

医院财务会计内部控制管理问题及应对措施

邱家秀

(寿光市田柳镇卫生院, 山东 寿光 262713)

摘要: 医院财务会计内部控制管理作为医院管理的核心工作, 内部控制管理不仅关系到企业资金利用率, 而且关系到医院各项工作顺利实施, 是医院正常生产经营活动的重要保障, 如果内部控制管理失控, 可能影响到医院经济效益和社会效益。新医改的不断推进, 医院逐渐从过去的事业行政管理模式过渡到现代企业管理模式, 对医院财务会计内部控制管理提出了更高的要求。本文主要分析了当前医院财务会计内部控制管理存在的问题, 并根据这些问题提出了应对措施。

关键词: 医院; 财务会计; 内部控制; 管理问题

0 引言

医院是公益性的组织, 不以营利为目的, 主要为病人提供医学检查、治疗、护理、康复训练、救治等服务。医院财务会计作为医院的管理核心, 如果医院会计内部控制制度不完善, 可能导致医院财务会计信息失真, 造成挪用公款等现象, 影响到医院经济效益以及病人的生命财产安全。2011年1月18日为了适应新医改的工作, 财政部印发《医院会计制度》的通知, 明确了医院的性质、医院财务管理原则、主要任务、财务管理体制等相关规定。这些政策的出台为医院的财务会计内部控制管理工作提供了参考, 进一步促进了我国医院财务内部控制管理制度的完善^[1]。然而, 新医改的不断推进, 对医院财务会计内部控制管理提出了更高的要求。我国医院财务会计内部控制管理存在不少问题, 通过分析医院财务会计内部控制管理存在的问题, 有助于医院管理层认识到医院财务管理存在的问题, 提升医院财务会计内部控制管理水平。

1 医院财务会计内部控制管理问题

内部控制是企事业单位为了完成经营目标, 保护企事业单位资产完整性、会计信息的真实性、准确性, 充分运用各种手段和技术, 对内部进行制约、调节、控制、评价等方法、手段以及措施。财务会计内部控制管理作为医院管理的一部分, 涉及医院的各个环节。长期以来, 我国医院受到传统行政管理模式的影响, 医院缺乏财务会计内部控制管理理念, 影响到我国医院财务会计内部控制管理水平, 增加了医院财务风险^[2]。目前医院财务会计内部控制主要存在以下问题:

1.1 医院不重视财务会计内部控制管理工作

随着新医改的不断推进, 医院面临激烈的竞争, 医院管理者往往重视业务轻视内部管理, 过于重视经济效益, 忽视了医院公益性质。部分医院为了提高自身竞争力, 扩大医院规模、增设新的科室、采购先进的设备仪器等一系列措施, 导致医院预算超标、成本失控等问题, 虽然医院业务快速增长, 但是医院的各项成本增长过快, 一定程度上增加了医院的经营成本, 导致医院收支失衡^[2]。此外, 随着医院的规模不断扩大, 医院的固定资产不断增多, 但是医院对固定资产进行有效的管理, 医院的资金筹集、损耗、分配、投资等方面缺乏科学的预测、执行、监督管理, 容易造成投资决策失误, 增加医院经营风险^[3]。医院

发展过程中, 越来越重视经济管理, 对医院经济管理各项活动做出了相对完善的制度, 对经济业务目标、职责分工、行为规范进行了有效的规范, 但是医院财务内部控制相对薄弱, 大部分医院侧重事中、事后成本核算, 缺乏事前的科学筹划, 无法对财务会计内部进行有效的控制。

1.2 内部控制管理制度不健全

虽然很多医院建立财务会计内部监督管理体系, 但是内部监督管理体系不健全, 缺乏相关保障措施, 导致内部监督管理体系落实不到位。以医院的退费系统为例, 医院对退费过程缺乏全面监督管理, 医院规定退费管理过程中, 需要医生、科室主任签字, 但是部分科室主任为了避免麻烦, 往往以主治医生的签字为准, 对退费环节缺乏监督, 导致不法分子, 冒用科室主任的签名进行退费, 严重侵害了医院的经济利益。医院在发展过程中, 受到自身以及外部环境, 导致医院内部控制制度不健全, 医院财务部门各项活动缺乏有效的监督和管理。部分财务人员缺乏职业道德和职业素养, 在工作期间, 利用职务便利谋取私利, 侵占医院的公产, 给医院造成巨大的经济损失^[4]。内部审计是医院财务会计内部控制重要一项制度, 是独立医院财务部门的机构, 负责对医院财务会计内部控制制度执行情况进行监督, 确保医院财务会计内部控制制度的有效实施。然而, 由于医院管理层不重视内部审计工作, 将内部审计与财务职责混淆, 在医院内部没有设置独立的审计部门, 导致审计工作流于形式, 无法发挥内部审计的作用, 导致部分医院数据造假、财务数据失真, 影响到我国审计工作。

1.3 医院财务会计人员综合素质不高

医院财务会计人员的综合素质关系到医院财务会计工作质量, 随着医院规模扩大, 医院财务会计不仅在主管部门负责人领导下, 完成医院各项经费开支标准的核算以及原始凭证的审核、编制记账凭证、登记账簿、编制会计报表、核对医院各类资产等工作, 而且还要完成医疗统筹, 根据医改新政, 完善财务各项工作, 为医院的投资提供参考。对财务会计人员要求比较高。然而, 当前医院财务会计人员的综合素质普遍比较低, 很多医院财务会计人员只能完成简单的收费、退费、医保结算、审核原始凭证等基本财务工作, 无法满足现代医院发展财务工作要求^[5]。尤其在信息时代, 医院逐渐实现财务信息化建设,

