

公立医院内部会计制度及科目设计的思考

郭茂成

(四川广元市中心医院 四川广元 628000)

【摘要】 现行公立医院的会计制度与科目虽然在很大程度上满足了一般会计核算。但在市场经济条件,由于医院集团及医院开设分院、分部等经营模式以及对外投资等情况的发生,现行会计核算不能满足其需要,需要建立适应其发展需要的会计制度及科目设置,保证会计信息的真实与完整,资产的保值与增值,促进医患关系的和谐发展。

【关键词】 新建公立医院 内部会计制度 会计科目 设计 作用

一、现行核算制度及科目设置的不足

(一)现行核算制度及科目设置

1. 除了财政拨款采用收付实现制进行会计核算外,公立医院自收自支的业务,不属于财政拨款,采用权责发生制作为记账原则来核算有关业务事项。

2. 加强全面预算管理,主要是加强财务预算管理,可以从价值方面总括反映医院的经营决策预算与业务预算,使用预算控制明确工作目标,协调关系,控制日常活动,考核业绩及奖罚分明。

3. 加强成本控制管理,包括采购成本及销售成本管理,采购成本会计核算计入药品成本,销售成本会计核算计入销售成本,并编制成本报表充分反映医院的各项成本情况。

4. 固定资产取消修购基金,进行计提固定资产折旧会计核算,全面正确核算医院的盈亏。

5. 把“药品收入”计入“医疗收入”进行会计核算,正确核算医院的营业收入,体现收入的全面性。

(二)现行核算制度及科目设置的不足

现行公立医院会计核算制度及科目的设置,没有考虑与满足市场经济条件的医院的情况,也没有将医院医疗风险因素与医患关系风险进行考虑,所以只是一种行政会计核算。不能满足市场经济条件下医院的实际情况,因此更应该建立与建设现代医疗的核算体系,来规避医疗过程中的风险,保护医院与患者的权益,建立和谐的医患关系,促进社会和谐发展。

二、增设核算制度及科目设计的作用

(一)增设核算制度及科目设计

1. 设置“医疗风险基金”会计科目。“医疗风险基金”的设置,一方面体现了谨慎性原则,要求我们在日常根据业务收入进行计提,在发生医疗纠纷等赔偿的时候,用基

金支付,解决了以前发生医疗纠纷时直接一次计入当期损益。另一方面,《医院会计制度》要求在计提医疗风险基金时,进入“医疗业务成本”科目,有违配比原则,医疗纠纷赔偿并非开展医疗业务必需的支出,属于偶然性、不可预见性的,因此,在日常计提的时候记入“其他支出”较合理。

同时,根据《医院财务制度》规定,医院累计提取的医疗风险基金比例不应超过当年医疗收入的0.1%~0.3%。但在具体操作中,如果当年发生了赔偿支出,则将根据总收入补提差额,现在都是按部门进行核算,补提的差额具体由哪些(个)部门承担此“医疗赔偿业务成本”不是很明确,所以医院建立“医疗风险基金”就可以解决超过计提比例的赔偿支出,保证患者的合法利益,减轻医院的经营风险。

2. 设置“固定资产减值”会计科目。制度从原来的固定资产计提修购基金改变为计提折旧,并以净值在资产负债表中反映。但折旧没有考虑残值以及后续计量中也没考虑减值,事实上,有很多医疗设备在使用中价值的损耗快于折旧年限,因此应该设置“固定资产减值”对固定资产进行减值核算很有必要,在每期会计期末,对医疗设备进行减值测试,计提固定减值准备,充分体现医疗设备的价值,从而保证资产的保值与增值,也充分保证会计信息的真实性。

3. 设置“投资收益”与“应收利息”会计科目。制度虽然对医院进行投资进行了严格限制,但准予对外投资。在资产类科目设置了“短期投资”、“长期投资”科目,但投资产生的利息,在负债及损益类科目没有增设“应收利息”、“投资收益”等科目进行会计核算,不能正确的反映对外投资所取得的收益与发生的亏损,产权关系不明晰,这样反映的会计信息不够真实与全面,建议增设“投资收益”与“应收利息”会计科目进行对外投资核算。

