

# 政府会计制度改革对医院财务管理的影响分析

刘 伟

(石家庄市中医院,河北 石家庄 050000)

**摘要:**在政府会计制度改革背景下,医院的财务管理工作面临着进一步的转型升级,医院内部的财务管理方式也在发生着变化。本文从医院在执行政府会计准则中的变化入手,分析了政府会计准则改革对医院财务管理工作的影响,探究得出医院强化财务管理工作的一些具体措施,一是积极转变财务管理人员的工作理念;二是提高对于信息化建设的重视程度;三是加大对财务管理人才的培养力度;四是创新医院的财务管理流程。

**关键词:**政府会计;医院;财务管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.28.007

## 引言

在医院的运作过程中,财务管理工作是影响医院经济效益的重要环节。为了进一步提升医院的管理水平和管理效率,医院在财务管理方面也应该紧跟时代发展。在新政府会计准则的推行和应用下,医院必须以更加适配新政府会计的财务管理模式才能实现长久的发展。但是,在新旧转换过程中,医院财务管理制度和财务处理方式必然面临着革新。因此,医院在基于自身实际情况的基础上,应遵循信息化发展趋势,开展预算管理,落实各项财务管理内容,从而更好实现新旧政府会计准则之间的衔接,以进一步提升医院财务管理工作的质量和效率。

### 1 医院执行《政府会计制度》的主要变化

#### 1.1 核算模式的变化

在《政府会计制度》的基本规定中,政府采取的核算模式是“双基础”、“双报告”核算模式,并且财务会计和预算会计同时存在。在具体操作中,财务会计与预算会计又采用不同的核算制度,其中财务会计采用的是权责发生制,在会计主体权责确认时,会计才完成核算。预算会计采用的收付实现制,在事务发生和完成时就进行相关的核算。在政府会计的核算模式中,财务会计和预算会计同时存在,两者之间的核算互不影响,但是两者在会计核算上又有着必要的联系,其中财务核算提供决策人所需要的财务报告,预算会计提供内部的预算情况,这种“双运行”核算模式的应用非常有利于医院全面反映资金流动情况。

#### 1.2 会计科目的变化

由于医院采取的是财务会计和预算会计共同使用的核算模式,因此会计核算体系中既有财务会计的核算要素,又有预算会计的必要核算要素。其中会计核算要素包括资产、负债、净资产、收入和费用五个方面,而预算会计在此基础上又增加了预算收入、预算支出和预算结余三项。会计要素的变化必定也会连带引起会计核算科目的相应变化,其中有关于增加的预算会计科目有26个,另外财务会计科目的变化主要体现在以下几个方面:第一,应收账款囊括的内容增多,

医疗行业应收还未收到的病人的医疗费也包括的里面;第二,增加了除税费之外的其他应交税;第三,在收入层面,医院增加了具有本行业特点的收入类会计科目。

#### 1.3 账务处理的变化

在新政府会计制度下,医院财务开始实行平行记账的处理方式,在这种方式下,一旦医院发生有关于现金的收支业务,医院既要进行会计记账,又要进行财务记账。在这一情况下,医院财务处理方面的变化主要体现在以下几个方面:第一,如果企业发生了预算收支,企业在进行财务处理时既要进行会计记账,又要进行预算记账,比如医院购进一批医疗用品,财务会计科目上库存商品增加,而在预算会计层面“事业支出”科目也会增加;第二,在财务会计上,固定资产都是当月增,下月才开始计提折旧。但是在政府会计核算准则上,固定资产是当月增加,当月就要开始计提折旧。这两个层面是政府会计与一般企业会计财务处理明显不同的地方,最主要的原因在于资金的流动也会影响政府预算的变化。

