

论政府会计制度对医院会计核算的影响

郭晓鑫

(阜新市中医医院,辽宁 阜新 123000)

摘要:为了提升医院会计核算工作效率、优化管理结构、提高资金使用效益,医院要根据新的政府会计制度做出改变,在我国社会经济的不断发展下,医院的财务部门与政府会计制度中存在衔接缝隙,对此,下文将要根据具体问题提出有针对性的管理措施,充分发挥会计核算部门的职能,提高医院工作的效益,推动医院在新经济形势下的发展。

关键词:政府会计制度;医院管理;会计核算

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.044

1 引言

医院在社会经济的不断发展中,应提升自身核心竞争力,落实政府会计制度,能够提高会计核算管理水平。综合医院发展现状分析,会计核算工作中仍存在一些财务工作上的问题,因此在政府会计制度环境下要结合时代发展要素建立会计信息化平台,完善会计核算工作,提高工作效率和工作准确性。

2 政府会计制度核心内容

新的政府会计制度是结合新时期社会经济、市场经济完善的会计制度,更适用于现代经济发展,因此在医院的会计核算工作中要结合政府会计制度的内容进行完善本单位的会计核算管理工作。

2.1 统一各事业单位、行政单位会计核算制度

政府会计制度是基于医院、高校、《事业单位会计制度》《行政单位会计》等会计制度进行整合、优化、重构,以统一的管理方式提升工作效率,在文件中基本保留了通用业务,并结合实际的工作需求、业务需要增添具有共性的业务要求。

2.2 加强会计管理有效性

政府会计政策中解决了传统的会计制度中关于固定资产折旧计提时点问题,有效的解决目前医院在实际的会计核算管理工作中计提折旧以及摊销时冲减“待冲基金”的“虚提”摊销做法和折旧,明确“实提”折旧以及摊销将分析其用途,结合用途计入当期费用或资产成本。在政府会计政策中引入了部分减值概念,明确预计负债、预提费用等工作^[1]。

2.3 引入权责发生核算模式

在医院会计制度改革时,引入了权责发生制的会计核算原则,加强了预算约束的相关管理要求,在制度文件中明确体现成本管理的要求事项,能够基本的反映出医院的运行成本以及财务情况,但在现代化的市场经济中,政府会计制度中引入权责发生制,取消了财政补助支出项目。

3 政府会计制度下医院会计核算工作发生的变化

3.1 不再明确区分会计主体

会计主体是新经济形势下的一个专业概念,主要反映了医院的会计信息。目前,在新的政府会计制度下,医院不再明确区分会计主体,不以主体的形式局限会计核算工作,同时不再按照单位类型区分会计主体,这一改变有效的提升了会计核算的灵活性以及工作效率。在传统的会计核算制度中会结合各企业、事业单位、行政单位等主体分别制定不同的核算标准,但在新的政府会计制度下,不同行业的单位会计制度进行了整合统一,不再突出区分会计主体,这也提升了医院会计核算工作的有效性。

另外,会计核算工作与原制度的业务事项基本保持一致,其中针对同一类型的业务要求采用统一的会计处理方式。对于医院的会计核算工作,要考虑到医院的实际运营情况,增加具有差异化的业务和事项,统一完成报表项目和会计科目的设置和实施差异化管理^[2]。

3.2 会计模式发生改变

政府会计制度下会计核算体系和模式发生了变化,预算会计与财务会计两部分内容在会计核算工作中是相辅相成、相互衔接的关系,该工作的实施进一步加强了财务会计的核算。总而言之,财务会计和预算会计两部分,实现平行记账,年末根据会计核算部门实际工作情况完成决算报告以及财务报告,反映医院运行真实的财务支出情况。

在新制度下,能够整合医院会计核算,原有制度中医院一般都会采用单独建账并且要单独核算,在银行都是单独基建账户,新的政府会计制度实施后,医院需要取消基建项目的单独核算流程,统一录入单位的大账系统中进行核算工作,并要取消银行中单独设立的基建账户,这样的结构优化不仅简化了繁琐的会计核算流程,同时提高了医院会计信息的准确性和完整性。

