

新政府会计制度下公立医院会计核算的难点及对策

● 殷 慧



[摘要] 随着权责发生制(又称应收应付制)的出现,综合财务报告制度也随之改革。为了能更准确地反映财务状况、运营成果和预算执行情况,提高会计信息的透明度和可比性,财政部印发了《政府会计准则制度》。新制度能有效规范会计核算,并提供更为准确可靠的数据作为主管部门决策的支撑。基于该背景下,对于公立医院的会计核算工作也提出更为严格的要求,而实施新制度面临的重重挑战,也需要医院的财务人员加以应对。本文运用文献资料法、实践调查法,结合个人工作经验分析了新政府会计制度下公立医院会计核算相关内容,并提出可行化的对策,以期能为提升公立医院的财务管理水平助力。

[关键词] 公立医院;新政府会计制度;会计核算;对策

随着我国医药卫生体制改革的不断深化,公立医院作为医疗卫生服务体系的主体,其财务管理和会计核算工作日益受到重视。自2019年1月1日起,新政府会计制度正式实施,这对公立医院的会计核算工作也提出了新的要求。新制度的实施,旨在为公立医院建立起更规范的财务管理体系。然而,公立医院在执行新政府会计制度的过程中,面临着诸多会计核算的难点,不仅影响了医院的财务管理水平,也制约了医院的发展。

■ 新政府会计制度下公立医院会计核算的难点

(一)新旧会计制度的衔接工作

新政府会计制度对于公立医院会计核算,要求同时设置财务会计科目和预算会计科目,且数量众多(77个财务会计科目和26个预算会计科目)。这要求财务人员不仅要熟悉原有的会计制度,还要迅速熟悉掌握新制度。新制度对具体项目和资金来源的核算提出了更高要求,财务人员需要具备更高的核算能力。财务人员需要在短时间内学习并掌握新制度的各项规定。新制度中的许多内容与旧制度存在较大的差异,需要财务人员进行深入的对比和分析,加以准确理解和应用。为了确保新制度的顺利实施,公立医院需要对资产进行清查、调整年限、补提折旧等。这些工作需要财务、资产管理以及各使用部门的共同努力和配合,加强沟通和协作,以确保工作的顺利进行。

(二)固定资产及其累计折旧核算方式的难点

公立医院涉及固定资产种类繁多,包括医疗设备、房屋及建筑物、交通工具等。针对这些资产进行台账管理时,需综合分析其材质、用途等,做好后续的折旧核算等工作。由于公立医院中的固定资产类型多样,其使用的寿命、使用的环境、产品自身的更新各有不同,因此在折旧时也会存在较大的差异。以公立医院中常用到的医疗设备为例,在折旧时可选择的方法就有使用年限法、工作量法、加速折旧法、年数总和法等,要结合实际来科学选择。为了确保核算结果的准确,需要对折旧的方法进行合理分析并选择。此外,除了正常的折旧核算外,固定资产还可能出现诸如报废、维修等变动,导致资产变化,医院的财务人员需要及时将其整理记录。

(三)会计信息系统建设

新政府会计制度确立了双功能、双基础、双报告的会计核算体系,构建了财务会计和预算会计适度分离并相互衔接的会计核算模式,是一种全新的会计核算理念。

公立医院在推动会计信息化建设的进程中,应当按照相关政策与制度的要求,提供更准确、全面的会计核算信息。新准则的实施下,公立医院固定资产的折旧政策有所变动,最突出的一点是固定资产增加时的折旧计提时间。新规要求固定资产在增加的当月就开始计提折旧。除此变动外,部分资产的使用年限也发生了调整。这要求医院在重新评估固定资产的使用寿命时,需要考虑更多因素,如技术进步、市场需求变化等,以确保折旧政策的合理性和准确性。

(四) 财务与预算双报告体系

新政府会计制度下,在同一会计核算系统中预算会计要素和财务会计要素应当相互协调,且决算报告和财务报告互相补充,共同反映会计主体的预算执行信息和财务信息。对于公立医院而言,在政府会计制度改革之前,会计报告体系中主要是财务报告占据主要地位,它涵盖了诸如资产负债表、收入支出表等报表,能直观地对公立医院当前的财务状况进行体现。而会计制度改革后,公立医院的会计报告体系发生了变化,呈现出财务与预算结合的报告体系,且财务报告、预算报告之间并行,相互补充与衔接。

