

高校会计内部控制存在的问题与对策

常建军

(河北工程大学 财务处,河北 邯郸 056038)

[摘要]文章揭示了我国高校会计内部控制方面存在的突出问题,并对高校当前如何构建内部会计控制体系提出了相应的对策,旨在促进高校内部会计控制体系的建立与完善。

[关键词]高校;内部控制;措施

[中图分类号]F235.92 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1673-9477(2008)04-0019-02

高校内部会计控制是指高校为了保证会计信息质量,提高财务管理水平,保护资产的安全与完整,确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行,运用会计管理的方法,对高校财务、会计工作和经济业务活动制定实施的一系列控制方法、措施和程序。设计、建立、实施与高校各种经济活动相关的内部会计控制是高校领导层的责任。高校的所有经济活动以及各有关经济业务部门是高校内部会计控制的对象,财务、审计、纪检、监察等部门是实施高校内部会计控制的主要职能部门。在高校内部会计控制体系中,所有参与经济活动者既是监督控制人,同时又是被监督控制的对象。

近年来,随着高校的办学规模迅速扩大,经济规模急剧增长,在实现跨越式快速发展的同时,发生了一些职务犯罪、贪污腐败和浪费现象。产生这些现象的原因是多方面的,其中没有建立完善的内部会计控制体系,对一些重要经济事项的关键环节缺乏有力有效的监督控制,无疑是最为重要的原因之一。本文拟就我国高校在内部会计控制方面存在的问题以及如何构建高校内部会计控制体系作一些粗浅探讨。

一、高校内部控制存在的问题

(一)领导层缺乏内控意识,造成内部会计控制环境薄弱。长期以来由于受传统教育管理思想和模式惯性的影响,高校领导层大多只注重教学、扩招、创收和科研等工作体系,缺乏内部会计控制管理理念,对学校内部会计控制建设认识不足、重视不够,忽视内部控制制度的建立和实施。许多领导者把内部会计控制认为是财务部门、审计部门、纪检监督部门的事,与己无关,出现了内控管理部门化现象。还有不少人简单地认为建立了财务预算管理体系也就等于建立了内部会计控制体系。因而,造成一些高校在具体执行操作内部会计控制时顾此失彼,无所适从,客观上弱化了内部会计控制的作用。

(二)领导层对会计工作的监督职能认识不足,部分会计人员履行责任不够。核算与监督是会计的两大职能,但在实际工作中,许多高校领导层仅仅把财务部门当成“出纳”,多数高校的会计人员也仅仅履行领导批示即予执行的责任,财务部门在学校重大支出和重大投资项目及重要决策方面参与力度不够。

(三)内部会计控制内容和范围缺失,内部会计控

制度存在薄弱环节。由于行业性质、办学体制的不同,高校领导层在办学思想、管理理念上普遍存在着“重争取收入,轻支出管理;重社会效益,轻经济效益;重计划、轻执行和考核;重财轻物等偏差观念。如有的学校对存货、固定资产和工程物资没有进行严格管理,对存货、固定资产和工程物资采购、验收、保管、付款等职责未严格分离,其出入库未按规定程序办理,未定期进行固定资产盘点,也未及时与会计记录相核对,没有真正实现“账实、账卡、账账”相符。对多年来资产的短缺、积压、毁损、报废等处理不及时,致使巨额潜亏隐藏在库存中,造成资产不清、债务不实等。因此,加强内部会计控制,完善内控体系,是保护学校财产、促进高校良性发展亟须进行的工作。

(四)内部会计控制制度缺乏有力的支撑,实际执行效果不高。财政部颁布的《内部会计控制规范——基本规范》《内部会计规范——货币资金》《内部会计控制规范——销售与收款》等一系列规章制度,适用范围侧重点在企业,由于没有考虑高校的特点,也没有体现高校资金和经费管理体制上的特殊性,诸如收支两条线管理、部门预算、政府采购、国库单一账户体系、国库集中支付和国库直接支付等,实际上对高校的适用性是比较差。

(五)内部控制机制不完善,连锁管理效应缺失。高校内部控制机制的不完善主要体现在以下几个方面:一是内部控制部门的独立性和权威性不够。二是内部监督力量配备不足,监管人员素质也有待于提高。三是内部控制范围不全面。四是缺乏内部控制的综合评价体系。种种原因造成连锁管理效应缺失。

(六)奖惩制度不明,缺乏必要的责任追究制。有些高校没有设置专门的机构或人员对内部会计控制执行情况进行监督检查,而且缺少必要的奖惩制度,造成职责不清,责任不明,导致监控力度欠缺。

