

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2022.02.034

新政府会计制度对公立医院财务管理的影响及对策

张 召

(凉山彝族自治州第一人民医院,四川 西昌 615000)

摘 要:2017年10月财政部颁布了新政府会计制度。从2019年起,该制度在全国各行政事业单位正式实施,给公立医院执行的会计制度带来了巨大变化,给公立医院工作人员带来保障的同时,也给公立医院财务管理带来了巨大挑战。新制度在实际应用中或多或少将带来一些新的问题,需要我们去分析解决。本文在此结合了公立医院的相关实际情况,首先分析了新制度实施后给公立医院财务管理带来的影响和所面临的挑战,针对这些挑战提出了相应的对策,希望公立医院财务人员能从中可以获得可用的知识,实现公立医院财务管理的健康发展。

关键词:新政府会计制度;公立医院;财务管理;会计核算

随着我国社会经济的发展,原先的会计制度已经无法满足现阶段财务核算的需求,为了能更真实准确地了解政府财务绩效以及完整地反映预算的执行情况,新政府会计制度应运而生,从而给行政事业单位执行的会计制度带来了巨大变化。从2019年开始新制度正式施行,最大的区别在于账务处理、会计科目和会计报表种类等方面。本文通过对新制度改革内容和重要性的探讨,对公立医院财务管理带来了哪些影响,对公立医院财务管理带来的挑战和考验,提出了相应的对策,对全面提升公立医院的综合实力、高质量发展和医疗服务质量等方面提供一些参考,对公立医院能否执行好新制度具有深远影响和重大意义。

一、新政府会计制度与公立医院财务管理的理论概述

(一)公立医院的概念与特征

公立医院是指政府出资举办的为全民提供医疗服务,并纳入政府财政预算的医院。首先公立医院具有公益性,最重要责任就是为社会公众提供基本的医疗公共服务。不能只为少数人服务,应该为全体人民服务;不能只为有钱人看病,也要为没有钱的人看病;不能只看重经济效益,更应该看重社会效益。其次公立医院具有公共性,政府财政需要投入资金到医疗机构,保证医疗机构的稳定,政府财政要担负起责任,不能总是通过涨价的方式来解决。再次公立医院具有主体性,医疗服务主体是公立医院,而不是私立医院。最后公立医院具有非逐利性,逐利是市场经济最本质的特征,如果公立医院把经济利益放在首位,可能会造成公众看不起病,看病贵的局面,从而不能体现公立医院的公益性。^[2]

(二)公立医院财务管理的概念与目标

公立医院财务管理是组织医院的收入,编制医院的收入与支持预算,合理控制药品和耗材费用,对固定资产进行管理,进行财务分析和财务监督检查。

公立医院财务管理的目标:通过为人民提供医疗服务,获得相应的报酬,通过对医院资金进行有效的管理,降低医疗成本,实现资产的保值增值,保证公立医院的可持续发展。

(三)新政府会计制度的概念及改革内容

政府会计制度是会计体系的重要分支,它运用会计专门的方法对政府及其组成主体的财务状况、运行情况、现金流量、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。新政府会计制度改革的内容:统一了政府会计制度,新的政府会计准则体系更加统一、更加规范、更加科学,这次改革,从宏观上制定了支持会计制度和具体准则的基本标准,有了统一的政府会计准则,有利于各单位之间对会计信息进行对比分析;有利于财务报表进行合并,有利于各单位之间对决算报表进行汇总。重新构建了政府会计核算模式,建立了适度分离、相互协调、相互补充的会计核算模式,不仅反映会计主体的财务状况,而且还反映了会计主体的预算执行情况。强化了财务会计的功能,使财务信息更加完善,为管理人员提供更多的财务信息。扩大了政府资产负债核算范围,促使对资产和负债进行更精细的管理,有利于管理者更深入地了解财务信息。改进了预算会计功能,能更准确地提供预算的执行情况。整合了基建会计核算,在总账中既可以体现基建核算的相关信息,有利于更全面地了解财务和基建的会计信息。完善了报表体系和结构,使报表更加有参考价值。增强了制度的可操作性,有利于财务人员更好地理解会计制度,减少人力资源的浪费。

(四)新政府会计制度改革的重要性

随着我国经济体制改革的深化,政府机构和事业单位的环境日益复杂。在这种背景下,对有政府机关和事业单位的财务管理提出了新的要求。首先,规范了政府会计准则,从而提高了会计信息的真实性、合理性。其次建立了现代化财政制度,加强了

财政管理基础。再次更加真实地反映政府运行情况,从而提高了政府绩效的评价。最后提升了政府工作的公开性,促进国家管理能力的发展。政府会计制度改革促使公立医院内部会计制度发生了变化,这将促使公立医院的财务管理快速发展。