Q 新政府会计制度下公立医院会计核算的难点分析

(一) 预算会计角度下会计制度改革的必要性

资本预算是公立医院长期规划的重要组成部分,它涉及医疗设备购置、基础设施建设等重大投资决策。编制资本预算时,应充分考虑项目的必要性、可行性和经济性,结合医院发展战略和财务状况进行综合分析。收支预算是医院日常运营的核心,包括医疗收入、药品收入、政府补助收入等收入来源,以及人员经费、药品耗材成本、设备维护等支出项目。编制收支预算时,应基于历史数据和市场趋势,科学预测未来一年的收支情况,确保预算的合理性和可行性。财务预算是对医院整体财务状况的规划和预测,包括现金流量预算、资产负债表预算等。通过财务预算,可以评估医院的偿债能力、运营效率和未来发展潜力。公立医院在编制预算时,应灵活运用多种预算编制方法,如增量预算、零基预算、滚动预算等,以确保预算的准确性和实用性。增量预算是在上一年度预算的基础上进行调整和补充,适用于变化不大的项目;零基预算则是从零开始重新评估每个项目的必要性和合理性,适用于新项目或重大调整;滚动预算则是将预算周期延长至一年以上,定期进行调整和更新,以适应市场环境的变化。

(二) 财务会计角度下会计制度改革的必要性

新政府会计制度要求公立医院会计核算不仅反映预算执行情况,还要能突出公立医院当前的财务状况、运行情况。基于此背景下,公立医院需要转变原有的会计核算模式,将权责发生制引入医院会计核算中。财务会计核算的“5+3”会计要素,要求公立医院会计信息系统不仅要设置财务会计核算体系,还要设置预算会计核算体系,既要提供财务信息,又要提供预算执行信息。另外,财务会计核算下的成本核算也是改革的重点。随着药品加成、耗材加成等的取消,公立医院为实现精细化管理需要进行病种成本、项目成本等的核算。

Q 新政府会计制度下公立医院会计核算的对策

(一) 加强新旧会计制度的衔接

制定全面、合理的预算计划,需要结合医院的发展战略和实际情况,具体应包括所有重要业务活动的年度预算计划。预算计划应详细列出各项收入、支出、资本性支出和投资等,并明确预算分配方式和执行要求。

对医院的收入来源和支出结构进行全面分析,确保预算的准确性和可行性,制定合理的收支分配方式,确保医院运营的资金需求和财务稳健。根据医院的财务状况和运营目标,设立包括财务比率、现金流量、成本效益等在内的科学财务管理指标,定期对这些指标进行监测和分析,及时发现和解决潜在的财务风险和问题。此外,医院还需对所有固定资产和无形资产进行全面清查和评估,以便建立起科学的、规范的固定资产管理体系。公立医院应组织财务、资产、信息等相关人员全面学习新政府会计制度,正确理解、准确把握政府会计制度改革的重要意义、总体要求、主要内容和变化,了解新旧制度衔接工作总体要求、主要内容和方法,准确把握制度转换的具体要求和账务处理。按照新政府会计制度要求,根据资产清查结果,进一步完善资产卡片信息,为计提折旧、摊销及以后期间的会计核算工作奠定基础;按照新政府会计制度规定,调整、补充相关会计科目,设置新账。公立医院应高度重视新旧制度衔接工作,设置专门部门或安排专人负责,制定详细的工作计划,组织、协调、指导各部门共同完成衔接工作。

(二) 固定资产及其累计折旧核算方式的优化

针对固定资产及其累计折旧的核算难点,公立医院需要采取以下措施:一是建立健全的固定资产管理制度,明确不同固定资产的使用寿命、折旧方法和残值率等,确保核算的准确性。二是加强资产清查与盘点工作,定期盘点,及时发现存在的问题并加以解决,确保账实相符。三是加强会计核算的准确性和规范性,严格按照政府会计制度的要求,准确核算固定资产的原值、折旧和净值等信息,避免出现错误和漏洞。四是加强内部控制和审计监督,建立完善的固定资产内部控制制度,对固定资产的购置、使用、处置等环节进行严格控制。同时加强审计监督,确保固定资产的核算符合新政府会计制度的要求。

(三) 会计信息系统建设的加强

公立医院在会计核算工作中引入大数据技术和互联网信息技术,是提升财务管理效率与质量、构建现代化管理模式的重要举措。具体来说,结合医院实际情况和未来发展需求,规划并建设一套科学、全面的信息化财务管理系统。系统应涵盖会计核算、预算管理、成本控制、财务分析等多个功能模块,实现财务数据的集成与共享。在财务管理系统中,深化信息化核算模式的应用,通过自动化、智能化的核算工具,提高会计核算的准确性和效率,利用大数据技术,对财务数据进行深度挖掘和分析,为医院的决策提供有

