

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.33.035

# 对如何完善医院财务会的内部控制研究

李波,付娣

(宜春市人民医院,江西 宜春 336000)

**摘要:**在我国经济社会发展中,卫生医疗起着十分重要的作用。尤其是在医疗体制机构改革的大背景下,一个医院要想实现健康长远稳定发展,就必须提升财务管理水平,做好财务会的内部控制工作,否则就会对医院管理产生较大影响。因此,必须立足医院实际,准确识别医院在财务会内部控制中的问题,综合利用多种方式,持续提升工作效率与质量。本文就立足于财务会内部控制的重要性,分析了当前医院在财务内部控制存在的问题,有针对性地提出了改进措施,希望具有一些借鉴意义。

**关键词:**医院;财务会;内部控制

在医院里,构建一套完备的财务会内部控制制度能够有效促进医院管理水平地提升,保障其健康持续稳定发展。现阶段,很多的医院在财务会内部控制方面存在不同程度的问题与不足,严重影响了医院业务的正常开展,引起了管理者和决策层的高度重视。因此,在发展的过程中,医院必须动态识别财务会内部控制存在的漏洞,及时进行弥补完善,持续降低对医院产生的影响,本文就注重就完善措施进行分析,为医院的财务管理提供借鉴。

## 一、财务内部控制相关概述

所谓内部控制就是一个单位紧紧围绕经营目标,为了确保资产完整、会计信息资料真实可靠,突出经营活动的高效性,而采取的一系列调整、约束、规范、评价、控制方法手段。其中,在财务管理领域,财务会内部控制起到重要的作用,目的就是通过建立财务会内部控制制度,明确职责分工、责任到人、责任到岗,来确保会计资料出现差错或者舞弊的现象,方便对单位进行审计,强化其相关岗位的责任,营造一种风清气正的单位财务规律。主要包含货币资金、实物资产、供销业务等方面。

## 二、医院财务会内部控制的重要性

通过健全完善医院财务会内部控制,第一,可以保障医院及国家的财政收入。因为,医院的收入是国家财政收入的重要来源。如果医院能够完善好财务会内部控制,就可以有效避免由于财务程序漏洞的出现,在坚决杜绝腐败问题发生的同时,确保医院及国家的财政收入,从而有利于更多的资金投入到医院医疗技术及服务提升、社会公共事业建设上,进一步提升人民群众对医疗的高品质需求及生活的幸福感。第二,可以提升医院财务管理核算效率。通过有效财务会内部控制制度地约束,企业的财务会在进行核算的过程中,就会受到相应的制约与管理,严格按照制度的条条框框进行,避免了很多因素的影响和漏洞问题的产生,同时,工作的出错率也会大大降低,工作的质量和效率也会进一步得到提升,可靠性和真实性就会有所保障。第三,有助于对医院进行顺利审计。对医院的财务进行审计是一个系统性的工程,不是短时间内可以完成,同时,还需要医院相关的管理人员、业务操作员的指导配合,才能够真正顺利审计完成。有了财务会

内部控制制度的存在,就可以使得审计工作变得条理、顺利,提升审计的工作速度与质量。<sup>[1]</sup>

## 三、医院财务会内部控制存在问题分析

### (一)对医院财务会内部控制不够重视

伴随着新的财务会制度地推行,很多的医院开始健全内部控制制度体系,但是总体来说,医院管理者的重视程度还不够,只是形式地建立起一套制度,没有真正落实到实际工作当中。尤其是对于企业财务会来说,他们的内部控制意识并不强,导致做出的财务报表信息的真实性、可靠性得不到保障,工作的效率十分滞后,经常会出现收入虚报、利润漏掉的现象,无法真正为医院管理者的科学重大决策提供信息支撑,导致管理层出现决策失误的现象。

### (二)内部控制及内部核算制度不够健全

立足医院实际设计一套完善的内部控制制度,是做好企业财务工作最重要的前提。但是,纵观多数医院,他们的内部控制制度形同虚设,不健全、不完善。医院将更多的资金、人力投入到医院医疗技术、服务质量的提升上,而忽视了内控管理的规范性,导致在进行管理的过程中漏洞频出。尤其是医院的很多会计,他们缺乏相应的职业素养,存在很强的侥幸心理,没有严格遵循财务工作的原则和医院管理,钻财务管理制度的漏洞或者违反国家法律法规,多次进行违规操作、账目作假等,严重扰乱了医院的财务管理秩序,使得财务成本虚高,大大侵害了医院的利益。此外,医院在内部审计监督方面也没有充分发挥出作用,没有对相关的会计部门的业务进行动态有效监督,主要原因在于内部稽核制度的不完善,没有真正明确好监督与执行的职责、流程,核算队伍力量及责任感都有待加强,导致在处理的过程中问题频出。<sup>[2]</sup>

### (三)医院的财务信息化水平严重滞后

伴随着计算机信息技术地快速发展,已经开始融入各行各业。但是,很多医院将更多的资金投放到引入先进的医疗设备上,而没有意识到医疗数据的信息化建设。具体表现为,虽然医院的管理信息系统很多,但是各个系统之间的信息壁垒并未有效打通,端口不一,导致信息难以进行有效整合,也就无法实现信息的真正共享,在进行数据录入、统计、分析、输出上的效率非常低。甚至有的医院缺乏药品采购的管理系

