

高校内部财务审计与内部控制的结合探讨

赵新宇

沈阳建筑大学, 辽宁 沈阳 110168

DOI:10.61369/EDTR.2026090033

摘 要 : 各大高校想要通过内部财务审计规划教育资金的流动, 确保资金安全, 就需要将高校内部财务审计与内部控制有机结合, 从而实现高效管理内部财务。随着高校的教育经费来源逐渐增多, 不同的部门受工作性质影响, 其财政制度各不相同, 这无疑会增加财政部门的工作压力。在内部财务审计与内部控制相结合的前提下, 责任、审计、控制可以形成闭环管理机制, 推动学校管理职能的提升, 这对建立科学严谨的高校内部财务控制体系有很大帮助。

关 键 词 : 高校; 内部财务审计; 内部控制; 有机结合

Discussion on the Integration of Internal Financial Audit and Internal Control in Universities

Zhao Xinyu

Shenyang Jianzhu University, Shenyang, Liaoning 110168

Abstract : To standardize the flow of educational funds and ensure fund safety, universities need to organically integrate internal financial audit with internal control so as to realize efficient internal financial management. With the gradual diversification of universities' educational funding sources, different departments have varied financial systems due to their different job attributes, which undoubtedly increases the work pressure on financial departments. The integration of internal financial audit and internal control can form a closed-loop management mechanism encompassing responsibility allocation, audit supervision and process control, improve the university's overall management capacity, and greatly facilitate the establishment of a scientific and rigorous internal financial control system for universities.

Keywords : universities; internal financial audit; internal control; organic integration

引言

内部财务审计是高校各部门经济活动中不可或缺的部分, 起到了监督与管理作用, 担当着加强内部控制制度建设的重要责任。高校内部财务审计在动态化的内部管理工作中, 需要实时调整、更新、完善, 确保具体内部控制工作的顺利开展。随着社会经济的发展, 高校各部门的经费要求日益提高, 内部财务审计需要加强对学习资金的管理, 提高每一笔教育资金的使用效益, 促进资产的合理配置, 保障高校内部财务控制体系的完整性。本文就高校内部财务审计与内部控制的结合展开探讨。

一、高校内部财务审计与内部控制的内涵

(一) 高校内部财务审计

内部财务审计应当由高校范围内的专业机构予以负责, 具备内部审计资质的高校审计人员应定期审查并监督高校开展的各项业务活动, 还要着眼于审查高校会计报表中的数据真实性^[1]。高校在深入推行内部财务审计的前提下, 确保会计报表精准反映高校某一时段的现金流量、固定资产的流转动态、财政经费以及物资的使用情况等指标, 做到及时察觉、妥善处置高校在财务内控实施中的早期异常迹象。

(二) 高校内部控制

内部控制涵盖较为广泛的领域, 高校内部控制的覆盖范围涉

及科研活动、日常教学、招生管理、就业指导、后勤保障等领域。高校通过制定明确的规章制度, 对有可能存在财务风险的关键环节加大管控力度, 最终目的就是确保高校在课程教学、科研、固定资产使用等环节符合法律及政策规定, 推动高校沿着合法合规的轨道平稳运行。内部控制还具有杜绝高校内部腐败的重要功能, 激励高校财务人员以及其他部门人员全面反思自身行为。

二、高校内部财务审计与内部控制结合的理论基础

(一) 风险管理理论

风险管理理论最早由西方研究人员霍尔顿提出, 旨在强调精

准识别、定期评估、严格控制来自组织内部的潜在风险，在加大风险管控力度的基础上更好地实现组织的运营管理目的^[2]。霍尔顿认为，来自组织内部的风险因素具有普遍性，组织人员只有做到敏锐察觉风险，才有可能为组织挽回重大的损失。从高校内部控制的角度分析，风险管理理论应当视为高校开展内部审计工作的重要支撑，提倡高校打破“事后处置”的滞后思维局限，通过健全风险预警机制提升高校的内部治理成效。

（二）控制理论

西方研究人员维纳首次提出了控制理论，该理论的核心构成要素涵盖“目标设定”“过程监控”“反馈调整”，以上三项要素共同构成不可分割的统一体。按照控制理论的基本主张，高校应安排专业人员负责查找财务报表中隐藏的漏洞；通过精准分析高校在特定时段内的预算偏差，为高校管理层提供修正这一偏差的决策支持。控制理论还提倡打破表面化或形式化的财务内控模式，高校应建立行之有效的反馈机制，如此才能充分发挥内部控制以及财务审计相结合的最大化作用，并且彰显以人为本的高校办学宗旨。

