

# Discussion on the Construction of Internal Control System for University Finance in the New Era

Jing Tang

Xinjiang Normal University, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

## Abstract

The gradual development of global economic integration, combined with the competitive pressure of international economy in recent years, has caused a certain impact on China's economic situation. Especially in higher education institutions, these schools are the core places for the growth of national education, and their financial management directly affects the future survival and expansion of schools. Therefore, it is necessary to strengthen the establishment of the internal financial control mechanism of these schools. In view of the real situation of the financial internal control of institutions of higher education, this paper deeply analyzes the current state of these institutions in the financial internal control, and for the financial internal control system management problems proposed a new financial internal control content, the purpose is to provide solutions to these problems.

## Keywords

university finance; internal control system; construction; management

## 试论新时期高校财务内部控制体系构建

唐静

新疆师范大学, 中国·新疆 乌鲁木齐 830000

## 摘要

全球经济融合的逐渐发展, 结合近年来国际经济的竞争压力, 对中国的经济状况造成了一定程度的冲击。特别是高等教育机构, 这些学校是国家教育事业成长的核心场所, 其财务管理直接影响着学校的将来存续和扩张, 因此需要加强对这些学校财务内控机制的建立。鉴于目前高等教育机构财务内部控制的真实情况, 论文深入分析了这些机构在财务内部控制方面的当前状态, 并为财务内部控制体系管理中可能面临的问题提出了一个构建新财务内部控制内容的方案, 目的在于针对这些问题提供解决方案。

## 关键词

高校财务; 内部控制体系; 构建; 管理

## 1 引言

为了深入探讨高等教育机构的财务内部控制策略, 我们首先应当掌握当前中国高等教育机构的工作方法和运行模式。在各个办学策略下, 对于财务内部控制的需求有所不同。中国教育模式正在从单调模式转向多元化, 与此同时, 高等教育单位的财务内部控制机制也在持续更新, 以更为适应现今多样化的投资与管理战略。因此, 寻找一个能与当前高等教育发展方向高度匹配的高等学校财务内控体系, 已经变得尤为关键。这篇文章主要集中在多个方式上, 以探寻最符合中国高等教育体系目前财务管理需求的最佳模式。

## 2 高校财务内部控制相关概念简述

在高等教育领域, 财务风险对于这些机构进行财务内部控制起着至关重要的作用。清晰地理解风险和内部控制间的互动关系, 可以帮助高等教育财务部门建立正确的财务管理理念, 并始终坚持稳定增长和和谐前行的发展观念。论文深入探索了高等学校财务内部控制的实际情况, 并给出了关于完善财务控制体系、强化风险管理策略的多项建议和方案, 希望为中国的高等教育长远稳定成长提供有价值的建议。推动高等学府朝向长期、稳定且高效的方向发展。

### 2.1 关于金融危机的解释

财务风险这一理论概念历来都是经济学家频繁讨论和关注的主要话题之一。严格定义下, 财务风险主要描述了企业在执行财务活动过程中, 由于各种不可预知或不受控的情况导致其收入和支出之间出现差距的潜在风险。总体来看, 这一现象可以被分为两大维度: 一是由于财务管理不当或其他外部因素导致的预期收益降低; 二是盈利表现的变动性。

【作者简介】唐静(1979-), 男, 中国四川岳池人, 本科, 高级会计师, 从事财务管理研究。

中国高等教育体系中财务风险问题十分普遍，这对学校的正常运营构成了巨大的风险。财务风险可以比喻为带有双面刃的剑，它既有积极的后果，也有可能产生不良影响。社会经济进步的速率持续加快，导致高等教育机构的财务状况面临众多挑战，而其中财务风险管理无疑成为最明显的问题之一。讨论如何妥善管理财务风险，并确保其保持在可以承受的限度，同时为高等教育部门的财务决策提供有力支撑，这正是高等学校财务管理的中心议题。

## 2.2 关于内部控制定义

高等教育机关财务内部控制的目的在于，通过在内部财务体系中对权力进行明确分配，从而确保各方能够相互制约和监督，避免对权力进行过度的中心化。当高等教育机构执行财务管理，必须针对具体情境对其财务管理策略进行适当调整，以此来构建一个具有独立性且任务分工清晰的管理框架。利用这种差异化策略，我们可以更为优化地协调高等教育机构的财务部门之间的交互，加强对这些部门的监督，并确保财务团队始终公正无私地工作。鉴于中国目前所处的社会环境，高等教育机构的财务监控体系建设和改进应当受到足够的关注，进一步加强对此方面的研究是至关重要的。通过合理分配权利和员工之间的均衡，实现了合作的持续成长，极大地点燃了高等教育财务部门的创新激情，确保了资金与资源得到最为公平和合理的配置。

