

浅析新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践

■ 田贺国

(河北省邯郸市鸡泽县医院, 河北 邯郸, 057350)

一、前言

财务会计是指对企业已完成的资本运作进行综合核算、监督, 向债务人、债权人及政府有关部门提供企业的财务状况、经营成果、现金流量等经济信息的工作。财务会计是现代企业的一项重要的基础性工作, 能在一系列的会计程序中为使用者提供有价值的信息, 最终提高企业的经济效益, 使市场经济健康有序地发展。随着新的财务会计制度的制订, 我国的医疗管理体制也随之进行了系统的改革。

基于此, 本文在新财务会计体系下, 探讨医院财务会计内部控制体系的现状及存在的问题, 再针对问题, 提出相应的策略, 旨在为医院的财务管理提供参考。目前, 新财务会计制度对相关财务会计工作作了新的规定。这就要求医院要规范日常财务流程, 使其资本收支透明化, 并针对财务会计建立风险防控制度, 以适应市场环境的变化。在医疗体制不断改革与优化的背景下, 财务会计改革更是被视为医院改革成功与否的关键。因此, 财务会计内部控制制度的建立对医院未来的发展具有重要意义。

二、财务会计内部控制对医院的重要性

财务会计内部控制贯穿于医院的日常工作, 只要涉及财务会计的相关部门都会影响内部控制制度的制订和执行。医院应加强内部控制制度建设, 规范会计业务流程, 加强对各项资金使用的管理与监督, 避免人为因素对资料收集、处理、分析等工作的影响, 使其财务管理更加规范, 资金流和财务数据更加真实。加强财务会计的内部控制不仅能使财务数据更加真实可靠, 还能使医院的内部财务管理工作得到有效开展。医院管理者通过财务会计内部控制工作, 能获得全面、真实、可靠的财务数据, 进而做出更科学的决策, 也能对各种财务风险进行有效的预测, 提高医院管理水平, 确保医疗安全。

三、医院财务会计内部控制的现状

首先, 在财务管理体系中, 大多数医院缺乏相应的风险防范体系, 并且在各业务流程中没有采用

有效的监管措施。这导致医院财务数据具有一定滞后性, 且部分数据受人为因素的影响而缺乏真实性与客观性, 不能真正反映医院的财务收支情况。其次, 部分医院管理层对财务会计内部控制缺乏全面、深入的了解, 无法及时发现并解决财务会计内部控制工作中存在的问题, 制订决策时无法获得准确的财务数据, 进而影响各项决策的科学性与合理性。最后, 部分财务人员的专业能力与综合素质偏低, 无法利用自身具备的财务知识解决工作中的难题及预测财务风险, 进而使财务会计内部控制工作质量大打折扣。

四、医院财务会计内部控制存在的问题

(一) 预算管理制度的不健全

部分医院在编制财务预算方案时, 没有对以往的预算执行情况进行充分的分析, 部分人员仅凭个人经验对各部门的预算进行简单估算, 这导致预算方案与实际需求不符, 部分急需资金的项目不能得到充足的资金保障, 而部分项目又存在资金偏多的情况。在这种情况下, 无论是最终预算还是短期预算均不符合年度资金收支情况, 不仅无法真实反映资金的收支情况, 也难以发挥其控制与调节作用, 这不利于医院提高资金管理水平。除此之外, 还有一些医院由于预算管理人员短缺, 无法安排专门的预算编制和管理人员组成预监督部门, 进而很难对整个编制过程进行监督。这也是预算编制无法真实反映医院实际收支情况的重要原因之一。

(二) 财务会计内部控制体建设没有受到管理者的重视

首先, 医院管理层对财务会计内部控制的价值与作用缺乏全面、深入的了解。他们认为内部控制只是国家宏观调控的要求, 并不认为内部控制具有提高医院管理水平的作用, 这就导致内部控制在实施过程中由于缺乏领导支持而流于形式。其次, 虽然部分医院建立了内部控制的相关制度, 但从制度的执行情况来看, 这些内部控制制度在实工作中并没有得到有效运用, 从而无法发挥其应有的作用。