（三）现代权变理论

现代权变理论最早提出于1967年，提出该理论的洛尔斯与劳伦斯均认为，某一组织的管理模式并不是固定或静止的，而是应当随着外部环境而不断发生改变。依据现代权变理论的基本观点，高校目前推行的财务内控方案应体现动态性，高校财务部门需紧紧围绕师生需求予以合理调整。建立在现代权变理论之上的高校内部控制还要体现良好的适应性，确保高校在某一时段推行的财务内控方案精准吻合广大师生的内在需求。财务人员应依据外部环境的实时变化，灵活调整内部审计的方案内容，发挥高校内部审计在提升教学、科研成效方面的保障作用。

三、高校内部财务审计与内部控制结合的实现路径

（一）加强人员管理，提高管理者的工作素养

高校内部财务审计工作效果取决于部门人员的工作素养。对财务审计部门的管理是高校可持续发展的关键，因此，高校需要明确内部财务审计的重要性，重视对财务审计人员的培养和筛选。高校内部财务审计侧重于对财务报表的真实性、完整性和公允性进行审查，确保财务报表能够公允反映高校财务状况、经营成果和现金流量^[3]。对于本就在岗的工作人员而言，应当在开展内部财务审计工作之前，先观察高校的内部财务控制体系是否完善，采取合适的审计方法，根据相关的规定制度，完成审批、规划资金流动等任务。此外，审计人员需要加强法律意识，发挥自身的工作主动权，确保每一个工作步骤都合法合规，细化到每一笔资金流动的出发点、流程和目的地。为进一步提高内部财务审计工作质量，高校还需要加强对审计人员的选拔、培训和指导，提高审计人员的工作素养，使其具备全面的管理能力与业务能力，促进高校内部财务审计与内部控制管理的有机结合。为保证内部财务审计工作的顺利开展，每一位工作人员还需要具备一定风险规避和紧急情况处理能力，将自身的工作权限和工作责任最

大化，为高校内部控制体系提供安全保障。

例如，高校需要明确内部财务审计与内部控制相结合的重要性，并制定末位淘汰制度，以此增强审计人员的责任意识。高校可以建立混合式的管理系统，采用线上与线下结合培训方式，强化人员培训效果。一方面，学校可以搭建线上学习平台，并上传多样化的学习资料，组织审计人员阅读学习，并制定一定的考核制度，在学习资料或视频之后配备相应的习题，加强人员培训的监督管理。此外，线上平台可以促进审计人员对审计相关软件的合理使用，夯实其审计基础，提高工作能力。另一方面，线下以实操为主，旨在提高审计人员的工作经验，将账目基础、制度基础和风险基础等审计模式牢记于心，使其能够根据不同的财务情况，采用相对应的审计方式。最后，高校需要加强与其他学校的沟通交流，在线上平台纳入更多的人力资源，为财务审计工作人员打破时间与空间的束缚，促进技术交流；在线下，高校也可以组织讲座和线下交流会，让审计人员在线下进行实体操作，学习的效率会大幅提升。

（二）落实责任主体，设立高校闭环管理机制

想要建立科学完善的内部财务设计控制体系，首先要明确建设方向，以构建“责任—审计—控制”闭环管理机制为建设目标，建立以岗位为单位的责任体系。高校需要详细地划分每一层级财务管理者的工作责任，将岗位责任作为闭环管理机制的核心，督促财务审计部门以内部规章制度的形式，将经济责任落实到具体的责任主体，精确到管理者个人。在学校制度的管控之下，教育资金的分配、使用与责任落实问题便会迎刃而解。内部财务审计部门需要彻底融入内部控制工作之中，只有这样才能落实责任主体，确保高校规章制度的执行。内部财务审计部门本身就拥有监督管理的职能，高校需要发挥这一特性，将内部管理工作也纳入财务审计部门的日常工作之中，提高责任评估的效率，从审查到责任追踪，再到定位到责任主体，全方位提高闭环管理机制的督查效果。对于督查结果，内部财务设计部门需要深刻反思其中存在的问题，并仔细分析原因所在，及时提出调整整改建议，并落实到建设工作之中，提高审计效率。

例如，一方面，高校可以将内部财务审计的管理任务细化到个人，并将设计人员的绩效考核与任务的完成情况和完成质量挂钩，提高审计人员对管理工作的重视。高校通过落实“责任—审计—控制”闭环管理机制，实现落实责任主体、履行工作责任、加强工作质保的管理闭环，这样不仅可以提高每一位审计工作人员的重视，还能使“责任”与“审计”的工作链路清晰可见。高校还需要注重各部门之间的工作性质差异，针对不同的责任主体，需要使用不同的管理计划，如面对需要巨量教育资金流动的活动项目，高校需要充分发挥内部财务审计的职能，督促部门人员以全员、全过程、全方位的形式投入审计工作之中，对齐审计工作的颗粒度，提高其工作效率。另一方面，在风险评控中，若遇到任务执行时出现的问题，审计人员需要细分各阶段的数据，找到问题源头，定位到责任主体，并予以警告等惩罚行为，制定合理的奖罚机制，并督促相关人员及时制定优化方案，迅速落实到工作之中，以此保障闭环管理机制的正常运行。

