

# 新财会制度下医院财务会计内部控制存在的问题分析及改善措施总结

李春刚

河南省荣康医院 河南洛阳 471000

**【摘要】**医院的财务会计是一种全面核算与监督资金运转情况的有效方式,是医院中一项基础性的工作内容。在各项会计程序中能够向医院提供有用的信息,保证医院的经济效益,推动医院工作的健康发展。当前,随着近年新财会制度的制定,医疗系统也在不断的改革,医院财务会计内部控制成为了关键性的问题。本文详细分析了新财会制度下医院财务会计内部控制存在的问题,并对有效的改善措施进行了总结,以期能够为医院财会工作的顺利推进奠定基础。

**【关键词】**新财会制度;医院财务会计;内部控制;存在问题;改善措施

Analysis of the problems existing in the internal control of hospital financial accounting under the new accounting system and the summary of the improvement measures

Chun-gang li

In Henan Province, Rongkang Hospital, Henan Province, Luoyang 471000

**【Abstract】**The financial accounting of the hospital is an effective way of comprehensive accounting and supervising the operation of funds, which is a basic work content in the hospital. It can provide useful information to the hospital in various accounting procedures, ensure the economic benefits of the hospital, and promote the healthy development of the hospital work. At present, with the formulation of the new accounting system in recent years, the medical system is also constantly reformed, and the internal control of hospital financial accounting has become a key issue. This paper analyzes in detail the problems existing in the internal control of the hospital financial accounting under the new accounting system, and summarizes the effective improvement measures, in order to lay a foundation for the smooth progress of the hospital accounting work.

**【Key words】**new accounting system; hospital financial accounting; internal control; existing problems; improvement measures

作为医院中的基础性工作—财务会计能够对医院的资金运转情况进行全面的核算与监督,推动着医院工作的健康发展。但在新财会制度下做好医院财务内部控制是非常重要的,良好的内部控制体系对于医院的发展方向有着直接的影响。作为医院应紧跟时代的改革步伐,不断创新管理方法,建立和完善财会制度,并形成切实可行的内部控制体系,满足医院的实际发展需求。科学合理的内部控制体系能够提高医院在市场中的竞争力,为医院的稳定健康发展打好基础。但从当前的医院财务会计内部控制工作来看仍旧一定的问题,本文对这一问题进行了详细的分析,并总结了有效的改善措施,以为医院的财务会计内部控制工作提供参考依据。

## 一、存在的问题及分析

### 1.医院管理者缺乏内部控制意识

财务会计工作对于医院来说是非常重要的,但在具体的建立与运行中有较大的难度,究其原因就是医院管理者在内部控制意识上较为缺乏,其思想意识跟不上时代的发展步

伐,根本没有认识到财务会计内部控制对于医院来说是非常重要的。有的医院管理者认为财务会计内部控制仅仅是停留在会计条例上,单纯的就是一个具有一定规范作用的文件而已。有的认为进行内部控制就是制定相应的规章制度,在表面上看就是一种形式。有相关的调查数据结果显示,医院中的财务管理人员没有充分地认识到财务会计内部控制的重要性,在管理上缺乏足够的意识,导致呈现出粗放型的管理,难以提升管理水平。同时,还有的管理人员意识不到财务管理体的可靠性及安全性,导致内部控制工作难以顺利进行,从而影响到医院的财务管理工作。另外,医院内的财务会计人员缺乏内部控制意识,受到管理者各方面的影响,财务会计人员给予资金流动更多的关注,并不了解业务工作,也就减少了对内部控制管理的精力,使得内部控制体系很难发挥作用。

### 2.在风险方面缺乏相应的评估人员及控制体系

分析大部分的医院实际情况显示,在风险方面医院缺少相应的评估人员进行专业的评估工作,同时也缺少完善的风险评估体系,导致在实际的操作中存在较大的风险。没有完善的风险控制体系将会导致在遇到问题后会受到较大的影

响。当前一些医院在进行内部控制工作中往往是单纯地依靠人为的监督与检查,缺乏科学合理的手段来进行风险评估及识别,而人为的控制操作中难免会出现疏漏,也会增加医院的内耗,增加医院的成本。

### 3.缺乏科学的预算

在新财务会计制度下医院的绩效及工作服务效率得到了显著的提升,会计信息更加具有真实性和可靠性。但从医院的实际情况来看,在进行医院预算编制时在较短的时间里能够完成,预算不够科学、不够精细,也就不能保证编制工作质量。

