

Research on the Internal Financial Control System of High School

Huiling Ni

Nanyang No.5 Middle School, Nanyang, Henan, 473000, Chian

Abstract

This paper aims to study the problems and shortcomings of the internal financial control system in high schools, and propose optimization suggestions. By analyzing the theory of internal financial control and combining it with the current situation of financial management in high schools, this paper reveals the reasons for problems such as non-standard management and inadequate implementation, such as an imperfect management system and lax implementation of regulations. To build an efficient system, strategies are proposed to improve the management system, strengthen execution, and enhance the quality of financial personnel. The research results provide reference for optimizing internal financial control in high school, helping to standardize financial management, improve fund utilization efficiency, reduce risks, enhance the overall management level of the school, and promote the development of education.

Keywords

high school; internal finance; control system

高中学校内部财务控制制度研究

倪慧玲

南阳市第五中学学校, 中国·河南 南阳 473000

摘要

论文旨在研究高中学校内部财务控制制度的问题与不足, 提出优化建议。通过分析内部财务控制理论, 结合高中学校财务管理现状, 揭示了管理不规范、执行不到位等问题原因, 如管理体制不健全、制度执行不严格等。为构建高效制度, 提出完善管理体制、强化执行、提升财务人员素质的策略。研究成果为高中学校优化内部财务控制提供参考, 有助于规范财务管理、提高资金使用效率、降低风险, 提升学校整体管理水平, 促进教育事业的发展。

关键词

高中学校; 内部财务; 控制制度

1 引言

中国教育事业迅速发展, 高中学校管理水平及教育质量持续提升。然而, 内部财务控制制度的建设与执行相对滞后, 制约了学校健康发展。本研究旨在分析高中学校内部财务控制现状, 探讨问题及其成因, 并提出改进措施, 具有重要理论与实践意义。理论上, 研究有助于完善财务管理理论体系, 提升管理科学性。实践上, 有助于提升学校财务管理水平, 解决制度不健全、执行不到位等问题, 提高资金使用效益, 保障学校健康发展。同时, 研究也有助于推动教育事业的可持续发展。

其他国家学校内部财务控制研究较成熟, 建立了完善的制度体系, 包括预算、收支、资产管理等, 确保资金安全

【作者简介】倪慧玲(1972-), 女, 中国河南南阳人, 本科, 高级会计师, 从事财务管理和行政事业单位会计研究。

与运行效率。国内此方面研究与实践相对滞后, 部分学校内部控制制度缺乏系统性与科学性, 难以应对风险。本研究借鉴国内外经验, 结合中国高中实际, 探讨内控制度建设与改进策略, 期望为高中学校提供科学有效的内控制度方案, 推动财务管理规范化、高效化, 助力教育事业的发展。

2 内部财务控制理论基础

2.1 内部控制定义与目标

内部控制是企业或组织为实现运营目标, 确保资产安全、财务报告准确及合规, 采取的一系列措施。它旨在促进内部沟通协作, 形成高效稳定运营环境。主要目标包括保障资产安全、确保财务报告真实可靠、促进部门协调以提高效率, 以及遵守法律法规。在高中学校背景下, 内部财务控制至关重要, 关乎教育资源分配与教学质量, 有助于保障学校资产安全、提升财务管理水平, 推动学校健康发展。

2.2 风险管理与内部控制的关联性

风险管理涉及企业或组织在运营中识别、评估、控制和监控风险。内部控制与风险管理紧密相连，内部控制是风险管理的重要工具，可降低和规避风险；同时，风险管理指导内部控制，增强其针对性和实效性。高中学校财务管理中，风险管理和内部控制同样重要，需建立风险管理制度识别评估风险，制定控制措施。内部控制在风险管理中发挥关键作用，规范财务管理流程，明确职责和权限，防止违规操作，提高财务报告准确性，为管理层决策提供依据^[1]。

3 高中学校财务管理现状

3.1 现行财务管理模式描述

在当前的教育体系下，高中学校的财务管理模式大多呈现出集中管理与分级管理相结合的特点。学校财务部门负责整体财务规划、资金调配和预算编制，确保学校运营所需的各项资金得到有效利用。同时，各教学部门、后勤部门等也根据实际需求，参与到财务管理的具体环节中，形成分级管理的格局。

在具体操作上，高中学校通常采取收支两条线的原则，对学校的各项收入和支出进行严格管理。学校收入主要包括学费、住宿费、财政拨款等，这些收入在财务部门进行统一核算和管理。支出方面，学校会根据教育教学的需要，制定预算并逐项审批，确保资金使用的合理性和有效性。