## 3 高校财务体系存在的问题

### 3.1 在构建财务内控体系时，对其的理解并不明确，也没有给予足够的重视

在建立财务内部控制体系时，我们对其的认识仍然模糊，也未对其进行充分关注。虽然中国的经济市场经济已经经过了重大的转变，但是仍有一批高等教育机构的经营和管理策略不太适应我国的经济环境，他们继续采用传统的运营方式，没有在新经济背景下形成恰当的财务内部控制理念。因此，强化高校的财务内控体系的建设已经迫在眉睫。如今，众多的高等教育机构，由于人员配置存在问题，还未设立专门的内部监管体制。这些建筑和机构的负责人常常是财务、资产管理以及审计等相关部门的成员，他们主要负责执行各种内部的控制任务，而这些职责大多数时候仍然只停留在最基层的阶段。面对这样的情况，许多大学忽略了他们自身的商业特点和发展策略的必要，盲目扩大办学规模，这导致了资金使用效益不高，甚至出现了一些财务风险。许多高等教育机构在探讨财务内部控制工作的内容时，主要聚焦在内部会计约束的部分。这种现象表明，内部会计约束替代了财务控制，而内部约束行为也替代了内部控制，作为财务内部控制的五大核心要素，这种现象是很普遍的。众多大学和大学的观点是，仅当财务管理从核心职能转向管理职能时，他们才能够达成内部控制的预期目标，并真正形成一个有效的财务内部控制机制。显然，这揭示了人们对经济内部控制

系统的认识仍有缺陷。总的来说，中国的高等教育机构在内部控制的建立上仍处于起步状态。此外，许多高等教育单位仍然过分重视教育和研究过程，却遗忘了对内部管理和监控系统的重视，所以财务专业人员的培训工作也需要得到更多加强。

### 3.2 监管体系的构建尚不完善，内部审计的效能也未得到充分体现

大量的高等教育机构在开展财务管理监控和评估工作时，主要依赖于内部审计机构。政府指导下最初设立了内部审计。尽管如此，现阶段中国的高等教育体系在内部审计构建上似乎未给予其应有的关心，未能深入体会它的价值和重要性。内部审计工作的角色和功能尚未明确，其涵盖的审计领域和强度也相对局限。许多学校依旧持有这样的观点：审计的核心目标在于纠正差错并强化事后的监控，却经常忽略了事前和事中的潜在界限；过度重视财务报告的质量审核，而遗忘了对当前财务运作状况进行分散的评价。这种状况与现阶段的高等教育财务风险管理出现明显的不同步，导致难以迅速并有效地识别管理中的短板。此外，内部审计大多在上级的监督下进行，其独立性相对较为不足。由于种种原因，内部审计在进行内部的检查、评价内部控制体系的健全程度和评估执行职责的效益上，并未达到它应有的水平。

### 3.3 在财务信息化建设以及内部控制制度和程序方面的理解尚显不足

随着中国高等教育机构在财务信息化方面水平的不断上升，传统会计的内部控制手段和方法在多个维度上都正在遭受严格和复杂的考验。鉴于这种背景，研究如何搭建一个既科学又完整的会计内部管理体系已经成为核心问题。信息化给过去的岗位配置带来了挑战，这导致在原有设计下，各个岗位间的内控机制亦经历了重大变革。在高等学校的财务内部控制体系中，业务活动不再是简单的手工操作，而是逐渐转变为计算机操作，这一转型使得会计电算化系统已经变成大学财务管理的核心部分。由于信息储存技术的逐渐改变，高等教育机构在财务信息安全方面正面临着史无前例的挑战。大学财务信息系统是一个高度复杂的系统，其各项功能都需通过特定技术手段得以实现。在高等教育机构推行财务数字化之后，实施授权和批准制度产生了一系列新兴的风险性因素。因此，为了满足高等教育机构的发展需求，构建一个适合他的财务内部监控系统成为迫切必要。目前状况是，绝大多数高等教育机构的内部监管机制主要围绕着手动或是电子计算模式下的财务操作流程和规范进行，这包括了单位级别、业务级别以及收支级别的相关控制元素与方式。但是，在当前的网络数字背景下，我们并没有看到对软件的开发人员、网络系统的维护团队和数据处理后端人员等进行特定的控制和管理制度的设立。这一现象使得高校在财务内部控制管理上存在众多的缺陷。另外，在这个数字化的在线背景下，财务内部的监控方式已从主要集中在简单的会计操