#### 1.4 报表体系的变化

由于医院采取“双核算”模式,因此财务报表的编制也会发生变化,首先是在报表内容上,医院要在编制财务报表的基础上再编制预算决算报告,具体包括预算收入支出表、预算结转结余变动表以及预算报表。另外在报表披露方面,政府会计增加了有关披露的具体格式方面的内容,整个报表的结构也进行进一步革新。最后在报表功能上,预算会计体现了结余方面的结转和变化以及与其他科目之间的核算关系,特别是与财务会计上一些科目之间的关系,这体现了财务会计与核算会计之间的衔接关系。这些变化在一定程度更好的协调了财务会计与预算会计之间的关系,并且更加严谨地体现了政府资金的使用情况,为决策者提供了更加完备严谨的资料。除此之外,新政府会计下的这种双报告模式,不仅更加全面地实现了资金控制的需求,而且医院内部控制会更加有效,报告能够进一步兼顾各方报告使用者的要求。

### 2 医院财务管理工作中政府会计制度的重要性

#### 2.1 促进医院的全面发展

在新政府会计准则下,双报告的财务处理模式能够进一步促进医院的全面发展,首先医院管理者能够全面掌握资金的使用情况并能够根据报表进行更为及时地控制成本。因此,财务管理的主要目的是为了对资金的流动和使用情况进行全面的控制,并且根据财务报表的结果分析企业目前的情况和决定未来要采取的管理策略。医院实施的财务管理中既包括财务会计核算又包括预算会计核算,是为了在掌握资金流动情况的基础上能够节约一定的成本,调整医院的支出情况,以更加统筹兼顾地使用资金,这在一定程度上有利于医院的全面发展。具体来说,为了更好地进行财务管理工作,医院基于自身的实际情况从各个层面开展资金流动管理工作,发现医院在多个层面上的不足,更加全面地解决医院出现的问题。并且通过预算会计,医院会在协调收入以支出关系的基础上保证社会效益与经济效益的协调发展,力求在降低支出和增加收入的基础上,充分发挥医院资金的价值。

## 2.2 提高医院的财务管理水平

随着我国医疗技术的不断提高,医院的医疗项目和各种医疗业务也在不断扩展,因此医院财务管理的内容也更加复杂,医院财务管理工作对医院的正常运转也更加关键。政府会计准则的应用与实施,要求医院在进行正常业务的同时能够进行成本收入管理,对医院的管理水平和管理策略都有一个整体的提升和协调,这不仅能够进一步提升医院的经济效益,而且可以推进医院提升报表编制的质量,全面发挥会计的监督和核算职能。另外医院财务管理工作不仅是对资金的管理和控制,而且这种政府会计制度增强医院的内部管理水平,医院的各部门之间有自成体系的管理政策,将财务管理工作落实到人,每个人都有自己的职责,这在一定程度上形成了各部门之间的相互监督和协调,这在一定程度上可以降低医院内部财务风险的发生。

## 2.3 可使医院朝着持续、健康的方向发展

医院财务管理工作的重要功能之一就是实现资金的合理配置,不仅是合理使用资金,而且也要能够更加医院的需要合理筹措资金,在资金能够循环流动的情况下,医院人力资源、器械、储备金都能够发挥最大效用,这有利于医院能够朝着持续、健康的方向发展。这种持续健康地发展主要体现在以下几个方面:第一,医院各项资金能够物尽其用,并且在投入与产出之间达到一个很好的平衡和预算,从而使医院在激烈的竞争中能够稳步前进;第二,在预算会计的核算制度下,医院的每一项设备和医疗器械都是在资金预算内购置来的,不管是数量还是作用都是最适合当前医院发展需要的,因此这些设备和器械在使用过程进一步发挥其效能,从而促进各项资金和人力资源的合理流动。

# 3 政府会计制度改革对医院财务管理产生的影响

## 3.1 财务管理水平与医院效益之间存在关系

医院内部各项工作的开展必须在严格的管理制度下才能有序开展,而资金的运作是影响医院能否持续发展的重

要因素,因此,财务管理工作在医院各项事务中发挥着非常重要的作用,它关乎医院的经济效益和社会效益。另外,医院各项事务应该根据计划有序开展,资金的使用和流动必须在预算的基础上合理使用。因此,医院必须制定更加详细的预算计划,开展更加严格的预算会计核算,这有利于医院成本管理工作的合理进行,从而进一步提升医院总体效益。

