

# 基于内控机制的高校财务信息化管理安全风险规避研究

田建中<sup>1</sup>,汪 洋<sup>1</sup>,李 帅<sup>2</sup>

(1.沈阳建筑大学管理学院,辽宁 沈阳 110168;2.国网辽宁省电力有限公司  
经济技术研究院,辽宁 沈阳 110015)

**摘 要:**基于高校财务信息化管理安全风险问题日显突出的背景,分析了高校财务信息化管理工作存在的安全风险,从建立健全科学完善的内部控制监督体系、发挥信息化建设的积极作用、构建数字化校园网络平台、创新财务与会计核算管理方式方法、加强内部控制5方面提出了规避高校财务信息化管理安全风险、提高高校财务管理水平的具体思路。

**关键词:**高校;财务信息化;内部控制体系;体制机制创新;安全风险规避

**中图分类号:**G647.5      **文献标志码:**A

当前,随着我国高等教育改革的不断深化,教育资金来源呈现多元化,具体表现在办学规模、科研项目、服务管理等方面呈现出内容多、金额大、涉及面广的特点。研究高校内部控制的特点、探索内部控制理论的创新,对规避内控机制下高校财务信息化安全风险、提高财务信息化管理水平的意义重大<sup>[1]</sup>。

## 一、内部控制理论研究的发展历程

内部控制发展经历了几个阶段:萌芽阶段—内部牵制(公元前3600年—20世纪30年代);初步形成阶段—内部控制制度(20世纪70年代);完善阶段—内部控制结构(20世纪80年代—90年代);成熟阶段—内部控制整体框架(20世纪90年代);超越阶段—风险管理框架(21世纪初)<sup>[2]</sup>。

### 1. 内部控制的概念

所谓内部控制是指在一定环境(条件)

下,单位组织为了提高管理(经营)效率,有效地获取和使用各种资源,实现既定的管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法。

### 2. 内部控制理论研究现状

(1)国外内部控制理论研究现状。15世纪,借贷记账法的出现标志着企业内部控制制度走向成熟。从发展的角度来看,国外内部控制理论研究成果以美国 COSO、英国 Cadbury 及加拿大 COCO 为代表,从不同角度剖析了企业的经营管理活动,为企业实施内部控制框架奠定了良好的理论基础。

以美、英为代表的西方国家高校主要通过控制环境、风险评估、内控活动、信息与沟通、监督等五要素理论来指导高校内部控制活动。针对我国国情及教育现状,构建适合我国高校的内部控制体系对提升高校管理水平、提高财务信息化管理安全风险规避能力

具有重要的现实意义和指导意义<sup>[2]</sup>。

(2)国内内部控制理论研究现状。我国对内部控制理论的研究与欧美发达国家相比存在一定差距,缺乏统一的、权威的理论体系,内部控制目标单一,对内部控制的执行缺乏有效的监管。经济全球化的不断推进,有利于我国内部控制理论与建设的发展。我国高等院校依据《会计法》、《高等院校财务制度》等制度法规,制定并实施本单位在财务与会计核算管理方面的内部控制制度。《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》制度对高校财务与会计核算管理方面的内部控制制度提出了新的更高要求<sup>[3]</sup>。

## 二、高校财务管理信息化建设内部控制现状分析

### 1. 高校内控体制机制

(1)决策机制。我国高校实行党委领导下的校长负责制,校长(通过校长办公会)作为全员管理与决策的最高管理阶层,对高校实施计划、组织、指挥、控制与协调管理。

(2)执行机制。高校内部控制的决策主体在下达管理决策指挥意见时,必须通过执行机制贯彻落实。执行机制的主体为高校职能部门、直属单位、二级学院及所属的教职员工,是高校教育教学、管理工作运行的基本保障。

(3)监督机制。高校内部控制的监督机制是确保高校规避各种风险的保障。高校内控工作的正常运行需要内部监督机制与外部监督机制共同确保教育教学工作有序健康发展。内部监督机制以内部审计机构为主,同时积极借助高校纪检监察力量;外部监督机制以教育、行政主管部门为主,借助纪检监察巡查巡视以及审计机关审计机制,保障高校有效规避和减少财务风险<sup>[3]</sup>。

