

DOI: 10.12361/2661-3263-06-10-155428

探索医院内控制度以建立更加合理有效的 医院会计内控体系

邱 蕾 谭 柯

四川省肿瘤医院, 中国·四川 成都 610041

【摘 要】这篇文章的目的是深入研究医院的内部控制制度,并特别集中于如何构建一个更为合理且高效的医院会计内部控制框架。在医院内控制度的构建过程中,必须考虑到信息技术的充分运用。经过对医院内部控制制度的各个要素和当前状况进行深入分析后,我们提出了一系列改进方案,以构建一个更具适应性的内部控制体系。在新的内控体系下,医院将更加注重财务信息的及时准确。通过实施这些改进措施,我们的目标是加强医院在财务管理、风险预防和合规性监管方面的能力,从而提升医院内部的运营效率和透明度。

【关键词】医院内控; 会计内控体系; 财务管理; 风险防范

Exploring Hospital Internal Control Systems to Establish a More Reasonable and Effective Hospital Accounting Internal Control System

Lei Qiu, Ke Tan

Sichuan Cancer Hospital, Chengdu, Sichuan 610041, China

[Abstract] The purpose of this article is to conduct in-depth research on the internal control system of hospitals, with a particular focus on how to construct a more reasonable and efficient internal control framework for hospital accounting. In the construction process of hospital internal control system, it is necessary to consider the full application of information technology. After in-depth analysis of the various elements and current situation of the hospital's internal control system, we have proposed a series of improvement plans to build a more adaptive internal control system. Under the new internal control system, hospitals will pay more attention to the timely and accurate financial information. By implementing these improvement measures, our goal is to strengthen the hospital's capabilities in financial management, risk prevention, and compliance supervision, thereby enhancing the operational efficiency and transparency within the hospital.

[Keywords] Hospital internal control; Accounting internal control system; Financial management; risk prevention

作为为社会提供服务的医疗机构,医院内部控制体系的构建显得尤为关键。目前我国很多公立医院都存在不同程度的问题,这些问题直接影响着医院内部控制的实施效果。面对越来越复杂的医疗环境和财务压力,医院需要建立一个合理且有效的内部控制体系,特别是在会计领域。这篇文章将对医院的内部控制制度进行深入的分析,研究当前制度的实际情况,并给出相应的改进建议,旨在建立一个更符合医疗行业特性的内部控制体系。

1 医院内控制度要素

1.1 人员要素

在医院的内部控制系统中,人员扮演着极为关键的角色。在内控体系的建设中,人员的专业培训尤为重要。医院内部的职员,特别是负责财务和管理的人员,对于内部控制的理解和实施具有决定性的影响。在建立内部控制体系的过程中,我们必须重视员工的专业能力、信誉度以及他们的责任感。对医院的内部员工进行培训,以增强他们对内部控制的了解和执行能力,这将助力于构建一个更为

稳固和强大的内部控制系统。

1.2 制度要素

医院的内部控制制度主要由各类规章、程序和流程组成。这些建立的制度元素不仅需要与法律和政策相一致，还必须与医院的真实运作状况相匹配。只有这样，才能有效地规范管理行为，提高管理效率，降低经营成本，实现利益最大化。构建完善的财务管理体系、审批流程以及风险预防机制，构成了确保内部控制制度流畅运行的基础条件。医院在建立了各项管理制度后，需要不断地进行完善和调整，才能保证医院经营活动有序开展。为了适应医疗领域的持续变革和进步，我们需要定期对这些制度进行审查和修订。

1.3 信息要素

在内部控制体系中，信息起到了至关重要的作用。医院管理层应当致力于建立一个高效的信息管理系统，采用先进的技术手段确保信息的安全可靠。确保财务报告、统计数字、病人资料等多种信息的精确度和时效性，对于内部控制的高效运作是至关重要的。为了确保信息的真实性、完整性和保密性，我们需要构建一个健全的信息管理系统。这将帮助医院的管理团队及时掌握医院的运营状态，并适时地调整其内部控制策略，从而更有效地确保医院财务的安全性。

1.4 环境要素

医院的外部和内部环境都与环境要素有关。内控制度的构建不仅需要关注外部环境，也需深入了解医院内部的文化和管理结构。外界的环境因素涵盖了法律法规、市场的竞争等，而公司的内部环境则包括了组织的文化氛围和内部的管理框架等。在构建健全的内控体系中，关键之一是确保合规性监管和法规遵循。在构建内部控制体系的过程中，必须深入考虑各种因素所带来的影响。环境要素的考量方向包括合规性的监管、法律法规的遵从以及对市场变动的灵活应对。此外，塑造一个积极进取的组织文化，并鼓励员工建立统一的内部控制观念，也是完善内部控制体系的核心部分。

