

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.20.036

新政府会计制度对公立医院会计核算的影响及对策研究

黄浩春

(南宁市青秀区七星社区卫生服务中心,广西 南宁 530022)

摘要: 本文通过阐述新政府会计制度改革的背景及进程,探讨新政府会计制度的实施对公立医院会计核算的影响,同时对公立医院如何提升财会工作水平提出可行性建议,以期促进公立医院更好地贯彻落实新政府会计制度。

关键词: 政府会计制度;公立医院;会计核算影响;问题;应对措施

一、引言

为了改善及解决人民群众看病难、看病贵的问题,国家一直不断地探索深化对医疗体系及机制的改革:从医疗资源优化整合的分级诊疗制度改革到探索三级、二级、社区、乡村上下级联合诊疗的医疗体制改革;从全面取消药品加成实现公立医院药品采购环节及收费环节零差价到取消医疗耗材成本加成实现公立医院收费环节零差价;从强化公立医院的公立性质、医疗服务按照政府指导价收费到加强基层医疗卫生服务机构的医疗水平及服务能力等等,不断满足广大群众对于医疗资源日益增长的需求,让老百姓从中获得更多的实惠和便利。

2019年1月1日开始实施的新政府会计制度在收付实现制基础上,全面引入权责发生制,是在“双基础”上构建了财务会计和预算会计适度分离又相互衔接的“双功能”“双报告”核算模式的改革创新;是有机整合各级行政事业单位及各类行业事业单位会计制度,统一会计核算标准,提高会计信息质量及可比性的制度创新;是兼顾公益性事业单位“公益性”及“经营性”的核算目标,完整准确反映其运营情况、运行成本、财务状况、经营成果的方式创新。既满足政府等外部对于预算管理的财政预算拨款收支执行等信息需求,又满足单位内部对于财务管理、成本管理、绩效管理的资产负债、收入费用等信息的需求。

二、新政府会计制度对公立医院会计核算的影响

公立医院是不以营利为目的且兼具社会公益属性和经营性的事业单位,向社会提供公平、可及的医疗服务,在当前改革形势下依靠财政投入和医疗收入来支撑所消耗资源的公立医院运行压力逐步加大。过去粗放的财务核算模式已不适应当前精细化核算的财务管理要求,迫使公立医院必须实施政府会计制度,转变传统思维,加强财务管理、成本核算理念,合理配置医疗资源,降低运行成本,提高资源使用效率,在坚持社会效益的同时讲求经济效益。新政府会计制度的实施对公立医院的会计核算产生了重大影响,主要包括以下几点:

(一)重构会计核算基础、要素、报表及内容

以权责发生制为基础的财务会计通过资产、负责、净资产、收入、费用会计要素的核算反映公立医院财务状况、资产运营结果等财务报表信息,为进一步改善管理和科学决策提供支持;以收付实现制为基础的预算会计通过预算收入、预算支出、预算结余会计要素的核算反映公立医院预算执行情况,开展预算绩效考核及分析评价。公立医院会计核算内容范围扩大,增加了在建工程、长期股权投资、预计负债等科目的核算,调整取消“事业基金”“待冲基金”增加“累计盈余”等科目,

固定资产及无形资产进行折旧摊销等会计核算内容变化。^[1]

(二)政府会计制度引入了“平行记账”核算方法

新政府会计制度“双基础”“双功能”“双报告”的核算模式下引入“平行记账”这一新核算方法。对于公立医院涉及预算资金的经济业务要同时通过财务会计核算和预算会计核算来反映,即平行编制会计凭证,平行登记账簿,相应增加了会计工作量和核算难度。同时公立医院会计核算系统需要适应新政府会计制度核算原则及方式方法的变化进行相应的改造升级,通过提高信息化建设水平,利用信息手段能够在核算系统高效便捷地实现科目账套更新、调整固定资产折旧、新旧科目余额对照及数据转换、平行记账等核算功能。

(三)新政府会计制度加强了对资产的分类管理

新政府会计制度要求完整清晰地反映公立医院整体运行状况,资产配置情况及实际价值,资产占用及资产来源情况。在核算资产时要进行分类明细核算,不同类别资产有不同的核算要求。流动资产分类中货币资金、存货、低值易耗品等定期分类清查盘点,评估其实际价值,应收账款进行账龄分析,若存在预期收不回来的呆账、死账要及时计提坏账准备,非流动资产中固定资产、无形资产要按照其用途分类按期分别计提折旧摊销。同时对涉及资金来源的经济业务,也要按照资金来源分类核算。“累计盈余”科目细分类“财政项目盈余”“医疗盈余”“新旧转换盈余”等,通过明细核算分析,揭示其构成的内容,加强对其的管理。^[2]

