

et 网上投稿

et 网上订阅

录用查询

汇款查询

杂志栏目

● 经济研究

● 西部大开发

● 改革探索

● 新观察

● 理论经纬

● 三农问题

● 热门话题

● 企业论坛

● 区域经济

● 财经论坛

● 对外开放和贸易

● 综合论坛

● 经济全球化

● 产业集群研究

● 社会主义劳动理论探讨

● 面向21世纪的中国经济学

论文正文

医院内部控制浅析

上传日期: 2007年9月13日 编辑: 现代经济编辑部 点击:535次

程光辉

(湖北省麻城市人民医院财务科,湖北麻城 438300)

摘要: 根据COSO(内部控制整体框架)对内部控制的定义、目标、要求来加强医院的内部管理,保证财务会计信息真实性,内部控制系统与制度环境的关系。

关键词: 内部控制; 框架; 构建; 内部控制制度的缺失与失效

随着人民群众对于医疗服务质量要求的提高,各个医院纷纷加大了对于基本建设和医疗设备的投入,随着医院资本投入的加大,一些医院出现了许多问题,表现的问题主要有以下三个方面:①会计信息失真,一些医院为了使业务收支结余增多,将基建工程投入计入在建工程科目,即使工程完工也不将其转入固定资产,从而达到少提折旧,少计支出的目的;一些医院为了达到减少业务收支结余的目的,在支出中重复计提各种准备金及增提各项基金,从而导致会计报表反映不了医院真实的经营情况,使内部牵制原则得不到落实;②医院的费用支出失控,一些医院为了达到超速发展,不考虑医院的实际情况,盲目投资设备和进行各种工程建设,同时,不适当地加大医院的举债比重,同时不注意成本费用的节约,导致医院的费用失控。③违法违纪的情况时有发生,一些医院的设备采购者和基建工程的负责人,在各种经济利益诱惑下,收受不正当利益触犯党纪和国法的情况时有发生。分析这些单位,我们可以看到这些单位内部或没有建立内部控制制度,或虽然建立了单位的内控制度但却没有发挥作用,这也反过来证明了在医院内部加强内部控制的重要性。

COSO内部控制整体框架提出内部控制实际上是为了确保组织的最高层参与到整个机构的运作中,以实现组织目标,其核心就是授权批准,相互制约,监督检查等制度。其目的是为经营的有效性,财务报告的可靠性,运用法律法规的遵循性提供合理保证的过程。

在许多医院里,认为为了确保组织的最高层参与到医院整个机构的运作中,就是实行院长负责制,在财务审批上采取院长“一支笔审批”模式,但由于医院的各种业务类型多且繁杂,所以造成院长什么都管但什么都不清楚的状况,结果达不到加强管理的效果,为避免这个问题,一些医院采用了分级审批制度,即各科主任对于本科室的开支先进行审批,再由院长统一签字,这虽然提高了审批质量,但由于没有内部的分权制度,容易造成科主任的权力过大,如设备科主任对于设备采购、药剂科主任对于药品的采购、医疗科室主任对于本科卫生耗材的采购基本上成了主任说了算,院长的签字审批成了一种形式,从而仍旧达不到加强管理的效果,也无法防范违法违纪情况的发生。

由于医院内部财务管理是医院经济管理的最重要的组成部分,所以我们通过应用

COSO内部控制来说明如何建立健全单位内部会计监督制度。

首先是记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确,并相互分离,相互制约,通过将不同岗位赋予不同的权利以及不同的责任,形成内部牵制制度,使内部牵制原则得到落实,将事前预算和事后审批结合起来,将全面控制和重点控制结合起来,从而在保证经营活动效率的同时,使会计内部控制实施得到保证。

其次是重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重大经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约的程序应当明确,对于基建投资等医院重大投资行为,必须重点控制,加强预算管理,并对预算的实施情况进行监督。

三是明确财产清查的范围、期限和组织程序,通过对财产定期进行清查,可以了解医院的投资效果,了解医院内部资产的使用状况,从而对医院的投资效果进行反馈,同时防止资产流失损坏。

四是明确对会计资料定期进行内审的办法和程序,内部审计是企业内部控制的一个部分,也是监督内控其他环节的主要力量,只有明确内审的方法和程序,才能更好地达到内部控制目标,使领导了解医院内部存在的问题,从而达到改进医院管理的目的。

通过以上四个方面的建设,就可以在医院内部实现内部会计监督体系,从而达到通过内部控制来保证会计信息真实性,加强成本费用控制,防止违法违纪现象发生的目的。

参考文献:

- [1] 中小企业执行COSO控制框架
- [2] COSO报告对我国企业内部控制制度建设的启示

版权所有：《现代经济》编辑部
E-MAIL:mej@vip.sohu.com 电话：0898—68928581 传真：0898—68919810
地址：海口市龙昆北路24号龙园别墅D1栋 邮编：570105