

医院财务会计内部控制制度存在的问题及策略

张午霞

内蒙古呼伦贝尔市蒙医医院

[摘要]在医院内部控制体系中，医院财务内部控制制度是主要内容，它直接影响着医院的管理和发展。因此，在医院运营过程中，有必要进行财务内部控制，进而规范医院会计行为，防范医院财务风险，增强资产管理安全性，提高医院管理效率。开展财务内部控制可以明显提高资金使用效率，控制医院成本，降低资金风险。在财务管理体系中，医院财务内部管理是核心内容，而财务控制在整个医院内部控制中起着突出的作用。目前，医院财务内控制度存在的问题突出表现在完善性、监督性和信息化方面的不足。因此，医院需要建立健全各项制度，加强监管，重视信息化建设，以确保医院资金管理的安全，促进医院发展。

[关键词]医院财务会计；内部控制；相关问题；具体措施

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.04.099

当前由于医院财务会计工作的开展的特点，在实际对医院会计开展内容的过程中存在一些问题。有一部分的医院虽然建立起自身的内控制度，但是却未能将制度严格的执行起来，当前大部分的企业未能对财务内控管理制度有一个清楚的认知，这也直接导致企业的财务内控管理工作未能引起足够的重视。因此在实际开展财务会计工作的过程中，不能依照有效的措施以及规定来开展工作。基于此，医院应当尽快地建立健全自身的内部控制制度，这项工作的开展也是为了推动医院财务会计工作的顺利开展，加强医院内部会计控制。

一、医院财务会计内部控制制度内容以及完善的重要性

1. 医院财务会计内部控制制度的主要内容。医院财务会计内部控制制度涉及到的内容比较多，其中专项资金控制制度就是比较重要的内容，要严格按照专款专用原则使用专项资金，结合实际对每月和每季度的专项资金进行检查，保障专项资金的使用质量。对于专项补助就需要按照相应的规定用途加以应用，避免各种专项资金相互挪用以及挤占等问题出现。会计内部控制内容中的货币资金控制也是重要内容，这一内容中办理货币资金人员需要有计划地进行岗位轮换，构建完善的货币资金管理制度以及岗位责任制度，能够及时明确岗位权限以及职责，保障不相容职务的分离以及对岗位进行合理化的设置。建立货币资金的盘点核查制度和货币资金业务授权批准制度等。

2. 医院财务会计内部控制制度完善的重要性。医院财务会计内部控制制度的完善在当前的发展改革阶段就比较重要，通过财务会计内部控制制度的完善，对保障国家财产安全有着积极作用，医院的财务管理工作涉及到国家的资产，医院在对国家的资产使用和管理过程中，就要从财务会计内部控制方面进行加强，护航医院资产的充分科学利用。财务管理中只有制定完善的内部控制制度，按照制度进行执行，才能有助于财务会计管理工作的有效开展，才能最大化降低财产损失。财务会计内部控制制度的完善，能有效促进会计审计工作的顺利开展，医院的财务会计内部控制管理工作的

实施对财务管理工作的质量保障有着积极意义，同时对于会计审计工作的质量保障也有着促进作用。财务会计管理过程中审计工作与之有着紧密的联系，加强实施这些方面的工作是保障医院资金正常运转的重要保障，内部控制制度的完善制定对审计工作的质量有保障，能避免审计人员制造虚假数据，从而提高财务管理工作的整体效率水平。

二、加强医院财务会计内部控制制度具体措施

1. 建立完善的内部控制制度。根据医院的实际财务运行情况，建立完善的内部控制制度。详细划分财务会计职能控制制度，从财务收益、资金管理、会计审核、会计记录、档案管理等方面进行规划，明确财务工作人员职能，在工作中建立控制制度。如会计记录控制，保障记录信息的完整性、准确性、合法性，对财务记录人员进行合理分工，确保形成记录过程中不会出现遗漏和重复的现象。同时进行互相监督、相互制约的控制制度，确保会计工作公正性。在不同的工作程序中制定具体控制制度，提高医院财务会计部门的工作效率。

2. 建立独立财务会计内部控制监管部门。医院想要建立完善的财务会计内管控制制度，需要成立相关的监管部门，提升内控制度实施效果。财务部门工作人员根据内控制度开展医院财务资金管理、流动资产管理等财务工作时，需要监管部门对工作过程中是否按照医院内部控制标准执行，以及在执行过程中是否存在工作漏洞等问题进行实时监管，及时指出工作中内控制度存在的问题，提高财务部工作人员的内控意识，同时还要对医院资金进行审计，以保证医院财务会计管理工作的稳定。监管部门还需要对医院财务人员进行内部控制考核，完善考核标准，使考核体系具有综合性。

3. 明确财务会计工作人员的职责。医院财务人员要明确自己的岗位职责，按照相关制度开展工作。比如总账会计要明确自己的岗位职责，负责医院总账及各部门分账的对账与核对，同时还要对医院的总体账目进行对比分析，为医院管理层提供详细的财务信息，方便监管机构进行内部控制管理。成本核算是对医院的成本费用进行分析和评价，包括医

院费用的收取情况、医院延期收费的医疗费用数额、医院采购医疗器械等支出情况的详细记录。为医院设立专门的成本账目，方便医院管理者控制医院成本，还可避免成本核算过程中的财务风险。收银员是负责医院收银和报销业务的重要岗位，也会与医院的银行对接，所以需要收银员妥善保管相关凭证，认真做好账务处理，确保医院财务账目准确，提高财务内部控制的稳定性。各财务会计人员要明确岗位职责，提高工作效率，减少工作失误，推进内部控制管理。

