

# 试论政府会计制度对医院会计核算的影响及优化建议

吕玲玲

(吉林农业大学,吉林 长春 130118)

**摘要:**明确会计核算制度是我国当前事业单位会计核算体系中需要遵循的重要标准,同时也是推动行政事业单位发展和改革的重要措施。全国各级医院自2019年1月便开始正式实行新的政府会计制度,政府会计制度所采取的财务会计和预算会计“平行记账”的方式,帮助行政事业单位实现了“双功能、双基础、双报告”的改革目标。在新的政府会计制度施行的前提下,各级医院的运营管理工作必然会受到影响,本文就政府会计制度对医院会计核算工作所带来的影响进行探讨,并据此提出一些相关的优化建议,以期能对受政府会计制度影响的医院相关工作提供一些可行性参考。

**关键词:**政府会计制度;医院;会计核算

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.030

## 1 政府会计制度的改革背景

在党的十八届三中全会上通过的《中共中央关于全面深化改革若干问题的决定》,做出了关于“建立权责发生制政府综合财务报告制度”的重要战略部署,随后出台的《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》和《预算法》、《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》等文件,对我国政府会计制度的主要任务、总体目标、改革的基本原则、实施的步骤和保障措施等方面都有所明确。尤其是《改革方案》对政府会计制度的改革做了更为明晰的规定,以“在2020年基本建成具有中国特色的政府会计准则体系及相关信息公开制度、财务报告制度和审计制度”为改革的总体目标,具体的改革任务应当包括:政府财务报告体系、财务报告分析应用体系、财务报告审计和公开机制以及政府会计核算体系等方面。

2019年1月起在全国行政事业单位正式开始实施的政府会计制度,是我国政府会计制度一个全新纪元。自2016年开始,财政部就先后出台了有关固定资产、无形资产、公共基础设施、投资及存货等多项政府会计准则,不仅强力推动了政府会计制度的改革,同时也为全国各级行政事业单位的政府会计制度实施和衔接吹响了号角。随后,为了保障有关的衔接工作,又先后出台了各类行业组织(包括医院、基层的医疗卫生机构等)的补充和衔接规定,为各行政事业单位实施政府会计制度提供了充分的保障。

## 2 政府会计制度改革的主要内容

在新的政府会计制度之下,“平行记账”的会计核算模式要求财务会计与预算会计同步实施,在主要改革内容之下形成了“双基础、双功能、双报告”的改革目标。

### 2.1 双基础

“双基础”也即是单位的财务核算与预算会计分别从不同的基础进行核算,预算会计根据收付实现制而财务核算根据权责发生制来展开,不同的核算基础会让两类会计核算过程产生不同的会计科目和会计要素,进而导致生成的会计信息也会存在很大差异。政府会计制度下的财务会计应用主要有资产、净资产、收入、负债和费用五个会计要素,它们所包含的会计科目分别为35个、7个、11个、16个和8个,医院日常核算中的会计科目在新的会计准则制度下发生了较大的变化。例如,资产类的会计科目将医院原本的“应收医疗款”和“应收在院病人医疗款”科目统一为了“应收账款”,“其他应收款项”则拆分为为了“应收股利”、“应收利息”和“其他应收款”三项细分科目;净资产会计科目新设明细科目“本年盈余分配”、“本期盈余”和“累计盈余”等等,对于以往的“待冲资金”、“事业基金”等会计科目都做了取消

处理。各级医院在政府会计制度实施之前并没有进行过预算会计的处理,所以预算会计体系下所设置的预算支出、预算收入和预算结余三项核算要素显得尤为重要。预算会计和财务会计在核算基础应用上的不同,要求医院在使用不同会计要素科目时要做号每一项经济业务的确认、记录和报告。