### 2. 高校财务管理信息化建设现状

随着信息化的加速发展,高校主要通过自主研发或外购商品化软件两种方式建立财务信息化管理平台,但目前大多数高校还未将财务信息化软件建设作为高校管理工作的

重中之重。在财务管理与会计核算工作中,通过会计信息化财务软件对各项资金进行筹集、分配和使用管理来开展各项经济活动<sup>[4]</sup>。

大多数高校财务管理信息化建设经历了校园网、数字化校园以及智慧校园这几个阶段。高校财务管理信息化建设作为高校内控机制下信息化建设的重要组成部分,目前,存在以下几方面问题。

(1)财务信息化建设缺乏宏观顶层设计,各职能部门的信息不对称,容易造成重复建设、增加建设成本,引发资金腐败的风险。

(2)由于信息化建设缺乏统一的数据标准,使得信息共享程度低、不能满足领导层决策的需求。例如:有些高校财务软件不符合高校业务流程,不能真实、完整、准确、及时地记载财务业务;有些高校的财务软件是由企业版个性化改造而来的,在业务流程方面缺乏系统性,容易导致高校对外提供的财务报告出现虚假信息的风险;有些高校财务工作人员在操作过程中违反操作规程,导致硬件损坏、系统感染病毒、财务数据不完整、财务信息系统崩溃等问题;有些高校甚至出现黑客非法入侵财务管理信息系统的情况,套取用户的账号密码,对数据库进行病毒入侵等破坏手段,造成财务信息丢失甚至泄露<sup>[5]</sup>。

(3)内部控制制度已不能满足财务信息化建设的发展需求。目前,审计与巡视工作中出现的问题,多数都与财务相关。例如,有些高校内控制度形同虚设,关键岗位缺乏有效的监控,个别部门不执行财务制度,财务审批不严格,导致大量虚假发票报销,出现审计风险。上述情况在前些年省内高校审计工作中时有发生,最高的违纪额度累计达到8位数<sup>[3]</sup>。

(4)高校财务管理及会计核算方式方法不完善,容易导致虚假财务信息、财务腐败等问题。

(5)资源配置缺乏合理性,导致计算机应用和人才分布不合理。对于贯彻不相容职务相分离原则,缺乏有效监督,容易造成岗位

腐败和职务腐败。

### 三、财务信息化条件下高校内部控制制度建设

教育部、财政部下发的《关于“十一五”期间进一步加强高等院校财务管理工作的若干意见》、《行政事业单位内部控制规范》等制度,为高校加强资金管理、规避财务风险、建立健全财务内部控制制度指明了前进方向<sup>[6]</sup>。

#### 1. 财务内部控制的概念

高校内部控制是指高等院校及所属单位在教育教学、科学研究及管理活动中建立的一种相互制约的业务组织形式和职责分工制度。高校依据《会计法》《政府会计制度》《高等学校财务制度》等相关制度,通过高校内部独立部门或审计部门,组织全员对高校经济活动进行有效监控,以提高高校的办学效率和效益(效果),促进高校实现发展战略目标的控制活动,即高校财务内部控制<sup>[7]</sup>。

#### 2. 财务内部控制目标

高校承载着培养人才、科学研究、服务社会的功能,还承载着文化传承的重要使命,把人的全面发展作为培养目标。财务内部控制目标是依法依规办学、确保资金和资产安全以及财务信息和相关信息的真实完整<sup>[8]</sup>。

#### 3. 财务内部控制制度建设的重要性

财务管理工作作为高校教育教学管理工作中的重要组成部分,承担着为高校筹集、分配及运用资金的职能。因此,高校财务内部控制工作对实现财务内部控制目标具有极其重要的意义。首先,加强信息化条件下财务内部控制制度建设,对规范高校财务行为,保障财务信息的真实性、完整性、可靠性与及时性,有效规避财务风险,避免贪污腐败现象发生发挥着重要作用<sup>[6]</sup>;其次,加强财务内部控制制度建设,实施不相容职务相分离原则,以达到规避风险、提高服务效率的目的;再次,加强信息化条件下财务内部控制制度建设,以控制环境、风险评估、内控活动、内部信息与沟通、内控监管为主要内容的内部治理

