

# 加强公立医院财务会计内部控制机制建设的思考

安玲梅<sup>1</sup> 侯兴翠<sup>2</sup>

1. 湖北省沙洋县卫生会计核算中心; 2. 湖北省沙洋县纪山镇卫生院

**摘要:** 医院的财务会计内部控制工作, 不仅能为医院的整体发展提供保障, 同时也是实现财务会计内部控制目标的重要途径。然而, 在实际的工作中, 医院财务会计内部控制工作还存在一定的问题, 需要不断完善和创新。本文主要从公立医院财务会计内部控制机制建设的意义出发, 分析了加强公立医院财务会计内部控制机制建设的策略。

**关键词:** 公立医院; 财务会计; 内部控制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2022.08.078

## 引言

随着我国医疗改革的不断深入, 公立医院的经营管理模式也随之发生了巨大改变, 不仅对医院内部的资源进行了整合优化, 而且对内部的运营效率进行了提升。在此过程中, 如何实现医院的可持续发展, 已成为当前公立医院发展的重要课题。财务会计内部控制作为公立医院内部管理系统中不可或缺的重要组成部分, 对促进公立医院实现健康、可持续发展具有重要意义。因此, 公立医院必须要充分认识到加强财务会计内部控制机制建设的重要性, 通过加强财务会计内部控制机制建设来促进公立医院实现高质量发展, 提高公立医院综合竞争力和社会影响力。

## 一、公立医院财务会计内部控制机制建设的意义

在新医改不断深入的背景下, 公立医院面临着前所未有的挑战和机遇。为了适应新的形势, 公立医院需要从内部管理入手, 通过加强财务会计内部控制机制建设, 提升财务管理水平, 从而确保医院的高效运营和可持续发展。公立医院作为我国医疗体系中的重要组成部分, 其财务会计管理水平不仅直接关系到医院的运营效率和财务健康, 而且对整个医疗行业的健康发展具有重要影响。因此, 公立医院必须高度重视财务会计内部控制机制建设工作, 将其作为医院改革与发展的重要内容。首先, 公立医院应建立健全财务会计内部控制管理制度, 确保财务管理的规范化和制度化。这包括制定严格的财务预算、收支管理、资产负债管理等方面的规章制度, 形成一套完善的财务管理框架。其次, 公立医院需要加强财务会计内部控制的监督与评价机制。通过设立独立的财务监督机构, 定期对财务会计内部控制的有

效性进行评估, 确保各项财务管理制度得到有效执行, 及时发现并纠正存在的问题。此外, 公立医院还应加强财务会计人员的培训和教育, 提高其专业素质和道德修养, 确保财务会计信息的真实性、准确性和及时性。同时, 通过引入先进的财务管理技术和方法, 提升财务管理的效率和效果。最后, 公立医院应加大信息披露的力度, 提高财务会计信息的透明度。通过定期公开医院的财务报告, 让社会公众能够清晰地了解医院的财务状况, 增强社会监督, 促进医院的健康发展。

## 二、内部控制重要性

公立医院作为社会公益服务的重要组成部分, 承担着救死扶伤、保障人民健康的重任。它们的运营效率和财务健康状况直接影响到医疗服务的质量和广大患者的切身利益。在当前医疗体系中, 公立医院面临着前所未有的挑战, 包括医疗资源紧张、医患关系紧张以及经济压力增大等问题。因此, 建立健全的财务会计内部控制机制显得尤为重要。建立健全的财务会计内部控制机制有助于确保公立医院财务信息的真实性和完整性。通过明确财务会计内部控制制度, 公立医院可以对财务报表的编制、审批、披露等环节进行严格把控, 确保财务信息的真实性。同时, 内部控制机制还可以规范医院的经济活动, 提高财务管理的透明度, 避免财务舞弊和虚假报表等问题的发生。建立健全的财务会计内部控制机制还有助于防止经济违法违纪行为。公立医院作为国有单位, 其经济活动必须严格遵守国家法律法规。通过建立内部控制机制, 医院可以对经济活动进行实时监控, 及时发现和纠正违法违纪行为。这不仅有助于维护国家的利益, 也有助于维护医院的声誉和形象。同时, 内部控

