

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.04.040

加强医院会计内部控制制度建设的思路与措施研究

应媛媛

(上海市宝山区中西医结合医院,上海 200940)

摘要:现如今,随着社会经济快速发展,医院工作内容逐渐增多,优化且合理的会计内部控制制度的建设在很大程度上决定着医院整体管理水平,需要医院从自身发展角度入手,明确会计内部控制的具体内容,找到现阶段存在的问题,从而找到会计内部控制制度建设的新思路,采取有效措施不断完善制度,提高会计内部控制效率与质量,为医院管理发展奠定良好基础。

关键词:医院;会计内部控制;问题;建设思路;措施

优化医院会计内部控制制度是为了满足医疗改革和新会计制度推行的要求,同时也是医院自身顺应时代发展的必然趋势,意义深刻。然而,受到传统管理理念的影响,医院会计内部控制普遍存在制度不完善、执行力差、人员素质参差不齐、控制权限混乱等问题,需要针对具体问题对医院会计内部控制制度进行完善,提出有针对性的解决办法,确保医院健康发展,不断提高管理水平。

一、医院会计内部控制制度建设重要意义

医院作为行政事业单位,其主要职责是为患者提供优质的医疗服务,是面向全社会的服务机构,其会计内部控制制度涉及资产安全、内部环境、风险评估等内容,重点是经营风险,只有形成良好的会计控制环境,才能保证医院运营顺利开展,为患者提供优质的医疗服务^[1]。加强医院会计内部控制制度建设是推进医院全面发展的前提条件,可以保证医院内部财、物安全、确保财务收支合法,将医院真实的财务信息反映出来,为医院决策领导提供有用、准确的财务信息^[2]。另外,医院是一个为社会大众提供医疗服务的公共机构,医院发展需要满足社会经济与百姓自身利益,因此需要加强医院内部控制制度,从而提高经济管理水平、时效性和科学性,不断完善并规范医院内部管理,实现医院会计内部控制质量持续改进,保持持久发展动力。

二、医院会计内部控制现存问题

(一)制度不完善

医院会计内部控制普遍存在制度不完善问题,主要原因是相关工作人员内部控制意识淡薄,且缺少有效的工作监督。不同医院会计内部控制都有适合自己的一套管理流程,但是普遍存在管理流程复杂、工作烦琐等问题,会计内部控制管理工作开展与落实有一定难度,且管理成本增加^[3]。同时,部分医院缺乏科学的财务风险控制制度,例如在医疗设备采购上因为没有进行风险评估,容易出现设备单价偏高,或者质量不合格等问题,造成医院不必要的经济损失。

(二)执行力差

目前,在我国新医疗改革和会计制度改革的持续发展的带动下,全国各地医院都非常重视会计内部控制制度的完善与改革,以此积极响应国家号召,促进医院自身发展。但是,受到传统管理理念、人员素质等多方面因素的影响,医院会计

内部控制制度的改革普遍存在执行力差问题,口号喊得响,但迟迟无法落实,严重制约医院综合发展^[4]。部分医院在会计内部控制制度建设上缺乏正确认识,安于现状,在工作中存在明显的形式化问题、应付检查问题,在实际工作中没有结合医院会计内部控制环境现状,寻找有效的建设思路,导致工作停滞不前,制约医院经济建设发展。

(三)人员素质参差不齐

医院是为百姓提供医疗服务的机构,主要的职责是救死扶伤,因此比较重视临床医护人员的培养和引进,而忽视了医院会计内部控制人员的素质和综合能力,造成了医院会计内部控制人员素质参差不齐,增加了工作开展难度,并且容易出现工作疏忽和差错^[5]。尤其是医院对于会计内部控制工作人员的专业素质要求较低,使得工作人员缺乏完整的会计内部控制管理知识,并且在业务流程操作方面也缺少足够多的工作经验,造成了医院会计内部控制工作效率及质量下降。同时,随着会计电算化的普及应用,医院会计内部控制工作人员的综合素养以及专业知识稍显不足,存在部分医院会计内部控制人员不重视技术学习,导致会计电算化无法实施与落实,或者在工作中因为相关知识薄弱、技术水平有限,没有遵照会计电算化系统操作要求开展工作,导致重要操作步骤遗漏,出现错误数据,甚至泄漏医院会计重要信息数据等,给医院造成严重损失。

(四)控制权限混乱

现如今,医院会计内部控制基本上都在应用会计电算化,在很大程度上提高了医院会计内部控制工作效率与质量,也简化了医院会计内部控制工作的流程。但是,会计电算化的应用也给医院会计内部控制管理带来了一定影响,主要体现在内部控制权限混乱方面,因为在会计电算化环境下,医院会计内部控制工作人员的操作需要依赖计算机,在进入系统和执行不同操作的时候,都需要不同级别的权限才能实现,医院为了规范会计内部控制管理,会给予不同岗位的工作人员不同的权限,在进行会计内部控制工作时只能在自己权限范围内操作,超出权限的工作要想开展,就必须得到有权限管理者的授权。控制权限的设定本意是规范工作流程,进行职责划分,防止重要会计信息数据泄露,被不法分子获取,但是由于权限操作复杂,且对于会计内部控制管理操作不够熟练,经常