（三）强化内部控制，拓展高校财务审计范围

随着社会经济发展，高校教育资源的流动性变大，审计范围相较于以前在不断扩大，原本的内部财务审计管理体系只能处理小范围的审计工作，内部控制几乎不需要调整，但为了适应时代的发展，确保高校的工作运转能跟上教育模式改革的步伐，高校不得不强化内部控制，拓展财务设计范围。控制活动是为了实现内部控制目标而设计和实施的具体制度和程序^[4]。高校的内部财务审计工作需要与时俱进，将原本独立的财务审计部门融入整体的规划管理工作之中，完善内部审计结构。在高校的内控制度要求中，审计人员需要拥有科学合理的工作流程指导参考，并与其工作内容相对应，通过严格的规章制度进行系统化管理。为防止突发状况，审计人员还需要明确自身在其他部门的职能，为其他部门制定严谨的工作要求，拓展财务审计的职能范围，以此达到可持续发展的目的。

例如，高校内部财务审计部门可以将审计范围拓展到其他部门的工作环节，如教导处的教学计划、竞赛规划、教师培训等工作都会涉及审计内容；德育处的宣传工作、建立校外德育基地、开展教科室的德育研究活动等也会与审计人员挂钩；教研组的实验研发经费、教研活动等需要财务审计部门的审批。因此，高校内部财务审计部门需要充分发挥工作职能，实现高校各部门之间的稳定发展。此外，内部财务审计工作还需要贯穿于高校运转的全过程，将事前审计、事中核查、事后审查三方面相互结合，相互促进，对每一项工作的全过程与预期发展进行合理的控制，尽可能地增加工作的连贯性，提高各部门之间的黏合度。高校内部财务审计部门能够成为各部门相互联络的枢纽，为高校的健康发展保驾护航。

（四）动态调整重心，制定环境适应型的机制

在“责任—审计—控制”的闭环管理机制中，本身便存在科学、动态的评价机制，在此基础上，以动态调整控制工作重心。高校内部财务审计部门需要结合实际情况，如国家的财政拨款、

实际的科研经费、具体的管理制度，并及时获取最新的财政信息和工作情况，来设立灵活的评价机制。高校应当将相关人员的绩效审计融入管理审计之中，以财务审计部门为载体，实行控制与规划职能，从而防止各部门出现调用经费不对等、资金使用效率低下的情况。此外，对于周期较长的经费输出流，财务审计部门更应该加强管理，如长期的科研、投入的专项资金、长期的基础设施建设等，这种资金输出不仅周期长，而且资金量巨大，因此，财务审计部门需要实事求是，将财政资源作用于关键点上，降低审计管理漏洞风险。

例如，在长期基建的经费管理中，由于政策的更新，使实际的财政拨款与计划不符，出现偏差，高校应当及时启动应急预案体系，通过实地考察与重新规划设计，将新的财务政策纳入财务审计范围。企业财务管理工作的最大特点就是职能分离，不同岗位的人存在不同的权力与责任，职责明确。财务审计部门在识别出财务漏洞时，需要快速启动专项审计程序，同时告知与财务漏洞相关的工作人员，调整监管范围和重心，采取重点纵向调查，分析漏洞背后的原因，为调查工作提供动态化视角，根据资金的审批流程，追溯到责任个体，保持监管的刚性标准。

四、结束语

总而言之，内部财务审计与内部控制的有机结合是当代高校顺应教育领域改革发展的必然趋势，内部审计部门应当积极投入高校内部控制制度的制定与修订之中，实现内部财务设计与控制的现实意义。为进一步促进内部财务审计与内部控制的结合，内部审计部门应当落实责任主体、动态调整重心、强化内部控制、加强人员管理，全方位提高内部财务审计与内部控制的工作效率，确保高校教育事业的健康发展。高校需要建立“以防为主、防控兼顾”的自控机制，加强内部管理建设，促进高校各部门之间的衔接与运转。

参考文献

- [1] 宁平. 数字时代高校财务审计高质量发展 [J]. 会计之友, 2025(18): 148-152.
- [2] 沈寒冰. 探讨高校内部财务审计与内部控制的有机结合 [J]. 投资与创业, 2025, 36(5): 172-174.
- [3] 梁依岚. 关于对内部财务审计及对策的研究 [J]. 财经界, 2016(15): 299.
- [4] 高钦雷. 大数据背景下企业开展财务审计工作的难点及对策 [J]. 销售与管理, 2024(28): 24-26.