（三）财务会计内部控制体系还有待完善

从实际财务管理情况来看，很多医院在内部控制建设方面存在很多问题。例如：对财务数据的审核不够严格，对制度和流程的监管没有形成闭环、存在明显的漏洞。这使财务工作缺乏有效的监管，其存在的问题及风险无法被及时发现并处理，进而影响医院的有序运转。要解决上述问题，医院就要加强内部控制制度建设，不能忽视内部审计制度建立。然而，在医院管理中，审计部门通常无法独立工作，且往往由非专业人员或财务人员兼任审计工作。这不利于内部控制制度的有效实施，会造成资金管理的混乱和财务报表数据的失真。

（四）财务人员内部控制意识不足、素质水平偏低

部分医院仅将财务会计内部控制停留于制度层面，其内部控制人员在日常工作中并未受到医院管理层的足够重视。多数医院只有在应对上级检查和内部控制建设的情况下，才会仓促地挑选一些非专业的内部控制人员开展相关工作。这导致这部分人员由于缺乏专业精神与专业技能，检查财务工作流程时，无法发现财务风险，更无法针对风险，采取有效的处理及防范措施，另外，他们不能有效遏制主观因素对审计报告数据真实性的影响，从而使审计报告不能客观地反映医院的财务工作情况。这不利于财务会计内部控制工作的有效开展。

五、完善医院财务会计内部控制体系的策略

（一）严格遵守国家相关法律法规与财务规章制度

医院在开展财务会计内部控制工作时，要严格遵守国家相关法律法规与财务规章制度，正确处理社会效益和经济效益的关系，以及国家、单位和个人的利益，维护医院的公共服务职能。这要求医院做到以下几点：第一，科学合理地编制预算，真实反映财务状况；第二，依法组织收入、努力节约支出；第三，完善财务管理及内部控制制度；第四，实行成本核算，加强成本控制，提高资金使用效率；第五，加强国有资产管理，合理配置国有资产，保证国有资产安全；第六，保证国有资产安全，加强对经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

（二）加强预算管理制度建设

首先，医院应当按照国家相关预算编制规定，实行收支核对、固定补贴、超过预支不补、结余使用等预算管理辦法。地方政府可以因地制宜对符合条件的医院进行收支核定，采取抵销、超收、差别化补贴，明确奖惩等管理制度。其次，医院要综合分析历年预算执行情况，包括预算编制、批准、

实施、调整、决算等，根据年度业务发展规划和年度收入增减因素，计算并编制收入预算；根据业务活动的需要和可能性编制支出预算，包括基本支出预算和项目支出预算。再次，医院在编制财政收支预算时，需遵循收支平衡、统筹兼顾、关注重点的原则，必须坚持以收入为基础来确定支出，不应编制赤字预算。最后，医院的各项基金收支都离不开前期预算和年初合理规划预算编制。因此，医院要安排专人对其前一年的各项支出进行汇总分析，从而制订今年的资金需求计划。如果今年的支出较大，则需在上年的基础上调整和优化今年的预算编制，确保预算编制在真实的财务数据上进行。除上述措施外，医院在编制预算的过程中，要给预算编制人员足够的时间，对其进行培训，编制部分要根据人员的专业水平合理划分，编制内容要严格控制。预算编制完成后，医院各部门要严格执行预算支出。如因特殊情况需要变更预算，需报请院级领导批准，否则不予更改。

（三）在上报部门主管之前要经过医院决策机构的审议

相关人员要根据行业发展规划，认真审核、总结、全面平衡医院预算的合法性、真实性、完整性、科学性、稳健性。财政部门应当按照宏观经济政策和预算管理相关要求，以及规定的程序审查批准医院主管部门申报的预算。在预算被审批后，医院严格执行核定预算，将其作为医院日常经营和经济活动的依据，以及衡量医院预算合理性的标准。在实践中，要做到以下五点。第一，医院要逐级分解预算，并将其落实到具体单位和个人。第二，在预算执行过程中，医院应定期将预算执行情况与预算进行对比分析，及时发现偏差，找出原因，并采取必要措施确保预算总体目标的顺利完成。第三，医院应按照相关规定调整预算。在一般情况下，财政部门批准的财政补贴、其他资金预算及其他项目预算在实施过程中不作调整。但是，医院战略发展规划发生重大调整，医院需要根据国家相关政策需要增减支出，且这些因素对预算执行有较大影响时，医院可按规定程序提出预算调整建议，将调整建议提交至主管部门，经主管部门审查批准后，报财政部门按照规定的程序调整预算。第四，年终时，医院应按照财务部门的要求，如实、完整、准确、及时编制决算。医院的年度决算需要由主管部门或者接收单位汇总，报财务部门批准。第五，医院应加强对预算执行结果的分析评价，将预算执行结

