不强、治理结构缺陷。高校的管理阶层及教教职工缺乏内部控制建设的理念,很多高校领导认为内部控制是企业行为,高校作为事业单位,只需严格执行主管部门行政指令、确保经济行为合法合规、满足社会对各类人才培养的需求,不需要执行以提高管理效率为主要目的的内部控制制度。把内部控制单纯地理解为是控制的经费的使用支出,而这种控制是学校财务、审计的事情,没有主体的意识,更没有形成氛围来重视内控制度的建设。并且大多数高校尚未设立单独的内部控制机构,往往由一些其他部门,如财务部门、资产管理等部门的人员兼职完成内部控制工作。但由于这些部门的工作是对本部门的工作负责,不需要考虑学校的总体发展,只局限于本部门的工作,没有统筹全局意识,因此并不能替代独立存在的内部控制机构。

(二)高校业务层面管理弱化。有些高校,制定了内部控制制度,但在实际工作中没有严格执行,内控制度有章不循、有规不遵、流于形式、形同虚设,导致内控制度威慑力不够,政策没有有效落地,对重点资金、重点事项、重点领域没有重点方法,“能力”与“责任”不匹配,久而久之,内控就自然成了“摆设”。例如有的未根据国家的有关要求,结合本单位的实际情况制定预算管理、会计人员岗位职责、内部牵制、财务收支审批、内部稽核等方面的内部控制制度;有的合同签订与执行度随意;有的固定资产增减不及时调整相关账目等。

(三)高校内控管理的信息沟通存在障碍。近些年,高校加强了信息化建设,一般都实现了办公自动化,提高了办公效率。但是部门与部门之间却不能完全实现信息的实时共享,很多信息沟通仍不顺畅。其中涉及到设备管理、基建、财务以及固定资产管理等多个部门,这些部门的办公软件应用也还主要停留在对本部门的业务处理上,没有出现能够面向高校整个管理层面的办公系统。

(四)高校内控建设缺乏风险意识、绩效评价。随着高校办学自主权的提升、规模的扩大,高校在复杂环境中面临的风险也是前所未有的,其具有不可预见性、突发性和不确定性,但是许多高校没有客观分析自己的能力,对存在的风险没有进行合理的评估,盲目扩大规模,上马了大量工程建设,导致学校沉重的债务负担,资产的损失浪费,增加了学校的运营风险。高校大多缺乏绩效评价,没有相应的绩效评价指标,这样不易调动员工的主观积极性,不利于学校最终目标的实现。

(五)高校内部控制监督约束作用不够明显。在现行的教育体制下,要让管理得到强化和有效落实,对内控系统运行效果进行评价,还需要内部审计进行支撑。内部审计是规范与监督高校权力运行的重要手段,在高校内部控制体系中发挥着非常重要的作用。内部审

计在某种程度上可理解为对内部控制的控制,内部审计发挥作用的必要条件是其具有独立性。但是,目前许多高校对内审工作不够重视,内部审计机构形同虚设,缺乏相对于独立的内部审计机构,缺乏专业的内审人员,无法独立的行使审计监督权。有的单位虽然设立了内审机构,但是审计人员均是单位内部工作人员,经济利益均受到单位制约,内部审计的作用难以发挥,内部控制的作用更加难以有效发挥。触及高校管理中深层和敏感问题的少,内审监督效果不明显。

我国高校内部控制制度的建立的外部监督主要以政府部门监督为主,具体表现形式通常为各个职能部门对高校的检查,这些检查各自的目标不一致,没有形成监督体系,这样势必造成外部监督机制弱化,

