

加强高校财务审核工作的管理

潘虹,黄宏杰

(南京医科大学财务处,江苏 南京 210029)

摘要:文章在分析高校财务审核工作现状的基础上,对目前高校财务审核工作存在的问题进行了阐述和剖析,并就如何加强财务审核工作管理提出了对策和建议。

关键词:财务审核;现状;成因;措施

中图分类号: G647.5

文献标识码: A

文章编号: 1671-0479(2012)02-130-003

随着高等教育宏观管理体制和高校内部管理体制改革的不断加大,高校办学自主权的扩大,筹资渠道的多样化,高校资金使用的多去向,贷款额度的增加,使高校财务工作面临着许多新的课题。高校财务审核是高校财务管理中一项基础性的工作。其工作水平的高低直接体现高校在贯彻、落实党和国家各项财经政策、法规和各项财经纪律的执行力度^[1]。本文拟在分析目前高校财务审核中存在的问题的基础上,就如何加强高校财务审核的对策做出探讨。

一、高校财务审核中存在的问题

(一)财务审核人员的综合素质较低

高校财务管理的环境、工作内容、手段和方式方法等都在悄然发生变化,这对高校财务报销审核人员的从业素质提出了更高、更新的要求。高校财务报销审核人员除了要掌握会计、财务管理等专业知识外,还必须掌握相关的审计、税收、金融、证券、法律等方面的知识。而目前财务审核人员知识面狭窄,会计理论单一化;同时自觉学习专业技术知识、学习当代高校发展新知识、学习与高校会计相关的经济理论和法律知识、学习更新的会计法律制度的能力和意识还显得不够,以致在日常审核工作中往往比较被动。

(二)会计核算缺乏独立性、监督性

《中华人民共和国会计法》第十七条规定:会计机构、会计人员,对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,

要求更正。因此,要保证会计信息的真实、准确、合法,审核岗位人员应对原始报销凭证进行严格的审核。目前,高校的原始支出凭证,大多是先由单位领导或分管财务的领导签批,再由财会人员审核、付款、记账。这种审核程序弊大利小。例如,当财会人员审核原始支出凭证时,如发现已被部门领导审批的原始凭证不符合规定,经常存在引发财务制度的执行和部门人事关系矛盾的心理压力,这对会计审核的核算工作带来压力和挑战,也是困扰财务工作人员的常见问题^[2]。

(三)会计人员配置不合理,地位比较低

随着教育体制改革的深入,高等院校在从事教学科研活动的同时,还开展对外投资、合资、租赁、创办校办企业等经济活动。据2007~2009年江苏省省属高校15所大学会计管理调研汇总表显示,江苏省省属校高校15所大学2007~2009年总年人均(会计人员)核算量达3 676.52万元。另据2009年省属高校基本信息表显示,在统计的56所院校中,会计人员占人员编制的比例普遍较低,占比1%以上的高校仅有39%,占比1.5%的院校仅有12.5%,而国外会计人员在人员编制的比例一般在3%左右。会计人员比重相对较少,直接导致工作强度的大幅加大。同时会计人员的待遇却明显偏低,目前高校普遍存在岗位设置、职称、职务等倾向于教学人员和科研管理人员的现象。诸多现象和存在的问题,不利于广大财会人员工作积极性的提高,大大影响了财务审核人员的工作热情。

(四)高校财务信息共享不够,成为孤岛

收稿日期:2011-12-08

作者简介:潘虹(1983-),女,江苏南京人,本科,助理会计师;黄宏杰(1973-),男,江苏泰兴人,硕士在读,中级会计师。

高校信息化是高等教育现代化的需要,高校财务信息化是将会计信息作为管理信息资源,利用现代信息技术,建立信息技术与会计高度融合的、开放的现代会计信息系统。高校财务职能管理涉及部门比较多,以工资管理为例,涉及财务、人事、房产、水电等多个职能部门,而部门之间缺乏相互沟通、共享的财务信息平台,这进一步造成了高校信息管理上的孤岛现象^[3]。高校财务与国家财政系统、各大银行、地税国税系统等关系密切,但现行的业务管理一般处于一个信息发布的阶段,局限在学校内部的应用和信息发布,难以与社会其他资源形成数据对接和信息共享。