此外，高中学校还注重财务管理信息化建设，通过引入财务管理软件、建立财务数据库等方式，提高财务管理的效率和准确性。这些信息化手段不仅使得财务数据更加易于查询和分析，还能够为学校管理层提供更加科学的决策支持^[2]。

3.2 管理问题与不足之处

尽管高中学校在财务管理方面取得了一定成效，但仍然存在一些问题和不足之处。

首先，财务管理体制不健全。一些学校缺乏完善的财务管理制度，导致管理过程中出现漏洞和空白。例如，有的学校没有建立完善的内部控制制度，使得财务管理存在较大的风险；有的学校则在预算编制、审批等方面存在不规范的现象，使得资金使用难以得到有效的监管。

其次，财务管理人员素质参差不齐。由于高中学校对财务管理的重视程度不够，一些学校的财务管理人员缺乏专业的财务知识和管理技能，难以胜任复杂的财务管理工作。这不仅影响了财务管理的效果，还增加了学校的财务风险。

最后，财务管理信息化建设滞后也是当前高中学校财务管理存在的一个问题。虽然一些学校已经开始引入信息化手段进行财务管理，但整体水平仍然较低。一些学校的财务数据仍然采用传统的纸质档案管理方式，难以进行高效的数据分析和处理；同时，一些财务管理软件的功能和性能也存在一定的局限性，难以满足学校财务管理的实际需求^[3]。

4 高中学校内部财务控制问题分析

4.1 管理体制的问题分析

高中学校的内部财务控制管理体制普遍存在一些问题，这些问题主要源于管理理念、管理结构以及管理流程的不完善。

首先，管理理念方面，一些高中学校的管理层对于内部财务控制的重要性认识不足，将财务工作仅仅视为记账、报账等简单操作，而忽视了其在学校整体管理中的重要地位。这种落后的管理理念导致内部财务控制工作得不到足够的重视，无法发挥其应有的作用。

其次，管理结构方面，高中学校的内部财务控制部门往往与其他部门之间缺乏有效的沟通和协作机制。财务部门往往独立于其他部门，无法及时获取其他部门的相关信息，也无法对其他部门的财务活动进行有效的监督和控制。这种分散的管理结构导致了信息的不对称和资源的浪费，影响了内部财务控制的效果。

最后，管理流程方面，一些高中学校的内部财务控制流程过于烦琐或过于简单，缺乏科学性和合理性。一些流程设计不合理，导致了工作效率的低下和资源的浪费；而一些流程又过于简单，无法对财务活动进行有效的监督和控制。这种不完善的管理流程使得内部财务控制工作难以得到有效的实施^[4]。

4.2 制度建设的问题探讨

高中学校的内部财务控制制度建设方面也存在一些问题，这些问题主要表现在制度的缺失、不完善以及执行不力等方面。

首先，制度的缺失是一个普遍存在的问题。一些高中学校缺乏完善的内部财务控制制度，导致财务活动缺乏明确的规范和指导。这使得财务人员在处理财务活动时无法可依，容易出现错误和违规行为。

其次，即使有些高中学校制定了内部财务控制制度，但这些制度往往存在不完善的情况。一方面，一些制度过于笼统和模糊，缺乏具体的操作细则和标准；另一方面，一些制度又过于烦琐和复杂，使得执行起来困难重重。这种不完善的制度使得内部财务控制工作难以得到有效的实施。

最后，制度的执行不力也是一个重要的问题。一些高中学校的内部财务控制制度虽然制定得较为完善，但在实际执行过程中却往往得不到有效的执行。这主要是由于缺乏对制度执行情况的监督和检查机制，以及缺乏对违规行为的的有效惩处措施。这种执行不力的情况使得内部财务控制制度形同虚设，无法发挥其应有的作用^[5]。

5 高中学校内部财务控制制度构建

5.1 控制制度原则与框架提出

高中学校内部财务控制制度的构建应遵循以下基本原则：首先是合法性原则，即学校财务控制制度的建立必须符合

合国家法律法规的要求,不得违背相关政策法规。其次是有效性原则,即制度必须能够有效规范学校的财务活动,确保资金使用的合规性和效益性。再次是适应性原则,即制度应适应学校内部管理的需要,与学校的规模、业务特点和发展阶段相匹配。最后是制衡性原则,即制度应体现内部权力制衡,确保不同部门和岗位之间的职责明确、相互制约。