制机制还可以防范外部风险，保障医院资产不受损失。

### 三、加强公立医院财务会计内部控制机制建设的策略

#### （一）建立完善的财务会计内部控制制度

首先，在医院的财务会计内部控制机制建设中，应对医院的财务会计内部控制工作进行统一管理。制定完善的财务会计内部控制制度，可以为医院的财务会计内部控制提供保障，同时也是提高公立医院整体管理水平的重要措施。通过建立完善的财务会计内部控制制度，可以有效防止财务会计信息失真现象的发生，同时也可以为医院提供更多、更全面的决策依据。因此，医院应结合自身的发展情况和经营管理活动对财务会计内部控制制度进行不断完善和创新。其次，医院应对财务会计内部控制的各项制度进行明确和细化。在医院实际运行过程中，由于各种原因，造成了许多制度在执行过程中存在一定问题。例如，在医院日常运行中，很多工作人员都没有明确自己的职责和任务；还有一些工作人员只是了解自己所负责的工作内容，对其他工作内容并不了解等等。因此，为了提高医院财务会计内部控制管理水平，医院应制定完善的财务会计内部控制制度。将各岗位工作内容和责任进行明确划分，并对每项工作任务进行详细说明。通过建立完善的财务会计内部控制制度，可以为公立医院的各项管理活动提供保障。最后，在公立医院财务会计内部控制机制建设中应对各种风险进行有效控制。风险是影响公立医院发展和运营的重要因素。同时，应注重对各类风险进行有效控制与防范。

#### （二）建立财务风险预警机制

首先，公立医院财务部门应该定期分析财务状况，定期进行资产负债分析，根据不同的分析结果制定相应的预防措施。其次，公立医院应该加强对财务风险的重视程度，成立专门的风险管理部门。最后，公立医院要对财务风险进行科学的预测和评估，从而建立起完善的财务风险预警机制。财务风险预警机制可以分为三个部分：第一，建立健全相关的法律法规，为公立医院开展财务内部控制工作提供制度保障；第二，定期对公立医院进行财务审计，以及时发现问题和漏洞；第三，加强对公立医院员工的教育和培训，提高员工的综合素质。公立医院在开展内部控制工作时要从各个方面着手，尽量避免各种财务风险带来的不良影响。首先要加强对资

金的管理和使用。目前我国医疗改革正在持续深入推进中，这对公立医院来说既是机遇也是挑战。因此，公立医院应该抓住机遇加快发展步伐。但是在发展过程中，不能盲目追求效益而忽视资金管理。此外，要加强对财务预算的管理和控制。公立医院应从实际出发，制定预算编制计划和方案。还要加强对存货管理的控制。由于医疗设备的更新换代速度较快，这就需要公立医院根据实际情况对库存进行科学合理的安排和管理。因为我国公立医院长期处于医疗服务领域中，因此其资金来源渠道主要是患者预付款和财政拨款等。所以在进行应收账款管理时要明确具体内容、完善流程、科学统计和分析，从而有效避免出现坏账风险或资金挪用等情况。

#### （三）强化对资金的控制和管理

在财务会计内部控制机制的建立和完善过程中，需要强化对资金的控制和管理，保证医院的资金能够满足其正常运营的需求。同时，还需要不断强化对财务会计工作人员的培训力度，提高他们对财务会计工作的重视程度。与此同时，还要完善公立医院的内部控制制度，规范医院财务管理行为。在实际的工作中，可以采取以下几点措施来强化对资金的控制和管理：首先，要做好对资金使用情况的监督和控制工作，提高医院财务管理人员的职业道德水平；其次，要对医院的各项经济活动进行严格监督，加强对资产、资金、票据等方面的管理；最后，要强化预算管理工作，严格按照预算标准开展各项活动。例如，在医疗活动中可以采用绩效考核方式来进行奖惩措施。此外，还可以通过加强内部审计工作来提高资金使用效率，从而实现公立医院财务会计内部控制机制建设目标。

#### （四）强化成本核算的意识

成本核算是医院财务会计内部控制机制建设的重要组成部分，而强化成本核算意识，也是加强财务会计内部控制机制建设的重要手段之一。公立医院在日常的运行中，要以患者为中心，不断提高服务质量，在此过程中，不仅要保证医疗服务的质量和水平，同时也要控制成本，降低运行成本。为此，公立医院必须要加强对成本核算的重视，制定完善的成本核算制度和体系，提高财务会计内部控制机制建设的效果。在医院的财务会计内部控制机制建设中，医院需要结合自身的发展情况