## 3.2 提升医院会计信息质量

在政府会计制度改革下,医院的财务管理水平会得到进一步的提升,这也进一步推进了医院更加专业化的发展,不管是人才还是设备都会更加专业化来与医院的管理水平相适配。因此,医院在引入各项人才,特别是财会人才时应该严格人才筛选过程。并且医院工作人员在开展各项工作时要严格遵守医院规章制度,保证工作的有序落实,在稳步提升工作效率的基础上,确保各项信息的可靠性,重视高科技手段的应用,加强内部控制和监督,以确保会计信息的质量。

## 3.3 全成本核算管理方式产生影响

新政府会计制度下,医院更加重视财务预算工作,特别是在日常事务的处理方面,在全成本预算管理的基础上,各项资金在各项事务上的运用必须做到合理分配和统筹协调,因此,医院各科室的工作人员都要关注预算管理工作。另外,医院要更加重视设备管理工作,医院购置的各项设备产生的这就对医院成本也产生着非常重要的影响,医院应该合理使用和管理,以保证医院资金的健康运转。此外,医院对各项材料和药物等物资也会加强管理,以进一步推进医院全成本核算管理。

## 3.4 提供了全新的会计核算形式

在政府财务管理准则中,政府单位应该采用平行记账的方式,也就是换算制度中不仅要进行财务会计核算,还要进行预算会计核算,在这样的管理制度下,医院的财务管理工作已经由传统的财务管理转变为开展各项预算管理工作,这种新制度向医院提供了一种全新的核算形式。在预算管理下,医院更加重视各项职责的落实工作以及资金按照预算计划使用情况。另外,医院内部事务是非常复杂的,为了更好地开展这种预算管理模式,医院需要整体提升自身的管理模式,各部门之间的职责与联系都需要明确落实,医院的财务管理工作也要更加高效规范的开展。

## 3.5 对财务管理理念带来影响

政府会计准则不仅能够为医院处理财务提供依据,而且能够对医院财务管理行为起到约束作用,从而进一步提升医院财务管理水平和会计处理效率。在这样一种情况下,医院的财务管理工作会站在战略发展的角度进行,也就是在现有情况的基础上,医院会明确财务管理的各项标准,比如医院各项业务的收费标准,采取的盈利方式等。并且医院管理制度应该激发工作人员的工作积极性和主观能动性,在提高经济效益的基础上,医院的服务水平也能得到进一步提升,从而转变工作人员的“打工思维”,进一步提升医院的财务管理水平。

#### 4 政府会计制度改革背景下强化医院财务管理的具体措施

##### 4.1 积极转变财务管理人员的工作理念

在新政府会计准则的实施以及为了医院的健康发展,工作人员需要进一步了解医院目前的财务管理模式和财务管理目标,那么财务人员作为医院开展财务工作的关键人物,更需要意识到财务管理工作的开展对医院的必要性,以及在开展管理工作的过程中有意识的对资源进行合理配置和科学使用,明确预算管理对提升资金使用效率的重要意义。为了使财务人员转变理念,医院要定期开展相关的培训讲座,在培养财务人员专业素质的同时使他们了解当下财务管理的发展趋势以及思维前沿。另外,医院可以通过医院内部的媒体平台向工作人员宣传财务工作的相关内容,增强工作人员对财务管理的了解,全方面提升医院的管理意识。除此之外,财务管理工作人员的工作理念转变也体现在会计业务处理的过程中,财务人员在会计核算时也要相应地处理预算会计,这对于财务人员成本控制理念的培育和形成非常关键,并且财务人员在预算过程中也有利于企业进一步重视成本控制工作在各部门的展开。

