

内控制度在公立医院财务会计中的建设与应用研究

刘飞

秦皇岛军工医院 河北 秦皇岛 066000

[摘要]如今,公立医院都非常重视对于财务会计、内部制度的建设以及应用,而且在这方面也提出了很多新的要求,不过我们也应该注意到,在这方面公立医院还是有着不少的问题的,影响了相关工作的开展,影响了内部制度建设的成效,不利于会计工作的发展。下面我们就对公立医院在财务会计内部制度建设与应用方面的相关问题展开了深入的分析与探讨,针对其中的有关问题,提出了一些相应的解决方案,希望能够为有关人员提供一些参考。

[关键词]公立医院; 财务会计; 内控机制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.09.839

引言

对于公立医院的财务管理来说,财务会计内控机制是相当重要的一项内容,对于医院的发展,管理效率都有着显著的影响。所以说公立医院必须要积极地进行财务会计内控制机制的建设,不断完善自己的财务管理体系,从而使医院能够获得更多的综合效益。

1 公立医院财务会计内部控制机制现状

1.1 内控制度尚待健全

我国的经济正在快速的发展,如今也进入了一个转型升级的阶段,而且与财会内控有关的规章制度才刚刚开始建立,还有很多不完善的地方,缺少健全的内控规范制度,具体的应用流程也没有达到比较优秀的程度。实施财会内控法规就是为了确保内控制度能够得到有效地落实,对其相关工作的开展进行引导与规范。然而,从实际情况来说,财会内控体质以及制度的实施还是有着很大的改进空间的,需要不断的去完善落实。

1.2 医院对财务会计内控体系健全的意义不够了解

因为长期计划经济体制的实施,这给公立医院带来了很大的影响,公立医院对于财务会计、内控制制与制度缺少认识,在进行内控管理的时候,还是主要依靠以前的管理经验,缺少现代化的、科学的管理方法的应用。有些医院只关注于眼前的利益,忽视了隐藏的利益,对于制度建设不够重视,缺少规范意识,无法保障内控管理的效果。由于医院重视程度不足,在医护人员进行工作的时候,为了自己方便并不会严格的去遵守那些规章制度,内控工作的监督作用没有充分地发挥出来^[1]。

1.3 并未合理构建内控评价机构

很多的公立医院都会设置有内审部门,而且通常都是附属在财务部门上的,这会对内审工作的开展产生很大的限制,因为缺少足够的独立性,权威性也不足,其内审数据结果也会受到很大的影响,评价结果也很难得到落实。许多的公立医院对于财会内控并不是很重视,也没有建立相应的奖惩制度,缺少规范的评价制度标准,不能对有关工作正在进行予以约束,相关工作得不到有效地落实,往往都是流于形式,信息系统中会有很多的虚假成分,这也在很大程度上限制了财务会计内控制度作用的发挥^[2]。

1.4 工作人员职业素质与文化水平较低

财务内控制度进行要有很多人员的参与,这些人员的职业素质以及文化水平对于工作效果的影响都是非常大的。不过会计人员往往都有着很强的流动性,一旦他们对职业素质不足或者缺少责任意识的话,就可能使得内审出现偏差,还可能出现公款挪用或者是虚假发票之类的情况。

2 公立医院财务会计内控机制的内涵和原则

2.1 财务会计内控机制的内涵

一个机制往往是有很多的要素所组成的,他们相互的制约和影响,而内控机制的建设是否合理,对其是有着很大的影响的。对于内控机制来说,它的软环境主要也就是由医院的各种规定制度所建立起来的,比如说职工制度,管理制度以及责任义务制度等等,这些都会对财会管理行为产生一定的影响;而且硬环境的主要就是部门的设置,岗位的分工,这一机制的实施,主要就是进行考核以及监督,内控机制的一个重要评价指标就是严密性,这也是与工作成本、效率等不同的^[3]。

2.2 财务会计内控机制建设原则

进行财务会计内控机制的建设应该遵循下面的几项原则。(1)约束原则。要能够有效地约束各个工作人员,避免违规操作。(2)要遵守相关的法律法规。相关制度必须要符合有关的法规,同时也要符合医院自身的实际情况。(3)要能够将医院以及经济业务有关的所有岗位都覆盖进来。要确定各个业务活动的控制点,做好执行、管理以及监督等活动。(4)医院的机构岗位要进行合理地设置。规范的划分相应的权责,做到权责分离,互相监督。(5)要根据相关的要求、环境、要素等对内控机制进行完善与调整。

3 公立医院财务会计内部控制制度的建设与应用策略

为了更好地完善公立医院的财务会计内部制度,我们对于这些制度的建设以及应用提出了一些策略,具体的就是要对内部控制制度进行完善,内部控制部门也要有足够的独立性,同时对于内部控制审计也要进行科学的管理,下面我们就对这几项策略进行了深入的分析与探讨^[4]。

3.1 建立完善的内部控制制度

必须要对内部控制制度进行不断的完善,为了实现这样的目标,首先就要求公立医院的领导人员要对内部控制制度

的重要性有一个深刻的认识,知道通过建立完善的内部控制制度,能够提升会计工作流程的规范性,提高会计工作的质量以及效率。其次,对于内部控制制度的完善,应该考虑到对于会计的工作标准的制定。要知道会计部门对于财务会计是相当了解的。所以,需要有会计部门提出修改意见,然后针对有价值的意见去进行落实,从而不断地对内控制度进行完善。完善的内部控制制度才可以使财务会计内部控制获得更好的发展,改善其中存在的问题,对于制度建设以及应用工作的进行都有着重要的作用,并且对于公立医院经济效益的提升来说也是非常重要的^[5]。

