

简析中职学校财务管理的研究

王新越

营口市招生考试委员会办公室

[摘要]随着我国教育事业的不断深入改革和发展,中职学校紧跟教育改革的步伐,取得了长足发展,随着国家对职业教育的日益重视,随之增加了职业教育经费的投入。中职学校在国家的高度重视下不断加强内部控制系统的建设,尤其是财务内部控制系统的建设。作为学校内部控制体系的重要组成部分,财务内部控制体系为有效防范经济活动的风险发挥了积极的作用,一定程度上促进保障了中职学校的健康有序发展。然而,在当前的中职学校中,财务内部控制还存在着不少的问题,这些问题制约着中职学校的发展,因此,学校应该利用现有的资源,完善学校的财务内部控制。本文主要阐述现阶段如何加强中职学校财务内部控制实施力度,以保障学校资产的安全和有效使用、财务信息的真实完整。

[关键词]中职学校;财务管理;内部控制;对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.09.485

中职学校实施财务内部控制,合理保证中职学校各项经济活动做到合法合规、资产安全以及有效使用、财务会计信息的真实完整,进而有效防范与预防腐败。在具体实施中,由于中职学校财务内部控制受体制机制、管理方式及人员素质等方面的影响,使得财务内部控制出现内部控制制度流于形式、制衡机制失效等问题,影响到中职学校财务内部控制的有效性,不利于学校的各项发展。因此,在中职学校财务内部控制工作中,要以预算管理作为内控主线,以经费管控作为内控核心,以科学的风险评估作为内控基础,以流程建设作为内控重点,通过信息化手段,把制衡机制融入中职学校内部控制之中,实现对中职学校财务风险的防范及管控,由此全面推动学校高质量发展。

一、中职学校财务内部控制工作中存在的问题

(一) 中职学校固定资产管理有待提高

固定资产是学校财务内部控制的重点,涉及学校土地、房屋、办公通用设备、教学实训设备等。由于中职学校的实训设备占比较大,总资产数量、金额较大。很多学校对固定资产的管理工作都集中帐的管理上,要加强对固定资产实物的管理。中职学校的固定资产数量高达几万件,对实物资产的管理难度较大。

(二) 学校管理层内部控制风险意识不强

很多管理层普遍认为内部控制只是财务部门的事,优良的内部控制体系建设一定是全员参与的、共同遵守与执行的,应加大对内部控制全员的宣传和指导学习,内部控制管理不是某个人、某个部门的事,是需要全体教职工共同参与、共同遵守的。只有全员参与才能全面梳理业务流程、查找各类风险、制订相应风险防控措施,指导各项教育教学工作有序开展。无论是制定制度还是具体实施,需要全体教职工将内部控制融入工作中,才能发挥内部控制的效率。学校管理层的主要精力放在了学校日常管理和教学管理上,对内部控制管理工作关注比较少,缺少足够的内部控制风险意识,无法及时发现内部控制工作中存在的问题。

(三) 内部控制和审计机制还不太完善

内部控制主要围绕学校资产管理、资金往来和物资采购等来开展,涉及学校大额资金流动,但是很多学校还没有建立专门的财务内部控制审计制度,大都是停留在学校财务报表和账目审计上,对内部控制监管力度不够。财务内部控制缺少审计制度,给学校防范风险管制带来隐患,建立完善的学校财务内部控制审计制度迫在眉睫。

(五) 财务人员专业素养有待提升

中职学校不太重视财务管理人员培训,很少组织学校财务管理专业讲座,也很少组织财务管理人员外出培训,财务管理人员对最新的新会计准则、财务共享理念和财务信息化管理的了解有限,影响了学校财务管理工作效率。对新颁布的新会计准则解读也比较简单,对学校财务管理工作、内部控制重要性认知不太到位,工作积极性不高,学校财务管理人员专业素养亟待提升。

二、新时期学校优化财务内部控制工作的有效策略

(一) 加强制度建设,完善内部控制体系,发挥财务监督职能

通过各种制度建设,有效地防范了院校的内部控制风险,形成了科学完整的财务管理体系。制度不论如何完善,若不加以落实、执行,则仅只能是一纸空文。在制度贯彻执行方面,强化各项制度的执行力、约束力,实现用制度管人,按制度办事,让制度发挥防火墙作用。以“依法治校”为根本,严格执行各项财务规章制度,落实到位,增强制度的执行力。加强制度宣传力度,通过院校内网、公示业务流程、现场指导等多种方式,积极采取各种交流措施,实现与广大教职员在财务管理方面的有效沟通。不断完善内控管理机制,编制内控规范操作指南,使院校的财务管理进入一个有序运作的新阶段。

(二) 提升内部控制意识,做好固定资产管理

中职学校领导要做好顶层设计,提升对财务内部控制工作的重视,尤其要重视学校固定资产管理,对基本教学设备、维修与保养和各项设施建设进行验收,对老旧设备进行更换,避免资源和资金浪费,制定完善的财务内部控制工作制度。各中职学校要制定详细的固定资产登记、购买、报废、申请和领用

情况,做好固定资产采购、使用记录,督促广大教师珍惜固定资产,爱惜教学设施,规范学校各个部门固定资产申请名额和更换周期,真正做到“开源节流”,把教学资金运用在文化建设和教学建设上,减少不必要的支出。

