

# 财务透明度与内部控制在高校财务管理中的作用研究

秦坤

文山学院

**摘要:**本研究围绕高校财务透明度与内部控制的运行机制展开分析,通过文献梳理、问卷调查与案例比较,探讨两者对高校财务规范性、风险防控能力与治理绩效的影响。研究结果显示,透明度的提升可显著增强经费管理公开性与预算执行效率;内部控制的完善能有效降低财务风险并提升制度执行力;二者协同作用进一步推动高校财务治理现代化。基于此,研究提出从制度供给、信息化建设与队伍能力提升等方面优化财务治理的策略。

**关键词:**高校财务管理;财务透明度;内部控制;风险防控;治理绩效

在高等教育资源投入不断增长与内部治理结构持续演进的背景下,高校财务管理已成为推进治理体系现代化的重要环节。近年来,预算管理、科研经费使用、资产配置与采购活动等财务事项日益复杂,高校在资源分配公平性、制度执行规范性以及财务风险防控方面面临新的压力。财务透明度作为治理公开化的重要指标,直接关系高校运行的公信力;而内部控制体系的健全程度,则决定财务流程的合规性与风险可控性。然而,多数高校仍存在财务公开不充分、制度执行力不足、监督机制碎片化等问题,影响治理效能。因此,有必要以系统化视角分析财务透明度与内部控制的作用机制,探讨其协同对高校财务治理质量的提升路径,为高校构建规范、透明、可持续的财务管理体系提供理论与实践依据。

## 一、方法

### (一) 研究设计与总体框架

本研究采用文献研究、问卷调查与案例分析相结合的方法,以“财务透明度”“内部控制建设”“风险防控”“财务绩效”为核心变量构建分析框架。系统梳理国内外高校财务管理文献,以掌握透明度提升与内部控制改进的学术进展;采用问卷调查方式获取高校财务人员、资产管理、学院负责人等对高校财务透明度与内部控制机制感知的数据;并选择3所高校开展案例分析,重点比较不同内部控制成熟度与透明度水平下财务管理的运行效果。

研究的分析框架由三个部分构成:第一,评估高校财务透明度水平及其制度建设情况,包括预算公开、经费使用信息披露、项目执行公示等要素;第二,评价内部控制体系运行质量,包括控制环境、控制活动、风险评估与监督机制等维度;第三,通过访谈与数据分析探讨透明度与内部控制对财务管理风险、规范性

及绩效的影响规律。研究框架力求揭示“透明度—内部控制—财务绩效”的因果关系链条。

### (二) 数据来源与样本说明

本研究共发放问卷312份,回收有效问卷278份,覆盖东部、中部、西部地区的24所本科高校。受访者中财务管理人员占比约41%,行政管理人员占比36%,学院或部门负责人占比23%。问卷内容围绕财务信息公开程度、内部控制执行情况、财务风险感知、预算执行效率等方面设定Likert5点评分量表。为保证数据的可信度,问卷采用匿名方式收集,重点确保受访者对财务制度运行情况的真实反馈。此外,研究选取A大学、B大学和C大学作为典型案例。A大学内部控制体系较为完善,信息公开渠道健全;B大学虽有较多制度文件,但透明度实施程度不足;C大学处于内部控制建设较弱阶段,相关制度执行力不足。三所高校的差异性有助于比较不同治理水平下财务管理的表现差异。

### (三) 数据分析方法与评价指标体系

问卷数据使用描述性统计分析、相关性分析与回归分析方法,用于验证透明度与内部控制对财务绩效的影响程度。在评价指标体系中,财务透明度分为预算公开完整度、执行信息披露及时性、项目经费公示范围、采购信息可查询性等指标;内部控制体系包括制度健全性、流程规范性、审批合规率、事前事中事后监督力度等指标;财务管理绩效则以预算执行率、违规事项发生率、绩效目标完成度以及受访者对财务管理效率的主观评价为测度变量。此外,案例分析采用定性比较方法,通过访谈资料、年度财务报告、审计整改报告等文件,识别高校在制度执行、透明度落实及风险管理方面的关键差异,从而支持问卷数据的分析结论。

