

# 试论新旧会计制度下医院会计核算的差异

黄群英

(黑龙江省海员总医院,黑龙江 哈尔滨 150020)

**摘要:**对比于普通的企事业单位,医院具有很强的特殊性,要求其提供给大众的信息更加真实及完整,社会经济建设新时期以来,医疗体系不断进行改革,新的会计制度在很多方面做了相应调整。本文简单分析了旧会计制度中医院会计核算的不足,通过新旧会计制度的对比,总结了新会计制度的优势,让医院能加强会计制度创新的重视,使其在大众的监督下稳步发展。

**关键词:**新旧会计制度;医院会计核算;差异

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.30.037

在新的会计制度及旧的会计制度中,医院的会计核算有很多不同的地方,只有对新的制度进行更深入地了解,才能发掘并利用其具备的优势,使会计核算工作更好地适应发展要求。

## 1 旧会计制度中医院会计核算所存在的缺陷

(1)会计核算缺失。会计核算缺失的主要表现特点是很多项目没有办法进行核算,或者可以进行核算的项目在核算的过程当中很容易出现失误等状况。部分医院存在医疗收入相对不完整的状态,正常情况下医院的收入来源有很多种,不只局限在病患方面,还有来自医疗课题以及其余重大研究项目,这些收入在医院的总收入中占据一定的比例。但是这部分收入在某些特殊情况下,会计核算工作中缺少体现。权责发生制经常出现与原则不相符的情况,在旧的会计制度框架下面,很容易有坏账和烂账的出现,主要原因在于医院的各相关部门权责划分不明确,没有确定好各自的职责范围,遇到事情相互推脱。

(2)会计核算制度不完善。在医院的部分事项中,经济业务的会计工作无法得到适当地开展,主要是因为这类经济业务是在新环境下催生的,其具备一切新环境带来的特点,相对来说比较新颖,此时旧的会计核算制度就没有办法很好地与其相适应及配合,就没有办法针对性地进行全面地衡量和分析,导致会计核算工作没有合适的标准及规章制度可以参照。旧的会计制度很难适应新的发展趋势,所以为了使医院的会计核算工作能正常运行,改革和创新十分重要。

## 2 新旧会计制度下会计核算的差异对比

(1)调整了适用范围。新会计制度和旧的会计制度进行对比,两种制度在适用范围方面有一定的差异。旧的会计制度包括的主要内容一般是卫生院和公立医疗机构等,而新的会计制度不包含基层医疗单位,因为基层医疗机构在职能定位、财务管理及资金补偿等方面不适用新的会计制度,所以新的会计核算制度只是用于公立医疗单位。而基层医疗机构有其指定的会计制度《基层医疗卫生机构会计制度》,对基层医疗机构来说此项规定还比较适用。

(2)新会计制度具备财务及预算双重信息。一般情况下,对于公立医院而言,政府等相关部门会采取相应的补贴措施来对其进行支持,公立医院具有一定的公益性,这也是国家对公立医院的基础发展要求。每次政府予以公立医院财政支持之后,自有资金到账之日起,医院的财务管理部门就在无形中与政府的财政管理工作之间产生了一定的联系。但是在新的会计制度框架下,会计核算工作中相应的预算管理内容就有所增加,如财政补贴收入、财政补助结余等,这些内容的增加,推动了医院的会计制度实现财务和预算双重信息,要求医院同时建立合理地预算,一定程度上使财务管理的内容丰富起来。

(3)医院成本核算体系得到进一步完善。跟旧的会计制度进行对比后不难发现,新的会计制度使医院的相关成本核算体系得到改善,针对旧的会计核算制度存在很多的不足之处,主要体现在成本核算的对象、方法、范围等,在实际的工作中并不能做到统一标准。还有针对医疗成本方面,一般情况下有两种支出成本,即药品支出

及医疗支出成本,这样的划分方式出现了很多问题,在医院进行成本核算时,核算的方法及成本信息不能有效地做到合理统一,很多环节都存在不同程度的差异,从而一定程度上对成本核算的准确性带来影响,导致政府对医院的绩效评价受到干扰。但是新的会计制度框架中,对成本核算具体对象进行了合理地分配和归集,这些工作都完成后,会有对应的成本报表生成。成本报表的出现,使公众多了一个对医院进行监督的途径,让医院的成本核算工作及其内容更加地透明化,让公众来评判医院所收取的医疗费用的合理性,降低公众的怀疑度,进一步保障了公众的权益。

(4)会计核算机制和方式得到调整。新的会计制度与旧的会计制度想比较,会计核算的机制和方式中存在一些差异。现在的医疗经济呈现多样化的发展趋势,传统的会计核算方式已经不能很好地满足当代的需求,所以对会计核算的方式进行适度调整十分必要。因为医院办理的业务具有特殊性,所以应该结合医院的实际状况及丰富的经验,对制度进行改革及创新,新的会计制度使财务管理的效率更高效。这就要求医院在进行机制改变时,做好相关的衔接工作,对在岗的工作人员做好培训,增强其在新制度下的执行能力。新的制度在医疗领域的代管及合并方面取得成效显著,医院可以在新制度的基础上加强信息化的应用,并成立专门的清查监督小组,对财务工作进行更严谨地管理,有助于财务做相应的决策工作。

(5)突出基本建设的地位。旧的会计制度框架下,基本建设项目并没有被医院归入到竣工结算之前的会计项目里,导致在进行会计核算时并没有考虑到基础项目建设产生的负债,在对账时总是出现漏洞,也难以查清原因,使得医院的总账反映不真实、不完整,对医院的负债管理工作造成很大困难,不仅给了一些以权谋私之人可乘之机,甚至会带来部分财务风险,但是在新的会计制度中,这一问题得到充分解决,基础建设项目得到了足够的重视,与其相关的核算项目及负债也被归纳到医院的总账中,相对较合理地实现了医院财务的全面和准确性。

## 3 结束语

在新旧会计制度的对比下,我们不难看出,想要推动新的会计制度的进一步完善及实施,就要求医院对新旧会计制度的工作流程进行细化,同时做好衔接工作,提高医院相关部门及工作人员的执行力度。还要定期进行整体的专业化培训,使整体的素质及工作质量有所提升,针对医院自身情况有针对性地进行调查和研究,使新的会计制度得到有效应用,提高会计核算的工作效率。

## 参考文献

- [1]谭旭.浅析新旧会计制度下医院会计核算的差异[J].行政事业资产与财务,2015,(24):69-70.
- [2]许卫明.新旧会计制度下医院会计核算的差异分析[J].财经界,2016.
- [3]龚嫻.浅析新旧会计制度下医院会计核算的差异[J].财会学习,2018,(10):129.