新财会制度对高校财务审计的影响及应对策略

政府会计改革后的全新财会核算体系，重塑高校财务核算逻辑，推动校内财务审计发生系统性转变。当前多数高校审计存在诸多短板，难以适配双基础并行核算的管理要求。本文结合高校经费管理实践，梳理新财会制度对财务审计的影响，从多维度提出优化路径，助力高校审计发挥监督与管理服务双重价值。

高等教育办学规模持续扩张，高校经费形成财政拨款、科研项目经费、社会捐赠、学费收入多元并存格局，资金流转链条延长，财务管控与审计监督压力同步提升。传统以收付实现制为核心的高校财会模式，无法完整反映学校资产负债、运行成本与资源损耗状况，新财会制度构建财务会计、预算会计并行的双核算框架，固定资产折旧等新规倒逼财务审计工作模式转型。厘清制度变革带来的审计变化，破解审计运行痛点，是规范教育经费使用、防范财务风险的核心抓手。尤其在高等教育高质量发展的时代背景下，国家对教育经费监管力度不断加大，社会公众对于高校财政资金使用透明度的期待持续提高，内部审计作为高校治理体系的关键组成部分，其工作质量直接关系高校治理能力现代化建设水平。不少高校过去重财务核算、轻审计治理，审计工作被动跟随财务业务，面对政府会计改革带来的核算规则更新，极易出现审计判断标准滞后、重点把握不准等现实困境，进一步放大经费管理潜在隐患。

一、新财会制度实施对高校财务审计产生的多维变革影响

（一）审计职能由单一监督转向监督与服务并行

原高校财务审计核心目标为核查账务差错、纠治违规支出，以监督为核心，审计人员仅事后核验财务收支真实性、合规性，极少参与学校经济管理决策，难以挖掘资源配置、内控流程类深层次问题。新财会制度推行权责发生制与收付实现制双轨核算，完整归集资产损耗、办学运行成本、负债明细等管理类数据，对审计提出价值增值要求，审计职能延伸出管理咨询与决策支撑属性。

审计人员完成基础账务核查后，需依托完整成本、资产数据开展效益分析，针对预算编制偏差、资产闲置浪费、专项资金低效使用等问题出具优化建议，将审计监督嵌入预算编制、项目立项、资产采购全流程，为管理层办学资源调配、中长期经费规划提供参考，实现从“事后查错”向“全程管控、事前预判”的职能升级，平衡合规监督与治理服务两类目标。

（二）审计审查内容大幅拓展，核算核查维度更为细化

传统财会制度仅依托预算收支记账，审计仅聚焦经费拨付、票据报销、预决算核对等基础工作，资产、负债、成本相关审查长期薄弱。新财会制度搭建双科目核算体系：财务会计增设资产、负债、净资产、收入、费用五大核算要素，预算会计单独核算预算收入、支出、结余；同时要求基建账务、校内独立核算单位收支统一并入学校大财务报表，固定资产按期计提折旧、无形资产按月摊销，财务报表附注完整披露相关明细信息，直接拓宽财务审计核查边界。审计除原有预算执行、收支合规审查外，新增固定资产账实匹配度、无形资产摊销完整性等多项审查内容，需区分权责发生制与收付实现制的核算差异开展交叉核验，细化各类资产、费用计量标准核查，大幅提升财务审计内容的深度与细化程度。

（三）审计业务类型实现扩充，风险与绩效审计成为核心增量

过往高校财务审计以预决算审计、经济责任审计、基建竣工决算审计为主，围绕资金收支合规性开展，风险评估、成本效益相关审计长期缺位。新财会制度还原高校办学真实成本与资产负债状况，呈现资源投入产出配比关系，暴露潜在财务风险，推动高校审计业务体系扩容。现阶段校内审计需在原有常规审计基础上，增设风险导向内部控制审计与全维度绩效审计两大核心板块，内部控制审计排查内控薄弱点，绩效审计核算项目资金投入产出效率，对比资源使用效益，提出低效投入调整方案，通过多元化审计组合覆盖多类管理需求。

（四）审计实施方法亟需迭代升级，数字化核查成为必然趋势

传统高校财务审计普遍采用现场翻阅纸质凭证、抽样函证、人工核对账簿的作业模式，适配单一收付实现制下的简单账务核算场景，人工可完成基础账务核验工作。新财会制度双核算模式生成两套独立账务数据，财务数据体量成倍增长，科目勾稽关系更为复杂，人工逐笔核对不仅耗费大量人力时间，还容易遗漏隐性差错，传统审计手段效率与精准度均无法适配全新核算体系。制度变革倒逼审计引入现代化作业手段，依托数字化方式替代纯人工核查，通过审计软件实现两套账务数据自动比对、收支趋势自动测算、大额支出疑点自动标记，借助信息化工具快速筛选海量财务数据，降低人工疏漏带来的审计误判风险，推动审计作业模式由线下人工核查向线上数字化分析转型。