二、存在的问题分析

(一)审核人员满足现状,进取心较低

审核人员虽然在工作中积累了一定的专业知识和工作经验,但是随着经济形势的快速发展以及新的会计制度及相关准则的不断实施,审核人员仅仅依赖已有的知识难以适应新形势下实际工作的需要。有的审核人员知识面较窄,综合素质较低,职业判断能力不强,导致审核业务处理的估计、判断偏差较大;有的审核人员不认真钻研业务,对工作敷衍了事,不能履行审核人员的职责;有的审核人员虽然经过正规的学习,但由于工作任务重、工作压力大,满足于现状,自身的业务水平和技能提高慢,主动学习的意识十分淡薄;有的审核人员知识结构陈旧、不积极参加继续教育学习,知识结构更新较慢^[4]。

(二)审批制度缺乏独立性

高校单位财务开支一般实行“一支笔”审批制度,即由单位负责人对有关的单据进行审核签字,再由财务人员据以报销。单位负责人(“一支笔”)是财务报销的第一人,大多数没有接受专业的财务教育或者财务知识相对缺乏。在审核签字过程中,单位负责人(“一支笔”)往往对报销票据的真伪、经济业务发生的性质、项目开支等财务日常报销的要求不太熟悉和了解,在审核签字过程中并未起到一定的监督审核作用^[5]。因此财务报销过程中,审核人员按照相关财务规章制度进行审核,发现问题要求更正甚至退回时,报销人员往往难以理解、支持。这一定程度上弱化了财务的互相牵制,发挥不到监督的作用。

(三)制度落后,缺少相应的激励机制

关于会计人员的配置,1979年教育部部属高等学校《会计人员职权条例》实施细则的第六条规定:学校专职财会人员的编制比例,一般可按本校教职

工总人数的1.0%~1.5%配备。随着社会经济发展和高等教育体制的改革,高校经济活动多样化,高校规模不断扩大。但许多高校连这个参照标准都没有达到,审核人员的配置更没有参照标准,没有将审核人员进行工作成果与经济利益挂钩;没有组织审核人员进行评比、竞赛等活动;与教学、行政人员比较审核人员待遇偏低,缺乏适合财务行政人员具体工作内容的、行之有效的考核、奖惩激励机制。

(四)高校信息化程度低

随着高校数字化校园的发展,部门之间的业务衔接存在一定程度的信息脱节,内部信息资源不能完全共享。各部门管理系统均是独立开发,造成数据格式不一致以及数据重复和冗余。用户操作界面不一致,多个系统采用多个用户名分配方式。各部门数据操作单机版,不能实现网络平台数据共享,需要二次输入数据,带来了错误和舞弊的风险,信息交换不顺畅,难以进行更高层次的信息挖掘、决策支持、财务服务等,对整个学校应用系统的效率和准确性都有重大影响。

三、措施与建议

(一)加强学习,提高自身素质

面对经济全球化、知识经济起主导作用的时代,会计理论、业务实践、计算手段以及管理理念都在发展变化。从审核人员自身来讲,要以前瞻的眼光走在时代的前列,不能墨守成规,要努力调整好自己的知识结构和专业视野,刻苦学习新知识,积极拓展自己的知识领域。要确保国家资金投入合理、合规、合法,有较高的政治业务素质,要熟悉国家有关法规,如《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国票据法》、《高等学校会计制度》、《高等学校财务制度》、《事业单位会计准则》以及其他财经政策、制度等。审核人员要通过多种方式不断地学习,不断地研究新情况、新问题,出主意、想办法拓展新的学识和理财领域,丰富自己的学识,提高业务操作和管理水平,在不断学习的过程中提高自己的理论水平,提高自己用理论指导实践的能力,最终达到提高综合素质的目的,做到依法办事^[6]。

