



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年8月]对医院财务内部控制管理的几点思考

【字体: 大 中 小】

作者: [谢宝周] 来源: [本站] 浏览:

一、医院财务内部控制的概念及原则

(一) 医院财务内部控制的含义

企业财务内部控制,是指企业为了保证业务活动的有效进行和资产的安全与完整,防止和舞弊,保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策、措施及程序。医院财务内部对医院进行的财务内部控制,即指医院在执行预算时,要在信息理论和控制理论指导下,在中通过财务会计信息的反馈、输入、加工、分析和输出,不断控制和调整偏离预算的总体目院执行预算达到最佳状态。医院财务内部控制的任务就是通过调节、沟通和合作,使个别分行动整合统一起来,追求医院短期、中期或长期的财务目标。为加强医疗机构的财务内部控006年,卫生部制定出台《医疗机构财务会计内部控制规定(试行)》,为医院建立健全财务制度,加强财务管理和强化会计监督起到了保驾护航的作用。

(二) 医院财务内部控制的原则

由于医院与严格意义上的企业还存在着一定的差别,所以我们在进行医院财务内部控制时必须下原则:

第一,合法性原则。合法性原则是指医院必须以国家的法律、法规为准绳,在国家规章制度定本院切实可行的财务内控制度,这是医院建立内控制度体系的基础。

第二,经济性原则。经济性原则指医院财务内部控制的建立要考虑成本效益原则。即通过推核算、控制总体医疗成本,提高医院综合效益。

第三,全面性原则。医院财务内部控制涉及到医院财务工作的各个方面,既要符合医院的长又要注重医院的短期目标,还要与医院的其他内部控制相互协调。

第四,公益性原则。尽管改革开放以来,医院市场化程度越来越高,医院的国有化程度在逐但医院作为承担一定政府福利职能的社会公益性事业单位的性质还未改变,医院担负着救死和增进人民健康的使命,讲求社会效益是医院管理的最高目标。因此,在制定医院内部财度时,应充分考虑到以病人为中心的社会公益性原则。

最后,适时性原则。制定医院财务内控制度时要充分考虑客观政策和医院自身的情况,着眼持续发展的需要,制定具有发展潜力的内控制度。同时,还可根据医院变化的情况,及时对务内部控制制度进行合理的修订和补充。

二、当前医院财务内部控制管理的必要性

首先,医院财务内部控制管理以财务管理为核心的现代医院资本运营的要求。医院管理创新财务管理。首先,财务活动是医院一切活动的基础,涉及各个环节,为医院管理提供准确靠正确的财务政策,才能从会计信息的反馈中找到医院管理中的薄弱环节,堵塞漏洞。从单型管理转向内部财务管理是医院管理进步和发展的标志。

其次,财务管理的本质属性决定了其中心地位。财务管理是一种价值管理,它是一切管理活基础,是医院管理活动的中心环节。财务管理的特点决定了它贯穿于医院经营管理的各个方面程。财务管理既是一项独立工作,又是一项综合性的管理工作。财务管理与医院各个方面具联系,其目标的实现仍然依赖于具体细微而深入的其它管理工作的配合,在医院经营活动中理的触角常常伸向医院经营的各个角落,使其落实到每个过程和每个环节。每一个部门都金的使用与财务部门发生联系,都要在合理使用资金、节约资金支出方面受财务管理控制约保医院经济效益的提高,财务管理的各项指标能迅速反映医院经营状况。在医院管理中决策当、经营是否合理、技术是否先进、医患关系是否顺畅,都要通过财务指标得到反映。

最后,以财务管理为中心,加快医院发展。医院生存必须要依赖财务管理作保障,医院发展务管理。医院的发展集中表现为收入的增长和收支结余的增加。而收入、收支结余的扩大和根本途径是提高医疗技术水平,提升服务质量,加强财务管理,缩减消耗,降低成本,提高成就说财务管理始终贯穿于经营管理的全过程,渗透于整个管理的方方面面。

三、医院财务内部控制环境建设

财务内部控制环境是指组织对建立或删除、加强或削弱该组织团体的财务内部控制政策、方序、过程及其各方面产生影响的因素,主要包括:组织结构、组织文化、管理信息系统,这是医院财务内部控制的基础,为实行有效的财务内部控制提供保障和支持作用。

(一) 组织结构是内部控制系统的实施载体

组织结构是提供给组织进行规划、执行、控制和监督活动的框架。尽管我国医疗事业进行了多次改革,但医院要进行有效的内部财务控制首先必须建立恰当的组织结构,合理地设置医院内部机构与岗位,确定机构与岗位职责以及各个机构、各个岗位之间的相互关系,建立会计工作组织体系,做好内部分会计管理的基础工作,明确单位领导人对会计工作的领导职责,各级会计机构和人员的职责权限,建立严格的会计核算制度,完善审批程序和授权范围,确保会计资料、会计报告的合法性、及时性和准确性。

(二) 组织文化影响内部控制的意识和理念

“人”是社会最重要的资源,亦是重要的内部控制环境因素。医院必须有长远的人才战略,避免单一人才结构及选拔方法,提倡人才机制市场化,必须重视重要部门、关键部门、对人才的招聘和使用,提高人员素质。医院高层领导人必须具有高尚的个人品德及正确的价值观,并且在医院内部起表率作用,以达到整个医院财务形成良好的人文氛围。同时,医院要加强审计、纪检的内部建设,充分发挥其决策和监督的作用,使医院的利益得到保护。并且对员工进行定期或不定期的培训(包括专业素质、精神文明等)提高整体员工的整体素质。

