

新时期医院应用软件管理与会计核算的探讨

曹玉玲¹ 孙文娟²

(1.大连市友谊医院, 辽宁 大连 116000; 2.大连市第三人民医院, 辽宁 大连 116000)

摘要: 20世纪90年代, 计算机的应用开启了人类社会发展新阶段, 随着的信息技术突飞猛进发展, 公立医院应用软件的使用也越来越广泛, 往往价值不菲: HIS系统涵盖了医院内部应用业务的流程, 包括但不限于基础挂号收费及结算业务、药事业务等方面; LIS和PACS系统接收来自临床的申请信息, 将检验检查报告完整、及时、方便、快捷地输出, 为临床提供服务。但是, 大多数公立医院对其的管理还存在不少问题, 本文以某市部分三级公立医院为例, 探讨应用软件的管理与会计核算内容。

关键词: 公立医院; 无形资产; 应用软件; 会计核算

中图分类号: F275

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.14.036

0 引言

根据目前公立医院无形资产相关规定, 无形资产是指医院作为会计核算主体, 自主控制的、没有实物形态又可辨认的非货币性资产, 如医院新医疗技术专利权、医院商誉(影响力)、土地使用权及医院的应用软件等都属于其无形资产。因医院的商誉、医疗新技术的专利权等无形资产没有实物形态往往又难以估计其价值, 一直处于医院资产管理的边缘, 大多数医院没有在这方面进行会计核算; 而医院的应用软件都会直接或间接地为医院带来经济利益, 或者提高工作效率、节约成本费用, 同时能够可靠地计量其成本, 三级公立医院通常会进行会计核算, 加强管理。但是与对其他国有资产的管理相比, 尚存在不少问题, 因此, 笔者认为对医院应用软件的管理与会计核算进行研究探讨是非常有意义的。

1 加强医院应用软件管理的必要性

(1) 政策要求。早在2001年11月28日, 国有资产相关管理部门就颁发了相关管理办法, 说明相关管理部门早已经意识到软件资产管理的重要性。(2) 资产管理的需要。信息技术的发展带来了第三次科技革命浪潮, 20世纪90年代以来, 卫生系统财务年报、三级公立医院医改、三级公立医院绩效考核等各项工作都需要医疗机构数据的上报, 更不用说医院内部管理对数据的需要, 导致二级以上公立医院除了HIS系统这一基础应用软件系统之外, 还有电子病历软件、财务软件、药品管理软件等, 这些软件在医院资产中数量占比、资产金额占比越来越高, 加强医院应用软件管理, 成为公

立医院资产精益化管理的需要。(3) 新时期医院高质量发展的需要。“十四五”时期, 公立医院全面进入高质量发展时期, 一方面, 需要通过信息化手段提高效率, 应用软件的投入势必不断增加, 如全成本软件、绩效软件和预算软件等财务核算软件, 资产管理软件层出不穷; 另一方面, 要狠抓内控建设、精细化管理, 各方面工作都需要提质增效。医院财务精细化核算, 节能降耗开源节流, 加强经济运营管理, 全面提升医院经济效益等工作迫在眉睫, 作为公立医院国有资产重要组成部分的应用软件的管理势必也要加强。

2 目前某市三级公立医院应用软件管理中存在的问题

2.1 管理意识薄弱, 制度不够完善

目前来看, 医院普遍存在对无形资产管理意识比较薄弱、没有无形资产管理专项制度等问题。无形资产中应用软件的管理可依据的文件比较陈旧, 缺乏内部管理制度建设, 对应用软件的流程管理不规范、不完整。

2.2 权属归属不清, 管理出现脱节

经过调研, 各医院对应用软件的管理权属归属不清, 有的医院归资产管理部门管理, 有的医院归信息部门管理, 还有的医院归院办管理, 造成软件资产管理权属不清、管理混乱、出现纰漏: 如相同功能的软件重复购置; 已到报废期、不能再使用的软件资产未进入处置流程、虚增无形资产账面价值等等。

