

加强医院财务报表审计工作的思考与实践

李 妙

西南医科大学附属医院 重庆 646000

【摘要】如今,越来越多的人重视医疗行业的发展。对此,有关部门也颁布了相应的医改措施。而作为医院的一部分,财务部门也受到了社会各方的关注。为了保证医院的长远发展,医院需要在财务部门投入更多的人力物力,尤其是财务报表审计方面。

【关键词】医院;财务报表;审计工作

对于医院运行来讲,除了要具备较高的医疗水平,完善的财务管理也是必不可少的。而且随着经济的发展,百姓对医院的要求越来越高了。因此,为了满足患者的各方面需要,医院要全方位提升自己的服务水平,尤其是处于薄弱环节的医院财务问题。本文将针对医院财务报表审计工作中存在的问题,谈谈医院将如何加强财务报表审计工作。

1 医院财务报表审计工作中存在的问题

1.1 财务审计意识不足,缺乏专业财务审计人才

对于医院财务报表审计而言,最基础的条件就是审计人员的意识要足够强。但是由于医院业务的特点,医院领导关注的重点是医疗方面,而不是财务方面,所以相关人员对于财务审计的认识并不充分,进而关于财务审计的意识很薄弱。另外,医院在财务审计人才这一方面,也是处于匮乏的状态,极少有医院会进行专门的财务人员管理工作,这就对医院财务审计工作造成了不小的麻烦。

1.2 财务审计缺乏独立性,审计方法较为落后

相比于其他部门而言,财务审计部门需要很高的独立性。这一点是由审计部门的工作性质决定的,因为审计工作的进行必须客观公正,不能受任何事情的影响。但是在一些医院内部控制中,财务审计部门并不是一个完全独立的机构,在审计过程中,审计人员很容易受到人为因素的影响,进而无法保证审计工作是客观公正的。另一方面,在医院使用的审计方法中,比较常用的是抽样方法,但通过这一方法产生的审计结果比较粗糙,容易带来审计漏洞等问题,这一过程充满审计风险;除了这一方法之外,大多医院还采用账项审计方法,而这一方法比较落后,审计效率不高。

1.3 财务基础工作不规范,原始凭证管理不科学

在进行财务审计时,原始凭证是很重要的审计证据。但是有的医院并没有妥善保管原始凭证,这为后续审计工作的进行带来了一定的阻碍作用。还有的医院由于缺乏严格的财务管理工作,财务日常工作进行的毫无规则,时有会计业务未入账等事情发生。在医院进行审计工作时,这些问题的弊端都会一一暴露出来,为审计工作的进行制造了许多麻烦。

1.4 审计报告水平有限,审计结果可利用价值太低

医院财务审计工作进行的原因,除了要发现医院中的现有问题进而采取解决措施之外,更重要的是发掘潜在的问题,并予以合理的解决。这就要求审计报告要达到一定的水平,但是部分医院不重视审计报告水平,更不会重视审计结果的价值。导致审计工作只是简单的起到一点监督作用,而对于

医院中存在的问题,没有一点改进意义,白白耗费了许多人力物力。

2 加强医院财务报表审计工作的策略

2.1 熟悉财务报表审计工作内容

在进行医院财务报表审计时,审计人员要做好准备工作。首先,要对即将被审计的单位进行细致的了解。在进行完有关于基础风险的审计之后,这一方面的措施还可以减少审计的风险。其次,在了解医院的实际情况之后,审计人员要进行合理评价,并指出该医院可能存在的风险,比如有关于财务的财务风险;针对管理方面的管理风险;有关于经营方面的经营风险,以及环境风险等^[1]。

之后,要对以上那些风险进行风险评估。这一方面的努力可以有效了解医院能否继续正常经营,而且通过这些风险评估结果,还可以可以确定哪一领域将会发生重大错报,或者确定哪一方向将会发生重大错报等。借助对医院实际情况的了解,以及对医院各方面风险的评估,审计人员可以制成相应的审计工作底稿,这一工作底稿对于审计证据而言,是十分重要的组成部分。

2.2 审计前要评估会计报表

审计工作是在相关部门进行一定的财务收支之后进行的操作,为此,审计人员要充分了解前期的财务活动,并进行合理的评估。关于这一点,相关人员需要做到以下几点内容。

第一步,在进行审计工作之前,制定详细的工作计划,并上交给医院领导进行审批。领导认为计划合格之后,审计人员才可以执行相应的工作计划。

第二步,在正式开展审计工作前,主管医院财务方面的负责人要根据财务报表中的情况进行评估,尤其是业务经济情况,包括核算各种基金及其结余;评判有关于重大资产的处置是否合格等^[2]。

