

# 现行医院会计固定资产核算存在的问题分析及解决措施

修建凤

秦皇岛市第二医院

**[摘要]**自新会计制度实施以来,医院会计核算的科学性、规范性显著提升。在这种政策背景下,各医院在固定资产核算方面的薄弱性愈发凸显,需探索出一条改革路径。需要认识到的是,固定资产是医院能够得以正常经营运转的根本性物质基础,强化固定资产核算效力,是提升医院整体财务会计核算水平的关键着力点。本文将主要就医院会计固定资产核算中存在的问题展开分析,并提出相应的解决措施,为相关工作者提供参考。

**[关键词]**会计核算; 固定资产; 医院财务工作; 管理策略

**[DOI]** 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.725

时代的发展和社会的进步改善了人们的生活,为满足人民群众日益增长的医疗服务需求,国家加大了对医疗卫生事业的支持力度,大量先进医疗技术与设备的引入进一步巩固了医院的发展基础,同时也对会计固定资产核算工作提出了新的要求。在新会计制度全面实施的政策背景下,固定资产的分类标准愈发明了,医院现行会计核算制度的问题也愈发凸显。基于此,需要明晰当前会计固定资产核算过程中存在的问题为何,全面补足短板,为医院的健康、可持续发展筑牢根基。

## 一、研究概述

和传统会计制度相比,新政府会计制度的工作理念是简化、务实、精确、提升质量、继承传统经验,实现相关制度体系的统一性和协调性,勇于创新。首先,新会计制度符合市场经济发展趋势,顺应了各单位的工作需求,有助于确保财务核算工作的精确性,提高单位财务管理水平。新政府会计制度针对会计核算工作制定了新模式,注重实现财务会计和预算会计的适度分离,同时,促进两者的必要衔接,打破孤岛效应。在财务核算工作中,重视做好资产、净资产、单位负债、费用支出、收入等方面的核算工作,确保核算结果的精确性。与此同时,会对单位的收入、支出和收支结余均进行准确预算,以此做好预算会计核算工作。其次,国务院明确规定各单位在开展财务会计核算管理工作的过程中应落实权责发生制,在开展预算会计核算工作时,应落实收付实现制,两项工作的制度各异,以此实行“双基础”核算。在核算范围中,新政府会计制度进一步扩展了资产负债的核算范围,例如固定资产计提折旧,在权责发生制下,固定资产按照相应的年限计提折旧,可以更全面和准确地反映本单位的资产负债等会计信息。

对于各医院而言,固定资产是其能够得以正常经营运转的根本性物质基础,强化固定资产核算及管理,能够为医院奠定坚实的发展基础。然而现阶段,有部分医院在医疗设备购置等方面存在显著的盲目性,由于会计核算不到位,导致设备闲置率过高,造成严重的资金浪费问题。为此,强化固定资产核算是医院会计改革过程中的重要任务。

相较而言,旧会计制度对于医院固定资产的界定模糊不清,且所设置的标准过低。在旧会计制度下,单价在500元及以上的一般设备,以及800元及以上的专用设备,若购置时间在1年及以上,则将其称之为固定资产。这种会计制度对于社会物价涨幅问题未作考虑,且一些单价小于规定范畴但使用

时限超1年的固定资产亦被纳入其中。由于界定不清,数量标准限值不当,给会计核算工作造成了一定的影响。另外,旧会计制度下的固定资产核算方式过于单一,且针对过快的技术、设备淘汰速度,未作加速折旧、资产减值准备,这就导致医院的账面资产失真现象严重。

而新会计制度则充分考虑到了医疗器械平均单价的增长,固定资产、专业设备的单价标准纷纷调整为1000、1500元以上。而“固定资产清理”科目的设定更是增强了财务会计核算的规范性,相关人员可依据实际情况,将清理完的固定资产余额归总于“其他业务支出”或“其他业务收入”科目,以此来明确表达由此所产生的净损失或净收益,从而有效避免了固定资产大量流失的问题<sup>[1]</sup>。