发生无法通过权限进行有效的会计内部控制,同时权限滥用和借用的问题时有发生,存在安全隐患。

三、加强医院会计内部控制制度建设有效措施

(一)健全医院会计内部控制制度

加强医院会计内部控制制度建设是推动医院持续发展的必然举措,受到医院决策领导以及社会大众的广泛关注与重视,同时也是现阶段医院建设的重要工作内容之一。要想全面加强医院会计内部控制制度建设,首先需要从现行的控制制度方面入手,结合医院会计内部控制管理工作现状,发现制度上的不足和漏洞,采取有效的措施进行纠正和整改,保证医院会计内部控制制度覆盖全面、可执行度高^[6]。其次,医院会计内部控制制度的建设需要提高会计工作人员的制度认识,要从思想上重视会计内部控制制度,并遵守制度,同时参与制度的建设中,认识到医院会计内部控制制度建设必要性,以及对医院综合发展的推动意义。医院决策领导要深入基层,对医院会计内部控制工作的开展流程进行全面了解,并听取基层会计工作人员提出的意见和建议,结合医院发展资源,对医院会计内部控制制度进行有效优化与完善。最后,在医院会计内部控制制度实施以后,要进行定期的评估,对比新制度实施前后医院会计内部控制工作效率与质量,从而评价新制度的科学性,发展制度中存在的问题,不断优化、健全制度,确保制度有效、科学、可行。

(二)强化工作监督与绩效考核

医院会计内部控制管理工作的落实,以及控制制度的建设均离不开会计人员的支持与帮助,会计人员的工作积极性以及工作效果是决定医院会计内部控制制度能否按计划建设并实施的前提保障,因此需要强化医院会计人员的工作监督和绩效考核。一方面,医院需要有专门的人员组成工作监督小组,对医院会计人员日常工作量、工作方式、工作态度等进行监督,及时指出医院会计人员工作中的不足,要求其按照管理制度和工作操作规范进行改正,以此提高会计人员的工作积极性和专业性,提高医院会计人员队伍整体的职业素养和专业技术水平^[7]。一方面,医院会计内部控制制度的建设要考虑到会计人员的薪酬待遇问题,需要结合当地经济发展现状,以及会计人员工作年限、职称等,制定公平、科学的绩效考核制度,将会计工作效率、质量、出勤率等纳入工资绩效考核中,秉承多劳多得的原则,鼓励会计人员全身心投入医院会计内部控制管理工作中,提高工作效率。

(三)内部培训或者引进高素质人才

医院会计内部控制制度建设的前提是拥有一支技术过硬、职业素养高的会计团队,可以通过内部培训或者引进高素质人才两个途径实现。第一,医院内部需要制定一个科学的会计人才培养制度,对在职和实习的会计人员进行系统培训,加大培训力度,提高会计人员内部控制意识。无论是会计人员还是管理人员,都要不但学习最新的会计内部控制管理知识,以及会计相关法律法规,在工作中注重会计管理细节和合法性,提高会计管理工作效率^[8]。第二,医院可以从社会引进高素质会计人才,特别是会计电算化、互联网专业人才,充实医院会计工作人员团队,带来新鲜血液,通知可以带动医院在

职会计人员一同学习和进步,传授会计电算化经验和知识,提高会计团队整体水平。

(四)落实岗位分工制度

医院会计内部控制制度的建设与完善,需要严格控制会计内部控制管理权限的分布,需要根据医院会计内部控制管理人员的数量、日常工作流程和覆盖范围等,合理设置权限,并落实岗位分工制度,不同权限的会计人员负责不同的会计内部控制管理工作内容,以此提高各自工作效率,避免出现工作范围、权限交叉问题,造成权限混乱现象。医院会计内部控制制度需要特别强调岗位分工制度,不同岗位的会计人员给予相应的控制权限,在进入会计电算化系统时需要身份识别认证,以此避免会计信息数据被越级查看、盗取等。对于一些基本会计信息,可以设置为登录即可看,会计人员只要利用自己的权限进入会计操作系统,均可看到基本会计信息,保证自己权限范围内的工作有足够的信息可以利用,可以顺利完成自己的工作。对于部分重要信息可以进行多层权限设置,初级权限可以检索是否有此信息,并了解信息属于哪级权限,寻找相关岗位负责人获取授权后才可以看到信息的具体内容,这样一来就可以降低会计信息泄露风险,并且有助于会计管理人员对基层会计工作进行监督和了解。

四、结语

医院会计内部控制制度建设一直以来都是医院发展的重点,关乎医院持续发展的动力和管理水平,在会计电算化的背景下,医院会计内部控制要立足于自身发展现状及技术应用现状,对会计内部控制工作中常见的问题进行分析讨论,利用现有资源采取有效的措施进行解决,从而提高会计内部控制效果,促进医院会计内部控制制度建设,推动医院持续发展。

参考文献

- [1]刘燕芳.加强公立医院财务会计内部控制机制建设探讨[J].今日财富(中国知识产权),2021(05):153-154.
- [2]张玲.简析加强医院会计内部控制的有效办法[J].商讯,2021(09):70-71.
- [3]孟平.关于加强公立医院财务会计内部控制的探讨[J].今日财富,2021(03):158-159.
- [4]王育红.新医院会计制度下加强医院内部控制策略分析[J].财经界,2020(33):110-111.
- [5]李杰.医院会计内部控制的有效途径[J].中国乡镇企业会计,2020(09):197-198.
- [6]铉旭华.浅析加强医院会计内部控制的有效途径[J].今日财富,2020(16):148-149.
- [7]章菀蓉.浅谈加强医院会计内部控制的有效途径[J].产业创新研究,2020(11):47-48.
- [8]隋岩.加强医院会计内部控制制度建设的思路与措施[J].中外企业家,2019(18):55-56.