二、适配新财会制度要求的高校财务审计优化落地实施策略

（一）搭建复合型审计人才培育体系，分层提升从业人员综合专业能力

高校需要重构审计队伍人才结构，同步完善常态化培训与人才引进机制，补齐从业人员多领域专业短板，适配双核算体系下多元化审计业务需求。

在人才引进层面，打破仅招录财务类专业人员的单一模式，分批次引入工程造价、经济法、大数据数据分析、资产管理专业从业人员，组建跨专业审计工作小组，针对基建项目、资产核算、数字化核查等专项业务开展协同作业。在内部培育层面，建立分层分类系统化培训方案，定期组织从业人员开展新财会制度双核算规则、固定资产折旧摊销、综合财务报告编制等相关理论培训，同步开设审计数字化软件、绩效测算、风险评估实操实训课程，联动地方业务单位、教育系统审计机构开展业务交流，分享绩效审计、全过程跟踪审计实操案例。建立岗位轮岗与考核激励机制，安排审计人员轮换对接科研、基建、资产职能部门，熟悉一线业务运行逻辑，将专业能力提升、审计工作成效纳入年度绩效考核，对出具高质量审计整改方案、识别重大财务风险的从业人员给予正向激励，引导从业人员树立终身学习意识，持续完善财务、审计、业务、数字化综合知识体系。

（二）拓宽审计业务覆盖边界，构建贯穿资金全生命周期的全过程审计模式

立足新财会制度全要素核算要求，打破事后审计单一作业局限，建立覆盖项目立项、预算编制、采购执行、项目运维、竣工结算、资产处置全流程跟踪审计机制，实现资金流转全链条监督管控。

在预算编制阶段增设前置审计环节，核查预算测算依据完整性、经费分配与办学发展规划匹配度，识别虚增预算、非核心领域过度投入等问题，从源头规避资金闲置浪费；项目实施阶段按照月度、季度开展阶段性跟踪审计，重点核查工程变更签证、材料采购单价、人员工时调配、专项资金拨付进度，及时纠治超预算支出、工程量虚增、窝工浪费等偏差；完善常规审计业务体系，在预决算、经济责任审计基础上，常态化开展内部控制专项审计与办学经费绩效审计，针对教学设备、科研项目、校园基建分别构建差异化绩效评价指标，核算资源投入产出效率。转变“就账查账”传统思维，推动参与式审计落地，审计人员主动对接业务部门梳理工作流程，结合业务场景研判财务数据真实性，同步扩大专项审计覆盖范围，针对教育收费、捐赠资金、后勤运维经费开展常态化专项核查，全面消除审计监督盲区。

（三）搭建统一校内数据共享审计平台，完善审计信息化配套管控体系

统筹整合校内分散运行的财务、资产、科研、基建、人事信息系统，搭建标准化统一数据共享审计平台，统一各系统数据输出格式与对接接口，打通不同业务板块数据传输通道，消除信息孤岛，为数字化审计提供完整实时数据支撑。

依托大数据、云计算技术升级审计作业软件，嵌入双核算账务自动比对、大额支出疑点标记、资产折旧摊销交叉核验、经费支出趋势分析自动化功能，系统自动抓取各业务中实时数据开展多维度交叉筛查，快速锁定人工核查难以识别的隐性核算差错、资源错配问题；同步完善信息化内控制度，建立分级授权操作系统，严格划分数据查询、修改、导出操作权限，完整留存系统操作日志，制定月度数据自动备份机制，防范数据篡改、丢失安全风险。

在审计系统中增设风险预警模块，针对预算超支、资产账实不符、专项资金长期挂账等风险点设置预警指标，实现财务风险自动识别、实时推送，推动审计工作由被动事后核查转向主动风险预判，全面提升审计作业效率与数据核查精准度。

（四）健全审计问题闭环整改管理机制，巩固审计治理长效成效

如何能够将审计监督成果转化为内控体系优化、经费管控升级的长效动力。首先，审计项目完成后，分类梳理账务核算、内控流程、资源配置类问题清单，针对每一项问题拆解根源成因，区分人员操作失误、制度流程缺陷、管理模式滞后不同类型制定差异化整改方案，明确对应责任部门、具体责任人与标准化整改完成时限，形成一式两份整改任务书同步下发；其次，建立分层级整改验收标准，一般性账务差错要求短期完成调整，制度流程类缺陷要求修订配套管理办法，大额资金违规使用同步启动款项追回、责任问责流程；再次，设置常态化整改复查机制，首轮整改验收完成后每半年开展跟踪回头看，核查同类问题是否重复发生，检验整改措施持续性；第四，建立整改结果联动考核机制，将整改完成质量、同类问题复发率纳入部门年度绩效考核与管理人员经济责任评价，对拖延整改、虚假整改的主体落实对应问责措施；第五，定期汇总重复出现的共性财务问题，梳理内控体系薄弱环节，向学校管理层提交制度优化专项报告，推动修订预算管理、资产采购、合同审批、经费报销等配套管理制度，从制度根源堵塞成本管控、财务核算漏洞，实现审计发现问题一次性解决、同类风险长效防控。

三、结语

新财会制度的双核算体系变革，重构高校财务核算逻辑，推动财务审计全方位转型，也暴露出高校审计多维度现实短板。面对核算规则更新、业务范围拓展、数字化审计需求提升带来的多重考验，高校不能简单沿用旧有审计思维与工作模式。高校需紧扣办学经费管理实际，从复合型审计队伍培育、全过程审计体系搭建、一体化审计数据平台建设、整改闭环机制完善4方面发力，充分释放内部审计监督与管理服务双重职能，持续优化办学资源配置，有效降低财务运行风险，切实提升教育资金使用效益，助力高校完善内部治理体系，为高校稳定可持续办学提供坚实可靠的财务监督保障。

（作者：孙言杰 单位：中国人民警察大学审计处）