总之,各医院需要基于新会计制度的根本要求,精准捕捉当前固定资产核算中存在的问题,树立起科学的会计核算意识,以更高的固定资产核算水平来助力医院发展。

## 二、当前医院会计固定资产核算中存在的问题分析

### (一) 缺乏健全的固定资产管理机制

现阶段,一些医院所实施的固定资产管理机制过于笼统,缺乏明确的管理细则,管理效力的严重缺失给会计核算工作带来了极大的阻碍。由于医院缺乏完善的内部组织机构,未能落实好固定资产核算管理,导致管理信息传输效率低下,严重影响该项工作的建设效益。而以多部门管理为主的管理机制缺乏科学性,存在盘点不清、交叉核算的问题,致使会计核算质量遭受影响,核算结果的精准性及实效性亦不理想。且新会计制度中增设了计提折旧、净值反映的内容,但医院未能及时将其反映在自身管理机制中,因而导致固定资产账目虚增的问题仍然存在。其尚未形成系统化的管理机制,未执行统一的固定资产核算方式,且对于固定资产采购的管理力度不足,未能及时做好信息登记工作,缺乏完整的核算资料。

### (二) 对于固定资产核算工作的认知过于片面

一些医院将工作重心集中于医疗事业方面,缺乏良好的固定资产核算意识,这是影响工作效益的关键因素。在新会计制度背景下,仍有部分医院秉持着陈旧的会计核算模式,所采用的固定资产管理技术过于陈旧。一些医院缺乏健全的固定资产管理体系,且内部审计作用发挥不明,在流动资产及固定资产管理方面未作明确的界线。这就导致其将工作重心集中于固定资产购置方面,且对于修购基金的提取比例把握不明,在核算管理方面的关注度过低,这种管理效力的缺

失导致大量固定资产被闲置，并造成了一定的浪费问题。

### （三）缺乏科学的核算管理方法

当前，一些医院所实施的会计核算方式缺乏科学性，未设置出统一的采购、预算、成本核算标准，这就导致会计人员在开展固定资产核算工作时，缺乏明确的制度参照。固定资产是医院开展各项医疗活动的根本性物质基础，由固定资产所创造的收益需要反映在医疗活动中。部分医院仅侧重于医疗事业建设，对新型医疗设备的引进积极性高，但未能规划专项采购基金，常因资金匮乏而导致延期购买<sup>[2]</sup>。其所实施的固定资产会计核算方式缺乏科学性，因而导致核算报告的可参考性不足，常因盲目购买而导致设备闲置率大幅增长，造成较大的固定资产损失。对于一些使用年限过长，需要进行固定资产折旧编制的设备，会计人员却未能及时处理，加剧了医院的总资产值虚增问题。

### （四）会计人员的专业素养不达标

任何工作都需要由具体的人来落实，会计师的工作积极性、专业素养都将对固定资产核算效益产生直接影响。目前，信息技术的引入给医院会计核算工作提供了新的可能，然而由于医院会计工作者的信息化水平有限，仅能够使用信息化系统进行简单的信息统计及数据分析，难以实现真正意义上的会计核算信息化，无法有效提升医院固定资产核算水平。且其对于新会计制度的掌握熟练度不足，对于待冲基金、累计折旧等科目的处理缺乏规范，这是影响工作质量的又一原因。

## 三、如何做好医院会计固定资产核算管理工作

### （一）建立健全固定资产核算制度

健全、完善的制度能够有效提升工作规范性，为会计人员提供完备的工作参照。各医院应当以此为改革固定资产核算工作的根本着力点，以健全的制度来保障工作质量。自2019年实施新会计制度以来，医院以往所实施固定资产管理制度的片面性愈发凸显。因而需要以新会计制度为根本参照，依据医院的实际情况建立完备的固定资产核算机制，科学调整内部组织结构，改变以往多部门参与固定资产管理工作的状况。依据新会计制度要求，各医院应科学编算新固定资产预算科目，制定出统一的管理标准，并严格要求固定资产核算、使用、购置、审批各环节的工作质量。通过健全的固定资产核算制度来增强工作科学性及有序性，防止产生资产流失、浪费的问题。应要求会计人员做好固定资产清查，以新会计制度为根本参照，核定其使用年限，做好资产折旧追溯，并保障账实相符、账目统一<sup>[3]</sup>。

