

新政府会计制度对高校财务内部控制的影响及对策分析

王慧

山东科技大学财务处

[摘要] 本文探讨新政府会计制度下高校财务内部控制面临的问题和挑战, 并提出解决问题的建议和措施。

[关键词] 新政府会计制度; 高校财务内控; 问题; 措施

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.09.273

一、新政府会计制度和高校财务内部控制的关系

政府会计制度核算高等学校资金的收入和支出情况以及资产的使用情况。高校财务内部控制, 是以国家出台的各项内控相关政策为基础, 由高校财务等部门牵头制定的, 旨在监督财务处理全过程和各项资金资产的使用情况的制度规范。新政府会计制度的建立, 引入了双基础、双分录、双报告、将财务会计与预算会计同时用于高校财务业务的核算, 两者具有一定关联, 又在不同核算基础下适度分离, 新政府会计制度规范了高校的财务核算过程, 清晰了高校固定资产和非固定资产等的使用情况, 完善了高校的财务报表, 提高了高校财务信息的使用效率, 提高了高校资金的使用效率^[1]。同时, 新会计制度的实施, 使得各个高校的数据在横向口径和纵向口径具有可比性, 高校相关管理部门可以据此安排财政资金的奖惩和投放比例, 从而使得财政资金的运用更加具有正向效益。从某种程度上说, 政府会计制度的制定和实施是立足于财务内部控制基础上的。新政府会计制度的实施, 引入了以权责发生制为基础的财务会计, 构建了预算会计和财务会计的双重核算模式, 提高了高校会计信息的真实性、可靠性、准确性和科学性, 同时也对高校财务内部控制提出了更高的要求。

二、新政府会计制度下高校财务内控存在的问题

(一) 财务人员对内部控制的重视性不够

目前高校中普遍存在的现象是, 领导层对内部控制的重视力度不够, 高校大多数普通财务人员由于对内部控制缺乏认知上的缺陷, 还会认为内部控制仅仅是领导层的职责, 与自己的关系不大, 认为其只是财务会计的辅助, 平时工作中只注重岗位业务, 而没有意识到内部控制也是高校财务不可分割的一部分, 没有意识到财务内部控制是每个财务人员都应当做的事情。

(二) 合同管理不够规范

高校签订的合同种类繁多, 但目前大部分高校的合同签订还存在合同条款不规范、缺少相应归口管理部门等问题, 合同审批还依赖人工审批, 没有借助现代化计算机信息化的审批模式, 合同管理缺少相应的制度和规范以及评价监督机制。

(三) 缺乏良好的内控环境和专业的财务内部控制体系

新政府会计制度的实施, 需要有良好的内控环境来支撑, 而缺乏良好的内控环境, 是目前存在的一个重要问题。很多高校并没有建立起专门的内控部门, 而是委派个别管理人员实施内部控制的制度制定和执行监督, 由于缺乏内控的相关专业知识和专业人员, 导致内控措施条款制定得不够具体或者没有根据高校自身的实际情况来制定各项内控制度^[2], 缺乏专业化精细化的条款, 具体实施过程中, 各项内控条款无法落实, 而内控监督也流于形式, 如制定的条款中存在相互矛盾的条款, 或者在实际工作中, 由于各种工作困难的存在, 没有完全按照制定的条款去执行, 岗位设置也违背了不相容岗位相互分离等相关规定, 存在一人多岗等现象。此外, 高校的审计部门作用发挥并不明显, 更多的是一种事后监督, 没有真正起到监督内控执行的作用。

(四) 高校会计人员专业素质有待加强

新政府会计制度实施以前, 以收付实现制为基础的高校会计核算比较单一, 对财务人员的专业素养要求不高, 新政府会计制度实施后, 引入双分录、双报告的核算模式, 对财务人员的业务能力有了更高的要求, 如应收应付款项中的合同执行进度和付款进度都需要会计人员做出专业的判断, 而目前高校财务队伍存在人员水平不一、总体业务能力不高的问题需要解决。

三、加强高校财务内控的措施和建议

(一) 转变传统观念, 加强高校财务内部控制意识

要转变高校财务人员的观念, 加强领导层对内控的重视程度, 加强财务人员有关内控知识的培训, 让他们意识到财务内部控制是高校财务中不可或缺的一部分, 提高对财务内控的重视程度。高校财务领导可以定期组织关于内部控制规章制度和文件地学习, 提高财务人员内控意识和内控素养, 认识到新政府会计制度实施后, 加强财务内控的重要性和必要性, 树立风险意识。

