

# 新会计制度在公立医院财务管理中的应用

■ 邢 娜

(西安市临潼区妇幼保健院, 陕西 西安, 710600)

## 一、引言

2019年1月1日起,新会计制度正式实施,为响应政府号召,规范会计核算行为与财务管理制度,公立医院等行政事业单位积极将改革后的会计科目和财务报表引入财务工作。然而,新会计制度在公立医院财务管理中实施时产生了诸多问题,亟待采取有效措施解决。

新会计制度早在2017年10月就已颁布问世,直到2019年元旦才正式开始施行,究其原因,是政府为了让各行政事业单位能在这一年的缓冲期内尽快实现财务观念的转变,更好地适应新会计制度。不同于一般单位,公立医院作为带有一定公益性的事业单位,其存在的意义就是提供优质的、能满足百姓需要的医疗健康服务,盈利性问题只占据次要地位。但是,因为我国财政部对公立医院的资金补助相对不足,所以,为保证自身的正常运营,公立医院对医疗收入的依赖性随着我国医疗保障制度的完善而与日俱增。在此状况下,要想合理实施新会计制度,对公立医院的财务管理来说无疑是个艰难挑战,因此,如何解决新会计制度实施带来的财务管理难题,已成为公立医院的当务之急。本文从新会计制度对公立医院财务管理的影响出发,探究公立医院在实施新会计制度过程中产生的问题及相应的应对措施,希望对公立医院规范财务管理有所帮助。

## 二、新会计制度对公立医院财务管理的主要影响

### (一)对会计核算形式的转变

不同于2012年1月1日起在全国执行的《医院会计制度》,新会计制度为会计核算注入了新活力,它要求公立医院的会计核算人员采用平行记账形式将财务会计职能与预算会计职能结合起来,全方位、多角度地对事业单位的财务现状、预算执行状况等进行准确反馈及分析。平行记账形式下,财务会计与预算会计之间既保持密切联系,又相互独立。同时,新会计制度要求公立医院在财务工作中贯彻落实权责发生制及收付实现制,并重申预算会计核算对行政事业单位规范财务管理的重要意义。随着国内医疗制度日趋完善,就医人数迅速增加,

因此难免会出现经济体量大、资金流转量大及业务庞杂等问题,对此,公立医院应更加重视预算管理制度的推行,保障财务安全。



图1 会计核算

### (二)对会计要素及科目改变

现行《医院会计制度》实施以来,公立医院的财务会计关键五要素包括资产、净资产、负债、收入及费用。而新会计制度颁布实施后,其在原有的财务会计五要素基础上新增了体现预算会计功能的三大要素,即预算收入、预算支出及预算结余。同时,新会计制度对公立医院的具体会计科目也进行了规划和细分,将医疗收入和科教收入都归入了“事业收入”科目中;还对“应收账款”科目进行了调整合并;在原有基础上新增了“应收利息”“在途物品”“工程物资”“受托代理资产”“应交增值税”“受托代理负债”等科目。此外,新会计制度对部分科目进行了替换,例如:用“待处理财产损益”科目替换原“固定资产清理”科目;用“累计盈余”科目替换原“事业基金”科目,并包含原“财政补助结转(余)”和“科教项目结转(余)”科目核算内容;用“本年盈余分配”科目替换原“结余分配”科目;删除原“应付福利费”科目和原“待冲基金”科目,并变更了固定资产折旧计提方法。可以看出,新会计制度倾向于对公立医院财务管理的预算会计职能进行强化完善,通过收付实现制的指导原则对财政拨款补助进行单独核算,同时准确地分析和对比医疗成本和收益,为预算管理的实施提供强有力的数据支撑。另外,对于公立医院财务管理

存在的忽视会计成本核算, 隐报、瞒报部分真实成本等情况, 新会计制度采取了有针对性的解决措施。例如: 取消医院会计科目中的“待冲基金”科目, 并立足医院的整体财务预算目标对其进行层层划分, 具体落实于医院内的不同部门和不同科室, 在执行预算目标的同时, 对各个科室和部门的预算执行情况进行监管, 以此减少资源浪费, 保证预算目标的圆满实现。