## 二、推进高校内部控制的措施

(一)营造优质的内部控制硬件环境,全面完善治理结构。学校各级领导及各位教师职工要从思想认识内控的重要性,以身示范建设内控制度,并要在全校上下进行全面的普及内控的基础知识,做到内控建设“一盘棋”。高校各个部门立足全覆盖,整体联动,共同参与,内部风险控制涉及到学校的重点岗位、重点干部、重点人群,需要他们共同承担。同时加强组织领导,健全工作机制,建立合理的内控管理机构,负责整个高校的内部控制工作。这个部门负责定期和不定期抽检其他部门的内部控制工作和其他日常工作,对各部门的内部控制工作进行考核。通过内部控制主管各个部门内部控制人员,来更好的控制各个部门的工作,尽量能够将其他部门的工作有机联系在一起,通过以点带面的检查,即找到几个部门共有的方面进行检查,更容易找出问题所在。

(二)完善高校业务层面内部控制。高校应按照财政部推行的《行政事业单位内部控制规范》要求,制订形成符合本单位实际的内控制度,单位应当建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制;加强高校收支业务的合法性,资金核算、账务处理的检查监督,实行“收支两条线”管理,将财务收支明细公开,广泛接受群众的监督;加强资产内部控制管理,资产的报废要经过严格的审批程序;加强对政府采购业务的控制,建立政府采购监控系统;加强对高校建设项目的资金控制,建设项目资金量大,要有专人负责控制,应聘请专业人士会同学校的建设项目负责人对此建设项目进行详细的评估和预算,事无巨细,将建设项目资金预算做好;加强合同的控制,包括签订与执行业务层面的内部控制制度,确保内部控制有效实施。

(三)建立内控信息平台,提高内部控制水平。单位应建立上下级沟通、平级沟通、内外部沟通机制,将内部控制嵌入信息系统平台之中,可以实现内部控制的程序化和常态化,可以改变单位各项业务活动分块管理、信息分割、信息“孤岛”的局面,进一步提高管理效率。利用现代化信息技术让一些互相有联系的部门能够互相监督检查,比如财务部门负责内部控制的人员可以通过身份验证后调取

# 谈谈会计信息化对会计实务的影响

何俊 湖北非金属地质公司 430034

**摘要:**当今世界,信息化时代已然到来,其应用范围越来越广,应用程度日益加深,会计信息的处理过程也在逐渐应用信息化处理手段。这种信息化处理方式不仅有效的提高了企业会计实务的操作效率,同时还综合提升了企业的管理效率,确保并提升了企业良好的市场竞争力。对此,本文就会计信息化对会计实务的影响进行了相关分析,望对相关企业发展提供给力与帮助。

**关键词:**知识管理;企业信息化绩效;评价

DOI:10.14097/j.cnki.5392/2016.32.079

近年来,社会发展步伐日益加快,企业为了获取最佳的市场竞争力都在不断调整自身的管理模式,积极采用多种管理手段,就会计实务这一管理内容来看,逐渐将信息化管理手段融入操作过程中。对此,本文概述了会计信息化的价值,并提出了相关信息化管理措施。

## 一、概述会计信息化

### (一)会计信息化相关概念

所谓会计信息化是指利用现代化的信息技术完成多种会计任务,该种信息化方法可以将信息技术融入到当前的会计模型中,最终进行融合,利于会计信息的有效传输、处理和分析。由于信息化具有开放性、多元性和全面性等特征,所以会计实务应用信息化后也可以实现会计实务的全面性、兼容性和多元化。就会计信息化的覆盖内容而言,主要包括会计业务、会计处理和会计管理,与电子商务的联系比较紧密,便于使用者通过网络系统和软件来查询、处理会计信息,利于企业会计实务的规划和发展。

### (二)会计操作采用信息化的价值分析

固定资产部门的数据,核对固定资产部门是否按时将固定资产入账等。

(四)树立风险意识,建立绩效评价机制。高校要减少发展风险,就必须注意整体控制工作的联动性,实现由单一内部财务控制向以风险为导向的综合性内部管理控制体系转变。建立起风险评估小组,对高校面临的内外环境入手,用过各种方式来确定风险,并将风险控制可在控、可承受的范围内。建立风险识别和预警机制,通过风险预警、信息采集等信息技术手段,强化流程控制,对高风险业务运行全过程的内部控制有效性进行监控,对内部控制各项业务进行管理,做到过程留痕、责任可追溯,实现内部控制的信息化、程序化和常态化。同时完善绩效评价体系,使绩效评价体系深入到学校内部的各个部门、各类人员之中,形成一个全面的绩效评价体系。将绩效考核的机制实实在在的落实到每一个细节。