##### 4.2 提高对于信息化建设的重视程度

随着信息化技术的发展,医院也开始应用各种高科技的设备和建立数据信息平台,并且数据信息在会计中的处理也是新政府会计准则新增加的重要内容。医院为了实现从旧政府会计准则向新政府会计的转变升级,更应该提高对信息化建设的重视程度。首先医院要进一步升级改造信息系统,从而使信息数据的内容能够满意财务管理的需求。另外,信息技术平台的改造升级不仅包括对财务数据的管理,还包括对人力资源、医疗物资和员工薪酬的管理,以进一步提升财务管理内容的精细化。为了更好地搭建医院财务处理的信息化平台,医院需要与软件开发技术人员建立长期合作的关系,除了完善信息平台的运作功能外,医院还需要加强财务人员与技术人员的沟通,以便会计科目和财务勾稽关系在系统中更好地体现。另外财务信息平台不仅需要具有会计核算功能,还能够满足管理者通过查阅平台中公开的财务数据实现了解医院运营情况的需求,这对决策者管理医院有益,平台的信息公开功能也能进一步增强医院的内部监督。

##### 4.3 加大对财务管理人才的培养力度

为了推进医院的进一步发展,财务管理工作专业化程度需要进一步提升才能满足医院各方面管理的需要。因此,专业人才的引进和培养对于医院的发展就至关重要。对于医院的内部财务人员而言,他们不仅要具备专业的会计知识和信息平台操作能力,而且要掌握一定的医疗专业知识,详细了解医院的各项事务。因此医院在培养财务管理人员时不仅要开展相关的医疗知识交流会,而且在招聘时就要增加相应的招聘条件,以引进更加合适医院财务管理工作的专业人才。为了进一步提升医院财务管理人员的专业性,医院在

进行技能培养时,要组织财务人员学习政府会计的相关准则和核算标准,并让财务人员全面掌握政府会计准则中的科目和财务处理程序。另外,医院在招聘过程中可以设置与政府会计财务处理准则相关的内容,这可以充分考察到应聘者是否具备足够的才能和专业素养胜任医院财务处理的工作。

##### 4.4 创新医院的财务管理流程

政府会计准则的规定对医院来说是一件具有积极影响的事情,医院必须更新自身的财务管理制度才更好的应用新政府会计准则,以更加规范和高效的流程处理财务工作,因此,医院需要根据自身实际条件创新医院的财务管理流程,以适应财务处理准则的变化。在这种匹配新准则的财务流程中,医院能在明确财务工作的重难点内容的同时,降低医院内部的财务风险。在新政府会计下,医院财务管理流程创新的重点应该放在内部控制上,紧抓医院的成本控制工作,从而进一步降低医院的运营风险。首先,医院要根据自身的特点对财务管理进行革新和升级,在各部门财务管理中增加资金预算环节并培养工作人员的资金控制意识。其次,医院在人员岗位设置中也要进行风险分析,以便在财务处理过程中做到对关键岗位和关键风险的了解和掌控。

#### 5 结束语

综上所述,政府会计准则发生的变革对医院财务管理工作的开展产生了非常大的影响,在更加高效和规范的财务管理工作中,医院的经济效益和社会效益都会有所提升,并且会计信息质量和成本管理工作也发生了积极的改变,这对医院的长远发展非常有益处。相对于医院自身而言,医院的财务处理方式不仅增加可预算管理内容,而且财务管理体系也发生了比较大的变化。为了适应这种变化,医院应转变财务管理人员的工作理念,而且也要更加重视对专业财会人员的培养和引入,在信息化平台建设和使用的基础上,创新医院的财务管理流程,以进一步提升医院财务管理水平和效率。

#### 参考文献

- [1]李新蕾.政府会计制度视角下医院财务管理改革探究[J].财经界,2021,(28):112-113.
- [2]王雪晨.政府会计制度改革对公立医院财务管理的影响探讨[J].中国总会计师,2021,(08):151-153.
- [3]邵志红.政府会计制度改革对医院财务核算与管理的影响研究[J].中国外资,2019,(14):132-133.
- [4]丛峰.当下政府会计改革对医院财务管理的相关影响研究[J].商讯,2020,(36):27-28.

作者简介:刘伟(1985,02-),性别:女,民族:汉,籍贯:河北省石家庄晋州市,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:会计。