(四)对财务管理的要求全面提升

新政府会计制度要求实现精细化财务管理,有效地发挥财务管理职能。公立医院为了确保政府会计制度落实,要构建与之相适应的财务管理体系。财务管理体系要以会计核算为基础、以预算管理为出发点、成本管理为核心、内部控制为保障,各方面相互关联又相互促进,在各方面共同促进下能够通过政府会计制度编制出财务会计报表和预算会计报表来全面准确反映出政府会计制度的财务状况、运营能力等信息。

过去公立医院对于成本费用管理比较粗放,往往单位主要领导一签字审批就付款,现在新政府会计制度约束下,会计工作人员对于支出用途、性质、金额按照成本管理、预算管理要求进行审核并按照会计核算要求完成相应会计处理。同时在内部控制方面要按照费用支出授权审批制度要求进行多层次的审批,审批通过后财务出纳才能按照费用支出相关内部控制制度规定来执行该项支付业务。实施新政府会计制度后公立医院的财务管理效能发挥得更充分。

三、公立医院在实施新政府会计制度中存在的问题

公立医院具有公益性与经营性双重属性的特点,新政府

会计制度的双基础、双功能、双报表的核算模式正好与之相匹配。但是公立医院实际执行政府会计制度并不是一个简单的过程,而是面临着困难和问题的。

(一)现有财务体系难以适应新政府会计制度要求

新政府会计制度基于现代精细化科学管理理念来制定财务核算制度,有效促进公立医院重视并依照精细化管理方法进行会计核算。但是公立医院财务体系基础比较薄弱,难以适应精细化管理要求。

1. 资产管理方面

公立医院在传统方式下缺乏财务管理意识。对于应收账款按照习惯思维来被动地做静态分析,而不是主动做动态明细分析,如“应收账款-应收医疗收入款-门诊医保收费款”科目管理当中,有些公立医院会计人员长期没有和医保部门核对相关账目,造成该科目挂账余额与医保部门严重不符,查不出结果后又不及时向上级请示报告并申请计提相应的坏账准备;公立医院常常有来自上级部门及其他机构配送的固定资产,这些固定资产同样按照单位固定资产来管理使用,但是单位未积极与配送方履行固定资产调拨手续,造成调入固定资产长期不入账;药房对药品及中药等管理要求定期进行实物盘点,因采购计划、药物质量等原因也经常发生库存药品、中药报废情况,但是这些信息在部门之间缺乏完善的沟通传输机制造成会计账务上没有如实反映等。上述各种情形都会使财务报表难以真实反映相关资产实际情况。^[3]

2. 收入管理方面

公立医院在传统方式下习惯于收付实现制的核算基础,收付实现制下确认收入以实际收取款项或者取得确认收款权益的票据或凭据为时间点。新政府会计制度要求按照权责发生制在按合同双方约定提供了相应的货物或劳务时确认相关收益。工作项目收入应按照工作项目完成的进度来确认其收入而不是工作项目完成后收到款项来确认收入,实际工作中会计人员为了方便对于各种工作项目经费收入仍然按照收付实现制来确认。而有些预收的经费款本应在完成工作当期来确认收入的,会计人员却仍然按照收付实现制在收到款项时确认收入。上述各种情形都使得财务报表难以反映真实的收入情况,难以将收入与支出准确配比。

3. 支出管理方面

如上述收入管理中存在的问题,公立医院同样存在或早或迟地确认费用支出的问题。新政府会计制度要求在费用支出发生的所属期间确认其金额,公立医院在核算中仍然按照收付实现制确认支出。单位每个月消耗的疫苗等库存商品成本都应当计入当月成本费用支出中,但有些单位在消耗疫苗当期未及时确认成本费用,等到向供货方付款时才确认成本费用。属于预支性质的,如各种垃圾处置费、电梯维保费等,有些单位为了核算方便,未按权责发生制原则分期确认费用支出而在实际付款时直接确认费用支出。同样上述情形也使得财务报表难以反映真实费用支出情况,难以实现收入与支出均衡配比。

(二)公立医院财务人员整体素质有待提高

新政府会计制度是精细化财务管理模式,科学化、规范化的核算模式对财务人员专业化能力提出更高要求,核算内容更复杂、核算难度更大,要求财务人员熟悉政府会计制度,掌握财务会计知识和会计核算方法,掌握预算会计理论和实务操作方法,进而掌握两张报表的核算技能。目前公立医院财

