

# 医院财务会计与预算会计协调的思考

朱 敏

(徐州市传染病医院,江苏 徐州 221000)

**摘 要:**当下我国会计准则体系庞大而复杂,不仅存在大量制度、内容的重复及交叉,同时也不能够满足医院会计工作的实际需要。新会计制度的提出,为医院实现预算会计与财务会计的协调提供了方向,有利于医院提高财务管理工作效率、完善预算收支管理、优化成本管控模式、提高财务会计与预算会计的融合,减少两者差异。本文对两者进行比较分析,探究两者协调过程中产生的具体差异,并提出实现医院财务会计与预算会计协调的举措,为医院财务工作优化改革提供建议及对策。

**关键词:**财务会计;预算会计;财务管理;协调措施

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.011**

## 1 引言

人民群众对于医疗服务的需求日益增加,新的政府会计制度的制定,也对医院原有的预算执行、编制、成本管理方法提出了更高的要求。内外部环境的变化,给医院各类经济活动带来了诸多影响。医院的投资渠道更加多元化、经营模式更加多样化,财务管理也需要更加专业化。不仅要解决旧核算模式带来的一系列问题,同时也要避免财务会计、预算会计在协调适应过程中出现的各类差异及冲突。只有调整管理模式,把握预算管理及成本管理的方向,促使财务与预算管理并行,才能够提供高质量的财务信息,弥补现有财务分析体系的缺陷,促使医院获得更为广阔的发展空间。

## 2 预算会计与财务会计的比较分析

### 2.1 受托责任

预算会计与财务会计所认定的责任范围是不同的,两者在自身职责范围内,完成的受托责任,展现出不同的侧重点。单独看财务会计,其核算周期表现出明显的长期性与持续性,针对的受托责任对象,主要是医院内部的各类公共资源。从空间及时间角度来看,其所包含的责任范围,远远超出预算会计。在进行财务会计核算时,相比较核算的结果,财务会计更注重有效性的反馈。财务会计反映出的是医院在进行财务管理后,获得的成果及效率。反观预算会计,其受托的对象是更为明确的经济活动或具有指向性的资金业务。其注重的是,在规定范围内,预算资源是否符合预算标准进行资源分配及运用。也就是说,其侧重点在于资源的合规性。不仅在空间上范围更小,从时间的角度来看,预算会计更强调会计周期,具有较强的年度性。由于两者具有不同的指向性和侧重点,因此在医院管理过程中,能够发挥不同的作用,有利于建立稳定的财务管理体系。

### 2.2 会计基础及对象

财务会计和预算会计在关注同一经济事项或同一经济资源流转过程时,一个关注的是具体的流转方式,而另一个则关注的是流转过程中资源的具体流量。财务会计以具体的资源类型作为会计核算对象<sup>①</sup>。将医院经济运营过程中涵盖的所有资源,按照不同的属性,划定具体的类型。例如医院现有资源涵盖的各类资产、医院经济活动所产生的具体收入、医院经营建设发生的各类负债等等。根据具体的资源类型,分析该资源流入及流出的过程,即为财务会计,采用的会计基础为权责发生制;再看预算会计,同样的资源流动过程,在考虑资源流动方向的基础上,预算强调具体的资源流量核算。预算将收入、支出以及结余的具体预算量统计起来,借此分析资源流转后资源总量产生的变化。财务会计与预算会计的融合,将两者的会计基础与对象整合在一起,促使财务管理工作更为全面的掌握资源的运转情况。

## 3 实现医院财务会计与预算会计协调的举措

### 3.1 注重协调两者产生的差异

#### 3.1.1 时间性差异

由于财务会计与预算会计在具体实务操作中采用不同的会计基础,因此同一笔收益或费用是否计入本期的标准,两者并不相同。这就导致同一笔业务,在财务会计与预算会计的核算中,呈现出不同的处理

结果,表现出较为明显的时间性差异。具体来说,就是当一项业务发生时,财务会计与预算会计进行账目处理的时间,存在着一定的差异,账务确认的时间有先有后<sup>②</sup>。例如医院日常业务中,涉及医保费用挂账的部分,财务会计核算会直接进行医疗收入的确认,当期即完成收入的确认;而预算会计则会通过货币资金结存暂时挂账,直到最后收到医保结算款时,再进行收入确认。在收到结算款之前的时间内,财务会计与预算会计形成了收入确认的时间性差异,针对出现这类差异的实际业务,医院要强化业务归并和分析。会计报表中要详细进行说明,注意本年盈余与预算结余差异情况、披露预算收支差额及本年盈余信息。