另外,会计模式变化首先体现在会计核算的双重功能上,在统一的会计核算模式中可以实现财务会计和预算会计的两方面功能。其次收付实现制与权责发生制可以实现平行记账。最后是通过决算报告和财务报告反映不同的财务信息和状况,这两种报告可以直接的反映会计信息,为政府提供直观的报告,进而有效提升医院的财务信息价值^[3]。

3.3 会计要素分类变化

在现有的会计制度下,有6个会计要素,包括资产、所有者权益、费用、负债、利润和收入。资产所有者的收入和负债反映单位的财务状况,费用、收入和利润反映医院的经营成果。在新的政府会计制度中,会计要素分为两类:一是预算会计要素,二是财务会计要素。结合新的政府会计改革方向和理念,重新定位负债和资产的构成要素,提出预想负债和资产减值两个概念。扩大政府资产负债核算范围,权益法取代长期投资。这些因素的重新分类,充分反映了医院的财务状况和经营成本,有效提高了医院会计核算的管理能力和预算执行水平。

4 政府会计制度对医院会计核算的影响

4.1 成本核算模式

自2012年实施的医院财务制度以来,主要有三种成本核算模式,其中包括医疗全成本、科室全成本和医院全成本。其主要结合的问题是在不同的标准框架下,从不同的角度提供成本信息,为医院发展战略的决策意见提供数据及信息的依据。在以往的改革中,财政和科教补贴支出中的固定资产折旧和无形资产没有融入到医疗全成本和医院全成本的核算中,而是在待冲基金中体现,这也使得这部分的成本核算不能真实地反映问题,因此在此次政府核算制度中取消了这项内容,并总结了三种成本模式之间的整体成本上报关系和模式^[9]。

4.2 负债类会计项目

首先,在现行计算标准的范围内,必须支付医院当期收入的实际支出金额。在社会保障支出预算方面,现行制度将减少企业支付的福利支出,即显示会计项目的整体变化。

其次,根据现行的相关会计制度,医院应该将员工福利纳入会计领域。具体而言,企业应支付职工工资的种类,包括各项补贴、职工工资及住房公积金、社会保险费等相关补贴。在原有结算内容的基础上,增加了五险二金的支出,并取消了应付社会保障费这项内容。

最后,必须列入增值税税目清单。另外,在政府会计制度中增加应付利息科目,包括短期贷款利息、长期贷款利息等。

4.3 增加预算会计内容

政府会计制度中新增加了预算会计内容,预算会计中包括预算收入、预算支出、预算结余等多个科目。通过预算会计内容能够正式地反映医院的运行情况。在制度中,预算支出的核算需要明确,纳入预算管理中的现金收支。其中没有纳入预算管理中的现金支出不能用于预算跨级核算。

4.4 资产类会计内容

在该项会计工作中,首先要增加应收账款,将原有的应收医疗款以及应收在院医疗款进行分级,作为二级核算科目,其中核算的内容不发生变化。其次在提取比例不发生变化的核算内容标记为坏账准备。最后在医院的资产科目中,应基于原有核算分类,根据现行核算方法明确资产特征。

5 在政府会计制度下医院会计核算工作应用策略

5.1 规范资产核算与管理

在新的政府会计制度下,医院应结合制度要求,完善自身管理制度,规范资产核算。医院要根据新政策制度和本单位实际情况优化会计核算方式,既要符合新制度的要求,也要满足医院的财务会计工作需求,以科学的角度探究会计核算方式,完成核算工作。

预算会计与财务会计的平行记账模式,应充分解读新制度内容,领会新制度精神,以科学的角度判断平行记账中的方式与原则,以严谨的态度科学的工作方式确保会计核算的真实性和正确性。以固定资产计提折旧为例,要优化会计核算方法,医院要结合单位实际问题考虑资产的使用年限以及具体的运营情况,确定科学合理的折旧计提方法^[9]。