务人员整体素质还达不到要求。

1. 法律制度学习意识不强

公立医院财务人员不够重视对于新政府会计制度的研究。想要提高自身的业务能力和职业技能,必须不断学习新的法律法规和会计制度。部分财务人员缺乏必要的系统训练,专业能力欠缺,又不积极参加培训学习,认真了解新会计制度的要求,仍然采用旧的核算方法。

2. 财务核算专业能力不足

公立医院财务人员受传统财务核算模式影响,很容易在核算工作中回到过去习惯的老路中,扭转旧观念需要较大的力度和一定的时间。有些财务人员缺乏上进心,工作中也不肯下力气,一味地想省力,对具有难度及挑战性新的核算方法很排斥,导致核算工作停滞不前。^[4]

(三)信息化建设水平较低

新政府会计制度是双基础、双功能、双报表的制度体系,对会计核算信息化系统有更精细化要求。在数据信息化时代背景下,会计核算基本功能及繁复计算等尽可能让渡给智能信息管理系统,把财务人员解脱出来,利用更多时间来审核、分析数据、汇总数据、填报数据,提高财务核算能力及工作效率。新政府会计制度下必然要求实现公立医院财务核算信息化。目前有些公立医院信息化较低,还不能适应政府会计制度核算要求。

1. 信息技术水平较低

未能建立起单位数据交互、数据共享的统一管理平台。单位各类的业务系统同时使用,各自为政,难以实现数据在统一平台上加以利用。难以满足财务核算对于归集提取各类业务数据、进行各类系统数据核算分析的需要。

2. 信息技术专业技术人员少

公立医院信息化建设较晚,客观因素影响下缺乏信息技术方面的专业人才,难以满足单位信息化建设的需要。

四、公立医院实施新政府会计制度应采取的措施

(一)完善财务管理体系,推进新政府会计制度在公立医院的执行力度

财政部门是负责指导和监督新政府会计制度执行的部门,了解各单位财务管理现状并思考推行新政府会计制度的难点,为顺利推行新政府会计制度采取了各项有效措施来规范各单位财务管理工作。公立医院要以完成财政部门下达的各项任务为契机,不断加强新政府会计制度在单位的执行力度。

1. 建立统一的国有资产管理系统

财政部门建立了统一的国有资产管理信息系统,旨在统一规范各单位国有资产管理,在财政专业指导和信息化平台技术支撑下,各单位依法依规、按统一标准、照相关要求在财政部门指导监督下完成了资产增加、使用、计提折旧、盘点清查、处置等全过程管理工作任务。该措施有效规范各单位资产管理工作,提高资产管理效率及信息质量,减少了各单位计提折旧核算的难度,为政府会计制度执行提供有力保障。

2. 建立统一的财务管理系统

财政部门建立了统一的财务管理系统,旨在解决各单位财务系统信息化管理能力薄弱问题。适应新政府会计制度对于财务管理系统的要求,应用现代化信息技术建立的财务信息管理系统,确保了公立医院在旧制度衔接、初始化设置、数据转换等工作都顺利完成。财政部门还注重提升优化系

统,对系统运营进行监督,各单位可以根据自身管理需要提出精细化核算要求,增改核算明细项目,不断提高公立医院财务系统管理精细化水平,为实施新政府会计制度提供基础。

3. 建立了统一的预算管理系统及内部控制管理系统

财政部门建立统一的预算管理系统及内部控制管理系统是适应新政府会计制度对于财务管理的要求,旨在规范提升预算管理及内部控制管理水平,加大对各单位预算管理和内部控制管理监督,从而推进政府会计制度实施。通过对各单位预算管理及内部控制管理执行情况进行考评发现问题,及时推动各单位纠正解决执行偏差问题。^[5]

(二) 加强对于财务人员的培训与监督考核

在公立医院中往往重视医务人员培训,而忽略财务人员的培训指导,为了提高财务人员能力素质,要加强对财务人员的培训和监督考核。

1. 制定有效的培训计划

按照新政府会计制度对财务人员能力素质相关要求,结合目前财务人员的实际水平,应开展系统的培训:包括新政府会计制度、会计核算、成本管理、预算管理、内部控制管理等全方位知识能力,关键是要转变传统观念,树立现代精细化管理理念,努力掌握新会计制度原则及要求,提升财务管理水平。同时注意培养财务人员法律意识、职业道德、责任感,财务管理关键岗位选人用人上要把好关,注意全面考核其思想道德及专业能力等方面情况。