力支持。在系统设计与建设过程中,注重系统的科学性和全面性,确保系统能够全面反映医院的财务状况和运营成果。同时,系统应具备灵活性和可扩展性,以适应医院未来发展的需要。

在会计信息系统建设中,公立医院应紧密围绕会计核算工作,确保系统能够全面、准确、及时地提供会计核算信息。这要求系统能够实时反映医院的财务状况、运营成果和预算执行情况,为医院的管理和决策提供有力支持。医院财务人员应与软件工程师沟通,增加“财务与预算对应”模块,实现财务会计凭证一键生成预算会计凭证,提高日常工作效率。会计信息系统是公立医院会计核算的重要支撑,必须紧密围绕新政府会计制度的要求进行建设。一是加强信息系统的升级和改造,以符合新政府会计制度的要求。这也是公立医院等政府会计主体面临的一项重要任务。二是加强信息系统的管理,建立完善的数据备份和恢复机制,确保数据的完整性和安全性。三是加强信息系统的培训和指导,组织财务人员进行系统的培训和指导,提高他们的信息系统操作能力和水平。

(四)财务与预算双报告体系的完善

在新政府会计制度的指导下,公立医院面临着财务管理与预算管理的多重挑战。为了应对这些挑战,完善财务与预算双报告体系显得尤为重要。以下是从会计核算方式优化、报告模式双轨并行、报表体系健全完善、预算收入细化分类、预算支出严格控制、财务报告信息拓展、预算执行动态监控以及刚性约束强化落实八个方面提出的完善策略。

针对财务与预算双报告体系的难点,公立医院需要采取以下措施:一是会计核算方式优化,公立医院应优化会计核算方式,确保财务会计与预算会计在核算上既能相互独立又能有效衔接。这要求公立医院在会计核算中既要遵循财务会计的权责发生制原则,又要遵循预算会计的收付实现制原则,以全面反映医院的财务状况和预算执行情况。二是报告模式双轨并行,公立医院应实行财务报告与预算报告双轨并行的报告模式。财务报告主要反映医院的财务状况、经营成果和现金流量,为医院的利益相关者提供决策依据;预算报告则主要反映医院的预算执行情况,为医院的预算管理提供信息支持。双轨并行的报告模式有助于公立医院实现财务与预算的双重管理目标。三是报表体系健全完善,公

立医院应健全完善财务报表和预算报表体系。财务报表应包括资产负债表、收入费用表、现金流量表等,以全面反映医院的财务状况;预算报表则应包括预算收入表、预算支出表、预算结余表等,以全面反映医院的预算执行情况。通过健全完善的报表体系,公立医院能够更准确地掌握自身的财务状况和预算执行情况。四是预算收入细化分类,公立医院应对预算收入进行细化分类,确保各项收入都能得到准确反映。通过细化分类,公立医院能够更清晰地了解各项收入的来源和构成,为预算管理提供有力支持。五是财务报告信息拓展,公立医院应拓展财务报告的信息内容,提供更多与财务相关的信息。除了传统的财务报表外,公立医院还可以提供财务分析报告、成本分析报告等,以帮助利益相关者更全面地了解医院的财务状况和经营成果。

Q 结束语

综上所述,新政府会计制度下公立医院会计核算面临诸多难点和挑战,需要采取有效的对策和措施。公立医院应全面、准确地理解和把握政府会计制度的要求和精神,加强新旧制度衔接工作、优化固定资产及其累计折旧核算方式、建设和升级会计信息系统、完善财务与预算双报告体系,提高会计核算的准确性和规范性。同时,公立医院还应加强内部控制和审计监督,建立完善的财务管理制度和内部控制制度,确保会计核算符合新政府会计制度的要求和医院的实际情况。只有这样,才能为公立医院的财务管理和运营提供有力的支持和保障,推动公立医院的持续健康发展。

参考文献

- [1]刘志雄.新政府会计制度对公立医院会计核算的影响探讨[J].财经界,2021(26):97-98.
- [2]许金笠.医院固定资产管理问题及对策探讨[J].商业故事,2022(15):229-231.
- [3]陈江琴.“双体系”下行政事业单位财务管理体系重构研究[J].商讯,2021(04):47-48.

作者简介:

殷慧(1993-),女,汉族,江苏泰州人,本科,会计师,泰州市中医院,研究方向:医院会计制度。