医院会计核算相关部门人员需要掌握新制度的内容,并正确的解读制度要求各变更点,相关部门共同研讨如何提高会计核算中的管理工作,规范工作流程,根据制度的细节变化,调整本单位的工作流程和计划。各部门要在新、旧制度交替时做好管理工作,对已存在的问题深入剖析,结合新制度的要求和规定提出科学合理的解决方案,准确解读政策信息,但要注意不能过度解读,需要利用会计政策有效地解决好会计核算工作中遇到的棘手问题,并根据医院的文化和运营方式制定符合本单位实际情况的会计核算工作体系,在执行新制度时有序开展,提高医院的会计核算效率。

在学习新制度后,精准掌握会计核算中已改变的科目类型,正确的应用平行记账的会计模式,能够通过预算会计和财务会计两类会计模式正式地反映医院各项工作中的信息和业务账务记录。另外,新的政府会计制度相较于原制度,在相关科目内容进行了调整,医院财务会计部门在日常的会计核算工作中,要在原来核算方法的基础上充分考虑到新制度带来的变化问题,让新制度下的会计核算方法更加精准,体改会计核算的利用率和有效性,不断提升医院会计核算的工作水平。

5.2 完善制度衔接工作

新的政府会计制度在全面推行、实施前,新、旧两制度之间一定存在衔接问题,对此,医院要结合具体情况全方位的做好新、旧制度的衔接工作是当前最重要的问题。在新制度的实施中,细化流程,调研新、旧制度交替中可能存在的问题,并制定合理的问题预案,确保妥善的完成衔接工作,进而提高信息的真实有效性^[9]。

完善或升级目前的财务会计、预算会计核算系统。根据财务会计制度和真实的医院运行状况选择与之对应的会计核算方法。在处理新、旧制度衔接交替工作中,新的政府会计制度实施的首要问题就是要加强会计核算功能以及基建并账。医院在此次衔接工作中要体现会计电算化的工作优势,以自动核算的方式确保基建并账中会计核算的准确性以及及时性,顺利完成基建并账的工作,构建会计核算的专

用信息管理系统,搭建会计核算数据库,简化医院会计核算操作过程,保障会计核算信息的准确性。

新的政府会计制度中会计科目、要素以及核算模式发生了变化,上文针对变化点进行了具体的阐述,反观原制度下的相关工作,新制度更加的明确、简便,以极简的方式完成细节化的管理,为财务、会计相关工作人员减轻了工作量,更方便操作和管理,医院相关部门人员需要尽快的熟悉新制度下的要求和流程,有能力完成新、旧制度交替中的衔接问题。

另外,在完成基建并账的工作过程中,医院相关部门还应充分发挥监管的作用,清晰呈现会计账目。新、旧制度交替中也应根据新制度的实施要求制定管理体系,医院要安排专人负责新旧交替中的账目核算管理工作,确保在衔接中不出现账目上的疏漏,且要设立监督部门,完善监管机制,定期完成核查和监管工作,使医院新旧制度衔接中账目能够高效的完成衔接工作。

5.3 搭建会计核算网络平台

在大数据时代下,信息技术广泛应用于各行业领域中,在医院的会计核算中也可以结合新制度搭建会计信息化数字平台,以信息化平台的方式完善各模块的核算工作。

根据新的政府会计制度的新要求,医院需要结合时代发展逐步加快信息化建设,完善的新会计核算信息系统为基础,结合科学技术做好与资产管理、财政资金预算管理以及政府采购系统平台的对接工作,实现系统在自动提取相关财务数据,整合资源,在大数据的环境下实现资源共享,以信息化平台的形式简化会计核算工作流程,减少会计核算的工作量^[7]。

