

政府会计制度对基层医疗卫生机构财务核算的影响

杨梦菊

呼伦贝尔市海拉尔区基层医疗卫生机构财务集中核算中心

【摘要】为从本质层面开展政府会计制度改革，建立标准化、规范化政府会计制度，以及权责发生制财务报告制度，我国财政部出台相关的文件，自2019年1月进行实施，进而开启基层医疗卫生机构财务核算新模式。正式实践过程中，我国基层医疗卫生机构开展财务核算管理存在问题，积极创新优化核算工作模式，是基层医疗卫生机构需着重考量的问题，积极探索解决该问题的路径，为财务会计核算高效化贯彻和落实。

【关键词】政府新会计制度；基层医疗卫生机构；财务核算

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.549

为全方位落实和贯彻政府会计制度推进，基层医疗卫生机构应高度重视，结合实际状况积极组织专业人员全方位开展学习，为后续过渡工作充分做好衔接准备工作。基层医疗卫生机构积极执行政府会计制度，更进一步保证财务核算的标准化、规范化，显著提高会计信息精准性和可靠性，为医疗卫生机构财务核算管控做以支撑，客观反映单位运行成本。诚然，现下基层医疗卫生机构财务正式创新改革过程中，仍存在部分不足有待解决，应结合实际状况，有的放矢提出相应的策略优化核算措施。

一、政府会计制度对基层医疗卫生机构会计核算影响

1、核算基础复杂化

基层医疗卫生机构应始终遵循权责发生制和收付实现制基本要求，推行财务会计和预算会计平行记账的“双分录”会计核算模式，若发生医疗费用的基础上，也获取相应的医疗款，财务会计和预算会计均确认收入，如发生的医疗费用早于或晚于实际收到医疗款时，仅需做财务会计确认，实际收到医疗款时，预算方可确认相应的收入。针对同一个经济业务，确定平行记账具体的时间节点，对旧基层医疗卫生机构会计制度而言要求更具复杂化。关于因挂账形成的财务费用与实际支付挂账款时形成的预算支出的差异化，将核算基础更加复杂化

2、会计科目体系明细化

一方面，保留政府会计制度八要素会计科目。其中财务会计科目涵盖77项，预算会计科目三大类26项；另一方面，以行业特殊性增设部分会计科目。遵循收支两条线管理基本要求，积极增设一级会计科目“待结算医疗款”；系统性考量疫苗接种业务作为基层医疗卫生机构核心工作内容，增加相关疫苗明细科目，客观呈现疫苗自身实际收支、进销等信息；新政府会计制度需为应收账款及其款项做好计提坏账的准备工作，同时由于应收在院患者医疗款发生坏账概率较低，所以仅增设应收医疗款相关项目。

3、财务核算要求规范化

首先，资产计提折旧或摊销。始终以基层医疗机构会计制度为核心，单位采购无形或固定资产过程中，当期应全部作为支出予以费用化，后续计量不进行折旧或摊销。新政府

会计制度中明确规定，针对2019年1月1日起新购资产应结合其性质为按月计提或摊销，并将固定资产做好类别划分，增设辅助账完成资产管理。其次，基本建设项目不进行独立建账。相较于原有会计核算制度要求对基建进行单独建账和独立核算不同，新政府会计制度要求下，基层医疗卫生机构需建立辅助明细账款，将基建项目纳入会计账目内，促使整个基建制度项目核算更具规范化、标准化，同时促使单位会计信息更具完整性，客观、清晰呈现单位整体财务信息，有助于财政、审计部门的监督和审核。最后，往来款项核算更具明细化。新政府会计制度的落实和开展，增加应收款项和应付款项核算内容，要求基层医疗卫生机构对往来款项做好全方位清查，并始终按照单位开展明细核算^[1]。

4、财务报表功能更加多样化

新政府会计制度，财务报表自身具有“双报告”功能，基层医疗卫生机构应同时编制财务报表和预算会计报表。为保证基层卫生机构管理要求，客观呈现行业特殊经济业务的会计核算基本状况，报表内容及机构也可进行灵活性调整，主要涵盖以下几方面内容：第一，资产负债表中，将“待结算医疗款”项目独立列示，并处于累计盈余下增加“医疗盈余”公共卫生盈余“科教盈余”；第二，收入费用表中，处于财政拨款收入、事业收入等费用下增加医疗、公共卫生等明细项目；第三，增设医疗公共卫生收入费用明细表，客观反映基层医疗卫生机构在特定期间发生的医疗及公共卫生收入、费用明细情况。

二、政府会计制度下强化基层医疗卫生机构财务核算优化策略

（一）重塑预算管理思维，强化预算与核算联动效应

政府会计制度背景下，对基层医疗卫生机构财务核算产生较为显著的影响，为保证其财务核算更具标准化、规范化，需始终基于医疗机构未来战略发展层面，积极重新塑造实际管理思维和理念，最大限度发挥预算与核算联动的作用。为达成上述目标，可积极从以下两方面为切入点开展：一方面，创新改革原有预算编制思维，建立预算管理信息化系统平台。信息时代背景下，各类先进技术层出不穷，将核算系统、收费系统等进行深层次融合，保证基础数据实现共