(五)发挥高校内部监督,建立科学有效管理监督手段。内部审计是高校内部经济活动的再监督,必须加强内部审计的内部监督作用。内部监督需要先看全过程,再看不同的阶段,重视关键信息的采集和综合分析,保证各项活动在校制的轨道内进行。高校要积极借鉴企业内部控制经验,充分将校党委、校行政以及监督、审计部门各司其职,做到决策、执行、监督相互制衡,加强监督的独立性,强化监督的能力。积极探索内控与内审相结合的工作模式,通过内审对单位内控水平做出客观评价,建立内控有效性验证机制。对日常管理中发现或举报反映出的内控问题,将采用重点检查的方式予以查证。

加强外部审计对内部控制的监督,外部审计不是高校的人员,独立性较高,因此高校可以内部监督和外部审计相互配合,共同监督,实现高校各项工作高效进行。同时高校要聘用会计师事务所对内控

所谓会计信息化,就是会计信息管理采用信息化的一种过程,近年来,由于国内经济快速发展,各种单位、企业、个人在生活和生产过程中应用到的会计操作情况比较多,这就致使会计实务的操作难度增加。作为一项综合性较强、部门跨度较多的会计管理工作而言,必须积极采取信息化管理方法,优化管理模式,最终确保会计处理工作的高效性和全面性。而就会计信息化的应用价值来说,主要体现在以下几方面:提高了会计信息处理的开放程度。会计操作应用信息化利于在网络上应用多种会计信息资源,便于会计信息的查询、整合和统计,这在一定程度上表明了会计信息化的开放程度有所提升。帮助会计专业实现领域改革。由于会计信息化后可以更加全面的覆盖会计实务、会计管理等多领域,所以利于会计专业和领域的改革。在现代化信息技术的发展节奏下,会计信息也在积极发生多种变化。加快资金流通速度。由于网络会计信息可以使用电子货币形式来替代现实中的现金交易,这种方式对网络资金流通意义越显重要,便捷了流通模式和流通速度,同时也方便相关人员对资金进行统计和管理。操

机制进行评估,及时发现内部控制机制存在的问题和缺陷,设计较为完善的内部控制系统。充分利用对外监督检查和外部审计的成果,发现和验证部内单位内控存在的问题,与审计问题整改工作进一步结合,促进单位内部管理水平提升。

总之,各高等院校应当针对本校的内部控制建设进行深入分析,完善健全的内部控制体系,结合《行政事业单位内部控制规范(试行)》的规定以及本校实际情况,对学校的内部控制进行建设,这不仅关系到高校未来的发展,同时也对教育的未来有着深远意义。MB

### 参考文献:

- [1]丁仕斌.浅析行政事业单位控制环境特点及其优化建议[J].商业会计,2009(3)
- [2]樊行健,刘光忠.关于构建政府部门内部控制概念框架的若干思考[J].会计研究,2011(4)
- [3]刘永泽,张亮.我国政府部门内部控制框架体系的构建研究[J].会计研究,2012(1)
- [4]蒋星宏,杨莉.高校内部控制制度建设研究[J].财会通讯,2013(10)
- [5]雷洋.关于高校内部控制问题的研究[J].中国证券期货,2013(7)
- [6]李莉.由内部控制视角探索高校内部控制环境[J].财经界(学术版),2015(2)
- [7]翟志华.公立高校内部控制有效性研究[J].会计之友,2015(7)

### 作者简介:

李建(1974-),硕士,男,济南,会计师。研究方向:财务管理。