## 二、结果

(一) 财务透明度提升对高校财务规范性的促进作用

调查数据显示, 财务透明度与财务规范性之间具有显著正向相关关系 ( $r=0.68$ )。具有较高透明度的高校往往在经费分配、预算执行和项目管理方面呈现更高的规范水平。例如, A 大学采用财务信息公开平台, 将预算、专项资金、绩效报告等信息按季度更新, 受访者对该校“经费使用公平性”的平均评价为 4.32 分, 显著高于其他高校。透明度提升能够减少部门与个人的“信息优势”, 促使资源分配依据制度规则进行, 有助于降低随意性与人为操作空间。

在透明度较低的高校中, 教师普遍反映项目信息不透明、预算执行情况难以查询, 这不仅降低师生对财务管理的信任度, 也导致预算调整频繁、审批延误等问题。调查中, 高透明度高校的预算执行效率平均评分为 4.15 分, 而低透明度高校仅为 3.02 分, 说明财务透明度直接促进了预算执行的流畅性与规范程度。

(二) 内部控制完善程度对风险防控能力的显著影响

内部控制执行情况与财务风险发生率之间呈现显著负相关关系 ( $r=-0.72$ ), 表明内部控制越完善, 违规事项与潜在风险越少。在 A 大学, 内部控制体系从预算立项、合同审核到资产验收均有明确流程, 财务部门与审计部门协同监督, 使得风险事件发生率仅为 0.6%。相比之下, C 大学由于缺乏跨部门联动机制, 合同管理混乱、资产登记不规范, 近 3 年平均违规金额较高, 达到每年约 240 万元。

问卷数据显示, 内部控制执行力强的高校在“预算超支风险”“采购合规风险”“科研经费违规风险”等维度上的风险感知显著低于执行力弱的高校。在内部控制完善高校中, 受访者对“内部制度执行一致性”的评分均值达到 4.28, 而在执行不力的高校中仅为 2.97。可见, 内部控制不仅是制度建设, 更是落实到具体流程中、落实到岗位职责上的执行能力问题。

(三) 财务透明度与内部控制的协同作用提高财务治理绩效

回归分析显示, 将财务透明度与内部控制作为自变量、财务绩效作为因变量进行多元回归, 得到两者的影响均显著, 且同时作用时解释力最高 ( $R^2=0.63$ )。这说明透明度与内部控制具有明显的协同效应。

案例对比中, A 大学在透明度高、内部控制强的情况下, 预算执行率达到 97%, 资产利用率提升 12%, 审计整改事项近三年持续下降。B 大学虽然有

一定制度体系, 但透明度较低, 对制度的约束力不足, 导致预算执行差异较大, 部分项目审批滞后。C 大学则因透明度低和内部控制弱, 财务治理绩效在三所高校中最差。

数据显示, 当透明度提升 1 个单位时, 财务绩效可提升约 0.41; 当内部控制提升 1 个单位时, 财务绩效可提升约 0.52; 当两者同时提升时, 绩效提升更为显著。这说明两者并非孤立变量, 而是共同构成高校财务治理质量的核心驱动因素。

(四) 高校财务治理中仍存在的主要问题

通过问卷与案例分析可发现, 当前高校普遍存在几个突出问题: 第一, 财务公开范围不足, 主要集中于预算调整、专项资金使用等敏感信息; 第二, 透明度落实缺乏技术支撑, 财务信息系统不统一; 第三, 内部控制制度多, 但执行弱, 存在“制度上墙、执行停留在纸面”的现象; 第四, 缺乏专业化财务队伍, 财务人员培训不足, 导致制度执行质量不高; 第五, 内部监督机制碎片化, 审计力量不足, 风险识别与响应能力有限。

这些问题导致财务治理水平参差不齐, 影响高校高质量发展与治理现代化建设。

## 三、讨论

(一) 财务透明度在高校治理体系中的制度价值

财务透明度的核心是财务信息的公开、可获取与可监测, 具有制度约束、行为规范与减少信息不对称的功能。从治理角度看, 高校财务透明度的提升能够促进治理主体之间的互信, 有助于构建责任清晰、权力运行受监督的制度环境。透明度并不仅是信息公开, 更是制度执行的公开化、流程的可追溯化, 以及结果的责任可明晰化。因此, 高校应从“公开什么、如何公开、公开后如何监督”三个层面进行顶层设计, 形成制度化、常态化的公开机制。