### (三)对财务报告的改变

在旧的医院会计制度规定中, 公立医院的财务报告主要由三个部分构成, 除绘制完善的会计报表和制作相应附注外, 还要编写财务情况说明书。一个完善的会计报表由四个部分构成, 包括资产负债表、收入费用表、现金流量表及财政补助收支情况表, 相关报表的编制过程复杂, 涉及的数据量也十分庞大, 因此为财务会计人员增添了不少工作负担。而新会计制度的出现促进了财务报告的改变, 规范了会计报表格式, 取消了财政补助收支情况表, 增加了净资产变动差异调节表、预算会计报表及预算结余报表等。年末, 通过编制本年盈余与预算结余差异情况调节表对财务会计与预算会计的差异进行调节分析, 能为年末编制部门决算报表和行政事业单位国有资产报告及开展成本核算工作奠定坚实基础。

## 三、新会计制度在公立医院财务管理应用中存在的问题

### (一)医院财务人员工作能力有待提升

自新会计制度实施以来, 公立医院财务管理出现了各种问题, 首先就是医院内部财务人员的工作能力不足、有待提升。缺乏正确的财务管理意识是财务人员工作能力不足的表现之一, 新会计制度是一个新的财务管理制度, 其中增加了许多与时俱进的财务观念, 传统的工作经验和陈旧的财务管理知识已无法满足时代发展需求, 贯彻落实新的制度才是明智之选。但是, 观念问题通常是最难转变的, 如果不妥善解决, 必定会阻碍会计制度在公立医院中的贯彻落实。因此, 必须转变财务人员的观念意识, 强化其工作能力, 建立一支具备现代化会计财务管理思想的高素质队伍。公立医院除了要对现有财务人员进行培训, 还要在引入新鲜血液、招聘新人时, 将工作经验丰富和学习能力强作为招聘必备条件, 以确保财务人员的专业性, 更好地贯彻落实新会计制度理念, 促进公立医院更好发展, 提升医院服务水平。

### (二)尚未建立健全的财务管理制度

现如今, 公立医院尚未建立健全财务管理制度, 具体体现在以下三个方面。第一, 公立医院的财务预算管理制度不够完善, 缺乏合理性。从上文可知, 财务预算制度是财务管理制度中最为重要的组成因素之一, 新会计制度也着重强调了这点。但是, 在现有的公立医院财务管理工作中, 预算管理并未得到重视, 一些公立医院甚至将预算管理定位成应对上级检查的应付性工作, 而不是用来控制成本、实现资源利用率最大化的工具, 因此使医院的财务目标丧失原有作用, 财务管理风险飙升。第二, 公立医院的成本管理制度不够完善。成本控制是保证财务管理目标实现的重要内容之一, 然而从现有的条件来看, 公立医院并未建立健全的成本管理制度, 在医疗改革的大背景前提下, 公立医院之间的竞争愈演愈烈, 为增加医院收入和维持正常经营情况, 盲目投资和忽视财务成本的核算、分析及控制等问题层出不穷, 造成医院资金严重浪费。第三, 财务管理目标设置不科学。众所周知, 公立医院是一个带有一定公益性质的事业单位组织, 既要服务民众, 又要实现盈利, 并保证医院的正常运行。

因此, 大部分公立医院将内部收入和支出划分为经营性收入支出及公益性收入支出两部分, 在实施财务管理的过程中, 需对这两种收支情况一视同仁。然而, 从现状来看, 多数公立医院在实施财务管理的过程中, 更注重经营性收入和支出的情况而忽视公益性收入和支出, 从而导致公立医院的经济性与公益性产生矛盾冲突, 不符合新会计制度提出的财务规范。

### (三)公立医院内财务信息化建设不到位

上文已知, 新会计制度在会计核算形式转变、会计要素和科目变更及会计报表制作等方面都提出了新要求, 同时, 医院财务信息化建设也提出了新主张。目前来看, 一些公立医院在财务信息化建设方面还存在财务软件落后、软件功能不全等问题, 既阻碍了新会计制度的深入实施, 又为公立医院财务管理工作开展埋下了财务风险隐患。

### (四)缺乏预算管理意识

新会计制度重点强调了预算管理在公立医院财务管理中的重要地位, 然而, 从现状来看, 一些公立医院的预算管理制订和实施仍缺乏合理性原则的指导, 因此导致预算管理执行的实际情况与预期目标之间存在巨大差异。医院对预算管理的忽

