

公立医院执行《政府会计制度》衔接实践及思考

朱晶艳

(福建省妇幼保健院,福建 福州 350001)

摘要: 本文通过阐述福建省某三甲公立医院执行《政府会计制度》衔接实践过程、结果及问题分析,提出完善医院财务工作的启示与思考。

关键词: 公立医院;政府会计制度;衔接;实践及思考

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.31.015

1 背景情况

为规范统一现行各类行政事业单位会计标准,提高公立医院财务信息质量、完善财务和预算管理,2018年7月财政部印发了医院、基层医疗卫生机构等9类行政事业单位执行《政府会计制度》的规定。福建省某医院始建于1935年,是三级甲等专科医院,医院编制床位1000张,核定人员编制1346名,2019年医院门急诊192.35万人次,出院6.88万人次,分娩2.17万例,手术2.26万例,年收入12.37亿元。本文以此医院为例,简述公立医院执行《政府会计制度》衔接实践过程、结果及问题分析,提出完善医院财务工作的启示与思考。

2 执行过程、结果及问题分析

2.1 医院制度衔接执行过程

(1)学习政策,熟悉制度,提高财务人员业务能力。医院安排会计人员参加财务处举办的政府会计制度等培训班,到各省先进医院交流学习,同时,财务科定期组织新制度学习研讨会,了解掌握相关

政策制度。

(2)成立工作小组,召开专题会议,提前设定制度衔接工作。医院经研究决定成立政府会计制度改革工作院领导小组。院长为领导小组组长,下设办公室,财务科长任办公室主任,挂靠财务科负责实施政府会计制度新旧衔接业务。医院召开政府会计制度新旧衔接工作会议,内容是确保2019年《政府会计制度》实施,衔接工作的总体要求及计算机中心、设备科等相关科室按照衔接工作方案应完成的任务。通过集体商议方式,择优聘请会计师事务所协助医院的资产清查工作。

(3)医院新旧制度衔接工作具体流程。

①按照《政府会计制度》及补充规定的要求,制定衔接工作方案。

②成立资产清查工作小组,聘请会计师事务所协助进行资产清查。制定清查要求,进行固定资产、无形资产、库存物品等资产盘点核实工作,同时根据新制度对资产重新分类统计,确认固定资产、无

,为计提折旧摊销费

用等提供准确的基础信息。

③全面清查往来款项及分析账龄,按规定进行对账、报批、清理、核销往来账,计提坏账准备等。

④梳理基建会计账务,为将基建业务纳入单位账簿进行会计核算做好准备。

⑤更新调试原有会计信息系统,升级改造资产物资管理系统,有效对接业务系统与财务信息系统,确保数据正确转换及新旧账套的有序衔接。

⑥编制2018年12月31日原账科目余额表,对原账会计科目余额进行分析并编制科目余额明细表。

⑦根据新制度及医院核算需求设立2019年1月1日的新账,编制新旧制度转换前后的科目余额对照表。

⑧编制2019年1月1日的科目余额表。登记新账的财务会计科目余额和预算结余科目余额,在原制度净资产类科目的基础上按照预算会计核算基础调整形成预算会计科目期初余额。

⑨根据财务核算需求,在财务会计体系中设置部门、项目、往来等辅助账;在财务会计体系中,设置功能经济分类、支出经济分类等辅助账。

⑩根据新账的财务会计科目期初余额,编制2019年1月1日的期初资产负债表。

⑪审核各会计编制的衔接工作底稿及报表,确保数据的准确性,汇总并存档工作底稿。

2.2 结果

以医院执行《政府会计制度》衔接工作为契机,规范会计核算,加强医院财务信息化建设,清查核实医院资产,确保资产账实相符,清理往来款项,梳理基本建设会计账务,分析各项结转结余资金的构成和性质,并按照功能分类重建新账的各个财政以及科教项目,按照新政府会计制度的要求独立编制会计以及预算科目的余额表、调整分录。进一步完善会计信息系统,完善医院内部管理会计报表体系,把分析指标嵌入财务信息系统,自动生成等内部报表,设置包括收入快报、主要经济指标情况表等业务表单,提高财务工作效率及数据准确性,加强经济运行情况分析。为今后构建覆盖医院财务资产业务全流程的一体化信息系统奠定基础。