(二) 内部控制是高校风险治理能力提升的根本路径

内部控制在校不仅承担财务合规的功能, 更承担治理结构优化、风险预警、资源配置科学化的任务。内部控制之所以重要, 是因为高校作为预算单位, 涉及科研经费、专项资金、基建项目等复杂资金活动, 风险点多且链条长。因此内部控制体系必须覆盖预算、采购、合同、资产等关键业务, 通过流程标准化、审批规范化、监督系统化来防范风险。不同高校内部控制执行差异大的原因在于管理理念不同、组织协调能力不同以及制度落实程度不同。因此, 加强执行力是提升内部控制有效性的关键。

### (三) 财务透明度与内部控制的互动机制与协同效应

财务透明度与内部控制并非两个孤立的治理工具,而是互为支撑、相互促进的治理机制。一方面,透明度要求信息公开,而内部控制恰是确保信息真实、完整、及时的基础。缺乏有效内部控制,透明度将失去真实性;另一方面,透明度可提升内部控制的执行约束力,使制度不再仅靠内部监督,而是接受来自全校的外部监督。因此两者之间形成“内控保证真实性—透明度强化执行力—治理绩效提升”的良性循环。

高校应通过建设统一财务管理平台、推进全过程信息化监督,使内部控制过程可量化、可审计、可回溯,以此提升透明度,进一步促进治理能力现代化表现。

### (四) 完善高校财务管理的现实路径建议

为了实现高校财务治理的现代化,本研究提出以下改进建议:第一,加强制度供给予公开机制建设,明确公开目录、公开方式与公开流程,推动财务信息向基层教师与社会公众适度公开;第二,以信息技术建设为抓手,构建涵盖预算编制、执行、绩效评价的全过程财务管理平台,实现数据共享与流程在线化;第三,强化内部控制执行力,通过岗位责任明晰、跨部门协同机制、审计整改闭环管理等方式确保制度有效运行;第四,加强财务队伍专业能力建设,通过岗前培训、专业认证和业务考核机制提升财务人员专业水平与风险识别能力;第五,推动内部控制与透明度一体化建设,提高监督系统效率,为高校治理现代化提供制度保障。

## 四、结论

本研究通过文献、问卷与案例分析,系统探讨了

财务透明度与内部控制在高校财务管理中的关系及其对治理绩效的影响。结果表明,提高财务透明度可以有效促进财务规范性与资源分配公平性;完善内部控制能够显著降低财务风险并提升预算执行效率;两者具有明显的协同作用,对高校财务治理绩效具有叠加促进效果。当前部分高校仍存在透明度不足、内部控制执行弱、信息化水平低等问题,需要从制度建设、信息化支撑、队伍培养以及监督机制创新等方面进行综合改革。未来,高校应将财务透明度与内部控制纳入治理体系建设总体框架,以实现高质量、规范化、现代化的财务管理目标。

### 参考文献:

- [1] 何煜. 新经济视角下高校财务管理与内部控制体系的建设思路分析 [J]. 中国电子商情, 2025, 31(19): 88-90.
- [2] 李明璟. 内部控制导向下高校财务风险数智化防控探究 [J]. 中国管理信息化, 2025, 28(19): 10-13.
- [3] 钟优军. 基于内部控制的高校财务风险管理研究 [J]. 现代商贸工业, 2025(17): 123-125.
- [4] 刘正. 高校财务会计内部控制策略探讨 [J]. 中国电子商情, 2025(8): 4-6.
- [5] 刘泓麟. 基于流程再造视角下 C 高校费用报销问题研究 [D]. 成都大学, 2025.
- [6] 席红丽. 高校财务内部控制策略分析 [J]. 现代营销, 2025(13): 25-27.
- [7] 张艳玲. 内部控制视角下高校财务管理探究 [J]. 黑河学院学报, 2025, 16(3): 52-54+89.
- [8] 乔春华. 高校财务领域全面深化改革必须坚持系统观念——学习党的二十届三中全会精神 [J]. 会计之友, 2024(24): 125-131.