作上转变为将会计工具和计算机数据操作技术相结合。这个转型突显了数字化信息管理、人与机械之间的交互控制,以及计算机集成的控制等议题,所有这些都应当成为充分关注的对象。

#### 4 新时期高校财务内部控制体系构建

目前面临一个紧迫议题:如何处理高等教育机构在内部风险管理方面所遭遇的困难,并努力完善其财务内部控制机制以适应新的挑战。在对中国目前高等教育财务控制状况和存在的问题进行了深入探讨后,我们给出了一些建议和实施的策略。我们计划进一步深入探讨财务管理体制、财务风险的评定以及强化审计监督等诸多领域,以期对高等教育机构的财务内部控制流程做出优化。

##### 4.1 对高等教育机构的财务风险评估体系进行完善

完善的财务风险评价机制能够有力地预估并降低财务危机。在高等教育机构中,统计学、经济学、会计学、运筹学等多个领域的学者汇聚一堂,这种特性为高等学校带来独特的竞争优势。为了最大化利用此一优势与资源,以及结合各高校的独特条件和力量,我们必须构建和完善最符合大学成长需求的财务风险评估机制。为了降低财务风险,我们需要在学校各个部门之间实现有效的职责协调,建立起高效的预警系统,能够对财务数据进行即时的检查。通过精确的核算和持续的反馈,我们能够提高对财务风险预防的能力。

##### 4.2 对高等教育机构的内部审计进行严格的管理

在高等教育机构财务的内部管理框架内,内部审计功能显得尤为关键。我们有责任确立审计过程作为一个完全平等、公平以及透明的机制。审计机制中,我们应当严格按照国家为高等学校财务制定的审计准则来行动,并保障审计人员的操作都遵循了既定的标准。通过深入剖析当前中国高等教育财务内部审查的挑战和问题,我们为此提供了改进建议。审计职业人员不仅要具备恰当的职业资质,还需具备高尚的职业道德观念,在其每天的工作执行中,他们应当不断地提高自身的技术能力;我们还需要着重加强自我素质的培养和提升,以树立一个正直的职业道德观念,这是为了能更好地履行各自的责任,进一步促进学校的健康成长,并确保资金的安全稳定运作。建议在下一部分,将审计与财务这两

个部分进行区分,让每个部门的领导来进行管理,旨在强化内部审计部门的自治能力,减少由部门间互相掩盖带来的历史问题,保障审计流程的公正性,同时也提升财务管理的整体效率。

##### 4.3 对高等教育机构的预算管理系统进行完善

为了进一步完善高等教育机构的预算管理机制,首先,在思想上提高员工对于预算管理的重视程度,明确预算管理的核心位置,强化财务人员在预算管理领域的教育和培训,并广泛掌握其他高等教育机构和公司在预算管理上的成功实践。其次,需要对当前的预算管理框架进行进一步的完善与优化,以形成一个包括但不限于组织架构和规章制度建设在内的科学完备的体系。最后,当我们制订预算时,必须针对学校的实际状况,为其短期与长期设定预算目标,保证预算方案的细节与精准性。在实施预算的每日操作中,应当适时进行评估和调整,并始终对总体状况维持一种敏感度,以此来保证预算管理的全面有效性。同时,还需要对预算以外的资金进行合理的使用,并构建一套完善的管理系统。为确保资金的高效执行,我们需要制定并执行一个恰当的审查流程,这样可以保证预算的管理执行更高效。

#### 5 结语

在高校的经济管理操作中,经济风险是一个频繁遭遇的挑战。不过,只要增强财务的内部监控措施,我们能够降低或防止潜在的损失。要求各大学学校在制定管理规则时就要严格按照,并与其他相关专业的风险评估系统、审计机构以及监管部门紧密协作,以确保高等教育机构内部控制系统的管理效果提升,并促进其向更健康和可持续的方向前进。

#### 参考文献

- [1] 周跃进.高校财务内部控制体系的构建与完善[J].黑龙江高教研究,2021(1):41-44.
- [2] 胡雅娟.浅谈高校财务内部控制体系的构建与完善[J].财经界(学术版),2021(16):193+242.
- [3] 胡新婷.完善高校财务内部控制体系的思考[J].长沙理工大学学报(社会科学版),2020(6):111-113.
- [4] 刘东,王雁.论高校财务内部控制体系的构建与完善[J].会计之友(下旬刊),2020(9):112-116.