

# 新医院会计制度下医院财务管理内控机制改革研究

■ 李 津

(长江航运总医院财审处, 湖北 武汉, 430010)

## 一、引言

新医院会计制度与以往制度有很大的区别,前者更加合理,因此其得到了推广,也引起了医院组织的关注。大部分医院开始引入新会计制度,以便解决以往问题。因为新旧制度差异较大,所以改革工作涉及的内容较多,故许多医院当前并未找到相关的改革方法。这种现象在医院财务管理内控机制改革方面同样存在,即医院不了解现有财务管理内控机制的主要问题。

本文针对新医院会计制度下合理改革医院现行财务管理内控机制展开相关研究。研究首先介绍了新医院会计制度的主要内涵,其次指出了新制度下医院财务管理内控机制的主要问题,最后针对问题提出了对应改革策略与发展建议。通过研究,改革后的财务管理内控机制更符合新医院会计管理制度,内控力度更强,便于医院贯彻制度要求、实现管理目标。

## 二、新医院会计制度的主要内涵

### (一) 资金支出管理规范化

旧会计制度要求医院对会计进行规范、统一管理。医院需加强内部会计账务核算与监管力度,让会计工作与医院要求相符。新会计制度则完全不同,其侧重于医院资金的支出管理,即医院的日常运作涉及大量成本,带来了高额支出。为了避免支出过大,或出现其他资金浪费现象,医院就要对支出进行管理。现实情况中的医院支出管理存在许多问题,并不能保证支出一定符合要求,诸如账目记录不规范、记录信息存在错误等。新制度就是针对这些问题提出,要求医院着眼于资金支出本身,采取相关方法让支出符合规范。因此,新制度更加,要求医院针对根本目标进行管理,更有利于医院发展。

### (二) 完善管理体系

新医院会计制度是在旧制度基础上演化、改进而来的。根据这层关系,新制度包含了旧制度,并解决、弥补了旧制度中的缺陷。因此,新制度下建

立的会计管理体系更加完善。旧会计管理制度下,医院的会计管理体系普遍存在针对性不强、管理方法单一等问题。因此,虽然医院对会计管理有严格的要求,但依然无法有效解决、预防问题发生。而新制度向医院会计管理体系提出了更加全面、深入、详细的管理要求,这给会计管理者提供了更加明确的实践指导建议,能规避旧制度下的各种问题。这可以看出,新制度使得医院会计管理体系更加完善,这是其重要内涵之一。

## 三、新制度下医院财务管理内控机制的主要问题

因为新制度相比旧制度更有优势,所以医院需要积极引入新制度,需要对自身财务管理内控机制进行改革。但要想改革进行顺利,医院必须先找到改革方向。

### (一) 内部控制体系有缺陷

目前,部分医院是在旧制度下建立的内部控制体系,因此受旧制度影响,现有体系存在诸多缺陷。例如某医院现行内部控制体系就存在财务信息分散的问题,这种情况下,管理人员在进行财务管理时,首先要与所有财务部门进行沟通,以获得财务信息。这个过程耗时耗力,还容易出现信息遗漏。其次,因为财务信息只被相关部门掌握,所以可能出现虚假信息。这些缺陷对医院财务管理有很大的限制性影响,导致会计管理的准确性、有效性缺乏保障。另外,内部控制体系的缺陷会对会计人员的管理思想造成影响,即部分会计人员无法应对体系缺陷造成的问题,普遍抱有“照章办事”的思想。但现实很多问题都是超出现有规章制度范围的,因此内部控制效能被削弱。

### (二) 信息交互及披露问题

旧制度下的内部控制体系导致医院财务信息分散,这种情况下会引发信息交互与披露问题。首先,在信息交互方面,因为旧制度没有提出信息交互要求,所以各个部门很少主动提交自身的信息。这侧面说明医院内部存在缺乏信息交互路径的问题,这种情况下容易引发信息不对称、信息缺失等

问题,同时容易出现信息交互缓慢、内部控制工作缺乏时效性等问题。其次,在信息披露方面,理论上财务信息具有披露内部问题的作用,可以提供准确的内部控制工作方向。但受信息交互方面的问题影响,各类财务信息难以集中,不便管理人员进行全面分析。这样就很难发现内部问题,导致工作方向模糊。由此可见,信息交互问题是信息披露问题的成因,因此只要解决信息交互问题,信息披露问题自然可以解决。但需要注意的是,信息交互问题本身的成因除是财务信息分散外,还涉及现实物理时空的限制,即部分医院很早就意识到了信息交互问题的严重性,因此在新制度出现之前就开始尝试改革,却发现因现实物理时空的限制,各部分不能很好地进行信息交互。尤其在财务信息量级增大、类型繁多的当下,现实环境下信息交互难度越来越大,因此,要全面解决问题,就必须突破现实物理时空限制。