机制,对建立现代大学制度具有重要现实指导意义<sup>[9]</sup>。

### 四、高校财务信息化条件下风险规避的路径研究

我国高校财务内部控制工作可借鉴西方 COSO 内部控制整合框架理论,通过控制环境、风险评估、内控活动、信息与沟通、监督等五要素开展跟踪监督工作。COSO 内部控制整合框架理论中五要素间的相互关系为:控制环境是整个内控系统的基本条件和基础,处于内控系统的底部;监督是内控系统的保障,处于内控系统的顶端;内控活动与风险评估则是内控系统的核心,发挥着举足轻重的作用,重视风险并不断完善风险评估体系,有利于部门经济活动的健康可持续发展;信息与沟通则是桥梁,促进内控系统建设的不断调整与自我完善。

#### 1. 建立健全科学的内部控制监督体系

国内外对内部控制监督体系的研究,为我国高校建立健全科学的内部控制监督体系提供了指引方向。英国斯图尔特·克雷纳指出:“管理从一种不可言传的、非正式的、临时的活动,发展成为一种可以从所有可能的角度进行规范分析和评论的活动。”<sup>[10]</sup>我国高校实行的是党委领导下的校长负责制管理体制(见图 1),这种监督管理体制决定了高校的一切经济活动都必须在校党委的领导下,实行校长(办公会)负责制,通过分管校领导(总会计师)与校经济委员会对高校的所有经济活动实行领导。

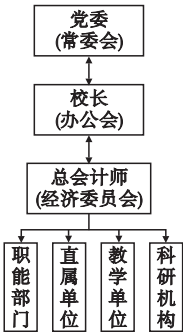


图 1 党委领导下的校长负责制管理体制



## 2. 发挥信息化建设的积极作用

随着计算机技术平台的不断更新进步,由初始阶段 DOS 系统,到 WINDOWS、LINUX 等操作系统,数据库从最初的 DBASE,发展到 FOXPRO,SQLSERVER2005、2008 和 ORACLE10G、11G 等,在数据容量与存储性能上,都实现了质的飞跃。高校应建立健全财务信息化网络(见图 2),通过高校财务核算中心和校园卡核算子系统共同完成高校财务信息化建设的基本构建,在财务系统架构上,从 C/S 结构模式演变至 B/S 结构的系统,以及 B/S 和 C/S 相结合的系统架构。伴随着全球信息化时代的来临,5G 时代已经开启,数据信息的共享和一致性都将极大地提高。随着财务管理智能化的快速发展,高校通过信息化改造,为构建较为完善的财务信息化管理系统创造了条件。例如,通过对财务系统的升级保护、维护维修,应用财务智能机器人系统实施财务与会计核算管理,达到规避财务风险的目的<sup>[7]</sup>。

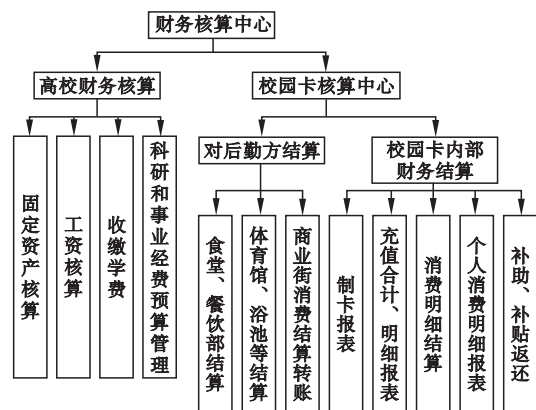


图 2 财务信息化网络

## 3. 构建数字化校园网络平台

高校各级领导要不断转变观念,增强对财务管理信息化建设重要意义的认识,将财务信息化系统纳入到高校智慧校园平台中,构建“6+9”内部控制建设体系,将预算、收支、采购、资产、基建、合同等 6 个核心业务活动作为重点风险控制点,与招生、科研、审计、人事、研究生、学科发展规划、教务、评价与监督、后勤等 9 个其他业务风险控制点,全部纳入到内部控制体系建设中。要完善的财

务信息化安全防范规章制度,加强软硬件的投入。例如,采取构建网络防火墙等措施,防控内外部网络病毒的攻击,确保高校财务信息化管理系统的安全运行。

## 4. 创新财务管理与会计核算方法

财务信息化促使高校改变了传统会计凭证存在的方式,由原来纸质存在方式变为电子凭证方式,极大地提高了查阅效率。会计核算方式也由经办人交由前台会计人员报销,变为经办人交由前台会计人员报销与网络报销相结合的方式。探索财务智能机器人系统的可行性,将极大地提高会计核算质量与效率。因此,高校内部控制制度的重点在于由会计人员转变为会计人员和系统的双重控制,同时,电子发票的出现为防范财务风险提供了保障。内部控制体系通过信息网络实现内部与外部人员之间平等、动态的协调与沟通,共同推动高校财务管理信息系统安全、平稳、有序地运行<sup>[10]</sup>。