在完善系统结构中,会计核算信息化系统平台应包含预算编制、执行及决算的全部流程,以大数据的形式监控医院的资金流,不断提高医院财务数据信息的准确度。

另外,要提高部门人员对于系统操作的熟练度,加强队伍建设,能够精准的完成系统操作,全面与信息化建设对接,并在实际的信息化平台操作中发现问题,结合新制度统计问题,探讨解决方案,向系统开发部门反馈问题并提交系统需求意见,同系统开发部门共同完善系统的搭建,不断调整、优化系统操作和各模块的核算工作,以兼容性较强的信息化平台满足医院的会计核算需求。

5.4 实施精细化管理

在以往的会计核算工作中,医院缺乏对人事工作以及应收费用的缴纳流程规范管理,在新制度实施后要完成费用的精细化管理。新会计制度在医院会计核算工作中的应用,以会议权责发生制规范收入以及费用,将业务费用纳入到会计管理的范畴中,提高该工作的标准性。

关于费用的精细化管理工作,医院一方面要建立完善的预算管理评价制度,在会计核算工作中推动会计电算化在其中的应用效率,以科学的方式提高资金的使用效益。另一方面要系统的划分会计核算编制,根据单位的收入费用、

支出预算以及结余预算等各项进行分区域管理,以模块化的管理方式完成财务管理,保障医院能够明确财务中所有收入与支出信息,会计核算全面覆盖。关于单位的固定资产和收入盈余要进行具体的分析,并优化资产分配,以费用的精细化管理优化管理方式^[8]。

与此同时,部门之间的协同配合情况能够保障新的政府会计制度的有效落实,在完成相关制度调整和人员管理规范后,采用信息技术方式,提升会计核算的精准性,并结合第三角度监督新制度的落实情况,能够及时的发现新制度在会计核算工作中存在的问题,并迅速提出解决方案,系统的分析医院的财务情况,为新的政府会计制度顺利实施奠定基础。医院的财务工作能够顺利的开展,需要各部门之间的人员协同配合,明确各岗位的职能职责,做好本职工作之余了解部门整体的发展规划和管理要求,医院需要结合实际发展方向和岗位需求实施专人专职的岗位责任制。在工作中要加强财务监管工作、加强人员队伍建设工作,在精细化管理中明确医院各部门各科室人员的工作职能和职责,让各部门之间增加联系,提高协同办公的能力。

6 结束语

综上所述,政府会计制度对医院会计核算影响着促进的作用,医院在发展中结合制度要求,完善医院财务相关部门的相关管理规定,优化会计核算工作制度和流程,将新制度的主要内容与医院的实际发展情况相结合,完善管理要求、建立科学的管理制度,以标准化、规范化的会计核算操作优化医院财务工作,推动医院在现代经济中的发展。

参考文献

- [1]闫晋洁,方福祥,王卫红,等.《政府会计制度》下公立医院财政专项资金核算探讨[J].中国卫生经济,2020,39(9):91-93.
- [2]周虹佑.新政府会计制度对公立医院会计核算影响及对策研究[J].行政事业资产与财务,2021(1):86-87.
- [3]孙敏.基于政府会计制度下的医院医保收入核算研究[J].当代会计,2021(11):12-14.
- [4]魏莹.政府会计制度改革对公立医院资产核算管理的影响[J].中国乡镇企业会计,2021(8):138-139.
- [5]邵勇飞.新《政府会计制度》对于公立医院会计核算的影响及对策浅析——以部分新增科目和变化较大科目为例[J].当代会计,2020(18):147-148.
- [6]徐琛,陈敏,余晓骥.业财融合与政府会计制度下医院制核算流程再造研究[J].中国卫生产业,2021,18(8):88-91.
- [7]曹雅琴.公立医院实施《政府会计制度》核算管理初探——以复旦大学附属儿科医院为例[J].经济师,2020(5):85-86.
- [8]张鹏.浅析新政府会计制度对公立医院财务核算工作的重要影响[J].中国总会计师,2020(2):100-102.

作者简介:郭晓鑫(1986-),女,籍贯:辽宁省营口市,本科,职称:中级,研究方向:财务。