很多财务人员缺乏计算机应用能力,无法灵活运用计算机完成信息录入、存储、分析和控制管理工作,更无法利用大数据技术挖掘财务系统有价值的信息,为医院的经营发展提供决策。

1.4 医院信息化水平低

在信息时代,互联网技术已经广泛应用在社会各个领域。近年来,医院加快了信息化建设,但是由于医院各个业务系统信息化建设时间不统一,信息系统采用的硬件设备和软件系统无法兼容,从而导致医院的各个业务系统无法实现信息共享,无法为医院财务信息系统提供参考^[6]。医院财务信息系统涉及医院固定资产、现金流、病人个人信息等数据,关系到医院的经营发展,是医院宝贵的信息资产。通过信息化建设,可以挖掘其中有价值的信息,为医院经营发展提供参考。

2 医院财务会计内部控制管理策略

2.1 医院管理层重视财务会计内部控制管理

财务会计内部控制是医院资金的整合,并对医院各项资金的分配、支出过程进行全程监控,实现医院各项资金的有效控制,从而发挥医院各项资源的最大化。医院管理层必须重视财务会计内部控制管理工作,转变过去的管理理念,将内部控制管理工作作为管理重点工作。根据医院实际情况,制定课程的财务内部控制管理体系,对医院现有的资产进行统一核算和清查,避免医院资产的流失。

2.2 建立健全医院财务会计内部控制体系

为了规范医院财务管理工作,完善医院财务会计内部控制制度,2006年6月21日卫生部发布《医疗机构财务会计内部控制规定(试行)》的通知,对医疗机构的预算、收入、支出、药品及库存物资、固定资产、工程项目、内部审计等方面做了明确的规定。医院建立健全医院财务会计内部控制制度,划分医院财务会计岗位职责,形成相互制衡、相互监督的工作机制,避免工作中出现相互推卸的情况。其次,要充分发挥内部审计的职能,内部审计作为独立的审计部门,不仅承担着财务审计工作的查漏补缺,避免财务会计信息失真、会计信息不全面等问题,而且还要发挥风险控制、追责问责等作用,对违反医院财务会计内部控制制定相关规定,需要追究相关责任人的责任,对医院财务会计人员形成一定的震慑作用,确保医院各项资产的安全性^[7]。此外,为了确保医院财务会计内部控制制度有效地实施,还要做好内部控制组织保障。医院实行原则内控制度责任制,由医院院长担任医院财务会计内部控制组长,负责医院整个内部控制工作,各个科室主任或者主管领导担任内控成员,认真贯彻落实医院财务内部控制工作,遇到问题由科室主任和主管部门进行协调,确保财务会计内部控制制度的有效实施。

2.3 提高医院财务会计人员综合素质

财务部门作为医院的核心部门,财务会计人员的综合素质直接影响到医院财务管理水平,关系到医院的切身利

益。在新医改背景下,对医院财务会计人员提出了新的要求,财务会计人员不仅需要掌握财务会计知识,而且还要结合国家医改政策,及时调整医院的财务管理制度,确保国家医改新政策落实到医院各项工作中^[8]。医院要加强财务会计人员的培训,邀请财务会计方面的专家、计算机专业人才到医院开展培训教育,不仅让财务会计人员学习最新的医改政策、财务会计知识和技能,而且还要学习计算机技能,能够灵活运用计算机完成各项工作,能够利用大数据挖掘技术,挖掘财务信息系统有价值的信息,为医院的医疗服务、投资规划等提供参考,降低医院生产经营成本,提高医院经济效益。其次,医院还要面向社会公开招聘,具有现代财务会计理念、财务技能、信息素养、管理经验的人才,不断完善医院财务会计内部控制制度,提高医院财务管理水平^[9]。

2.4 加快医院财务会计内部控制管理信息化建设

医院做好信息化顶层设计,基于医院信息化建设的要求,实现医院财务信息管理系统与医院住院系统、门诊系统、收费系统、检查检验系统等各个信息系统的连接,实现多源异构信息的整合,建立数据中心,将医院的各项数据汇聚到一起,为财务数据挖掘提供基础^[10]。通过统一性数据平台,实现医院各个部门的数据信息共享,有助于财务部门对医院各项业务活动进行有效的监督,实现内部控制全程闭环。

3 结语

医院内部控制管理涉及医院各个方面,是一项系统性的工作。由于当前医院财务会计人员综合素质不高,医院内部控制体系不完善,信息化建设落后等问题,影响到医院财务会计内部控制管理工作。因此,需要进一步完善医院财务会计内部控制管理体系,提高财务会计人员综合素质,加快医院信息化建设。

参考文献

- [1] 焦方英.医院财务会计内部控制管理问题及应对措施[J].财会学习,2020(1):71-72.
- [2] 孙文丽.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对措施[J].财经界,2021(2):127-128.
- [3] 夏阳.大数据背景下医院财务会计内部控制管理问题及应对措施[J].知识经济,2021(1):72-73.
- [4] 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):32-32.
- [5] 赵自铭.当前医院财务会计内部控制管理问题以及应对措施[J].财经界,2018(14):103-103.
- [6] 向晓菊.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对策略[J].时代金融(中旬),2018(8):200-205.
- [7] 杨明.新财会制度下医院财务会计内部控制体系构建探索[J].财经界,2020(18):163,244.
- [8] 樊静.基于新医改背景下的公立医院内部控制问题分析[J].当代会计,2019(12):12-13.
- [9] 陈美豪,彭博良,曾丽莉.构建科学事业单位内部控制体系的思考[J].当代会计,2018(6):54-55.
- [10] 乔荣.新形势下企业会计信息化中存在的问题及应对措施探讨[J].理财周刊,2021(1):198.