

政府会计视角下高校内部审计策略探讨

赵美荣

我国高校的治理架构是党委领导的核心地位、校长负责的关键作用和教授治学的根本要求三者之间的有机结合。内部审计工作既是高校治理体系的重要组成部分，又是推动改进治理的重要手段。内部审计工作只有服务于治理目标才能实现价值最大化。从这个职能定位出发，本文探讨高校内部审计部门如何在政府会计改革背景下，通过调整审计策略，提高服务效能，更好地发挥职能作用。

一、政府会计改革对高校的影响

（一）推动业务流程调整重塑

为贯彻落实政府会计改革要求，提供更加可靠、及时、相关的会计信息，高校需要树立“业财融合”的理念，推动会计工作与教学科研等业务活动的深度融合发展，进一步加强会计处理流程与业务活动的协同和对接。比如，为实现收入权责发生制核算，需要协同教学、科研、内部控制以及会计核算等部门，建立统一的合同管理信息系统，实现合同的归口全过程管理，会计部门及时掌握合同收入信息。又如，为确保资产数据真实准确完整，需要遵循资产管理与预算管理相结合、资产管理与财务管理相结合、实物管理与价值管理相结合的原则，完善资产管理信息系统与会计信息系统的对接，为做好各项资产的日常管理 & 会计核算工作打好基础。

（二）推动财务管理转型升级

高校财务管理部门应以贯彻实施政府会计改革要求为契机，以提供更加及时、可靠、相关、完整的会计信息为基础，向管理会计方向转型升级，为学校管理层决策提供更加有效的支持。在技术条件方面，进一步加强会计信息化，更新会计信息系统，提升会计工作智能化水平，为政府会计准则制度实施提供技术支撑，提高工作效率。

（三）推动意识理念变革提升

除了管理、技术方面的影响以外，笔者认为更为重要的是意识、理念方面的更新甚至重塑。一是树立成本意识。高校尚未普遍树立成本意识和节约理念，会计改革要求实行成本会计核算，反映人才培养和行政运行成本，必将强化成本意识。二是树立绩效意识。更高质量的会计信息为开展绩效评价、强化绩效管理提供信息支撑，推动建立以绩效为导向的财务预算管理体系。三是树立信息公开意识。信息公开是现代公共管理发展的必然要求，高校目前根据相关要求已经公开的会计信息有预决算、“三公”经费、政府采购等，随着政府会计改革的推进，会计信息公开的内容、范围以及深度还将拓展。

此外，高校在新旧制度衔接过程中通过开展资产清查、账务清理等工作，处理长期挂账、盘盈、盘亏资产，厘清资产权属等问题，能够清理解决部分历史遗留问题。

二、政府会计改革视角下高校内部审计策略探讨

内部审计计划一般包括总体审计策略和具体审计计划两大层面。总体审计策略用以确定审计业务的特征、范围、报告目标、工作方向、审计资源配置等。具体审计计划一般包含为获取充分适当的审计证据拟实施审计程序的性质、时间和范围。两者都旨在通过有效利用审计资源实现审计目标。总体审计策略指导具体审计计划。在实务中，可以将制定总体审计策略和具体审计计划结合进行，使审计计划工作更有效率和效果。

高校内部审计部门应当在学校发展的大格局下谋划工作，在政府会计改革背景下，精准把握新形势对审计工作的要求，在确定审计策略时，将有限的审计资源分配到对学校有重大影响 & 风险的领域，切实防范风险，提升审计绩效。

（一）深化财务审计，夯实管理基础

政府会计改革的目标之一是要通过完整反映政府收支，全面记录政府资产和负债，如实反映政府“家底”，为防范财政风险提供信息支持。财务审计是高校内部审计的重要类型之一，在新的政府会计核算和财务报告体系下，与现行实务相比，财务审计的外延和内涵都需要拓展。传统上高校开展的财务审计，主要关注收入、支出和结余信息，对资产、负债、净

资产等内容重视不够；主要关注数据的真实性和合法性，对资金使用效益的关注不够。今后财务审计不仅需关注收入费用的确认和计量，还需强化对资产、负债的真实性、完整性的关注；不仅需关注预算会计报表的真实性和合法性，还需关注财务会计报表、附注及其披露的真实、合法及公允性，并且通过复核财务会计报表与预算会计报表之间的勾稽关系，来进一步确认报表的适当性；不仅需关注会计数据和报告本身，还需关注数据生成的管理流程及与报告相关的内部控制；不仅需关注本学校的数据，还需关注行业及标杆学校的相关数据，探索建立财务审计标准、指标评价体系和风险预警机制。