2.3 缺乏战略规划, 导致信息孤岛

科技的创新发展都不是一蹴而就的, 信息化的迅猛发展, 从上个世纪起步, 到今天大数据时代, 其对各行各业的渗透、发挥作用是有其过程的, 这个过程是

医院信息化建设制定战略规划的外因；医院领导层对信息化所处时代的认识，医院长远发展将会达到什么样信息化水平，需要什么样的信息化手段，即对各种应用软件的选择是制约医院信息化建设的内因。上诉内外因素，都直接影响了医院信息化建设整体战略规划。不少医院就是碎片式地引入一个个应用软件，多年积累下来，各信息系统的兼容性和数据共享就成为一个问题，信息孤岛、信息壁垒现象应运而生，也是容易导致各系统数据、报表不相符的一个重要原因。

2.4 财务核算不清，资产价值不准

医院对无形资产管理意识薄弱，对无形资产中应用软件的管理也不够重视。部分公立医院对应用软件的财务核算没有达到精细化水平，甚至存在会计核算错误：如会计科目使用不准确，将应用软件记入固定资产或者通过费用类科目一次性摊销；会计核算不清晰、软件资产价值计量不够准确，软件的账面价值（即账面余额）已经不能反映其实际价值等问题。

3 加强医院应用软件管理与会计核算的措施

3.1 资产管理方面

三级公立医院内部管理和外部环境因素下，信息化建设程度越来越高，应用软件种类随之增加，普遍已经涉及到医院所有业务流程和所有人员，同时此类资产成本金额也较大，对应用软件这一资产的管理亟需重视和加强，应成立专门的管理机构，严格从预算编制、招标采购、验收入库、维护使用、年末盘点和报废处置等各个环节加强管理、防范风险。大多三级公立医院对于应用软件的管理，入库、出库、盘点和处置由资产管理部门进行归口管理，而其需求审核、市场调研、维修维保、预计使用年限则应由信息部门负责。

(1) 预算编制。应用软件的使用在三级公立医院日常运行中已经是无处不在，在门诊挂号收费、病人住院出院结算、检查排队，以及药品、医用耗材及固定资产的入库、使用、库存管理等方面发挥着作用，构成相应的物流、信息流、资金流、管理流、增值流等紧密的数据集成体系。三级公立医院应当结合在用应用软件这一无形资产现状，根据医院整体战略发展需要，遵循经济适用的原则，对医疗、药品和管理类应用软件配置做出中长期规划，科学合理编制预算，科学配置资产并保证其有效使用，避免短期行为，分散式购置应用软件，造成相同功能模块的重复采购，造成资产闲置或流失。(2) 招标采购。购置应用软件应严格落实招投标管理制度。应用软件的成本基本上是几万元或成千上百万元不等，成本较高，以社会效益为主，经济效益

不明显，招标采购环节风险把控尤为重要，从使用部门需求的提出到采购归口管理部门招投标、合同签订，都要认真落实招投标管理制度，严格执行招投标流程。

(3) 验收入库。应用软件采购合同签订后，资产管理部门通常会同招标采购部门、使用科室、信息部门以及财务审计部门对软件的功能、模块等情况进行核对验收，然后根据相关权属资料，如：合同文本、院党委审议通过会议纪要及发票等，依据政府会计制度和医院财务管理制度、国有资产管理制等判断是否应该确认无形资产，确认为无形资产的应用软件需及时入账，并做好档案信息管理。(4) 维护使用。软件作为医院无形资产的一种，应由使用部门在日常工作中进行维护，合理保证其在摊销期内的安全完整、有效使用。

(5) 年末盘点。应用软件作为无形资产，每年至少应盘点一次，通常在年末做好盘点工作。物资管理部门通过实地盘点，保证账、实相符；每月与财务部门对账，保证账、账相符。如有不符，应查明原因，及时予以解决，对造成国有资产流失的责任人应根据相关法律规定追究其责任。(6) 报废处置。根据相关文件及国有资产管理规定，可以进行报废处置的软件资产为：①闲置的；②达不到业务最新要求，需要淘汰、报废的；③版本陈旧已不再使用的；④已超过授权期限，无法使用的；⑤其他特殊情况需要处置的。应用软件已达到报废标准，首先应由使用科室提出报废申请，经使用科室负责人签字确认后报送资产管理部门；其次，资产管理部门与信息管理部门审核同意并签署意见，提交医院国有资产管理领导小组审批；之后，上报院领导班子同意后上报上级部门审批；最后，根据上级部门批复及时进行会计核算中的报废减账处理，同时资产信息管理系统也要对应进行退出登记^[1]。