二、建立高校内部会计控制体系的对策

(一)树立正确观念,提高领导层对内控重要性的认识。《会计法》明确规定,单位负责人应对会计信息的真实、完整负责,建立、实施、完善内控制度是会计信息真实的制度保障,因而建立、实施和完善内部控制体系是高校领导层的职责。高校内部控制体系建设和实行的关键在于领导层,只有领导层高度重视,才能结

合本单位的实际情况,建立、完善有效的内部会计控制体系,并认真贯彻执行。其次,加强对高校管理层的内部控制宣传和培训,提高他们自觉执行内部控制的意识。最终通过健全、有效的内控体系,加强对高校管理者的内部控制监督,建立重大决策集体审批制度,以杜绝个别领导权力过大或集体徇私舞弊行为。承担内部控制职责的高校财会人员,要加强职业道德修养,增强工作责任心和使命感,使内控制度能够更好、更全面地贯彻落实。

(二)完善内部会计控制制度,逐步建立一个符合高校实际的内部会计控制体系。笔者认为,一个有效的内部会计控制体系具体包括以下几个方面:

1. 建立权威的内部会计控制组织。如设立学校内部控制委员会,受校长直接领导,对学校领导层负责。主要负责组织对高校内部控制执行情况进行定期、不定期的检查、评价,并将内部控制委员会的评定结果及改进意见上报学校领导层。

2. 完善会计系统控制的建设。会计控制系统是内部会计控制的重要组成部分,是高校内部会计控制中心环节。主要包括会计信息控制、不相容职务与岗位控制、授权批准控制、财产保全控制、全面预算控制等。对校属各独立核算单位强制推行会计人员委派制,对财务部门所属会计机构人员岗位定期实行轮换制,是进一步履行会计核算和会计监督职能,进一步做好会计系统内部控制的基础。

3. 建立内部控制监督体系。内部会计控制是一个连续的过程。为了确保高校内部会计控制制度实施效果良好,内部会计控制在实施会计监督的同时还必须纳入高校监督管理体系中。建立内部审计监督、行政监察监督和民主监督为主导的“三位一体”财务监督体系,是建立高校内部会计控制体系的重要环节。

4. 加强优秀的校园文化建设。内部会计控制能否有效实施,关键取决于人员的综合素质。尤其是学校核心人员的个人素质、个人诚信和道德价值观,领导者的风范等在学校内部会计控制体系建设中有着极其重要的作用与影响力。文化与经济和政治相互交融、相互渗透。校园文化是一个学校的无形的灵魂,积极向上的校园文化对高校员工具有强烈的凝聚和引导作

用,可以帮助人们培养良好的道德思想品质,是构建高校内部会计控制体系的助推器。

(三)构建高校内部会计控制评价指标体系。主要是对高校内部会计控制设计的合理性与运行的有效性进行的评价。内控设计是构建内部控制体系的前导性工作,其合理性直接决定着内部控制体系的构建效果和运行效果,是构建内部会计控制体系的基础。内部会计控制实施的有效性评价主要从时点有效性和时期有效性两方面评价,对所设计的内部控制既要评价在某一时期能否与高校的运营管理紧密结合起来,达到协调一致,发挥作用,又要评价内部控制一定时期内能否持续发挥作用,从而评价高校内部会计控制体系的动态适应性。

(四)建立完善高校内部控制领导责任制。高校领导层是内部会计控制的责任主体。要把建立完善内部会计控制体系落到实处,必须建立内部控制领导责任制。内部控制领导责任制可分为三个层次:第一个层次是主管部门对高校领导层的考核;第二个层次是高校领导层对各部门管理层的考核;第三个层次是各级管理层对所属部门人员的考核。考核的核心内容都是将内部控制执行的效果与其政绩、业务考核与奖惩和职务、职称的升迁挂钩。这样从上而下,层层负责,才能将内部会计控制落到实处,从而提高内部会计控制的效果。

总之,构建高校内部会计控制体系,不仅是高校领导层的职责,同时也是高校加强内部管理的迫切需要。一个高效完善的内部会计控制体系,不仅对保证高校经济活动合理、合法起着决定作用,而且是保证高校各项财产的安全完整,防止贪污和浪费的重要措施,是促进高校可持续发展的重要手段。

[参考文献]

- [1] 阚秀丽. 内部控制大家谈[J]. 财务与会计, 2007, (1): 58-61.
 [2] 潘庆阳. 完善高等学校内部控制的几点思考[J]. 会计之友, 2005, (7): 34-35.

[责任编辑:王云江]

Problem and countermeasure in the internal control of college accounting

CHANG Jan-jun

(Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: this paper reveals the problems in the internal control of college accounting in our country, and puts forward the corresponding countermeasures for the colleges in how to construct the internal accounting control system, aiming at promoting the building and perfecting of college internal accounting control system.

Key words: colleges; internal control; measures