2.3 存在问题及分析

(1)清理往来款项工作量大,内容繁杂。由于时间跨度大,往来单位多,要求准确编制往来单位明细。通过设立往来辅助账,为编制政府部门财务报告做准备。要求增设软件功能,与软件公司对接,提出要求增加债权债务管理的账龄分析、自动销账等软件性能,提高往来账核对效率。

(2)医院进行精细化管理要求提升财务信息系统功能,建立多维的辅助账套。医院采用的记账模式是:在一个账套中,一项事项填制会计记账凭证,自动生成预算会计凭证。由于业务的多样性,自动生成的预算凭证不能保证准确性,需要财务人员认真审核。因此,要求提升财务信息系统功能,如增设能纵向及横向查询原账余额表、新账余额表的多维辅助功能,提供试算平衡和检查核对功能,以保证数据的准确性。

(3)保证预算会计账户的衔接数据准确性。以收付实现制为基础,对纳入部门预算管理的全部现金收支业务进行预算会计核算。必需具体分析各项结转结余资金的构成,确定财政、科教专项资金的明细科目余额及预付款项与非预付款项等科目,进行账务调整。编制预算会计账户科目期初余额表后,应检查余额的正确性,可以核对财务会计的“货币资金”与预算会计的“资金结存”、财务会计

的“累计盈余”与预算会计科目“资金结存”之间的平衡关系:资金结存=货币资金+可收回的应收款项(未纳入预算管理的资金)-应支付的应付款项(未纳入预算的资金)=累计盈余-库存物品、在途物资、在建工程、政府储备物资、文化文物资产、固定资产、无形资产、公共基础设施等科目账面价值-财务会计科目的预算内应收款项+财务会计科目的预算内应付款项+专用基金。

(4)规范资产会计核算,复核固定资产累计折旧金额。根据新制度,除按规定不需计提折旧的图书档案等资产外,当月增加固定资产,当月应开始计提固定资产累计折旧,因此,医院应补提一个月的固定资产累计折旧。由于新制度进一步明确细分了固定资产类别,使用年限等,医院的固定资产种类多数量大,依赖资产信息系统进行计算补提折旧数据的核算,有可能产生尾差等问题。会计人员必须对数据进行验证复核,做到核算规范。

3 启示与思考

医院为做好执行《政府会计制度》制度衔接工作,先制定工作方案及衔接计划,列明关键节点及要求。成立工作院领导小组,沟通协调相关业务部门及时完成工作。聘请会计师事务所协商拟定清产核资的合同,确定审计范围负责。做好财务团队管理工作,合理划分总账会计、财产物资会计、药品会计及基建会计的衔接工作任务,确保衔接会计分录、科目余额表、资产负债表及汇总工作底稿等数据真实准确。改善财务资产业务流程一体化信息系统实施,根据医院实际财务管理需求,完善医院内部管理会计报表体系。针对新制度实际运行过程中发现的问题,向省卫健委财务处提出反馈意见和建议。

通过这次执行《政府会计制度》的衔接工作,对完善医院财务工作的启示与思考:

(1)提高财务人员整体业务水平。医院会计核算工作的水平取决于财务人员的业务水平,财务人员不仅要适应新制度的实施,重要的是在今后的工作中高效地进行财务管理工作。会计核算组作为团队,必须共同进步,提升财务人员综合素质。

(2)构建财务管理一体化信息平台,实现对数据的深挖及应用。当前的大数据背景下,提升目前医院财务核算软件的功能,“以表生表”,即产生财务报表后自动生成如绩效考核指标等内部财务管理报表,通过内部报表指标数据分析,提升医院财务管理水平。

(3)借助第三方审计加强财务核算与监督,确保财务数据客观可靠。聘请会计师事务所,通过专业的第三方审计加强对医院的资产状况和经营活动进行客观的审计监督,确保医院财务数据的真实有效,提高医院财务管理质量。

参考文献

- [1]关于印发《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》与《行政单位会计制度》《事业单位会计制度》有关衔接问题处理规定的通知(财会[2018]3号)。
- [2]关于进一步做好政府会计准则制度新旧衔接和加强行政事业单位资产核算的通知(财会[2018]34号)。
- [3]徐元元,田立启,陈新平,等.政府会计制度-医院会计实务与衔接.

作者简介:朱晶艳(1979,03-),女,籍贯:福建省龙岩市,高级会计师,本科,研究方向:医院财务。