

加强医院会计监督职能的探讨

王茜

石河子大学医学院第一附属医院

[摘要]会计监督是《会计法》的一项重要内容。当前我国已经建立了“三位一体”的会计监督体系,包括了单位内部的会计监督、外部政府相关的会计监督,以及外部社会的会计监督这三个体系。单位内部的会计监督职能主要体现在其对本单位经济交易的合法性、真实性以及有效性进行相关的监督方面;外部政府相关的会计监督职能主要是指会计监督和检查政府部门所进行的会计行为代表国家统一各有关单位和人员,以及对发现的违法会计行为的处罚;外部社会的会计职能是对单位以为的机构、部门和组织(如注册会计师事务所)利用宏观管理手段工具对单位的财务和会计工作进行监督和检查。本文主要从广义会计监督方面进行阐述。

[关键词]医院;会计;监督职能

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2021.12.114

前言

现代管理理论认为,任何一个组织的发展,都需要确保能够处理好决策,执行和监督三者之间的关系,否则实际的组织结构运作就难以步入到可持续的状态。对于处于深化改革的医院而言,其会计监督职能长期没有得到改善,这是不争的事实,显然这与当前医院医疗体制改革的诉求是不吻合的。由此积极对于医院会计监督职能的问题进行探究,是很有必要的。

1. 医院会计监督职能的内涵

医院内部会计机构和会计人员,在进行会计核算工作的过程中,对于自己施加一种约束机制,很明显这不是游离于会计工作之外的独立监督活动。从属性上来看,医院会计部门属于内部管理部门,因此这里以及到的会计监督,强调的是自我监督和自我约束。因此我们不能将其理解为三权分立治理体系中的监督职能。另外,也不能混淆会计监督和财务监督两个概念,财务监督关注的是企业发生涉及财务收支事项的监督,会计监督关注的是会计核算中财务收支监督和管理。对于医院而言,财务工作和会计工作是融合在一起,都是一批医院财务管理人员来进行的。基于这样的考量,本次门将财务监督和会计监督融合起来,将其界定为会计监督。

2. 加强医院会计监督职能的重要意义

医院经营的一项基本原则体现在医院的一切经济活动都必须符合有关的法律给出的要求这个方面,这就突显出了会计监督的重要性。通过会计监督,确定医院的经济活动是否符合现行法律法规,可以有效地对违法犯罪行为起到预防作用,为其他公立医院起到榜样带动作用,降低腐败风险。全面加强医院会计监督职能,可以更好的满足其发展需求。随着中国医疗改革的全面覆盖和全民医疗保险的深入实施,医院管理的重点是提高医疗技术水平和加强医疗服务。与此同时,由于医院规模不断的扩大,其组织结构也越来越复杂,相关信息可能会偏离轨道。发挥监督医院会计的职能功能,并且通过内部财务的收入和支出的全面监督,以及对医院经济活动的整个过程的监督,有助于及时发现问题,及早对其干预,尽可能地制定合理的解决措施,及时止损,减少

医院经济损失。加强公立医院的国有资产管理,可有效避免国有资产的流失。公立医院的主要负责人一般是国有资产的产权代表人,如果其出现背弃初心使命、道德底线失守、乃至以权谋私等现象,就会造成国有资产流失。对医院国有资产的运行全过程进行有效的监督可以有效保护国有资产。

3. 公立医院会计监督职能的现状

3.1 从事会计监督的人员专业水平不高,责任心不强

作为会计监督的主要工作人员和主要参与者,会计从业人员应该具备更高的专业性和责任心。会计监督职能发挥的好坏乃至是否可以有效发挥,很大程度取决于会计从业人员的专业水平和职业道德修。作为事业单位的公立医院,工作非常稳定,导致某些会计人员缺少竞争压力,从事的会计工作多是记账、算账和报账,上进心、责任心不足,不主动学习新知识、新规定、新制度。而且一些会计人员缺乏职业操守,协助单位管理者做假帐,伪造会计凭证,出具虚假财务报告,办理违法会计事项,使会计监督不能独立行使其监督职能,破坏了单位正常的会计工作。

3.2 重事后监督,轻事前、事中的监督

很多医院主要是通过审计部门进行事后监督,前期的工作并没有引起其高度重视,而且医院内部审计往往只审核相关的会计账目,在会计控制、内部控制及指定职能方面并未发挥应有作用。

3.3 政府会计监督的主体界定不明,效率低下,会计师事务所执业质量和内部管理不规范

当下,政府会计监督主要是财政、税务、审计、医保等政府部门进行,来执行会计监督相关职能,但是目前对于监督权力的层次分级上没有实现明确的监督分工和合理安排。政府部门对医院的会计监督存在“多头监管”现象,一方面重复检查增加监督成本,加之信息共享程度低,形成资源浪费;另一方面会计监督“多头管理”往往会使最后责任的承担者互相推诿;部分会计师事务所由于经济利益驱动,恶意低价竞争,甚至出具不实审计报告,不能正确反映医院财务问题,严重影响会计信息质量和会计师事务所监管成效。