### 2.2 双功能

政府会计制度对医院所要求的财务会计和预算会计双核算体系即是医院会计核算的“双功能”,医院强调权责发生制下财务核算,各地区各单位统一会计核算的方法可以促进医院财务分析工作的明细化,同时也更加符合医院行业组织、上级单位和内部管理层的 management 要求。医院进行预算会计的账务处理可以更好地反映单位的非财政资金(科教资金和医疗资金)和财政资金收支情况,医院在之前所使用的《医院会计制度》对科教经费和财政经费的核算都相对简单,在实行财务会计和预算会计双核算体系后,需要医院财务部门重新安排和审视医院的会计核算工作。

### 2.3 双报告

“双报告”即是财务会计和预算会计在提供财务报告时依据不同的核算基础来进行,按照权责发生制提供报告的财务会计主要反映医院某一特定日期或某一会计期间的经济运行情况等,有助于财务报告的使用者开展相关决策和监督管理工作;按照收付实现制来提供决算报告的预算会计主要反映单位的年度预算收支执行情况,可以为医院各部门编制年度预算提供数据依据和信息支撑。在新的政府会计制度之下,预算会计和财务会计在会计核算功能、财务报告和决算报告的具体用途等方面有所分离,但同时二者又是相互衔接的,财务会计要素和预算会计要素共同协调、相互补充,更加全面地反映单位的预算执行信息和财务信息情况。财务会计和预算会计从不同角度按照不同的基础开展核算工作,所得出的不同报表体系构成了政府会计准则制度体系的重要内容。

## 3 政府会计制度对医院会计核算的影响

### 3.1 医院财务核算基础发生变化

政府会计制度的推行对当下很多行业的财务工作都产生了较为显著的影响,医院财务核算工作的基础也随着会计制度的改革发生了根本性的变化。原本医院在传统会计制度下是采用“收付实现制”来达到财务核算的目的,这种制度在当前医疗卫生事业所发生的变化之下,已经难以满足各个行政事业单位所需要的配套体系。而政府会计制度采用“双报告”的形式,这对于医院财务管理工作的推动有着极大的促进作用,它不仅能推动医院的财务管理工作更加科学化,也能为当前医疗卫生事业的

科学管理提供借鉴和参考,最重要的是,“双报告”的形式将以往很多不容易发现的问题都呈现了出来,这对于医院的财务核算工作无疑是最大的福音。

### 3.2 医院财务报表更加完善

政府会计制度的运用让政府对财务会计工作有了更科学的引导和规范,新制度的“双基础”、“双功能”和“双报告”会让医院的财务报表更加完善,这对于医院在日常运行中的财务管理过程的反映会更为清晰。同时,新的政府会计制度也能够对医院的运行成本和相关的成本核算工作进行规范化管理,这对于拥有众多科室的医院来说可以提高财务核算工作的效率,将各科室的费用集中到一起进行核算,可以更好地提升医院对各科室的管理效果。新的政府会计制度给医院的财务核算工作提供了更加科学的指导,对于保障医院的财务运转和高效运行有重要作用,同时也能为其他行政事业单位更好地开展财务核算工作提供借鉴和参照。

### 3.3 财务预算的约束作用被重视

财务预算的约束作用表现在它对医院很多的资金不明流失或是预算与实际不匹配等情况的制约,在传统的政府会计制度之下,很多医院还并未认识到开展财务预算工作的重要性,导致财务预算并没有在实际工作中发挥它应有的作用。而新的政府会计制度要求医院把财务核算当作医院的重要工作来对待,通过财务核算工作让医院的收支更为科学合理,以促进医院的高效运转。例如,当发现某些项目支出超过预算时,医院领导人便可以依据财务核算所得的相关报表进行适当的调整,若某些科室或部门的项目花费有所结余,也可以按照相关流程上缴到医院的计划财务部,这可以从根本上杜绝不明资金流失等问题,对于提高医院的财务管理水平和保证医院财务制度更为科学等方面均有重要作用。