3.2 会计核算方面

医院无形资产的来源有外购、自行研发、置换、捐赠等各种方式，市属三级公立医院应用软件基本都是外购取得，这里仅探讨购置而来的应用软件的会计核算。

医院通过“无形资产-软件-xxx”和“无形资产累计摊销-xxx软件”会计科目，对应用软件的购置取得、使用摊销、后续支出和报废处置等进行账务处理。

(1) 购置取得。①会计核算。在购置取得应用软件时，应该按照达到预定用途前实际发生的全部支出计量其入账价值，记入“无形资产-软件-xxx”以加强管理。购置取得应用软件时，会计核算如下：（假设合同金额100万元，预计使用年限10年）。

对于立即付款：

借：无形资产-软件-xxx 100
 贷：银行存款（自筹资金） 100
 或者零余额账户用款额度（财政资金） 100
 对于暂不付款：
 借：无形资产-软件-xxx 100
 贷：应付账款—XXX公司 100
 支付货款：
 借：应付账款-yyy公司 100
 贷：银行存款 100
 预算会计核算：
 借：事业支出 100
 贷：资金结存-货币资金 100
 无资金支付时，预算会计不做账务处理。

②需要说明的问题。一是软件入账的时间节点应是“达到预定使用用途”，即验收时而不是安装验收时，这是部分医院在进行软件的初始计量时容易忽视的问题；二是委托软件公司开发的应用软件，应视同外购应用软件进行账务处理。通过“预付账款”科目核算研发时期预付金额，软件开发完成交付使用并支付剩余或全部开发费用（或确认债务）时，将应用软件作为无形资产-软件-xxx入账。

预付开发费用的财务会计核算：
 借：预付账款 30
 贷：银行存款等 30
 开发完成交付使用：
 借：无形资产-软件-xxx 100
 贷：银行存款或应付账款等 70
 预付账款 30
 预付开发费用的预算会计核算：
 借：事业支出 30
 贷：资金结存-货币资金 30
 开发完成交付使用：
 借：事业支出 70
 贷：资金结存-货币资金 70
 如确认债务不支付资金，预算会计不做账务处理。

(2) 使用摊销。①会计核算。应用软件这一无形资产应当自取得当月起，在预计使用年限内，采用年限平均法按月进行平均摊销，假定按照10年进行摊销。

每月摊销：
 借：管理费用（绩效等管理软件） 0.83
 或业务活动费用（电子病历等业务软件） 0.83
 贷：无形资产累计摊销-xxx软件 0.83

②需要说明的问题-摊销期的确定。按照2012年1

月1日起实施的医院会计制度规定，无形资产可以按照法律规定使用年限或者合同中约定的使用年限进行摊销，没有规定的按不少于10年的期限摊销，很多三级公立医院通常默认应用软件摊销年限为10年。但随着时代的发展，信息技术更新较快，影响应用软件的使用年限、实际价值的不确定因素较多，部分应用软件往往不能够支持稳定使用10年，2019年1月1日起公立医院执行的政府会计制度中，也取消了法律没有规定有效年限、相关合同或单位申请书也没有规定受益年限的无形资产按不少于10年期限摊销的规定，提出应当根据实际情况，预计其使用年限进行摊销，加大了应用软件这一无形资产财务精细化核算的困难。笔者认为，应该在应用软件调研时期，充分开展论证评估，合理确定“其预计使用年限”，并体现在单位申请书等文件中，作为会计核算软件资产合理摊销期限的依据，便于准确核算软件的实际价值^[2-3]。

(3) 后续支出。与软件有关的后续支出有两种情况，应进行不同的会计核算。

①资本性的后续支出。如，对应用软件进行升级改造或扩展其功能时，应增加应用软件的价值（假设应用软件系统升级10万元）。

财务会计核算：
 借：无形资产-软件-xxx 10
 贷：银行存款 10
 或应付账款-xxx公司 10
 预算会计核算：
 借：事业支出 10
 贷：资金结存-货币资金 10