(三) 管理信息系统是实施内部控制的必要条件

良好的管理信息系统有助于提高内部管理与控制的效率,可以及时掌握企业财务状况和组织中发生的事情。一个好的管理信息系统不仅要有向下的沟通管道,还应有向上的、横向的以及对外界的信息、沟通管道。医院建立良好的管理信息系统能够使员工清楚知道自己职务所必须承担的责任,以及所有相关的操作流程,保证按财务的要求及时、保质保量地完成任;良好的管理信息系统也能够让各管理层及时地了解所属员工的工作情况。医院财务内部控制建立有效的管理信息系统,既省时高效

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights... The WORLD MONEY SHOW. WOMEN'S SHOW. insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights... The WORLD MONEY SHOW. WOMEN'S SHOW. insights... investment boutique discover

又减少了人为因素对内部控制效果的影响。

四、医院财务内部控制制度建设

建立完善的内部控制可以规范医院的经营行为，明确经营责任，防止工作差错和舞弊，避免因责任不清互相扯皮、推诿，甚至越权行事造成的管理失控，对确保医院财务管理工作的正常运行和经营管理水平的提高具有十分重要的作用。医院财务内部控制制度包括：

(一) 建立总会计师制度

国家财政部、卫生部共同制定的新《医院财务制度》中指出：“医院实行‘统一领导、集中管理’的财务管理体制。符合条件的医院应建立总会计师制度。”总会计师对单位的各项经济管理活动，法律法规的执行情况，重大会计业务事项（如固定资产购置），基础会计核算管理（如科室成本核算管理）等进行监督控制。

(二) 医院实物控制制度

医院实物包括医院的资产、物资以及会计账表等。实物控制是指为保护各种实物的安全和完整、防止舞弊行为所进行的控制。实物控制的主要内容是：

1. 实物的限制接近。这是减少实物被盗或毁损的机会、划分责任、保护实物实体的重要措施，实物的接近应严格地限制在经过批准的人员范围内。医院应该根据各种实物的性质及管理的特点，合理地确定允许接近实物的人员，并对限制接近的情况进行严格的检查监督。在未经批准之前，其他无关人员不能随意接近和查看，以避免篡改、销毁资料记录等事件的发生。

2. 实物保护。这是指为使实物免遭盗窃、损伤、火灾及其他意外的损害，确保实物的完整性而采取的各种对策和措施。例如建造保险门、使用保险柜以防盗窃；设置灭火器、消防水龙头以防火灾等。要定期检查实物的保护情况，消除隐患，尽可能地减少实物受损的机会。

3. 实物的清查。这是指医院应根据其业务特点，采用定期盘点、轮番盘存的方法，检查财产物资的实存数量，妥善处理盘盈盘亏，保护实存数和账存数相符，如固定资产、设备、办公用品、药品及医用器具、材料等。

(三) 建立合理的预算控制系统

财务预算作为一种控制机制，它将预算主体和预算单位的行为调整到“自我约束”与“自我激励”这一层面上。也就是说，预算作为一根“标杆”，使所有预算执行单位都知道自己的目标是什么、现在做得如何以及如何努力地去完成预算、预算完成与否是如何与其自身收益挂钩等，从而起到一种自我约束与自我激励相对等的作用。同时，对于各财务预算单位、部门，也有了明确的考核依据，从而有效地控制医院管理的运行过程，并保证结果的实现。从执行过程分析看，预算控制体系包括预算的制定、预算的控制管理、预算的调整修订改进。预算的制订按涵盖时效分类可分别分为年度、季度、月度预算，此外还可以按涉及的范围划分为医院总体预算、科室预算、分项预算等。

(四) 建立医院收入内控制度

医院的收入主要有医疗收入、药品收入、财政补贴收入和其它收入组成。医院收入内部控制重点是加强医疗收入和药品收入的控制，通过控制，确保医院收入及时、正确、全部入账。加强收入的控制应注意做好以下几方面的工作：

1. 加强票证的管理。严格票据的领用、退换手续，严格输入、输出票据的检验，对微机退票、废票加强审核。

2. 加强医疗服务价格的管理。不允许私自收取患者的各种检查和治疗费用，不得违反医疗收费价格规定乱收费，不得擅自减免患者的各种检查和治疗费用，所有的收费手续必须到门诊收费处或住院收费处办理。

3. 加强医疗应收账款的管理。实施有效的催款措施。

(五) 建立内部审计制度

加强内部审计监督是强化内部会计监督，提高会计信息准确性和可靠性的有效手段。其作用不仅在于监督内部控制制度是否得到执行，还帮助管理部门监督其他控制政策和程序的有效性，对单位的会计原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等的可靠性和完整性及资产运用的效率性进行考核，为改进内部控制制度提供建设性意见。内部审计是单位内部控制系统的一个特殊组成部分，保证内部审计的相对独立性，对于内部控制制度的有效实施起着重要的作用。

五、结论

财务内部控制是现代医院管理的重要组成部分，加强医院财务内部控制一方面要以新的《医院财务制度》和《医院会计制度》等法律法规为依据，体现以病人为中心的公益性原则，另一方面也要结合医院自身条件建立具有本院特色的财务内部控制制度，从而有效提高医院的内部控制效率，提高医院的竞争力，为社会提高优质的医疗服务。

参考文献：

- [1] 程玉梅 《浅析医院内部财务控制》 《财经论坛》 2007 14
 - [2] 刘爱娟等 《医院财务内部控制制度面临的主要问题和对策八个五年计划》 2000 2
 - [3] 陈伟珍 《浅议医院财务内部控制制度的运用》 《现代医药卫生》 2005 21 9
- (作者单位：广西贵港市中西医结合骨科医院)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