2. 建立有效的财务人员激励奖惩机制

公立医院通过考核财务人员学习效果及评价实际工作能力,并且建立相应的奖惩机制,鼓励财务人员不断学习专业相

(上接第84页)

在今后的工作中,应加大管理会计信息化软件和硬件的投入力度,使医院资产使用更安全有效,经济活动更合法合规,节约成本,提升效益,促进管理会计在医院运营管理中的大力发展。

第二,在全院范围内宣传管理会计的重要性,引起院领导重视,从而大力发展管理会计在运营管理中的应用。首先,医院的管理层要重视管理会计在医院运营过程中的重要性,分管财务的领导要积极参加管理会计相关内容的培训,从上而下的形成一种良好的风气,重视财务管理工作。根据医院的发展规划和运营现状,制定相关的管理流程,分析并提出合理的意见建议,为院领导决策提供准确的数据支撑。其次,应提高管理会计人员的素质要求,引进专业的管理会计人才,录用门槛不能过低。因为管理岗位不同于普通的财务工作岗位,要求工作人员不仅有扎实的理论知识,还要有丰富的实际工作经验。这样,才能在庞大的数据分析中抓住关键数据,得出正确的结论,提出合理的建议,控制各项成本,提高医院的管理运营能力,保持医院可持续发展的目标得以实现。最后,还必须加强管理会计人员的培训及发展规划,只有为会计人员提供了必要的知识培训与继续教育,才能保证其有资格、有能力圆满地完成管理会计的工作,更好地预测并监督医院的经济活动,为医院的运营管理朝向规范化、合理化的发展保驾护航。

第三,管理会计为医院的运营管理提供了全新的思维方式,让我们不再墨守成规,勇于打破旧思想、旧传统,用现代化的信息系统和思维方式来强化管理与改革。引进管理会计的新人才,积极参加管理会计培训与教育,切实提升医院的运营

关知识,熟悉业务工作操作流程,努力提升自身素质和职业技能,对于工作不积极造成不良后果的财务人员相应给予批评惩戒。

(三) 加快信息化建设水平

公立医院为适应新政府会计制度信息化管理的要求,应加快信息化建设步伐,吸收信息化管理人才构建起单位内部统一信息管理平台,将分散信息系统进行整合,实现内部信息沟通与共享,为财务核算提供所需的各种数据信息。

五、结语

新政府会计制度促进了公立医院财务管理体系向科学化、规范化发展,还帮助财务部门提高了工作效率、加快了信息化建设。相信在政府大力推动下,公立医院从自身实际出发不断改善管理能力,提高财务人员素质和会计信息化水平,将会使得会计核算质量显著提高。

参考文献

- [1] 黄丽芬. 新政府会计制度对公立医院会计制度的影响思考[J]. 财经界, 2021(09):138-139.
- [2] 于淮. 浅谈新政府会计制度对公立医院会计核算的影响[J]. 商讯, 2020(31):67-68.
- [3] 王慧. 试析新《政府会计制度》规范公立医院财务核算体系[J]. 当代会计, 2020(17):129-130.
- [4] 李禹霖. 浅析新《政府会计制度》下公立医院会计核算问题[J]. 纳税, 2020(18):70-71.
- [5] 俞璐. 政府会计制度对公立医院会计核算的影响[J]. 当代会计, 2020(10):80-81.

管理能力。做好管理会计工作的宣传和教育,让全院职工及管理层都能理解并支持管理会计人员的改进工作,提高对管理会计和运营管理的认识。管理会计就可以从内部控制入手,利用财务会计的经验与数据,结合业务管理的成本核算,制定先进的管理会计制度与方案,使医院的资源配置达到最优,提升医院的社会效益和经济效益。^[5]

四、结语

综上所述,医院良好的运营管理离不开全院职工的齐心协力,而管理会计在医院的发展中有着举足轻重的地位。本文从管理会计在医院运营管理中的作用及意义,分析了管理会计在运营管理中存在的问题,展望了管理会计在医院运营管理中的趋势,提出了管理会计在医院运营管理中的发展方向,促进医院全面健康发展。

参考文献

- [1] 贾琢. 管理会计在医院运营管理中的应用[J]. 现代营销, 2020(6):22-23.
- [2] 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.
- [3] 巫建华. 管理会计在医院运营管理中的应用探讨[J]. 财经界, 2019(11):140.
- [4] 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):83-84.
- [5] 汤璐. 管理会计在医院运营管理中的应用探讨[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(6):176-177.

作者简介:贺青(1977-),陕西西安人,会计师,本科,研究方向:财务管理。