### (三)内部控制方式不合理

医院的内部控制主要侧重于预算、收支、采购、资产管理四个方面,而旧制度下医院在各方面采取的内部控制方式均不合理,其具体表现为以下方面。第一,预算方面。很多医院都采取的预算编制方法,该方法本身并没有问题,但部分医院对该方法的运用方式并不合理,即医院在预算编制当中未能充分了解自身实际情况,导致预算编制方法出现各种质量问题,如预算编制中的总预算标准过高等。这虽然能满足医院现阶段发展需求,但也会带来较大的资金浪费,而如果出现预算标准过低的现象,就很可能导致资金无法满足医院现阶段发展需要,对医院发展造成限制。第二,收支方面。结合现状可知,因为管理方式传统,所以普遍存在资金收入缴存延后、票据遗失、业务范围外收入不入账或延后入账的问题。第三,采购方面。医院普遍采取的是招标方法,但招标时容易存在标准不合理的问题,如某医院设立招标标准时的目的是尽可能采购低价产品,因此采购商品经常存在性能上的问题。该问题不仅会导致医院的医疗水平发展受限,还会带来后期无限制的修缮、更新成本。第四,资产管理方面。部分医院无法有效处理自身固定资产,还存在固定资产保有量与账目信息存在较大差异的情况。

## 四、医院财务管理内控机制改革策略及发展建议

### (一)改革策略

着眼于医院财务管理内控机制的三大问题,下

文将提出对应的改革策略以供参考。

#### 1. 完善内部控制体系

完善的体系是做好内部控制工作的必要基础。因此,针对当前内部控制体系的缺陷,医院要着手完善。首先,新制度下,医院必须在体系中提出信息集中要求。在该要求下,医院各部门将不再具有独立掌握自身财务信息的权利。财务信息应当同时被财务部门及其他部门共同掌握,这样就能将财务信息集中到财务部门,以便财务人员根据信息开展内控管理工作,进而结合自身掌握的财务信息核实其他部门提交的信息,避免相关问题发生,并规避信息遗失等问题发生。其次,在财务信息质量、完整性等得到保障后,医院还要针对内控决策、监督两个要点做好配套工作。第一,在决策方面,医院要明确高层及财务人员之间的权责边界。其中,财务人员应当掌握决策权,这有利于他们发挥自身专长来保障内部控制质量。而高层则负责对决策过程、结果进行监督,如果没有发现异常,就不应当干预财务人员决策。第二,内控管理的监督要点分为两个维度,分别是高层对财务人员的监督和财务人员对其他部门财务运作情况的监督。在第一维度上,高层采取的监督方式可以是报表法,即要求财务人员定期提交工作报表,高层查看后可以判断是否存在问题。同时,高层要不定期进行突击检查,以防徇私舞弊现象发生。而第二维度上,财务人员可采取财务信息法进行监督,即因为财务部门同时掌握了其他部门的所有财务信息,所以能直接将信息汇总后进行分析,继而了解各部门财务情况,并判断其财务运作是否出现违规或其他类型的问题,实现自身监督职能的落实。

#### 2. 建立信息交互渠道与披露机制

因为完善的内控制度使得财务信息集中,所以只需要突破现实物理时空的限制,即可解决信息交互问题。遵从这一思路,医院可以利用信息技术建立信息交互渠道,这也是实现财务信息的关键,即信息技术可以让所有财务信息在网络环境中流通,而网络环境是虚拟环境,基本不受现实物理时空限制,因此财务部门及其他部门可以在该环境中实现信息交互。如财务部门可以借助信息技术与网络环境,第一时间了解任意部门的需求,然后按照需求进行预算编制等工作。通过这种方式,财务部门能掌握该部门的资金情况。此外,在这个过程中,信息的交互随时随地都可以开展,因此突破了现实物理时空限制。信息交互渠道的建立在一定程度上解