统,无法实行动态监测,药品的进购、销售等信息滞后,过多依靠人工,经常出现药品盘盈盘亏的现象,无法明确职责。还有的医院在收费上没有进行很好地信息系统监控、电子数据处理,导致出现收费资金被挪用的现象。此外,在财务会计计算机操作系统方面,也存在很多的技术漏洞和功能滞后地方,导致在数据录入、整合、分析、处理过程中存在困难,严重影响了工作效率。

#### (四)财务会计从业人员的整体素质不高

由于医院更加重视对医生、护士等从业人员的管理,认为不涉及业务的财务部门不需要高学历、高水平的工作人员。在岗位门槛设置上,要求大专或者中专以上文凭,没有相关的从业证件也可以,甚至很多的财务会计人员是其他部门调过来的,都是从零开始。整体而言,医院的财务会计人才严重缺乏,日常管理培训也没有得到重视。很多的财务会计人员只能在工作中进行摸索,简单进行会计核算,在内部控制方面更是不明白。即使有很多的刚毕业的大学生入职,空有财务会计及内部控制相关的理论知识,却没有丰富的工作经验,导致医院财务会计内部控制工作质量及效率不高。

### 四、完善医院财务会计内部控制的有效对策

#### (一)做好制度层面的顶层设计

正所谓:“无规矩不成方圆”,制度是一个医院稳定持续发展的前提。因此,首先要借鉴先进医院的财务内控制度、方法,并立足于医院实际,制定一套适合企业的财务内部控制及相关配套制度体系、工作操作步骤、规范标准、考核评价体系等。要使得医院的管理层能够依据制度,准确识别医院内外部业务的风险因素,并进行动态监控。其次,制定制度之后,管理者还是从思想上根本扭转传统的财务管理内部控制观念,在医院广泛宣传、造势,让相关财务工作人员意识到内部控制的重要性,不断提升工作人员的职业素养,强化责任感与使命感,共同营造风清气正的财务环境。然后,还要完善内部稽核制度。不仅要对外日常经营业务进行监管,还要建立起内部评审制度、稽核标准等,与业务专业检查共同且独立发挥权威监控作用,严控资金收支管理。尤其要在内部稽核人员的配备上下功夫,不仅要求专业综合素质要高,同时,坚决防止一人身兼数职,执行与监督要相互制约、相互促进,还要多措并举激发相关工作人员的积极性和主观能动性,严控风险问题,进一步规范医院财务会计工作秩序。<sup>[3]</sup>

#### (二)强化预算收支及评价管理

医院要对财务管理工作岗位进行规范设置,明确每一个岗位的职责,防止财务问题出现后,出现无人可追究职责、相互扯皮的现象。要对医院的财务收支进行规范管理控制,一方面,规范日常业务的收入,强化岗位及电子过程监控,形成相互制约监督的体系框架。另一方面,做好医院财政资金的收入支出管理,确保医院把每一分钱都花在刀刃上,确保正常健康运转。在收入支出过程中,要对每一笔业务进行管理控制,建立预算管理制度和考核体系,激发相关从业人员的工作热情度。同时,医院在医疗物资采购方面花费较多,可以邀请专家进行综合评估,合理控制采购成本。此外,要聚焦财务会计内部工作过程,进一步加强检查力度,定期进行工作评价,要严格遵循相关制度原则,及时进行规范引导,确保公开透

明、公平公正,提升医院财务会计内部管理的科学性。

#### (三)提升信息化和财务人员素质能力

医院必须借助计算机信息技术,强化财务会计内部控制,可以从很大程度上避免人工造成的漏洞,提升医院财务的安全水平,确保会计信息效率高、真实可靠。首先,医院要结合自身实际,构建起一套完善的会计内部控制系统,进而实现财务收支、药品监管、价格波动等方面的动态管理,为医院正常业务的顺利开展奠定基础。同时,还要建立一支综合素养较高的财务会计人才队伍,医院真正立足岗位需求,提升岗位入职标准,会计学历与工作经验要兼具,还要强化日常管理培训,邀请专业会计人员定期到医院开展专题讲座,持续提升业务能力素质,鼓励大家积极学习财务会计及内部控制知识技能,强化激励措施,激发工作干劲。<sup>[4]</sup>

### 五、结语

综上所述,医院是国家医疗事业发展的前沿阵地,对于提升国民健康水平意义重大。而一个医院要想实现持续稳定发展,就要不断提升财务管理水平,做好财务会计工作,强化财务会计内部控制。因此,针对医院财务管理会计控制管理中存在的制度不健全、信息化不完备、人员素质等问题,要做好制度层面的顶层设计,强化预算收支及评价管理,提升信息化和财务人员素质能力水平,以现代化、科技化、信息化发展目标为引领,构建起高效严格的医院管理运行机制,从而促进医院高品质医疗、高质量发展一体化推进。

### 参考文献

- [1]丁战营.完善医院财务会计内部控制的相关思考[J].中国国际财经,2017(59):82.
- [2]刘佳.如何完善医院财务会计内部控制管理问题的内部控制[J].财会研究,2018(08):59-60.
- [3]彭圣.浅论医院财务会计内部控制管理问题及策略[J].财务管理,2019(32):152-153.
- [4]程庆庆.完善医院财务会计内部控制的路径及探索[J].财务管理,2019(28):143-144.