(二) 提高高校财务人员的综合素质与业务技能

新会计制度实施后, 高校财务变为双分录、双报告, 从而

对高校财务人员的综合素质有了更高的要求，财务人员应当转变思想，加强财务内控意识，不断提高专业素养，单位管理层应当提供机会，定期对财会人员提供财务制度和内控制度方面的学习培训，提供与其他单位交流的机会，不断提高会计人员的综合素质和业务水平，做好知识储备，使之适应新政府会计制度的要求。

（三）加强高校财务内部控制建设

构建专门的财务内控部门，指定专人负责，具体制定适合本学校本部门的内部控制制度，使得内控条款精细化、具体化、具有可操作性，并委派专人负责落实内控的实施情况。真正做到不相容岗位相互分离，明确职责分工，把重要事项和重要节点作为内控监管的关键点，优化分工、明确责任，切实把风险点的防控落到实处，更好保障新政府会计制度的顺利实施。

（四）规范合同管理，有效监督合同执行情况

新政府会计制度对高校合同管理提出了更高的要求，在新会计制度实施之前，合同管理比较松散，存在多个部门对外签订合同的情况，合同的执行进度也缺乏有效地监管，新会计制度的实行，引入权责发生制，需要核算应收账款和应付账款，这就要求财务人员对合同的执行情况有清晰的了解，据以判断应收应付金额，因此，应当加强合同监管力度，做好合同备案工作，对合同的执行情况、履行进度等由专人进行处理，从而保障合同的规范签订和执行。

（五）提高预算管理，科学预算

重视运算的执行过程，严格预算执行程序，对财政资金进行合理分配和运用，谨慎对待预算调整，制定规范有序的预算调整方法。

（六）建立内部控制监督评价机制

目前高校对内控监督评价机制的建设仍然不完善，大多仅停留在理论阶段，高校审计部门功能弱化，没有完全起到监督作用。制度制定得再完善，如果缺乏有效地监督，则不能保证制度能够有效落实，所以必须制定相应的监督评价机制，对内控工作进行全面综合评价。高校应采取相应措施，可由财务部门牵头，各相关部门配合组成内控评价监督小组，对财务的合法合规性以及财务流程的合理性进行评价，如可以梳理出内控的重要方面并将其条目化，然后运用打分法、关键风险点评价法等对各个条目进行评价，找出薄弱环节，也可以建立适当的内控奖惩机制，切实对内控实施效果进行有效评价，通过制定内控政策、执行内控政策、监督评价、修改、再执行的良性循环，

促进财务内控制度不断完善。同时应该更加重视审计部门在内控建设中发挥的独特作用^[3]，把审计时候地监督变为事前、事中、事后全方位监督，充分发挥审计监督管理作用，强化内控制度的执行力度，真正做到财务全过程的有效监管，加强资金使用效率和资产监管力度。

（七）加快推进高校信息一体化平台

新政府会计制度的实施，引入了应收、应付等科目，这就需要多个部门配合协调，才能准确记录收入和支出数，如资产处应当提供资产的折旧情况，财务部门才能准确记录资产的实际价值，合同管理部门应当提供合同的执行进度和付款比例，财务部门才能准确记录应收账款、应付账款等信息，因此应当加大信息化平台共享力度，将高校财务信息平台与高校其他系统如资产系统、合同系统等数据共享共通，使得各部门能够及时取得所需数据，避免出现信息孤岛，提高各部门工作效率和财务信息的服务效率。

四、结语

新政府会计制度的实施，提高了财务信息的真实性、可靠性和有用性，使得高校的财务工作更加精细化，同时也对高校财务内控建设提出了更高的要求，两者是相辅相成、不可分割的，完善的内部控制制度是新政府会计制度实施强有力的保障，高校应当提高内控意识和风险意识，根据自己长期发展的目标，创新性的制定出适合自己的内控方法，并制定相应的监督评价机制，提高高校的整理治理水平，准确反映高校办学成本，保障资金的有效运用，使得高校受托责任的履行情况更加清晰，保障国有资产、国有资金的有效运用。

参考文献

- [1]黄俊.新《政府会计制度》对高校财务管理工作的影响及对策分析[J].会计师,2020(23):40-41.
- [2]郑金洲.政府会计制度下的高校财务内部控制研究[J].中国总会计师,2020(12):140-141.
- [3]黄俊.新政府会计制度对高职院校内部控制的影响研究——基于财务信息化建设新视角[J].财务管理研究,2021(03):70-73.

基金项目：山东省教育会计学会2020年度课题项目：新政府会计制度下高校财务内部控制优化研究（编号：sdjk2020129）。

作者简介：

王慧（1985年-），女，硕士研究生，中级会计师，研究方向：财务管理。