二、新政府会计制度对公立医院财务管理的影响

(一)对公立医院会计核算方式的影响

新制度采用的平行记账,涉及资金收入和支出的业务活动,即使进行了财务会计核算,仍需进行预算会计核算,它不仅可以将两者联系起来,而且可以反映两者之间的差异。预算会计对实际收到和支出资金的业务活动进行核算,而财务会计是根据收益与支出需匹配的原则来对经济业务活动进行核算。预算会计以收付实现制为核算基础,对公立医院在各种各样的经济业务往来时收到和支出的款项进行核算。预算会计的核算,不仅能真实反映预算的收支情况,也能实时、全面反映预算的执行情况,从而提高公立医院预算管理水平。财务会计的核算同时也发生了变化,财务会计以权责发生制为核算基础,不仅把公立医院权利和义务的边界科学合理地划分了出来,而且把财务信息准确地体现出来,避免当期收支不匹配的情形。能够真实准确反映资产的情况,进而提高了公立医院全成本管理的水平。^[1]

(二)对公立医院会计核算要素的影响

公立医院会计核算要素由原来的五大要素变成了现有的“5+3”“双要素”核算模式。虽然对预算和财务会计进行了适度分离,但要素又需要相互协调。公立医院医疗业务量大,有大量的资金流入和流出,在加入预算会计一起核算后,既能够真实地反映公立医院的资金收入和支出情况,又能更直观地反映预算执行及资金运行情况。

(三)对公立医院会计核算基础的影响

新政府会计制度要求,预算会计采用收付实现制核算,财务会计采用权责发生制核算,两者相互配合对医院的经济业务活动进行全面的核算。比如:在进行长期的科研经费核算时,预算会计将收入、支出的金额通过收付实现制进行核算,能够反映经费结余的实时情况,有利于经费的管理;固定资产折旧虽然和现金业务没有关系,但按照权责发生制的要求,需要把固定资产成本计入财务会计账务中确认当期的成本支出。

(四)对公立医院报表体系的影响

公立医院报表体系由财务报告和决算报告组成。财务报告是根据财务会计中经过审核的会计账簿及相关资料进行编制的,反映了公立医院的财务状况;决算报告是根据预算会计进行编制的,反映了公立医院的预算执行情况,两者之间相互补充。因

为两者的核算要素和核算基础不同,导致财务报表与决算报表会有所不同。在差异调节表中体现了本年决算报表的结余数和预算财务报表的盈余数之间的差异。

(五)对公立医院核算科目的影响

根据公立医院的特殊之处及核算要求,对各个会计要素内的会计科目都进行了不同程度改变和调整,不仅提高了会计核算的可操作性,而且提高了会计信息的真实性。公立医院以往通过财政拨款购买的固定资产折旧,没有在成本类科目中进行核算,而是直接减少净资产,然而固定资产给医院带来的资金流入,却在账务处理时把该笔资金流入计算到了收入中,这就造成了医疗收入和医疗成本不匹配。在新制度下,固定资产折旧在成本类科目中进行核算,体现了医疗收入与医疗成本相符的原则。

三、执行新政府会计制度后公立医院财务管理面临的挑战

(一)对公立医院财务人员专业能力要求更高

公立医院与其他事业单位相比有很大的区别,除了基层医院,其他公立医院基本上都是差额拨款单位,财政补助收入只占了总收入的一小部分,都是通过提供医疗服务获得的收入来保证医院的正常运转。公立医院是一个庞大的经济体系,对市场有很大的依赖性,公立医院需求的物资包含了医疗一般设备、大型设备、医用高值耗材、一般耗材、药品及医院行管后勤物资等多个方面,对公立医院的财务管理提出了更高的标准。公立医院按规定执行新制度,需要增加预算会计的核算,医院与其他主体有大量的资金业务往来,促使财务人员的工作量增加。新政府会计制度的实施,公立医院的财务工作者将面临一个全新的局面,因在今后的工作中,报表的编制和审核都有了巨大变化,将面临一系列新的问题,工作内容比以往也更加复杂。^[4]

(二)对公立医院会计信息化建设要求更高

新政府会计制度颁布实施以后,公立医院建立了全新的核算模式,该模式得到了广泛的应用,而且效果也是比较理想的。在公立医院中采用全新的双向平行记账管理方式,加强了财务体系对所有的经济业务监督管理作用,同时将所有涉及资金收支的经济业务更加细致地体现出来,发挥了预算管理的执行作用,保证了结果的真实可靠,财务会计实行权责发生制,预算会计实行收付实现制,改变了以往单一的权责发生制管理模式。上述规定的改革,必将促使公立医院重新设计原有的会计信息系统,同时也会导致新旧数据衔接、原有各管理模块之间的对接等问题的出现,对公立医院信息化水平要求更高。

