

医院管理会计与内部控制的融合发展探讨

吴友亮

(铜陵市人民医院, 安徽 铜陵 244000)

摘要: 管理会计是指通过医院的财务数据参与医院规划、决策、控制和评价活动, 使医院管理者能及时应对管理过程中的变化, 分析过去、控制现在、筹划未来, 管理会计依据医院管理和决策的需要, 从整体的角度出发, 对医院各项指标进行分析、整合、提取并加以利用, 并为这些活动提供有价值的信息, 促进医院战略目标的实现, 对提升医院运营管理水平具有十分重要的推动作用。基于此, 本文就医院管理会计与内部控制的融合发展进行简要探讨。

关键词: 医院管理会计; 内部控制; 融合发展

0 引言

在医院运营中高效运用管理会计与财务会计的整合作用, 可有效提高医院的管理机制, 为医院管理者提供新的思路和管理方法, 改善医院的运营管理, 降低医院经营风险, 帮助医院实现持续平稳的高速发展。

1 管理会计的内涵及在医院运营管理中的作用

1.1 分析医院业务活动, 优化医院资源配置

医院管理者通过管理会计参与医院运营规划、预算管理、成本控制、评价考核等, 促进医院提高经济效益和社会效益, 为医院的运营管理和未来规划提供科学的依据, 有效地对医院资源进行优化, 提升资源的高效应用, 杜绝医院资源闲置浪费、不合理使用的情况, 对医院的业务实行科学管理和控制, 提高医院科学的管理和组织业务活动水平, 让医院的整个运营业务处于持续、稳定的发展态势, 从而推动医院运营管理更快更好的发展^[1]。

1.2 为医院管理提供科学的数据信息

管理会计为医院精细化管理的转变提供参考数据, 为医院管理者提高整体管理水平和做出相关决策规划提供科学的决策依据, 制定出更加科学合理的方案。

1.3 增强成本控制、预算管理

管理会计根据医院实际需要制定能促进医院运营活动稳定发展的成本标准, 将实际发生的成本严格控制在标准范围内, 系统分析差异原因并采取有效措施消除浪费, 强化内部管理, 加强成本控制, 不断降低成本, 并根据成本的有关数据结合医院实际情况对未来成本水平及变化趋势做出科学的估计, 对资金进行合理有效的分配安排, 促进医院资金的合理配置, 选择最优的预算方案, 保证医院成本管理工作的正常运行, 促进医院现代化发展, 提高医院管理水平。

1.4 降低医院运营过程中的财务风险、经营风险

医院在运营的过程中利用管理会计做好汇总、统筹、规划等工作, 可以有效地降低各种财务风险, 确保医院能够正常的运营和发展下去。通过管理会计的日常工作及时、有效地发现和判断医院在运营过程中存在的问题, 为医院运营管理制定决策提供充足的保障, 从而保证医院决策的科学性, 避免医院财务决策的失误, 确保医院整体运行在可控的范围内。

2 医院管理会计与内部控制的融合的意义分析

内部控制是医院管理会计得以实现的重要制度基础。

管理会计本身是一个工具性的数据测算工作, 可以通过对医院各项数据的分析处理, 形成医院发展相关数据的分析研判报告, 为医院战略决策提供有力的数据支持。然而获取数据的准确性必须要由高效的内部控制加以保障, 健全完善的内部控制体系可以实现对医院日常全过程的管理与控制, 确保各项管理能够准确、完整的获得, 从而确保管理会计工作的效能。管理会计本身也具备一定的管理功能, 其科学严谨的管理理念可以反向帮助医院内部控制系统的完善。医院内部控制系统的建立不是一蹴而就的, 需要时间的磨砺, 实际应用医院的内部控制仅仅落在制度制定层面, 其完成度尚停留在理论阶段, 实际运行中执行力度远远不够, 不能算作真正意义上的施行。管理会计则不同, 其在医院中的应用更加长久, 其本身的辐射面十分广, 方式方法也更加接近完备。通过这样一个相对成熟管理系统的运用可以有效带动医院内部控制系统的构建与完善, 通过管理会计在医院管理中的应用, 大力推进内部控制制度的推行, 真正实现内部控制在医院落地生根^[2]。

3 管理会计在医院运营中存在的不足

3.1 医院领导对管理会计重视程度不够

现阶段, 医院管理者大部分是由临床科室的医学专家、博士担任, 更多的重视医院的医疗技术水平和业务发展, 在运营方面对会计的了解只局限在财务报表分析上, 重心偏向于关注数据和财务报表, 对管理会计的认识比较薄弱、不够专业、全面, 达不到重视的程度, 忽视管理会计在运营过程中事前规划和决策、事中控制、事后评价作用, 对管理会计在医院运营发展的作用了解不够深入, 也未设置相关的管理会计工作部门, 相应组织机构、制度和职责权限划分不明确, 管理会计未在现实工作中得到落实, 没有发挥到应有的作用, 从而制约了管理会计的有效应用。

3.2 管理会计信息化程度落后

管理会计相关软件有待完善和更新, 医院会计核算系统仍然停留在会计核算以及电算化技术阶段, 大部分的软件系统只适用于财务会计体系, 而用于管理会计的系统少之又少, 系统软件的缺乏懈怠了管理会计在实际工作中的开展。而响应医改要求运用了管理会计软件的医院, 在应用程度和利用效率方面都比较低下, 仍然停留在事后记账的财务会计阶段, 没有事前、事中控制的管理会计, 且管理会计需要的大量基础数据核算系统也无法提供, 或者提