果、成本控制目标的实现与业务工作效率作为内部业务综合评价的重要内容,逐步建立年终考核与内部收入分配的联动机制。

(四) 提高医院财务会计内部控制意识

医院在实施内部控制制度时,要提高相关人员的内部控制意识,对各部门领导进行内部控制制度建设的培训,使其明白内部控制对医院各项工作有效开展的重要性,从而使医院各科室的领导对内部控制给予足够重视。在这一过程中,医院领导也要主动转变思路,在日常工作中,积极参与内部控制建设。这样,内控制度才能切实贯穿于各部门的日常工作,发挥其财务风险防范、资金管理的作用。对医院而言,要定期开展内部控制总结培训会议,让领导参与培训,使其加深对内部控制的认识,从而有效提高内部控制制度的实施效果,保证医院财务工作的透明度。

(五) 健全医院财务会计内部控制体系

医院要想有效落实全面预算管理,就要健全内部控制体系。具体措施如下:第一,掌握内部控制的影响因素,分析内部控制风险,有效防控各财务、业务流程中存在的风险,并针对风险制订有效的处理措施;第二,分析医院的实际管理与发展情况,制订各岗位的内部控制内容与目标,将内部控制工作与岗位日常工作结合在一起,切实落实各项内部控制制度;第三,根据各科室的业务活动及涉及的财务工作,建立内部控制和监督制度,从而提高医院的资金管理水平。

(六) 针对收支结余建立完善的管理制度

收支结余一般是指预算支出没用完、剩余的款项余额。具体而言,收支结余应该是上年的收支结余数加上本年的累计收入减本年的累计支出的余额。一般用于资产负债表中的年度结算,或者某项较大项目的资本结算,包括企业收支结余、财政项目补贴收支结余、科教项目收支结余。

对资金结余,医院需要建立完善的管理制度。其具体措施如下。第一,医院需要对下一年度继续使用的资金按照规定结转后,应当在期末扣除业务收支余额,对专项资金余额为正的,可以按照国家有关规定将其提取并划入企业资金;为负的,应该以企业资金为补充,且不作其他分配;对医院资金不能弥补的负的专项余额,应当转入未并结清亏损。第二,医院要按照国家的相关规定,正确计算和分配结余资金,并将结余资金按照规定列入单位预算。第三,在编制和执行年度预算时,如需追加

预算,则需严格执行财政部门有关规定和财政项目补助收支结转审批程序。第四,医院在清算过程中,需要在由各级政府授权的主管部门和财政部门的监督指导下开展工作。清算机构按照规定制订清算方案,对医院财产、债权、债务进行全面清理,对现有资产进行重估,编制资产负债表、资产清单、债权清单、债务清单,通知各债权人在规定期限内向清算机构申报债权。

(七) 严格把控医院日常支出

医院应该针对日常设备、机械、材料采购建立内部招标机制,严格把控医院的日常支出。提出的采购方案需要经过相关的采购管理部门进行可行性论证,论证结果需经过医院负责人——主管院长进行评审,再经医院院务会会议讨论通过后进入招标程序。整个招标过程由医院总负责人主持,采购、维修、财务、审计、纪检等部门协同参与该工作。各部门要履行好各自的职责,从机制上防止交易过程中可能出现的不利因素。这可以大大降低采购成本,从源头上节约资金,减少支出,并有效提高医院内部成本核算工作质量。

(八) 加大对财务会计的培训力度

财务人员不仅是各项数据的提供者,还是各项数据的总结者。因此,医院应该完善人事内控管理,关注会计人员的培训工作,不断提高财务人员的专业技能,并使其深入理解加强财务会计内部控制的价值与作用,从而使其提供的各种财务数据更具合理性与科学性。在具体工作中,医院要制订年度财务人才培养计划,培养一批专业能力强、综合素养高的会计专业人才。

六、结语

医院要想加强财务会计内部控制,就要完善预算管理、加强资金控制,并不断根据各项财务数据分析预算变化,加强对预算制订与执行过程的监督管理。在实际工作中,医院还需通过培训,提高领导的内部控制意识,从而使内部控制工作的实施得到领导的重视与支持。除此之外,医院要不断分析财务工作中存在的风险,并利用内部控制制度给予防范。

【作者简介】田贺国(1976—),男,河北邯郸人,本科,中级会计师,鸡泽县医院,研究方向为财务管理。