## 4 针对政府会计制度下医院会计核算工作的优化建议

### 4.1 加强医院财务预算管理工作

财务预算在医院财务管理工作中中的重要部分,对医院的发展和运行均有不可取代的意义,一般情况下,我们提到医院的财务预算时主要将其视为医院收入和支出两个单独的部分,财务预算管理的科学化能够加强对医院资金来源和去向的监督。医院自身更要不断加强对财务收支的管理和监督工作,以确保所有大小款项都经过了详细的审核。对于财务报表中的相关内容,医院相关部门更要对其进行细致的分析,对医院中的大小资金都进行具体化和精细化的落实。另外,采购作为医院财务管理中最为常见的支出项目,要求各科室在开展财务预算工作时必须如实上缴财务报表,医院领导自身也要对相关工作引起重视,必要时可成立专门的工作小组领导和负责各科室的财务核算工作,以便对全部科室的资金使用情况和款项收支有明确的了解。

### 4.2 完善医院财务评价制度

对医院财务管理工作的要求随着我国医疗体系的不断发展也在逐渐提高,新的政府会计制度要求医院的财务管理部门必须不断创新财务管理的方法,通过风险评估指标的引入、对管理收支结余的重视等办法,将医院的财务核算工作纳入到医院管理的重要组成部分之中。医院的财务核算人员需要在具体的实施过程中对自身的经营状况有充分地了解,在对医院进行科学评估的前提下,提出未来发展的明确方向和规划,也即是利用财务核算来为医院的规划制定提供参考。医院的财务核算工作已经成为了当前评价医院工作优劣性的重要依据,通过对医院财务评价制度的完善,能为医院财务工作的改革和创新提供一定

参考,也能促进医院财务核算工作的透明化,这对于医院的健康有序运行有一定的促进作用。

### 4.3 提升医院财务核算人员专业素质

与医院财务核算工作最直接相关的人就是医院的财务人员,财务工作者的专业性直接决定了医院财务管理工作的成效如何。在新的政府会计制度之下,财务核算人员专业素质的提升是对医院财务管理工作的新要求,一方面,医院可以通过专业的培训或是邀请专家等方式,对医院的财务人员进行专业的培训,从根本上提高医院财务核算人员的整体素质;另一方面,医院也可以采取“先富带动后富”的方式,先派遣一部分学习能力较强的财务人员到相关高校学习深造,之后再带动医院的其他人员提升专业素质。医院的财务核算人员是财务工作的直接执行者,医院除了对其进行培训之外,也要加强管理,从根本上改变和提升他们的专业素质和综合素质。

## 5 结论

综上所述,新的政府会计制度为医院的财务核算工作填补了很多的漏洞,创新性地运用了“双分录记账”的方式,将财务会计与预算会计之间做了很好的衔接,同时又让二者之间相互分离,对于医院的财务管理工作是一次全新的优化。新《政府会计制度》的实施,要求医院的管理层和领导人员充分重视对当前财务工作的改革,构建起统一的规范的“新”会计应用准则,不断对监管、激励、核算等机制进行补充完善。当前日益激烈的医疗市场竞争也给医院的审计体系提出了更高要求,为有效适应政府会计制度带来的改变,各医院应当采取多举共施、多管齐下的运作方式,实现医院财务管理工作的科学性和有效性。

### 参考文献

- [1]黄美云.政府会计制度实施后对医院财务管理方法的影响研究[J].中国市场,2019(35):197-198.
- [2]武国强.政府会计准则制度下对公立医院财务管理的影响研究[J].财经界,2021(11):138-139.
- [3]徐彦.探究政府会计制度对大型公立医院财务分析的影响[J].行政事业资产与财务,2021(09):88-89.
- [4]任涛.政府会计制度下公立医院资产核算面临的变化及应对策略[J].财经界,2020(02):129-130.
- [5]刁胜梅.政府会计制度改革对公立医院财务管理影响分析[J].行政事业资产与财务,2021(11):86-87+85.