供的数据不完整,严重影响了管理会计在运营过程中的正常使用。

3.3 管理会计人员专业性欠缺

我国会计人员学习管理会计的人很少,甚至对管理会计一无所知,有很多会计人员是在实际工作中积累的丰富经验,缺乏专业的管理会计知识,属于经验型,一旦医院管理运营过程中出现管理会计方面的问题是很难发现并解决的,导致管理会计岗位的设置形同虚设,且由于医院管理者大部分是医疗专家,很少关注运营管理和管理会计,在运营管理中对管理会计的工作岗位分工不明确,很多工作并未落到实处,流于形式,很少将管理会计作为医院的管理知识纳入培训中,管理会计作为运营管理中的重要一环而被忽视^[3]。

3.4 医院成本核算管理不到位

医院实行的成本核算不健全,有些成本分摊不明确、不规范,计算出来的成本缺乏针对性、准确性,不利于医院管理者进行成本预算和控制。随着新医改政策的执行和大力推行、医改付费方式的改变,在全民医改大环境下,医疗费用基本上与医保基金挂钩,医保基金分病种、住院类别、医保用药等类别核算,付费方式由后付费改为预付费、人头付费、病种付费等,医院还是按照现在的核算方法对成本进行单纯的数据核算已不适应医改后付费或者预付费要求,会导致医疗成本无法得到有效控制,且医院与医保局的结算远远滞后于患者和医院的结算,造成医院垫付医保基金数额巨大、回笼资金时间长,严重影响了医院管理的正常运营和发展,不仅会减少医院收入,甚至还会造成医院亏损。

4 内部控制与管理会计融合的思路探究

4.1 以管理会计反哺内部控制系统

管理会计的应用可以有效提升医院内部控制系统在医院管理中的适用性。管理会计可以通过对医院成本的有效分析预测管理,制定出更加适合医院发展,为医院带来最大效益的管理策略,加上对未来的合理预测,可以帮助医院制定出更具前瞻性的战略规划,并运用内部控制的相关制度强化战略规划的执行,切实保证各项经营目标的完美实现,并在管控中促进医院内部控制体系的完善,有效提升医院经济效益。同时,要从不同角度入手展开内部控制,可以有效实现发展机制的平衡,是医院内部控制十分有效的绩效管理及评价方式,有助于实现医院健康发展目标。通过管理会计的有效应用,医院可以将任务目标进行进一步的细化分解,落实到各部门、各业务主体,从而有效建立起经营管理体系,为医院考评激励措施的实施奠定坚实基础,从而有效提高医院内部凝聚力,提升医院运营效率^[4]。

4.2 内部控制与管理会计的融合发展

在医院管理中施行全面预算管理,全面强化对医院各项成本、收益等的核算分析。充分加强对全面预算管理的认识,通过财务分析,对医院的各项经营活动、财务运行

等各个方面的情况进行全面的科学合理预测,结合医院的实际运行情况制订科学合理的战略发展目标;同时,适当运用医院内部控制手段,通过对内部的绩效考核管理、监督管理等制度充分运用,严格抓好经营主体的目标责任落实,深入推进战略目标的实施。在追求战略目标实现的过程,依然要做好管理会计的运用,严格控制相关经营成本,通过合理预测成本、预估利润等方式,做好数据分析,为医院战略目标达成保驾护航。另外,由于全面预算管理涵盖了战略规划、监督执行与部门协调等各个方面的工作,业务涉及面广,部门参与度要求很高。因此,更加需要强大的内部控制系统将各个业务部门连接起来,全面强化医院人员的责任意识。医院目标的完成过程中需要强化对医院内部的审计。这样才能保证医院内部控制各项制度的完整有效落实,切实减轻医院经营风险,堵塞医院财务管理的漏洞,提升对财务管理。医院管理者要注重在医院内部建立起完备的内部审计制度,深化医院员工对内部审计的认识,在医院内部形成良好的内部审计环境奠定坚实基础,同时将内部审计规章制度加以明确,提升审计工作的透明度,确保医院内部管理的有序开展^[5]。

4.3 提升信息化水平

在资金允许的条件下,医院还应该加强对内控管理信息平台的维护,及时更新系统,按照“整体规划,分步实施”的建设思路进行硬件与软件建设,例如设置中心机房和异地容灾机房,新增使用带光模块的交换机等,提高医院内部管理信息平台的安全性,减少信息平台内数据泄露风险。同时也要注重培养工作人员对风险的应对能力,更好地利用内控管理信息平台对工作业务的流程及时跟进控制,医院各部门努力利用上新系统的机会优化各项工作流程,努力适应改变,迅速形成工作能力^[6]。

5 结论

综上所述,医院内部控制系统的有效与否直接影响着医院自身的发展,关系着医院的生死存亡,医院必须要将内部控制的基础筑牢压实,然后选取更加科学合理的方式将管理会计融合到医院内部控制系统之中,帮助内部控制各项功能的健全与完善。以内部控制系统为基,融合管理会计的科学严谨,从而有效提升医院管理的科学性,并帮助医院在战略规划上更进一步,提升医院整体财务管理水平。

参考文献

- [1] 叶守兰. 基于管理会计在医院财务工作中的实际应用[J]. 商讯, 2020(27):169-170.
- [2] 赵娅璇. 管理会计在医院运营管理中的应用分析[J]. 财会学习, 2020(26):183-184.
- [3] 熊盈. 管理会计在医院运营管理中的应用问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2019(20):163-164.
- [4] 孙艳梅. 管理会计在医院运营管理中的应用问题研究[J]. 营销界, 2019(38):182+184.
- [5] 仝旭秀. 管理会计在医院应用中存在的问题及对策[J]. 中国市场, 2019(25):102-103.
- [6] 王庆东. 新的政府会计制度对公立医院会计处理与财务管理影响的思考[J]. 首席财务官, 2020(6):100-101.