第三步,对于财务报表数据进行细致核对,还要结合着会计记录,检查双方的数据是否一致;对于财务报表编制中,记录的有关于调整会计的问题也要一一核对,以保证修改位置的准确性;还要考核会计分录中记载的内容,与在会计调整与规定中记录的内容是否一致。

第四步,在沟通方面要加大力度,尤其是与审计机构的交流,从而了解审计范围、审计是如何收费的,什么时间进行审计等。通过这一方面情况的了解,可以为审计工作的进行提供便利,比如提前准备好医院财务报表等之后审计工作用到的资料,有利于审计工作的顺利进行。对于这一方面,医

院可以设置专门的审计部门,还要制定专门的人员进行沟通工作,并配合有关部门工作的开展。

2.3 财务报表的实质性审核阶段

在进行财务报表的审核时,为了提升财务报表额审计水平,也要遵循一定的工作步骤。首先,由于审计工作的顺利进行,需要大量的审计材料的支持,而这些材料对于医院而言都比较重要,因而,审计人员进行审计时,还要确保这些资料是完好无损的,以便医院后期的正常使用。其次,医院的财务报表审计工作涉及的内容有很多,比如对于债权债务的清查、有关医院资产的管理、以及医院的内部控制等^[1]。因此,在实际审计工作中,审计人员要加强与有关人员的沟通,特别是该项目的注册会计师。当审计工作中出现问题时,第一步要做的就是与其进行解释,并说明原因等各种情况,尤其是一些比较特殊的项目处理,或者是发生了某一重大调整事项所带来的影响等。然后,当审计过程中,出现财务处理差错等问题时,要积极做好审计调整事项。这件事情的发生,可能是由于医院财务人员不太熟悉有关制度造成的,也有可能是因为其没有正确理解相关政策导致的,或是由别的人为原因导致的。总之,当审计过程中出现财务差错时,财务人员要积极配合审计工作,主动调整有关事务,保证审计工作可以顺利进行下去。最后,在沟通方面,财务负责人要加强交流力度,保持好其与注册会计师的联系,并积极发挥这一联系的作用,充分了解工作的进度,随时改正审计计划,依据实际情况的需要调整哪一时间点进行审计,审计工作的范围有哪些等,还要将一些重要情况反馈给医院领导,以便于后期重大决策的确定,进而快速的解决问题,有效改善审计工作效率。

2.4 出具正式审计报告前应关注事项

在正式审计报告出来之前,还有一些事情需要注意。第一点,为了提高审计报告的公平性,在审计报告初步形成之

后,医院可以要求注册会计师提交有关报告,还有相应的意见稿。医院对于这一份资料要高度重视,不仅要仔细阅读,还要一项一项的核对报告内容。在这里有两份内容要格外重视一下,一份就是会计报表附注,另一份是财务情况说明书^[4]。第二点,对于审计意见要持有十分严谨的态度,既要进行认真的调查,又要进一步讨论审计中存在的问题,并追究真相,保证审计证据十分充足。第三点,关于审计报告中存在的问题,医院要给予高度重视。对于情节比较严重的问题,有关人员要将详细情况反馈给医院领导,由领导进行相应事情的处理,与此同时,还要举行审计工作总结大会。而对于报告中比较常见的问题,则要依据问题的具体情形,采取合理的解决措施,进一步改善医院财务管理效果。

3 结束语

综上所述,为了医药卫生制度的进一步落实,也为了医院更好的发展,有关人员需要在医院财务报表审计中投入更大的力度,确保医院可以科学地运作下去。为此,医院不但要加强相关人员的管理工作,还要制定切实可行的工作计划,从而保证报表审计工作的顺利进行。

参考文献:

- [1]鲁超文,刘岩.开封市机构编制责任审计工作的实践与思考[J].行政科学论坛,2017(7):9-12.
- [2]韦秋萍.探讨加强医院内部审计对促进医院财务管理的意义[J].财会学习,2018,No.193(19):148-148.
- [3]佚名.试论医院财务分析与审计工作的实践方案[J].科技经济导刊,2018,26(24):188+190.
- [4]佚名.公立医院内部控制评价的实践与思考[J].财会学习,2018,201(27):233-234.

作者简介:

李妙(1991.1-),女,管理学学士,西南医科大学附属医院初级经济师。