4. 提升财务数据信息的真实性。医院能否正常运行，其中一个最为重要的因素就是真实的财务数据信息，作为医院正常运行的保障因素，提升财务信息的真实性对于医院内部财务控制管理相关工作而言，具有非常重要的现实意义。具体操作为：首先，要认识到会计基础工作的重要性，在进行日常财务管理的过程中，一定要注重相关的基础性财务会计工作，进一步为医院的内部财务管理工作奠定基础；其次，要设置规范的岗位。医院内部的管理层要注重财务部门岗位设置的合理性以及规范性，将具体责任切实落实到每一个员工的身上，并且有效地调动员工的工作积极性；最后，要对会计的核算工作进行一定的规范和管理，最重要的环节就是切实保证财务资金原始凭证的完整性和真实性。

5. 加强信息化建设。现如今，中国已经逐渐步入信息化时代，并且已经取得了显著的成效。所以，国内医院财务会计的管理工作也要充分融入现代化的先进管理技术，从而有效提升医院财务会计内部控制制度的有效性以及合理性。

6. 加强对收入的控制力度。医院是为人民群众提供医疗服务的机构单位，虽然不是企业，但医院在实际运作过程中，也应注意自身的经济收入状况，并保证医院的各项费用能够维持在可控范围内，以确保医院的正常运转。收益是一种流入资金，因此必须对其实行统一管理，除保证票据统一外，还必须对财务部门流入资金实行统一管理。所以医院在开展与财务会计内部控制有关的工作时，也不能忽视对收入的管理。举例来说，在实际工作中，要建立一种科学合理的收支平衡策略或退费管理机制，提升对于医院收入的管理效率。

三、医院财务内控工作的重中之重

1. 在收入方面。医院的收入是五花八门的，在治疗前期有挂号收入，在治疗过程中有诊疗收入，如诊断收入、化验收入、检查收入以及药品收入等，有些病人还有住院收入等，因此在收入上要严格地按照卫生局规定的物价政策执行，要严格遵守物价局制定的收费标准，在收费时要做到统一、准确、不巧立名目、不胡乱收费。过去，有些医院在收费标准中采用高套标准，甚至有些地方会针对同一项目重复收费，这都是极为不合理的。我们医院应该采用一日清单法，用统一的票据，清清楚楚地展示出病人在门诊和住院部

分别花费的流水单，让患者及其家人对自己的诊疗费用去向做到了然于胸。关于医院的收入，要想做好内控工作，必须要保证的一点是安全。我们医院应该制定符合本医院内情的收费规定，以确保每一笔收入能及时准确地入账。此外，在收费票据的管理上也应该加强管理力度，对于票据的领用和回收严加监管。为了进一步落实这一点，可以成立一个专门的稽查组。为了保证监督效果，可以在定期检查的基础上增加几次不定期突击检查，以便摸清门诊和住院部的实际收费情况，也可以更好地保证款项入账的及时性。与此同时，再加强对医院收费人员的培训，多管齐下，可以最大限度地减少挪用公款、中饱私囊现象。

2. 在支出方面。控制支出可以从以下两点入手：一是职责分离。这种分离控制主要是指不相容职务之间，也就是说，一个人如果担任某种有徇私可能的职务，就不能同时兼任可以掩盖其过失的职位。所以，如果一个人主管业务经办，就不能再进入稽查考核监督小组。这种分离制度的核心要素在于内部分工不同、互相牵制。对于医院来说，要设计一个合理的内控系统，必须先明确有哪些职位是不相容职务。在这个基础上，对各个岗位的职责和权限作出明确规定，才能够让它们相互制衡。二是授权审批制度的严格执行。无规矩无以成方圆，授权审批制度就是医院财会内控的规矩，在医院的日常运行中，要落实好常规授权，按照规定的程序走好审批流程，警惕特别授权的存在。医院中的重大事项应该集体决策，联合批准，任何个人无权擅自改变。

3. 在财产安全保护上。确保财产安全是财务内控的最主要目标。现阶段医院在财产保护控制上能够采取的措施主要有：①正确记录；②妥善保管；③定期复盘。其中，准确地记录资产是一切工作的基础。完好地保存资产相关的文件与资料，使其免于被损毁和偷盗，是做好内控管理工作的保障。而定期对资产进行盘点则是保护财产安全的重要举措。除此之外，还应该严格限制不具资质的人员接触资产，把“无审批、不接触”六个字，落实到医院的实际管理中。

总之，医院强化财务内部控制制度建设可促进自身可持续发展，同时有利于推动我国医疗卫生事业的总体发展。医院要充分认识到自身财务内部控制制度的不足，而后采取相应策略有效解决，在医院内部形成健全且完善的内部控制体系及监管机制，将隐患及时消除，及时将舞弊行为及错误决策找出并纠正，进而促进医院可持续发展。

参考文献

[1] 陈克敬. 对医院财务内部控制制度的探究[J]. 行政事业资产与财务, 2015(35): 43, 41.

[2] 胡莺, 张歆玥. 医院财务会计内部控制中存在的问题及改革措施探析[J]. 当代会计, 2019(3): 100-101.