视,既阻碍了医疗业务的快速发展,也为新会计制度的执行埋下了安全隐患。

#### 四、公立医院财务管理应对新会计制度实施的对策措施

##### (一)加强对公立医院财务人员工作能力的培训

要想提升公立医院财务工作人员的工作能力,首先必须转变他们的思想观念,因此,公立医院应深入探析和研究新会计制度,将其新增的财务理念、财务办法熟记于心,在转变思想观念的同时,提升自身的工作能力。同时,公立医院应自觉承担起组织的作用,鼓励财务人员保持学习状态,为他们提供广阔的学习空间和畅通的学习渠道,并通过线下专家讲座、购买网络课程等方式鼓励财务人员进行在职学习或脱产学习。另外,财务工作者应按照新会计制度的要求不断巩固已有的财务专业知识,与业务部门保持良好密切的交流沟通,贯彻落实业财融合制度,保证财务管理工作的规范性。

##### (二)建立健全的财务管理制度的同时加强内部控制

在建立健全的财务管理制度的同时加强内部控制工作是公立医院推进新会计制度全面落实的有效措施。上文已知,财务管理制度存在三个问题,因此,要想完善财务管理制度,必须从这三方面做起。第一,树立财务预算管理思想,加强预算管理的实施并制订相应的管理制度,将医院的长期发展战略目标与预算目标结合起来,设立规范统一的预算标准,明确财务管理的努力方向。第二,重视成本管理,建立健全的成本管理制度,明确成本管理在财务管理中的重要地位,并辅助公立医院在财务收支中加强成本核算、分析与控制,从而降低医院的财务管理风险。第三,设立明确的财务管理目标,并在财务管理过程中实时调整。牢记公立医院的社会责任,协调好经营效益与社会效益之间的关系,拔除潜在的财务风险,以确保财务管理目标的有效实现。另外,公立医院应加强内部控制建设,通过完善的内部控制制度提升医院的风险评估水平,同时健全相应的审批机制及风险评估机制,确保财务管理工作的安全性。

##### (三)加强信息化建设

经过十多年的布局安排,公立医院已基本完成内部财务管理信息化建设,但是,由于旧有设备无法满足新制度的新要求,因此公立医院需要对现有的财务管理信息软件进行升级更新,在满足新会计制度要求的同时,推动财务管理工作正常进行。上

文已知,在实施新会计制度的过程中,医院的会计核算内容、核算方式及核算流程都发生了改变,医院要想加强信息化建设,首先必须加大对医院财务信息化建设的投资力度,确保有充足的资金将硬件设施配备齐全。同时,还应引入先进的信息技术,配合改革后的会计核算标准对财务软件进行相应升级更新,从而保证新财务信息软件的可用性,加快新会计制度在医院内部的落实速度。

##### (四)加强预算管理的更新优化

新会计制度十分重视公立医院预算会计模块,并着重强调财务会计与预算会计的并列执行,以保证医院会计报告的完整性,反馈真实准确的医院经营现状。在此情况下,公立医院必须加强预算管理,优化预算管理工作的实施流程,有效管控财务管理风险。第一,公立医院应全面推行预算管理思想,改进预算设置流程,将预算目标和实施责任层层细分,下放至医院内的各个科室,实行责任到人的原则。第二,公立医院应加强对预算管理执行过程的掌控,及时解决执行过程中遇到的问题,强化监管力度,畅通与业务部门的交流沟通,保障业财融合,提高财务数据的精确性和医院决策的准确性。

#### 五、结语

新会计制度的实施对公立医院而言是既是机遇,也是挑战,而如何将挑战转变为发展机遇,需要公立医院慎重对待。为更好地落实新会计制度,公立医院必须正视此次改革遇到的问题,通过树立良好的改革意识、建立健全的财务管理制度、完善预算管理、培养优秀的财务人员及加强财务信息化系统建设来保障公立医院财务管理的规范性,为公立医院的发展奠定制度基础。

【作者简介】邢娜(1985—),女,陕西西安人,本科,会计师,西安市临潼区妇幼保健院,研究方向为医院财务。