在构建高中学校内部财务控制制度的框架时,应着重考虑以下几个方面:一是明确财务控制的目标和范围,包括预算控制、收支管理、资产管理等关键领域。二是设立专门的财务控制机构或岗位,负责制度的执行和监督。三是建立健全内部控制流程,包括财务审批、核算、报告等环节,确保财务活动的规范性和透明度。四是加强内部控制的信息化建设,利用现代技术手段提高财务控制的效率和准确性。

5.2 关键控制点的设置讨论

在高中学校内部财务控制制度的构建中,关键控制点的设置至关重要。这些关键控制点主要包括以下几个方面:

首先,预算控制。学校应建立科学的预算编制和审批流程,确保预算的合理性和可行性。同时,应加强对预算执行情况的监控和分析,及时调整预算方案,确保资金使用的有效性。

其次,收支管理。学校应建立严格的收支管理制度,规范收入来源和支出渠道。对于各项收入,应确保及时、足额入账;对于各项支出,应严格按照预算和审批程序执行,防止违规操作。

再次,资产管理。学校应建立完善的资产管理制度,对固定资产、流动资产等进行全面登记和定期盘点。同时,应加强对资产使用情况的监督和管理,防止资产流失和浪费。

最后,内部审计与监督。学校应设立内部审计机构或岗位,定期对财务活动进行审计和监督。通过内部审计,可以及时发现和纠正财务管理中存在的问题和不足,提高财务管理的水平和质量^[6]。

6 案例分析

6.1 典型学校控制制度有效做法

本节以A高中为例,分析内部财务控制制度的有效做法。A高中在制度建设上遵循科学、规范原则,设立专门财务部门,制定并执行财务管理制度,确保合规有效。同时,建立清晰的内部控制流程,包括预算制定、资金使用、会计核算和审计监督,各环节职责明确。执行与监督方面,A高中定期进行内部审计和财务检查,对发现的问题及时整改。此外,鼓励师生参与,提高认识和参与度。最后,A高中注重制度创新与优化,引入先进管理理念和技术手段,提高财务管理信息化、智能化水平,通过数据分析支持决策。

6.2 存在问题的分析

虽然A高中在内部财务控制制度方面取得了显著成效,

但仍存在一些问题和不足之处。

首先,尽管学校设立了专门的财务部门并配备了专业人员,但在某些环节上仍存在职责不明确、权限交叉等问题。这可能导致在财务管理过程中出现责任推诿、决策效率低下等问题。

其次,虽然学校建立了较为完善的内部控制流程,但在实际操作中仍存在执行不力的情况。有时由于人员配备不足、培训不到位等原因,导致内部控制流程的执行不够严格和规范,从而影响了财务活动的合规性和有效性。

再次,学校对财务风险的防范和控制仍需加强。虽然学校已经采取了一系列措施来防范财务风险,但由于市场环境和经济形势的不断变化,学校仍面临着诸如资金安全风险、财务风险等方面的挑战。因此,学校需要进一步完善风险识别和评估机制,加强风险防范和控制措施,确保学校财务的稳健运行。

最后,学校在内部控制制度的创新和优化方面仍有提升空间。随着科技的不断发展和进步,财务管理理念和技术手段也在不断更新和升级。因此,学校需要密切关注行业动态和技术发展趋势,不断引进和应用先进的财务管理理念和技术手段,以推动学校内部财务控制制度的不断完善和发展。

7 结语

论文研究认为,高中学校内部财务控制制度对经济活动合规性、规范性及安全性至关重要。但多数学校存在控制流程不规范、监督机制不完善、人员财务控制意识薄弱等问题,源于管理体制缺陷、制度建设滞后和人员素质差异。为解决问题,需完善制度,制定针对性强的财务控制制度;加强财务控制意识,提高教职工财务风险认识和应对能力;强化监督与考核,建立内部监督机制,将财务控制纳入绩效考核。未来,学校应总结经验,提升管理水平,相关部门也应加强指导和监督,以不断完善制度。

参考文献

- [1] 杨朝宇.A一中内部控制改进研究[D].长沙:湖南大学,2021.
- [2] 李慧敏.高中加强财务风险防控和内部控制的研究[J].质量与市场,2021(11):48-49.
- [3] 刘文杰.浅析高中学校财务管理存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2021(1):66-67.
- [4] 汤佳仪.高中财务管理中存在的问题与措施[J].现代营销(信息版),2019(1):86.
- [5] 陈长永.浅析高中学校财务内部控制体系的构建[J].西北成人教育学院学报,2024(2):89-93.
- [6] 张平.高中学校财务管理与内部控制模式的发展策略[J].现代营销(经营版),2021(12):71-73.