## 5. 加强内部控制

高校财务管理的重点是财务会计向管理会计的职能转变,应从人力资源保障等方面入手,具体分解出财务部门在 6 个核心业务流程中需要设置的相关岗位。以报账管理岗位为例,在考虑不相容岗位相分离的原则后,梳理出财务部门的预算管理、收费(价格)两个收入类管理岗位,现金出纳、银行出纳、会计核算、会计稽核、工会(基建)核算、后勤核算、校园卡会计、校园卡稽核、校园卡出纳等 9 个支出类管理岗位,而会计报表、工资、税务(发票、收据)、资产及会计档案等 5 个其他管理岗位,同样也应注重防范风险,从源头上确保了良好的内部控制环境。高校应加强财会队伍建设,建立健全的会计机构,科学合理配备会计人员,严格执行不相容岗位相分离原则,定期开展会计人员培训,不断提高会计人员的专业素质和业务能力,建立会计人员与会计机构诚信档案,并纳入绩效考核,对于失信机构与人员有明确的惩戒措施。

## 五、结 语

综上所述,构建并完善高校财务信息化

条件下内控监督体系,能以体制机制创新、完善内部控制手段等途径实现内控机制下高校财务信息化管理安全风险的规避。笔者通过对高校财务信息化管理安全风险的研究,提出了提高内部控制的科学化管理及财务管理水平的方法,对明确内部控制的特点、探索内部控制理论的创新、规避内控机制下高校财务信息化安全风险、提高财务信息化管理水平等方面具有现实指导意义。

参考文献:

[1] 王春举,陆秋平.我国高校经费监管体系框架设计研究[J].四川师范大学学报(社会科学版),2014,41(3):100-106.

[2] 托马斯,威廉,保罗.企业风险管理[M].北京:中国人民大学出版社,2004.

[3] 田建中,高惠凤,祝慧洁,等.高校财务管理信息化建设存在的问题与对策研究[J].沈阳建筑

大学学报(社会科学版),2017,19(1):42-46.

[4] 朱殿宁,谢羿雯.内部控制视角下的高校财务管理探析[J].中国总会计师,2016(2):108-111.

[5] 吕海蓉,刘玄.我国高校财务内部控制现状综述[J].经济师,2016(10):231-232.

[6] 龚林红.财务信息化条件下的高校内部控制研究[J].武汉理工大学学报,2017,30(5):79-83.

[7] 郭菲.“智慧校园”背景下财务信息化管理模式研究[J].会计之友,2018(12):131-134.

[8] 田建中,高惠凤,祝慧洁,等.新常态下高校财务管理工作的面临的问题与对策[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2018,20(4):389-394.

[9] 徐淑霞.高校内部控制建设的问题及改革研究[J].会计之友,2018(14):126-128.

[10] 内部控制理论课题组.内部控制规范操作实务[M].北京:中国商业出版社,2001.

Research on Security Risk Prevention of College Finance Informatization Management Based on Internal Control Mechanism

TIAN Jianzhong<sup>1</sup>, WANG Yang<sup>1</sup>, LI Shuai<sup>2</sup>

(1. School of Management, Shenyang Jianzhu University, Shenyang 110168, China; 2. Institute of Economics and Technology, State Grid Liaoning Electric Power Co., Ltd., Shenyang 110015, China)

**Abstract:**Based on the background of the increasingly outstanding security risk issues of finance informatization management in colleges, this paper analyzes the security risk of finance informatization management in colleges. The paper proposes specific ideas of preventing risks of college finance informatization management and improving finance informatization level in colleges from five aspects, which are establishing and improving a sound internal control monitoring system, exerting positive effects of informatization construction, building digital campus network platform, innovating financial and accounting management methods, and enhancing internal control.

**Key words:** college; finance informationization; internal control system; institutional mechanism innovation; security risk prevention

(责任编辑:何旷怡 英文审校:林 昊)