(三) 关键岗位分工明确,完善内部控制制度

中职学校财务部门要避免“吃大锅饭”,对关键岗位进行分工,明确管理会计和财务会计职责,实行账目分管措施,定期进行账目核算,及时发现内部控制过程中出现的问题,以便学校及时查漏补缺,进一步完善学校内部控制制度与风险防控机制。在财务核算管理工作方面,明确各岗位工作职责,制定工作标准,建立财务人员之间相互交叉审核制度,确保财务信息真实、可靠、准确、完整。在进行财务核算时,从原始单据取得、编制会计凭证、登记入账、出具会计报表等各个环节,都做到先由主管会计进行初审,再由其他财务人员相互间进行交叉审核,实现二级审核制度。在交叉审核过程中,充分借助信息化管理手段,通过财务核算网络平台,不仅要会对会计凭证等基础资料进行交换审核,对大额资金支出、专项经费支出等重点排查,做到点面结合,相互检查、相互监督。通过相互间交叉审核,找出财务管理的薄弱环节,提出对策和建议,采取改进措施,发挥财务审核的作用。财务人员之间交叉审核制度作为学校财务管理的一种创新的手段,对加强学校财务日常监督管理,提高财务核算的水平起到了很好的作用。

(四) 规范财务预算制度,加强资金管理和监督

财务预算制度是建立内控管理体系、实现中职院校发展目标的重要保证,是财务工作的基本依据。有效的财务预算必须结合中职学校业务发展实际,既要总结分析上年度预算执行情况,找出影响本期预算的各种因素,又要客观分析本年度国家有关政策对预算的影响,还要广泛征求学校所属各部门的意见。本着“以收定支,量入为出,保证重点,兼顾一般”的原则,制定预算收支控制模板,对各经济支出科目制定合理控制区间范围,并将各预算支出项目落实到具体的责任部门和责任人,使财务预算更加切合实际,利于操作。在实际执行中,各部门严格按照预算控制模板执行,充分发挥资金的使用效益。财务预算编制要与院校的发展目标保持一致,各项财务预算安排要服从于学院的整体发展目标,各项财务资源配置要统筹谋划,合理安排,以提高资源的使用效率。要将财务预算贯穿到院校各个业务环节,真正使财务预算起到院校经济发展“指挥棒”的作用。在实际预算执行中,严格按照年初预算批复执行,充分发挥了资金的使用效益,确保了院校各项收支依纪、依法、依规。

(五) 加强对预算编制、执行和评价环节的控制

在预算编制环节,应明确学校内部各部门在预算编制中所负的责任并加以落实,加强各部门之间就预算编制的沟通协

调机制;完善预算编制方法,学校各相关部门编制预算时应应对各项收支的规模和结构进行预计和测算,工作计划应尽可能具体,以便细化预算编制;采取有效措施保证预算编制的合理性、合规性,归口管理部门就其归口管理范围内的业务事项对其具体工作安排和资金额度的合理性进行审核,财会部门应当正确把握预算编制的有关政策,对学校各相关业务部门的预算建议数、预算安排进行合规性审核;对建设工程、大型修缮、信息化项目和大宗物资采购等重大预算项目,对预算事项的目、效果、金额等开展综合立项评审。在预算的执行环节,学校应按照批复的预算安排各项收支,对支出金额较大,非经常发生的业务相关业务部门应根据已批复的预算指标先进行预算执行申请;由归口管理部门与财务部门共同审核,并根据规定的审批权限开展审批。在决算和评价环节,中职学校需要强化决算管理,加强学校的决算分析工作,建立健全学校的预算与决算相互反映、相互促进的工作机制;加强中职学校的预算绩效管理,建立学校全过程的预算绩效管理机制。

(六) 严格财会管理、提高财会专业人员的业务素质

中职学校应当严格按照《会计法》及其他相关法律法规的规定进行财会部门人员配置,配备具有相应资格和能力的财会人员;切实加强中职学校财会人员的业务培训以及职业道德教育,尽可能提高财会人员的专业素质与水平;落实岗位责任制,学校需要保障财会部门的人员编制,在岗位上确保财会部门实施不相容岗位相互分离制度,财会部门需要实行关键岗位定期轮岗制度或者采取替代控制的措施,防止学校财务出现舞弊现象;加强学校会计基础管理工作,应当根据国家有关规定并结合本学校的实际情况制定和完善各项财务管理制度。

三、结论

综上所述,财务管理是促使中职院校合理运行的基础性工作,因此,必须要引起中职院校相关管理工作人员的重视。同时,还需要在相关改革制度实行与建立的基础上建立起更加有效的运行方式。总的来说就是通过合理分配院校运行过程中产生的资金,实现对资源的节约与合理利用,利用相关的法律法规对这一工作进行严格的管理,确保财务管理工作的合理性。

参考文献

- [1]陈杰.新形势下中职学校财务管理中存在的问题及改进策略[J].财经界,2020(01):135-136.
- [2]曹慧博.企业财务诊断与加强财务管理对策探究实践[J].福建茶叶,2019,041(011):51-51.
- [3]许丽华.企业内部控制要素在中职学校财务管理中的借鉴与应用[J].山西农经,2019(23):135-136.
- [4]汪足女.浅析中小学校财务内部控制存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(12):188-189.