享的基础上,提取相应的信息不受时间的约束,可进一步消除和解决数据独立、时效性不佳等困境,进一步减少财务工作人员体量,可将工作精力放置于其他层面。另一方面,精细化预算项目设置,促使核算更具精准化。首先,预算项目实际布设过程中,应积极凸显“精”,原有年度低效或经济业务联动较低的项目,需对其做好综合性分析,动态、合理调整整个支出结构。其次,强调预算项目布设“细”,促使预算范围和标准更具明细化,将预算编制内容更具多元化,促使核算人员开展工作有据可依。最后,树立岗位业务结构,强化预算实际执行监管,掌握执行和落实效率关联性,以及其与科室业务职责的关系^[2]。

(二) 积极理解与应用权责发生制等核算新理念

为保证基层医疗卫生机构财务核算应用新方法,保证其核算精准、可靠,需正式结合实际状况,客观理解新型核算理念和方法,如权责发生制,将其合理用于基层医疗卫生财务核算中,主要将其融入固定资产、债权债务、收入与支出、净资产等方面。始终以政府会计制度为核心导向,基层医疗卫生机构正式引入权责发生制过程中,需充分做好以下几方面工作,保证其应用更具合理性、可靠性:第一,以改革创新配套的管理制度局部改革权责发生制。按照基础会计改革,积极与其他多方面实现改革和联动,始终以预算管理为核心基础,有效解决改革协调性不佳困境,保证财务核算与新政府会计制度完美衔接。国家应出台与之相吻合的制度和政策,以免其工作开展过程中财务核算人员工作实施处于无序化,推动新制度高效化落实和贯彻。伴随政府财务制度、国库集中制开展逐步向更深层次延伸和扩展,财政资金引发再整收支确认等,与新建配套设施缺乏适应性,针对固定资产等实体业务,基层医疗卫生机构可积极进行考量,实施局部性改革创新方式;基础配套较为完善的医疗卫生机构,可建议选取权责发生制改革;基础条件缺乏成熟性的基层医疗卫生机构,可暂歇性沿用原有收付实现管理。第二,应始终以各区域内特色开展试点工作,落实权责发生制,积极选取基层卫生医疗机构,确定该试点机构具有高质量的管理水平和物质基础,高质量的内部管理水平以及物质基础,避免因引入权责发生使收入费用虚高等,改革成本不会给医疗机构造成加大的经济负担^[3]。

(三) 不断完善财务信息化建设体系致力于业财融合

信息时代背景下,各类先进技术逐步用于人们日常生活中,提高人们工作和生活效率,为符合财务核算实际多元化需求,应利用先进的技术构建财务信息化平台,建立线上线下沟通平台,有助于人员可实现沟通和信息共享。首先,硬件建设方面,需及时引入线上报销系统,与对接账务系统关联,保证信息数据可自动化形成。树立先进的业财融合思想理念,保证基层医疗卫生机构内部不同部门间信息系统管理及衔接,促使不同基础数据实现完美衔接,进一步实现财

务和业务深层次共享和融合,财务信息平台更具智能化、网络化,消除不同部门间信息独立化瓶颈,保证基层医疗卫生机构建立完善、高效的财务信息系统,符合新政府会计制度实施的基本要求。其次,软件建设层面,一是需积极做好顶层设计,遵循自上而下的顺序,注重不同部门对财务数据共享的意识和理念;二是高效化选用各类先进技术,持续性对软件做好升级和优化,持续性做好安全防护措施,以免信息发生泄露;三是保证全员进行参与,鼓励和支持多方思想融合,实现应用人员和建设人员磨合。

(四) 做好政府会计制度的过渡,积极推行政府会计制度应用

为有效保证以新政府会计制度为核心指导,基层医疗卫生机构财务核算工作有序实施,应及时选取可行性较高的策略,及时做好新旧制度过渡的工作。新制度积极开展与传统制度相较,内部存在较大的差异性,需始终将基层医疗卫生机构会计核算方式、记账模式进行变更,基层医疗卫生应高效化贯彻和落实新制度,及时做好新旧工作实际衔接。整个工作落实过程中,需结合实际状况,积极组织学习交流会,提供多层次、多方面的交流沟通途径,以财务核算主体进行交流和沟通,协力出谋划策。同时,构建新制度实施答疑论坛,将主管部门或财务综合实力较强的学校作为组织者,建立完善的网络答疑平台,积极鼓励各学校参与,并将奖励机制为辅助措施,有助于兼顾答疑者积极性及回答的质量,通过匿名方式保护各方隐私。此外,应从收入核算方式、成本费用准确计量、全面反映资产负债状况,优化学校会计核算工作,促进新政府会计核算制度应用^[4]。

结束语

新会计制度实施过程中,基层医疗卫生机构财务会计核算及管理存在部分不足,难以适应现代化学校发展潮流。对会计核算工作加强创新及研究,提升基层医疗卫生机构财务管理水平,确保学校财务工作满足新会计制度应用,促进学校健康发展。上述目标均需基层医疗卫生机构积极尝试,突破传统财务会计核算模式,真正实现政府会计制度在基层医疗卫生机构应用。

参考文献

- [1]尹红.新政府会计制度对基层医疗卫生机构会计核算的影响[J].时代商家,2021(35):66-67.
- [2]杨赟妍.政府会计制度改革对基层医疗卫生机构固定资产会计核算与管理的影响[J].当代会计,2019(11):56-58.
- [3]杨开宇.新政府会计准则制度对县级疾控机构资产核算的影响分析[J].产业创新研究,2020(23):43-44.
- [4]张莹.试论政府会计制度改革对公立医院财务管理的影响[J].现代经济信息,2019(7):255.