### 4.管理人员的专业技能不够

在医院中财务会计内部控制要有专门的人员来完成工作,需要具备较高的专业技能。随着行业水平门槛的提升,大部分医院中的财会人员素质也得到了提高,尤其是在专业技能上得到了显著的提升。但在实际工作人员中仍然存在一部分专业素养低下、专业技能不高的人员,他们只能单纯地满足业务工作需求,没有充分地认识到医院资金运转情况,没有较强的财务管理能力。再加上医院对于财务会计人员缺少专业性的培训,导致工作人员的能力及素质不高,也就使得财务会计内部控制工作很难达到预期的目标。

## 二、改善措施

### 1.提高工作人员的内部控制意识

在医院内部控制体系的建立中首先需要提高工作人员的内部控制意识,一是要加强医院管理者对于财务会计内部控制重要性的认识,二是要建立并完善相关的文化环境,在医院上下形成系统的现代管理理念。管理层要加强对内部控制的认识,对于财务会计内部控制工作有更加深入的认识,真正地熟悉财务会计内部控制对于医院发展的意义。对医院进行全方位的了解,从而制定出合理的财务管理制度及具体的实施方案。对于财会人员要不断地加强学习,强化对相关制度及政策的学习,提升自己的认识,不断地通过专业的学习来更好地参与到内部控制工作中。通过各项专业的工作来提高医院全体人员的风险意识,尤其要使其认识到自身的职责,将财务会计内部控制作为岗位工作的一部分,形成良好的工作氛围,推动医院内部控制体系的建设。

### 2.完善内部控制制度,充分发挥监督作用

在建立医院财务会计内部控制体系中完善内部的控制制度是非常重要的,同时也能更好地保障医院的财务流程及工作流程。但在完善内部控制制度的过程中要严格地遵循法律法规要求,充分结合医院的实际情况,制定出符合医院自身需求及发展的制度。作为医院管理者应切实地考虑医院的发展,并结合医院的实际情况来制定相应的发展战略,做好顶层设计及顶层规划。在医院内部要建立起科学的管理机制,并仔细研究医院内部的控制手段及方法,不断进行改革,将各科室之间的关系区分清楚,让医院的全体人员都能遵照法律来办事,保证工作的科学性及合理性。对于医院的内部

控制工作应使用长远的思维来考虑,以财务部门为基础向其他科室进行辐射,从而实现科室之间的协同发展,发挥出相互之间的监督作用。

### 3.实行全面预算管理,保证收支平衡

在进行预算时,医院应根据国家有关预算编制的规定对收支进行核定,并做好定项补助,超过支出的不予补给,结余部分按照相应的规定实施有效的管理,不同的地区应从当地的实际情况出发,对有条件的医院可实施核定收支,进行以收抵支、超收上缴、差额补助、奖惩分明等。医院方面应做好全面的预算管理,建立并健全预算管理制度,包括预算的各个环节,如编制、审批、执行、调整及决算等。全面详细地分析前年预算执行情况,根据年度事业发展计划以及预算年度收入的增减因素测算编制收入预算。根据业务活动需要和可能编制支出预算,包括基本支出预算和项目支出预算。编制收支预算必须坚持以收定支,收支平衡,统筹兼顾,保证重点的原则,不得编制赤字预算。

### 4.建立健全自制药品材料管理制度,做好成本核算工作

对于医院购入的物资应该按照实际的购入价来计价,自制的物资按照在制造过程中实际支出的价格来进行计价处理,盘盈的物资按照同类品种的价格计价,存货的管理方法则遵循“计划采购,定额定量供应”原则实施管理。对储备定额进行合理的清点并进行定期的盘点,在年终的时候进行全面的盘点清查,从而保证账实相符。及时查明出现盘盈、盘亏、变质及毁损的情况,并根据管理权限对相关部门上报经批准后进行处理。对于低值易耗品的实物进行“定量配置,以旧换新”管理。物资部门要根据实际情况建立辅助明细账,做好各类物资数量、金额的管理。低值易耗品的领用要实行一次性的摊销,对于一些有较高价值、集中报废的进行五五摊销。低值易耗品报废后收回的残余价值应按照国家资产管理的相关规定进行相应的处理。因此,医院方面要建立并健全自制药品材料管理制度,按照不同的类别、品种对成本进行有效的核算。