无资金支付时，预算会计不做账务处理。如需暂停摊销，则通过“在建工程-xxx软件”科目进行会计核算。

停止摊销：
 借：在建工程-xxx软件
 无形资产累计摊销-xxx软件
 贷：无形资产-软件-xxx
 支付升级等费用的财务会计核算：

借：在建工程-xxx软件
 贷：银行存款等
 完成升级交付使用：

借：无形资产-软件-xxx
 贷：在建工程-xxx软件
 预算会计核算：
 借：事业支出

贷：资金结存-货币资金

②费用类的后续支出。为保证软件的正常使用发生的维护维修等费用，应直接记入费用类科目（假设维护费每年5万元，一次性支付）。

财务会计核算：

借：管理费用 5

或业务活动费用 5

贷：银行存款等 5

预算会计核算：

借：事业支出 5

贷：资金结存-货币资金 5

（4）软件资产的报废处置。按照规定报经批准处置的应用软件，应分别根据具体情况做账务处理。

摊销完毕不再使用：

借：无形资产累计摊销-xxx软件 100

贷：无形资产-软件-xxx 100

未摊销完毕不再使用：经批准尚在摊销期内需报废处置的应用软件，如出售、转让、捐赠、置换等，应

当将处置差额记入其他收入或当期费用，如有资金流入或流出，预算会计同时做账务处理。

4 结论

信息化时代的来临催生了医疗机构各种应用软件的产生和应用，后疫情时代加速了三级公立医院运行进入全面数字化、网络化和智能化状态，同时新时期医院高质量发展的目标对信息化程度提出了更高要求，而应用软件的使用切实提高了医院各项工作的效率效果和质量水平。然而目前，部分三级公立医院在对应用软件类无形资产的管理工作上还存在管理意识薄弱、流程化管理有漏洞等问题，希望本文对应用软件管理和会计核算的探讨，能够带给大家一些启发。

参考文献

- [1] 朱碧云.关于规范代销业务会计核算的探讨[J].商业会计,2020(14):74-77.
- [2] 陈丽爱.企业筹建期间会计核算问题的探讨[J].首席财务官,2019(5):96-97.
- [3] 郜丽娟.基于风险管理的企业固定资产内部控制研究[J].中小企业管理与科技,2022(2):4-6.

（上接第102页）

4 结语

综上所述，随着经济的发展以及国家税收法律法规以及政策的出台，企业的税务管理工作越来越重要，但同时企业在税务筹划过程中存在较多的问题，如企业的纳税筹划意识不足、对相关税收减免政策了解不深入等问题，对于税务筹划中的相关问题，企业管理者应当加以重视，充分了解税收法律政策，实现企业资源有效配置，同时还应当与税务机关进行交流，注重专业型人才培养，提高税务管理人员的工作能力。总之，税务筹划是一项复杂的工作，企业管理者要加以重视，以期提高企业税务筹划管理工作的效率。

参考文献

- [1] 顾娟.企业所得税纳税筹划研究[J].中国中小企业,2022(01):171-172.
- [2] 关良桦.企业所得税纳税筹划的思路探讨[J].财会学习,2021(27):139-141.
- [3] 孙卫华.企业所得税纳税筹划管理及风险的防控[J].纳税,2021,15(19):7-8.
- [4] 陆冬梅.企业所得税纳税筹划管理分析[J].纳税,2021,15(15):52-53.
- [5] 贾芮锋.企业所得税纳税筹划管理及风险的防控[J].纳税,2021,15(01):73-74.
- [6] 徐欣恬,吴宏宝.企业所得税纳税筹划研究[J].商场现代化,2020(08):177-178

（上接第105页）

单位能够切实从各地的行业特征以及管理现状出发，结合具体的行业状况及发展需要，认真对待新的政府会计制度，将其妥善、完整地应用到单位财务管理的过程中，及时提供可靠、真实又完整的信息，彰显行政事业单位的服务特色，进而更好地为广大民众提供高质量服务。

参考文献

- [1] 吴薇.地勘单位执行政府会计制度现状、问题及对策研究[J].财讯,2022(6):19-21.
- [2] 申喆.地勘单位执行政府会计制度现状问题及对策[J].财经界,2021(34):126-127.
- [3] 董丽萍.关于新的政府会计制度对事业单位财务管理的影响分析[J].首席财务官,2020,16(3):142-143.