（二）强化资产审计，确保保值增值

政府会计制度扩大了资产的核算范围，增加了公共基础设施、文物文化资产、保障性住房等内容，审计应关注资产确认的完整性，防止资产流失。在新旧会计制度转换阶段，尤其应注意由于历史原因等造成的资产账实不符、权属不清等问题，是否能够以实施政府会计制度为契机逐步厘清并得以解决，固定资产、保障性住房和无形资产等是否按规定计提折旧或摊销，长期股权投资是否按权益法核算等。政府会计制度虽然没有全面引入资产减值，但是规定事业单位对收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款根据规定计提坏账准备。审计需关注应收款项的可收回性，应计提坏账准备的是否计提坏账准备，计提方法是否恰当，是否一贯执行，列报与披露是否适当等。重点审计资产的配置、使用、处置、对外投资等是否合规，校属企业国有资产的监管职责是否履行到位等，确保国有资产保值增值。

（三）加强重点领域审计，维护资

金安全

1. 加强科研经费审计。科研经费既是高校内部经费管理的重点，又是相关主管部门及社会公众关注的重要领域。笔者认为，在当前形势下高校内部审计对科研经费的监督不应放松，反而应加强，发挥逆周期调节作用。不过，审计策略需要调整。以往科研经费审计主要采取选择科研项目抽样审计的方式，审计覆盖面窄，现场工作时间长，容易与其他审计如项目结题、经济责任审计等重复工作。在当前创新驱动发展、放管服等政策形势下，可以采取“外松而内紧”“现场与非现场结合”的审计策略。一方面坚持问题导向，关注科研管理内部控制的健全性和有效性；另一方面利用信息技术手段，后台动态跟踪分析经费使用情况，锁定重点后再实施现场复核。实现对数据总体而不是样本进行审计，提高审计覆盖率；实现动态监控，同时减少对科研部门的干扰。更重要的是，注重从制度、体制、机制层面查找原因，解决问题，建立长效机制，落实各级管理责任。

2. 加强公务支出和公款消费审计。严格按照中央八项规定精神，推动降低政府运行成本，厉行节约、反对浪费长效机制建设。加强对公务接待、公务用车配置和使用、因公出国（境）、行政会议和培训支出等公务支出和公款消费的审计监督，关注是否从严控制支出，支出规模是否超过预算，支出是否真实合法等；关注公务用车制度改革情况，是否在公车改革后仍报销公务交通补贴保障区域内的交通费；有无公车私用，突破政策界限，既拿钱，又坐车等情况。

3. 加强建设工程管理审计。根据政府会计制度，基本建设投资不再单独建账，按项目做管理和核算。审计重点关注工程造价、建设工程项目管

理，重大建设项目应对立项、设计、招标、施工、竣工等环节进行全过程跟踪审计，监督各方责任履行。

（四）推进内部控制审计，切实防控风险

政府会计改革要求的落实，需要相应内部控制措施保驾护航。比如，为实现收入的权责发生制核算，合同要实行归口全过程管理，最好能够建立统一的合同管理信息系统，财务部门能够及时全面掌握合同信息及执行情况，确保应收未收收入及时确认。为保证固定资产折旧和无形资产摊销能够准确计量和确认，会计核算系统与资产管理信息系统应有效对接，审计应关注相关控制措施是否建立并执行。防范化解重大风险是三大攻坚战之一，高校内部审计需关注由于大型建设投资等形成的政府性债务，程序是否规范，计量确认是否合理等。

（五）探索绩效审计，提升资金使用效益

虽然目前还没有专门的政府成本会计准则，但是政府会计制度已经导入成本、费用的概念。合理区分业务活动费用和单位管理费用，业务活动费用与“事业收入”等收入科目相匹配，单位管理费用属于期间费用，为下一步进行成本核算奠定基础，也为开展绩效评价提供数据支持。审计需关注成本与费用的区分是否合理，成本、费用的核算方法一经确定是否一贯执行。可综合运用分析性复核等审计方式对成本、费用数据进行分析，对比成本费用等比率，关注资金使用效益，尝试建立社会效益与经济效益相结合，定量与定性相结合的绩效评价标准和指标体系。

（本文作者系全国会计领军<后备>人才行政事业类七期学员）

（作者单位：北京师范大学）

责任编辑 武献杰