### （二）积极引入信息化核算系统

现代社会是一个信息化的时代，信息技术的广泛普及给各行各业注入了新的活力，将信息技术运用于会计核算工作中，将能够获得更为理想的管理效力。新会计制度要求各医院加强会计信息化建设，积极引入信息化管理系统，要求相关人员及时录入医院固定资产变化情况，以此来帮助会计师进一步明确医院固定资产信息，增强资产报废、折旧及购置的科学性，创设出良好的管理条件。在这种管理模式下，医院会计人员能够准确把握固定资产购置资金来源，并使用编码的方式将固定资产信息全部录入到数据库中，定期开展资

产维护及盘点。以此来强化资产管理效益，防止资产闲置、浪费问题。另外，医院需要通过启用固定资产信息化管理模式对资产进行清查核资，全面理清医院拥有和使用的各种类型的国有资产，构建资产管理数据库，针对资产实物账簿和财务账簿展开不定期核对，这样有助于做好资产清算工作，避免在医院改革和调整过程中出现资产转移流失问题。

### （三）执行科学的资产核算方式

各医院需要经常性地展开固定资产盘点工作，针对资产报废问题亦需要制定相应审批制度，并做好报废资产登记，并应保障账实相符、账账相符，清晰呈现固定资产变化状况。与此同时，还需展开科学预算，全面增强资产利用效率。应定期总结固定资产使用状况，结合分析重新规划采购计划，防止因过度采购而造成大量的资金浪费。同时还需遵循科学的折旧方式，将固定资产保修、折旧情况并入科室成本中，引导科室人员树立起科学的固定资产养护意识<sup>[4]</sup>。另外，医院应注意建立资产预算、资产支出和资产管理紧密衔接的闭环系统，这样能够提供更优质的资产服务。

### （四）提升会计工作人员的综合素养

现阶段，由于医院会计人员的专业素养不符合实际工作要求，导致固定资产核算效益不佳，给医院造成了一定的负面影响。各医院需要考虑到固定资产核算工作的复杂性及繁琐性，进一步夯实人才队伍建设，筑牢发展根基。可依据实际情况拓宽人才引进渠道，成立自己的会计师团队，保障其能够发挥出相应的职能效力，进一步提升医院会计人才队伍的专业性。与此同时，还需要组织经常性的培训教育工作，并结合外派培训等方式提升会计工作人员的综合素养<sup>[5]</sup>。并建立起科学的晋升机制，将其工作表现与职务晋升挂钩，引导会计工作者以更加饱满的热情投身于本职工作中。

## 结束语

综上所述，在新会计制度实施下，医院以往所实施会计核算制度的弊端愈发凸显。在改革过程中，尽管各医院都普遍取得了较大的成效，然而其中的问题仍是普遍存在的。尤其就固定资产核算来说，一些医院未能认识到强化固定资产管理的重要性，来自人员、技术、制度等各方面的限制导致管理效益不佳，加剧了医院的财务风险。基于此，需要充分认识到当前固定资产核算及管理中的问题，不断优化工作效力，助力医院步入健康的发展道路。

## 参考文献：

- [1]胡晨光.基于政府会计制度探讨公立医院固定资产核算的变化与应对要点[J].时代金融,2018(09):59-61.
- [2]姚轶凡,戴永冠.新政府会计制度下公立医院会计核算的难点及对策[J].中国医院管理,2019,42(02):84-87.
- [3]张晖.试论医院固定资产管理的现状及完善对策[J].财经界,2019(14):170-171.
- [4]郭俊伶.探析新政府会计制度下医院会计核算的优化策略[J].投资与创业,2018,33(02):85-87.
- [5]陈芳宁.公立医院固定资产管理问题的解决措施[J].商业观察,2019(21):61-64.