3.4 会计违法成本低,缺少震慑作用

会计违法行为的处罚等规定在《注册会计师法》、《会计法》等法律中有相关规定，但较之《公司法》、《证券法》对此类违法行为动辄几十万的处罚力度，违法成本明显较低，缺乏震慑力；同时，即使发现了违反会计规定的行为，也因干扰过多，不易实施行政处罚，有时甚至无法实施行政处罚。

3.5 医院会计监督制度不够完善，会计监督问题未加以规范，日常会计监督流于形式

多数公立医院没有健全的会计监督机制，因此会计监督缺乏可以依靠的内部制度，就医院内部会计监督而言，会计人员受雇于医院，会计人员的人事关系、经济关系等都依附医院和医院负责人，利益往往服从工作单位，在医院从事会计工作的会计人员实际并不具备监督者应有的独立监督地位。此种情况下，要求会计人员独立进行会计工作，进行会计监督无异于天方夜谭；同时，由于医院的特殊性质，财务管理发展滞后于市场经济体制下的企业，医院会计人员只想“记完账、记好账”，忽视会计监督重要性的现象普遍存在，因而会使得会计监督流于形式。

4. 完善医院会计监督职能有效措施的探讨

4.1 建立并完善医院内部监督机制

要建立并完善单位内部监督机制，首先，要采取措施明确单位会计人员、会计部门与单位的利益关系以及与单位管理层的关系，将单位的内部会计监督活动独立于各项经济活动之外；其次，要采取措施将单位会计人员的升迁、奖惩以及任免权交由与单位同级的财务部门管理，从而最大程度地提升会计人员在工作上的独立性，为会计监督职能的有效发挥创造一个良好的外部环境。

4.2 强化单位会计核算过程中的监督力度

要强化单位会计核算过程中的监督力度，需要做到以下两点：一要采取措施完善单位会计核算的内容，即会计信息、会计账簿、会计报表的真实性，会计科目的合理性，会计行为准则与会计信息处理的合法性，资产管理与折旧处理、负债状况、所有者权益、计量以及收入支出等的准确性；二要充分利用先进的计算机技术与网络通讯技术在单位内部实行会计电算化的改革，对于需要数据化处理的经济业务与数据要经过会计部门负责人的许可与授权之后才可以进行。

4.3 落实“三位一体”的会计监督制度

要强化并落实“三位一体”的会计监督制度，需要做到以下三点：首先，强化医院的财务监督，即将医院的各项经济业务往来与经济活动所形成的数据资料与数据质量作为会计监督的核心内容，对于其中潜在的会计信息失真等问题要及时采取措施进行解决；其次，要明确医院会计审计监督的权利与职责范围，即单位财务收支状况、投资项目的执行状况以及单位会计审计方案的完成状况等，同时要加强对收

支两条线以及票款分离等两项内容落实状况的监督；再次，要强化税务监督的作用，即将社会税务代理组织与单位内部会计部门有机结合，对单位的财务收支状况进行联合监督管理。

4.4 加强单位的综合监督

一要加强财务部门、审计部门以及税务部门三者之间的交流与沟通，强化对单位财务状况的监督，对于其中潜在的问题要及时采取措施加以改进严格执行国家有关财务会计监督管理的法律法规，以树立会计监督的权威性；二要财务部门要定期或不定期对单位财务报表信息的可靠性与真实性进行检查，是否符合国家相关规定进行抽样检查；三要采取充分措施充分发挥舆论监督的作用，鼓励单位全体工作人员对本单位财务会计工作进行监督，对于其中存在的问题及时上报，以免造成严重的经济损失。

4.5 提升单位会计人员的专业素质

要提升单位会计人员的专业素质，需要做到以下三点：一要利用各种媒介加强对会计监督职能相关法律法规的宣传，并利用各种真实的会计违法案件对会计人员进行职业教育，以提升他们的法律意识与会计监督意识；二要采取措施对会计人员进行职业道德素养相关理论的培训，以增强他们的职业道德素质集体意识；三要定期或者不定期推荐本单位工作优异的会计人员进行专业深造，加快其专业知识更新速度，提高职业判断能力，从而提升预防违法违纪行为的能力。

4.6 提升单位负责人的会计监督意识

要提升单位负责人的会计监督意识，首先需要定期组织单位的管理人员参加有关会计理论知识学习，通过培训和专题讲座，增强其会计监督意识；其次是明确单位管理人员自身的职责，并将会计监督职能的任务进行科学性划分，将任务具体落实到每一位管理人员身上，以增强他们的责任感与归属意识，认真做好会计监督的工作。

结束语

新时代，公立医院会计监督必须遵守国家法规，要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚定政治方向，为中国特色社会主义市场经济的发展加力增效，为党和国家的政策实施保驾护航。

参考文献

- [1] 陈旭、操礼庆，业财融合背景下公立医院会计监督工作机制研究，卫生经济研究. 2021, 38 (05).
- [2] 刘德永，公立医院如何加快推进总会计师制度的研究，财经界2019, (11), 122-123.
- [3] 吴瑶，论会计监督管理问题——基于医院会计监督管理问题的思考，现代经济信息. 2019, (20).
- [4] 许金叶朱鸯鸯，区块链信息技术对会计监督的影响研究，会计之友2018, (01), 156-160.