#### 3.1.2 核算基础的差异

财务会计与管理会计在核算基础上的差异,体现在具体的收入和费用确认中,表现为两者的确认标准不同。财务管理无论实际收支是否发生于本期,只考虑收入权利和支出义务产生,权利和义务变化,则将该收支项计入本期;而预算管理则强调经济事项的实际发生,只要收支发生则直接计入本期。针对核算基础上的差异,一方面要通过引入平行记账,在预算会计制度的基础上,引入权责发生制,反映医院实际的债务情况,实现财务会计与预算会计的衔接。另一方面是要对医院现有会计制度进行深层次的剖析,对于符合两者兼顾的部分予以坚持,对不符合科目设置优化及报表编制调整的部分进行重新规划,促使预算会计和财务会计协调统一,充分保证财务制度的稳定及有序。

此外,重点针对预算会计进行调整。预算会计的核算基础是为了强化预算执行的控制,强化对成本的管控,以确保各项支出均符合标准要求。通过收付实现制,能够对预算的执行情况进行直接的反映,当期确认的收入及支出,可以视为预算执行完毕。因而预算会计核算基础方面的调整,可仍然采用收付实现制,主要在期末进行数据的转换,这样只需进行部分事项的调整,即可避免核算基础冲突,导致双重体系出现不协调的问题。此外,根据不同的业务阶段采取不同的核算基础,也是解决核算基础差异的策略之一。根据预算管理不同阶段的实际需要,考虑预算与财务会计的协同性,可选择以收付实现制为主的核算方式,再根据资金取得、分配以及实际的流转过程,进行核算基础的调整。

#### 3.2 重构会计核算模式

综合、全面的分析医院现行的会计制度,在财务会计与预算会计的协调方面,需要构建全新的会计模式,以适应新政府会计制度的标准要求。首先要强调适度分离,体现预算会计与财务会计的“双功能”。在原有的会计核算体系中,保留财务会计核算要素,并进一步引入预算会计核算。同时要加强对预算会计对于医院总体会计核算的影响。在同一个会计体系中,要通过预算会计核算的支持,全面梳理资产、负债及相关业务<sup>③</sup>。确保医院经济行为合理合法有序。其次要分析财务会计与管理会计的协调统一。在编制要求、核算方式及适用范围等方面,两者要互相协调,共同作用于医院预算执行及财务管理。优化核算方式,确保与预算管理相结合,同时要加强对财务报表与预算报表之间的界定与说明。加强医院会计行为的管理与规范,分析医院经济运营中与预算会计、财务

(下转 13 页)

(上接 11 页)

会计涉及的具体部分,构建更为完整的核算模式。

### 3.3 完善会计核算方式及内容

要优化预算会计独立体系,把握预算科目的设置,分析预算科目与会计科目中具体的对应关系,充分体现两者间相对独立、自成体系又相互衔接的会计核算模式。首先在核算方式方面,应用“双基础”、完成“双报告”<sup>[4]</sup>。其次,为体现更为客观的预算管理,要扩大预算会计的核算范围,对医院各类收支、财务明细改革重置,尤其是要针对医院基建业务进行预算优化。此外,要针对预算科目进行调整,例如,设置“事业预算科目”核算医院各类活动产生的货币资金收入,排除各类财政拨款。通过科目调整,体现预算会计及财务会计在经济业务核算本质方面的差异,并更加细化区分具体收支业务所涉及的权责义务。最后不断完善信息化建设,通过业务单据驱动会计核算,运用多样化信息手段,匹配财务会计与预算会计凭证,完善核算方式。

## 4 结束语

医院是我国事业单位中较为特殊的机构。一方面其与公众的生活息息相关;另一方面,其财务管理层面,需要注重与企业管理存在巨大差异的部分。新的政府会计制度为医院的财务管理提供了新思路,也有助于医院进行财务优化改革。医院要注意财务管理中预算会计与财务会计的协调,借此提升经济管理基础,促进我国医疗事业发展。

### 参考文献

- [1]马润佼.政府会计体系中预算会计与财务会计的比较与协调[J].新商务周刊,2018:180.
- [2]殷敏.企业财务会计与税务会计差异及协调的思考[J].商场现代化,2018:171-172.
- [3]明立芳.医院财务会计全面预算管理的考核和监督[J].企业改革与管理,2017:128-128.
- [4]周雪菱.医院财务管理中的会计与统计结合思考[J].现代经济信息,2014:343.