浅析审计抽样方法在我国的运用

张 蕾 张复生

(郑州大学商学院 郑州 450000)

【摘要】随着企业经济业务的日趋复杂,企业内控制度的逐步完善,计算机技术的日趋成熟,不可否认审计抽样已经成为在面对审计难题——提高审计效率的同时,降低审计风险——最有效的解决方法。推广运用审计抽样方法是我国现代审计与国际惯例接轨的重要内容。然而审计抽样技术在我国高速发展的同时,不可避免的会出现各种问题。本文拟对审计抽样方法在运用中出现的问题做出简单的探讨,并对改进提出初步的设想,希望对审计抽样的理论和实务的发展能有所帮助。

【关键词】 审计抽样 审计风险 审计战略管理

一、审计抽样的发展历程

审计虽然已经有相当漫长的历史,可是审计抽样思想的萌芽从二十世纪初才开始,发展时间较短。审计抽样的发展主要经历了三个阶段:在最初的阶段,采用的是简单的抽查,审计效率虽然有所提高但审计质量却难以保证。随着审计人员经验的积累以及内部控制理论的研究,审计很快进入第二个阶段——判断经验审计抽样阶段。由于二战期间概率论和数理统计等学科的出现,以及随后计算机技术的迅猛发展,为统计抽样的产生奠定了理论和应用的条件。现代审计抽样已经发展到第三个阶段——将经验判断抽样和统计抽样有机结合的阶段。

审计抽样产生具有其历史必然性。首先审计的目标

的变化是审计抽样产生的前提。审计目标由最初单纯的差错防弊到现在差错防弊和验证会计报表的真实公允并重已。详细审计变得不再必要,审计抽样随之产生。再者内部控制制度的建立是审计抽样产生的推动力量。内部控制的建立,为财务报表的准确性提供了最基本的保证,注册会计师因此可以实行更有效率的审计方法——审计抽样。最后迫切需要提高审计效率是审计抽样产生的直接因素。美国证券交易法对于企业审计强制性的要求以及二战后企业业务的迅速扩大,使得审计业务的需求急剧增加。但审计人员的数量和质量的提高是一个缓慢的过程。在审计服务供不应求的情况下,迫切需要一种既能提高审计效率又能保证审计质量的新方法,审计抽样应

4. 设置“财务费用”会计科目。医院作为一个市场经济体,资金往来频繁、融资金额大,资金的使用费用较多,增设“财务费用”科目来核算理财融资费用,体现融资成本及资金费用。并在利润表的“管理费用”下增设“财务费用”项目进行核算编报,更加体现期间成本。相比原来在“管理费用”核算这一部分费用明了清晰,体现核算的国际化。

5. 增加“分部报告”和“合并报表”相关规定。随着医疗体制的改革不断深入,“医院集团”以及越来越多的医院开设分院、分部,但制度没有涉及到“分部报告”,在母子医院的集团模式下,也没有建设“合并报表”制度,就是简单的汇总报表。因此建立医院会计制度增加“分部报告”与“合并会计报表”,便于完整反映整个医院集团及分院的资产情况及经营状况,从而保证医院集团会计信息的真实与完整性。

(二)增设核算制度及科目设计的作用

1. 减少医院的经营风险,保障医院的资产保值增值。可以减少医院的盲目经营,理顺产权关系。
2. 减少患者的就医风险,保护患者的合法权益。建立风险基金,对就医患者起到保护作用,促进医患关系的和谐发展。
3. 体现会计信息的真实与完整。全面反映医院的资产状况、经营成果、现金流量等。
4. 更加符合国际惯例。能够促使医院进一步改善就医环境、就医条件、医生素质,符合国际新形势。

主要参考文献

1. 财政部会计资格评价中心.财务管理.北京:中国财政经济出版社,2007
2. 张为民,马媛.《医院会计制度》解读.财会月刊,2011;4