3.2 建立独立的内部控制部门

要建立具有足够独立性的内部控制部门,这同样是非常关键的一项,在进行内部控制部门的建设的时候,必须要充分考虑内部控制制度的具体内容,建设专业化的内部控制部门,有了具有足够独立性的,专业化的部门的管理才能够真正地内部控制制度落实下来,才可以更有效的去管理、约束医院的会计工作。其次,加强对于会计工作的管理与约束,在了解了会计工作的具体情况以后就可以针对内控制度提出相应的意见,进行调整,也就能够使内控制度变得更加地完善。所以说对于具有独立性的内部控制部门的建设,在改善公立医院财会内部制度问题方面的作用是很大的,是相关工作能够顺利进行的重要保障,也有助于医院的经济效益的提升,在有关方面都能够发挥相当重要的作用。

3.3 科研管理内部控制审计

对内部控制审计进行科研管理,首先就是对于科研经费支出的科学管理,比如说财务部门需要准确的核算并统计相关的经费。其次,审计部门需要对科研经费的来源以及用途进行跟踪调查,且对于经费的财务处理情况也要予以关注,从而真正的达到对于科研管理的内部控制审计。对科研管理进行内部控制审计有助于改善在财务会计内部制度方面的问题,对于相关工作的开展有个重要的推动作用,也可以为医院带来更多的经济效益。

3.4 大力改善机制程序

对于公立医院来说,财务内控机制程序也是很重要的,它和财务监督有着密切的关系,同时也和很多控制制度都能够联系起来。因此在建设财会内控机制的过程中,管理部门对于有关程序的建设也一定要重视起来。首先要明确各个岗位在程序中的职责,要对有关的工作人员进行约束,确保其能够高效地完成自己的工作。其次,要建立定期轮岗制度,这样就能够形成制衡的作用,避免出现其他一些发展问题。最后,要以机制程序为基础,对于监督和审批工作都要重视起来,要对有关的管理制度进行完善,确保内控管理能够获得良好的效果。不止如此,机制的建设人员还需要对有关工作的规范性进行指导与加强,要阶段性的去检查那些财务工作的开展情况,真正的实现优化医院的财务内控机制的目标。

3.5 建立健全业务活动体系

要积极的进行业务活动体系的完善建设,加强对于财会人员的引导规范,确保他们能够严格的去落实有关的工作,提高内控机制的规范性、标准性,使相关工作活动能够更加高效地开展。首先针对财务会计,应该着重于对于其真实性的提升,这样对于财会人员也就会有更高的要求,需要他们更加认真负责的去对相关的会计资料进行评析,还要对有关的快递信息进行准确的核对,避免出现一些问题而影响了医院的发展。其次,针对财务账簿相关内容,如今对于公立医院也是有了更高的要求,更加强调这些内容的法律性,必须符合相关的法律法规,要规范地制定政策,避免因为有些问题的出现而对经济效益产生影响。最后,对于医院的财务管理制度要进行严格的落实,要确保财会工作是有效的、准确的,这对于医院核心竞争力的提升也有着显著的作用。

3.6 全面提升员工素质,建立绩效考核

财会工作中的从业人员素质是内部控制工作效率的直接影响因素,为了推动公立医院顺应时代趋势发展,不仅要从小硬性的制度上进行改进,更要规范相关工作人员的工作行为。财会人员对内部控制相关工作的重视和仔细是提高医院控制管理质量的前提,为了避免财会人员出现懒散的状态,应该实施严格的奖惩机制,通过奖励与惩罚鼓励工作人员配合内控管理的实施。为了让财会人员的专业素质与实践能力和医院发展相匹配,相关工作人员应该不断进行财会知识学习,了解最新的财务内部控制相关问题的研究。通过制度的管理,促使工作人员建立起内控管理的重要意识。

4 结语

综上所述,随着我国对公立医院财务会计内部制度建设与应用工作的不断关注和重视,公立医院财务会计内部制度建设与应用工作已经取得了圆满的成功,公立医院一方面建立完善的内部控制制度,另一方面建立独立的内部控制部门,除此之外,还要科研管理内部控制审计,这样一来,将公立医院财务会计内部控制制度的建设与应用价值最大限度地发挥出来,从而有效地解决了公立医院财务会计内部制度存在的问题,同时,还提高了公立医院财务会计内部制度建设与应用工作的质量和效率,为有效促进公立医院财务会计工作的顺利开展起着不可估量的作用。

参考文献

- [1]杜恂.内控制度在公立医院财务会计中的建设与应用[J].财会学习,2019(31):253-254.
- [2]黄静.加强公立医院财务会计内部控制机制建设的思考[J].时代经贸,2019(04):22-23.
- [3]储雪梅.浅谈公立医院财务会计内部控制[J].临床和实验医学杂志,2013,12(12):990-991.
- [4]崔海琨.公立医院财务会计内部控制的问题和对策[J].中国医药指南,2012,10(21):332-333.