### 5.严格把控支出环节,从源头上节约资金

对于医院日常的设备、机械及各种材料应在采购上实施内部招标机制。首先是科室根据使用情况提出购置申请,得到批准后相应的采购部门要进行采购可行性的论证,由住院长进行审核,经过会议讨论通过后进入到招标程序,在整个招标中由主管院长来进行主持,采购部门组织参加的科室包括维修部门及财务、审计、纪检各个部门均各自负责。从机制上防范购销过程中可能存在的不正之风,通过招标可以大大降低采购成本,实现源头上节约资金,从而推动医院内部成本核算。

### 6.完善医院审计体系,监督内部控制各项制度的执行情况

审计监督对于医院的内部控制来说是非常重要的,通过审计监督能够强化对财会的监督并提高会计信息质量,并能加强会计信息的准确性及可靠性。一旦没有审计监督将会缺失了监督功能,导致内部会计控制难以发挥出应有的作用。审计过程就是对内部控制的检查及再检查。在具体的做法上

就是医院设立专门的机构及审计岗位,尤其是一些规模较大的医院设立专门岗位是必须的。通过审计监督能够反映出内部控制制度的执行与落实情况,最大限度地消除管理工作中出现的缺陷及失误,采取有效的管理方法,推动医院内部控制工作的持续运行。

#### 7.做好科学的预算管理,增强编制工作的实用性

医院财务会计内部控制工作需要各个部门各司其职,对各种资源进行充分的利用,充分发挥出内部控制的作用。科学合理地做好预算管理,控制好资金的收支,将内部控制工作落实到位,最大限度地发挥出会计审核、财务管理等实际作用,确保会计信息的真实性和准确性,减少管理工作中阻碍,推动医院全面健康发展。

#### 8.强化专业知识的学习,提高工作人员的综合素质

财务会计内部控制工作需要具体到相关工作人员身上,要想提高财务会计内部控制工作应提高工作人员的专业素质。这就需要在平时要对工作人员进行专业性的培训,从思想上使其认识到内部控制工作的重要性,并用先进的理念和科学的知识指导实践工作。工作人员要强化专业知识的学习,精通本职工作,了解采购审批各个环节的具体工作情况。

总之,在新财会制度下医院要加强内部控制,从医院的实际情况出发,做好全面的预算管理,控制好医院的收支,对财务工作中存在的各项风险事件进行有效的评估与分析,并采取有效的措施进行防范,提高医院财务数据的真实性与可信度,保证医院资金的运转。

#### 参考文献

- [1]陈燕.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实施研究[J].现代经济信息, 2021(4): 80-81.
- [2]程娟.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对策略[J].新财经(理论版), 2021(56): 0011-0013.
- [3]吴昕晨.医院财务会计内部控制管理问题探讨以及应对措施分析[J].健康必读, 2021(006): 277.
- [4]吴怡.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实施[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(5): 0089-0091.
- [5]徐乔.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实施[J].经济师, 2022(11): 91-92.
- [6]张军.新财会制度下医院财务会计内部控制体系的探究[J].商业观察, 2021(1): 60-61.
- [7]范燕飞.新财会制度下医院财务会计内部控制体系研究[J].财会学习, 2021(5): 179-180.
- [8]王向荣.新财会制度下构建医院财务会计内部控制体系的探讨[J].经济管理文摘, 2021(12): 132-133.
- [9]亓红.新财会制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践研究[J].中国管理信息化, 2021(9): 50-51.
- [10]陆箴涓.新财务会计制度下医院财务会计内部控制体系建立与实践研究[J].中国科技投资, 2022(30): 122-124.
- [11]朱周倩.新医改背景下医院财务会计内部控制管理机制研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(5): 0119-0122.
- [12]齐宏伟.浅谈新时代医院财务会计内部控制体系的建立以及完善[J].中国民商, 2021(10): 110-111.
- [13]王宁.新会计制度下医院财务内部控制分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(6): 0063-0066.
- [14]裴宪婷.医院财务会计内部控制管理问题分析及措施研究[J].科学与财富, 2021(10): 115.
- [15]许丽云.医院财务会计制度下内部控制制度的完善措施研究[J].大众商务, 2021(4): 190.
- [16]陈民骅.医院财务会计内部控制管理问题及应对措施研究[J].经济与社会发展研究, 2021(4): 32.
- [17]刘桂玲.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对策略研究[J].大众商务, 2020(012): 1-2.
- [18]朱锋.医院财务会计内部控制管理问题及措施探讨[J].当代会计, 2022(22): 107-109.
- [19]许雪娥.医院财务会计内部控制管理问题及应对措施[J].财富时代, 2020(04): 206.
- [20]李萌.医院财务会计内部控制管理问题及应对措施[J].现代经济信息, 2019(017): 104, 106.