(三)对公立医院财务管理能力要求更高

新政府会计制度对原有内容进行了巨大改变,

其中对预算科目的改变是最多的,对于公立医院来说主要的变化有以下几个方面。例如公立医院提供诊察、检查和治疗等服务获得的医疗收入,以及公立医院的医务工作者在临床实践中获得的科研成果、发明专利等创造的收入都包括在预算收入中。其次新增加了非财政拨款结余和其他结余分配的内容,再就是把公立医院医疗、管理成本和财政、科教补助支出归集到事业支出当中。最后合并了科教项目和非财政拨款,可以看出新政府会计制度从设计思路就体现了预算执行信息的重要性,这也迫使公立医院不得不做好预算工作,将预算数据核算到各个科室,为了增强预算的规范性和执行力,要建立健全预算管理制度。虽然大多数公立医院的管理者在医疗行业都是领军人物,有很深的医疗知识,但在财务知识方面都没有经过系统的培训,公立医院管理者的财务知识大多通过平时工作经验累积而来。因而在政府会计制度实施后,公立医院管理者需要重新学习理解财务知识。

四、新政府会计制度下公立医院财务管理水平的提升策略

(一)提高财务人员的专业水平,适应新的岗位要求

公立医院按规定要实行新政府会计制度,首先财务人员必须知道当前的新政府会计制度与以往的医院会计制度有什么不同的地方,要针对当前公立医院财务人员的专业知识和理论水平的现状,及时地对财务人员进行新方法、新政策和新理念的培训。其次,新政府会计制度要求公立医院财务人员必须改变原有的思维模式,认识新旧会计制度之间有哪些联系,有哪些区别。在具体的操作中,需要按照平行记账的规定,对涉及资金的同一笔经济业务需要同时在两个系统进行记账,并且得出会计分录,同时需要编制出两套报告,来满足公立医院经济活动的管理要求。公立医院的财务人员需要加强相关法律法规和制度的学习,加强会计知识的学习,提高自身的专业技术和实际操作能力,特别是在新会计制度实施后,更加需要加强学习,确保新政府会计制度的顺利进行。公立医院通过加强对知识的尊重,对人才的重视,吸引新的人才加入,来提高财务的管理能力,确保财务工作为公立医院的发展作出应有的贡献。通过完善的考核机制,规范工作程序和流程,让财务人员能有一个轻松愉快的工作环境来开展工作。^[5]

(二)提高公立医院财务管理信息化建设水平

在新制度中一共有103个不同类型的会计科目,而且每个会计科目都有自己的特别之处,在使用的时候有很大的区别。公立医院的业务量大,财务数据也很多,必须建立强大的信息系统,帮助公立医院

财务管理发挥更大的作用。新的财务管理系统通过单据编码以及设置好的会计科目,把HIS等信息系统中得到的数据,直接生成会计凭证,从而把财务人员从日常事务中解放出来,把工作重心转为财务数据的分析及管理工作中去。在提升信息化水平的同时,不仅促使医院财务管理的发展,也使医院的管理水平达到一个新的高度。

(三)完善公立医院财务管理制度,转变财务职能

公立医院需要完善一些管理制度,来保障资金的安全,来保证财务数据的真实和完整,来加强内部审计监督机制。比如,一笔支出的报销,就应该由预算会计通过预算系统对预算金额按照无预算、超预算不支出的原则进行审核,审核通过后打印报销审批单,再交由下一个会计审核原始单据和报销审批单,确保所有的支出都在预算内。这样可以有效避免超预算支出的问题。同时财务部门可以抓住机会,重新塑造信息提供者这个角色,提高自身价值。不要局限于会计专业知识,要从微观管理的角度出发,用通俗易懂的语言,更有力的数据分析,为公立医院管理者提供其真正需要的财务信息,实现财务职能由财务核算到财务管理的转变。^[6]

五、结语

新制度的实施,在给公立医院会计工作带来变化的同时,也给财务管理工作产生了非常大的影响。各级公立医院应结根据自己的实际情况,加强新政府会计制度的学习,从而提高公立医院财务人员的专业知识和管理水平;加强资金的管理,从而降低公立医院的运行成本;完善相关的财务管理制度,不断提升综合能力;建立健全相应的内控监督机制,促进公立医院的可持续发展。

参考文献:

- [1]史蕾.新《政府会计制度》对医院财务管理的影响分析[J].财会学习,2021(20):73-75.
- [2]魏春玲.新《政府会计制度》对医院财务管理的影响与对策[J].会计师,2021(17):40-41.
- [3]张莹.新政府会计制度对公立医院财务核算的影响[J].今日财富,2021(16):153-154.
- [4]王成兰.政府会计制度对医院财务管理的影响及对策[J].财经界,2020(28):174-175.
- [5]黄静.政府会计制度对医院财务管理的影响及对策[J].财会学习,2019(16):42+44.
- [6]刘云芳.新政府会计制度对医院财务管理的影响[J].纳税,2021(19):129-130.