决了信息披露问题,即结合财务信息进行分析,财务人员就能从信息中发现问题。为了发挥信息披露作用,医院应当建立明确的信息披露机制。该机制的主要作用是要求财务人员展开财务信息分析工作,并且将分析过程与分析结果一同公开。这种方式一方面能约束财务人员及其他人员,以免工作人员出现违规行为,另一方面能加强信息的公开性,以便医院其他人员对此进行监督。另外,医院建立信息交互渠道后,要注意信息规范问题。信息交互渠道使得各个部门能相互连通,彼此传输信息,而在这个过程中有可能出现一些信息质量问题,如信息不完整、信息缺乏真实性等。这些问题将导致后续的信息披露结果失准,容易误导最终决策。因为存在质量问题的信息必然不符合规范要求,所以企业可以将其视作信息规范问题。如何解决这一问题、保证信息规范,是医院在信息交互及披露机制层面上要关注的事项。着眼这一点,建议医院做好两项工作。第一,医院应当提出对应的信息规范。如信息交互时,相关部门必须严格按照标准表格进行信息填写,保证信息完整性。同时,填写的信息必须真实,违者将受到处罚。第二,医院应建立专门的审计部门,对一些重要信息进行定期与不定期的审计检查,若发现某一项信息与现实不符,就要对涉事人员进行处罚,并且通知信息管理部门对相关信息进行调整。

### 3. 改革内部控制方式

要做好内部控制,就需须采取合理的方式。因此,医院要对自身各方面的内部控制方式进行改革,这也是机制改革的重要内容。第一,预算编制方法本身没有问题,但医院应当要求财务人员在预算编制之前,先结合相关财务信息对医院的实际发展情况与下一步需求等内容进行分析,了解发展资金额度,这样才能设定一个合理的总预算标准,不会出现标准过高或过低的现象。同时,在合理的总预算标准下,财务人员还要做好预算分配等工作,确保每个项目的预算标准都处于合理区间。第二,对收支方面的工作,财务人员可以提出一些更完善的规章制度来帮助管理。例如针对资金收入缴存延后的问题,财务人员可以提出“资金收入缴存延后时间不得超过3日,超过时限将视为缴存处理,届时将扣除部门下一阶段资金,并对涉事人员进行处罚”。这就能弥补现有方式的缺陷,解决相关问题。第三,医院在采购招标时,应当要求财务人员先保障产品性能,再追求产品价格,秉持这

种思想进行采购招标,即可避免问题发生,还能借助产品信息规避后续不必要的成本支出。第四,资产管理方面,医院应当要求财务人员定期对自身固有资产保有量、账目信息进行核查,发现差异就要重新统计,以便更新。同时,对需要处理的固定资产,财务人员要先给出合理的方案,再进行处理。另外,为了确保改革后内部控制方式能充分发挥作用,医院应当建立绩效体系来提高相关工作人员的积极性,促使他们严格按照改革后的内部控制规范开展工作。

## (二)发展建议

新制度下,医院对自身内部控制机制进行改革后,将面对下一步的发展。因此,医院需要从改革后的内控中找到薄弱环节作为发展方向,然后设定发展方法。对此,本文建议医院将目光放在自身监督体制上,着眼于外部监督以谋求发展。改革后的内部控制机制虽然优化了内部监督体系,但并未涉及外部环境,说明这是监督体系上的一个薄弱环节。针对该环节,医院应当予以补强。在市场经济化发展趋势下,医院面临的行业竞争越来越大,要想有效应对竞争压力,医院就要不断提高自身服务质量。服务质量的提升与医院财务有很大关系,如医院的服务发展资金量不足,就可能导致服务质量难以提升。因此,面对这一要求,现代医院要积极转变思路,要求相关部门关注服务质量,财务部门根据服务质量发展需求做好财务管理工作,并在条件允许的情况下优先保障服务质量发展。而医院要对这一要求的执行情况进行监督,由此配合内部监督体系建立一个完善的监督系统。

## 五、结语

综上所述,新医院会计制度对旧制度下医院财务管理内控机制产生了冲击,也使得医院意识到自身要对内控机制进行改革。从这一角度出发,医院应当充分了解新制度的内涵,然后找出现有机制中的缺陷,以现有缺陷为方向进行改革。改革后,新制度的作用将通过内控机制充分发挥,有效保障医院内部运作稳定,并给医院发展提供助力。

【作者简介】李津(1972—)女,湖北武汉人,专科,初级会计师,长江航运总医院,研究方向为财务会计。