(二)加强财务知识宣传,营造良好的氛围

稳健高效的财务工作是高校教学科研工作健康有序开展的重要保证,是高校重大经济事项决策的基础,高校财务工作在学校资源配置中起决定性作用。高校部门负责人不能简单地把财务审核工作理解为单纯的报账、取钱等,而是要视其为整个高校财

务工作的基础,是高校教学科研工作顺利开展的保障。高校应利用各种媒介加强财务规范化、科学化、精细化管理有关精神、措施的宣传,并定期组织单位负责人(“一支笔”)认真学习党和国家有关方针政策,加强财经法规和各项规章制度的学习,使单位负责人(“一支笔”)知法、懂法和守法,从而促进高校各部门加强预算编制管理,将“管”与“理”运用自如,严格部门预算执行、加强财政监督,以提高财务管理水平,提高资金使用效益,为财务审核工作创造良好的环境。

(三)建立有效激励机制,提高工作积极性

高校要建立审核人员的激励机制,从物质和精神两方面进行激励,对审核工作进行奖励和处罚。平时工作中,高校单位负责人要通过表扬、关心与信任等方式对审核人员进行鼓励;并力所能及地帮助审核人员解决工作、生活、学习等方面的困难,鼓励审核人员通过自学、培训进行深造,提升学历、学位,晋升专业技术职称;加强理论研究,发表自己的见解,提高综合素质,对发生的相关费用给予支持,并适当给予物质奖励。从而最充分地激发审核人员的积极性和创造性,保持工作的高效性,提高财务工作绩效。

(四)完善财务信息化的管理体制

数字化校园是高校发展的必然趋势,有广阔的应用前景,高校借助“数字化校园”平台,将学校的财务、人事、资产、后勤管理等系统整合在一起,实现高校财务信息资源的共享,解决信息孤岛问题。利用现代信息技术,建立信息技术与会计高度融合的、开放的现代会计信息系统,完善财务部门的管理职能、提高财务管理效率。加快高校财务管理信息化建设,

提升高校财务管理水平,使财务信息的相互共享交换成为可能。同时建议高校建立财务与财政、银行、税务等部门相关系统的接口,实现数据的对接和信息的共享,从而提高财务部门与相关部门的协同性。

高校财务审核工作作为财务管理中的一项最基础又极其重要的环节,它能为财务管理提供准确、完整、及时的会计信息;同时,又是高校重大经济事项决策的基础,在学校资源配置中起决定性的作用^[7]。要重视目前审核中存在的问题,审核人员要加强自身学习,提高综合素质;加强财务知识宣传,营造良好的氛围;建立有效的审核人员激励机制,提高审核人员工作的积极性;完善财务信息化的管理体制,做到与时俱进,适应新形势下财务工作发展的需要,促进高校全面协调可持续发展。

参考文献

- [1] 侯利敏. 高校财务报销审核中的问题与对策 [J]. 会计之友, 2010(29):72-73
- [2] 杨洋, 舍磊, 刘正兵. 高校原始凭证的审核 [J]. 江苏经贸职业技术学院学报, 2010(4):23-24
- [3] 宋文俊, 胡春妹. 高校财务管理中信息孤岛的问题与解决思路 [J]. 中山大学学报论丛, 2007, 27(1):168-169
- [4] 陈从江, 周军. 对高校原始凭证审核的理解 [J]. 滁州学院学报, 2008, 10(2):70-72
- [5] 赖敏锋. 加强高校原始凭证审核工作的若干思考 [J]. 海峡科学, 2009(9):45-46
- [6] 苑伟. 完善财务报销审核的对策 [J]. 中国科技博览, 2011(4):267
- [7] 何俊. 浅谈对高校财务审核工作的理解 [J]. 科技信息, 2009(32):606