和医院实际情况来制定科学合理的财务会计内部控制机制。此外，医院还需要加强对预算管理的重视程度和预算编制工作的重视程度，制定完善合理的预算编制体系。预算编制体系可以对医院各个部门开展工作时所需资金进行全面科学的规划和管理，使医院整体资金使用效率得到有效提高。在医院财务会计内部控制机制建设中，财务会计人员必须要积极参与其中。为此，医院应该采取多种形式来提高财务会计人员对成本核算和成本控制意识。通过不断提高财务会计人员在成本核算和成本控制方面的能力和素质来实现财务会计内部控制机制建设的目标。

#### （五）加强对审计人员的管理

对于公立医院来说，审计人员是保证财务会计内部控制机制建设质量的重要因素，因此，公立医院需要加强对审计人员的管理，保证审计人员能够在工作中充分发挥其作用。首先，医院需要加强对审计人员的培训力度，保证审计人员能够掌握最新的财务会计内部控制工作知识。其次，医院要确保审计人员具有较高的职业素养。如果审计人员缺乏职业素养，在工作中容易出现粗心大意的情况，影响财务会计内部控制机制建设的质量。因此，公立医院需要加强对审计人员的管理，提高其职业道德素质和职业素养。最后，医院要对审计人员进行考核，保证其能够根据考核标准对自身进行评估，提升审计工作效率。所以，财务会计内部控制机制建设对公立医院的发展至关重要。因此，公立医院需要积极采取有效措施加强财务会计内部控制机制建设，通过建立健全相关制度和管理体系、培养专业人才、提升内部审计人员的职业素养等方式不断提高财务会计内部控制水平和质量。

#### （六）加强监督与问责

在公立医院财务会计内部控制机制建设中，加强监督与问责是确保各项制度得到有效执行的关键。为了提高内部控制的质量和效果，公立医院应建立健全财务会计内部控制监督机制。首先，明确监督职责是监督与问责机制的基础。公立医院应制定明确的内部控制监督职责规定，明确各级管理层、各部门和各岗位的监督职责。例如，财务部门应负责对医院的财务活动进行日常

监督，审计部门应负责定期审计，内部控制委员会应负责对内部控制制度的制定和执行情况进行监督。其次，加强日常监督是确保内部控制制度得到有效执行的重要手段。公立医院应加强对财务会计内部控制制度的日常监督，及时发现和纠正违反内部控制规定的行为。例如，定期对财务报表进行审核，对资产进行盘点，对收费项目进行核查等。此外，对违反内部控制规定的行为，要严肃追究责任。公立医院应建立健全责任追究机制，明确违反内部控制规定的行为的责任人和责任范围。对于涉及贪污、挪用、侵占医院资产等违法行为，应依法移交司法机关处理。对于一般性的违规行为，应根据情节轻重，给予相应的纪律处分或经济处罚。最后，形成有效的震慑作用是监督与问责机制的重要目标。公立医院应通过严肃追究责任，对违反内部控制规定的行为形成有效的震慑作用，防止类似行为的再次发生。同时，公立医院还应加强对内部控制制度的培训和宣传，提高全体员工的内控意识，形成良好的内控氛围。

#### 结语

综上所述，在当前医疗体制改革的背景下，公立医院作为国家医疗卫生服务体系中的重要组成部分，其运营管理工作受到社会各界的广泛关注。为了提高公立医院财务管理水平，提升公立医院的经济效益和社会效益，必须要重视加强财务会计内部控制机制建设。结合当前社会发展形势和行业发展趋势，并提出了完善财务会计内部控制机制建设的具体措施，旨在为我国公立医院财务会计内部控制机制建设提供理论参考和实践指导，从而推动公立医院实现可持续发展。

#### 参考文献

- [1] 秦红. 试论县级公立医院财务会计系统内部审计控制与机制及其建设实施策略研究[J]. 财会学习, 2021(30): 187-188.
- [2] 顾玉华. 公立医院财务会计系统内部成本控制约束机制和建设及策略初探[J]. 财经界, 2021(25): 107-108.
- [3] 陈静. 加强医院财务会计内部控制机制建设[J]. 财会学习, 2020(22): 197-198.