2 医院内控制度的现状

2.1 人员能力有限

医院的内部工作人员在内部控制能力上确实存在某些局限性。由于受到各种因素的影响，部分医务人员对内部控制认识不足，导致了很多问题发生。这主要反映在对内部控制思想的深入理解和实施上。当前我国很多公立医院的内部控制制度还不够完善，尤其是对于管理人员的管理上没有形成统一的标准。医院员工在专业素质和内部控制知

识方面存在差异，一些关键职位的工作人员可能没有接受深入的内部控制培训。医院内部控制制度建设不够完善，也会造成管理人员自身素质参差不齐。这种能力的不平衡分布可能会妨碍内部控制策略的有效实施，进而对医院的整体风险管理和财务安全产生不良影响。

2.2 内控制度不完善

医院的内部控制制度建设正面对一系列制度性的问题和挑战。在审批流程臃肿的阴影下，医院内部信息传递受限，决策效率降低。在这其中，过度官僚化的审批流程和对关键控制点的忽视是一个明显的问题。审批流程的繁琐，令医院内部运转陷入僵化。审批的过程太过复杂，这不仅导致决策和执行的进程变得缓慢，还增大了实际操作中的风险。医院内控制度的不足，不仅表现在审批流程的官僚化，还显著体现在关键控制点的忽视。在制度构建过程中，某些关键的控制点并没有受到应有的关注，这导致了监管上的缺陷和潜在的风险。医疗领域的不断发展需要一个更灵活、高效的内控制度。这些缺点导致医院的内部控制机制难以适应医疗环境的不断变化和复杂性。医院急需重新审视并优化内控制度，以适应不断变化的医疗环境。在面对新的医疗问题和变革的过程中，由于制度的不灵活和局限性，医院的应变能力受到了限制。

2.3 信息系统落后

尽管信息系统在此过程中起到了不可或缺的作用，但仍有部分医院面对信息系统更新缓慢的问题。信息系统滞后不仅影响了管理层的决策，也可能影响到医务人员的工作效率。这个问题可能是因为系统更新延迟，不能实时展现医院在各个方面的运作情况，或者是数据的准确性和完整性存在问题。信息系统的滞后，使得医院管理层在获取必要信息上备受困扰。这种信息系统的延迟可能会使医院的管理团队不能迅速且准确地获得所需的信息支持，进而可能影响他们对医院总体运营情况的了解。医院管理层面临的挑战不仅在于信息的滞后，更在于对变化的难以适应。这种情况不仅可能对战略决策造成不利影响，还有可能削减内部控制制度的实际效能。医院管理层在面对瞬息万变的医疗环境时，无法迅速获取实时、可靠的数据支持，使得应对风险的能力受到制约。由于缺少即时和可信赖的数据支撑，我们很难迅速适应医疗环境的各种变动，这无疑增加了潜在的风险。

3 医院内控制度建立的改进措施

3.1 加强人员培训

培训内容应该涵盖内部控制的理论知识、实际操作技巧、以及风险的识别和应对方法等多个领域。培训内容涵

盖了内控理论和实操技能, 培训计划需详细考虑不同岗位员工, 采用多样培训形式, 确保他们全面了解风险识别与应对策略。医疗机构有能力制订全面的内部控制培训方案, 以涵盖各个职位的员工, 并确保每一位员工都能得到相应的专业培训。培训内容的设计应结合医院实际, 注重实操性, 培养员工面对突发状况的能力。为了满足各种人员的学习要求, 培训的方式可以是多种多样的, 如在线课程、工作坊和培训班等。

培训还可以引入互动式学习, 例如定期举办内控知识竞赛, 激发员工学习的积极性。通过组建内部培训团队或与专门的培训机构进行合作, 我们可以确保培训内容具有高度的专业性和前瞻性。培训过程中, 注重激发学员的学习兴趣和参与度, 可以引入互动游戏和小组讨论, 促使大家深入思考内控理念。通过对实际案例的详细解释和模拟练习, 可以使培训内容更加符合实际工作需求, 从而提升培训的效果。为了应对医疗行业的内外部环境变化, 持续性的培训计划至关重要。持续的培训方案同样至关重要, 鉴于医疗领域的内部和外部环境都在持续演变, 工作人员必须不断地刷新他们的知识, 以应对新的内部控制问题。

3.2 优化内控制度

为了更好地完善内部控制体系, 我们必须对现行制度进行深入的审查, 识别其中的问题, 并针对这些问题采取相应的改进措施。内控团队应设定详细的工作计划, 明确审查的重点和频次, 深入研究医院的信息安全政策和应急响应机制。对医疗机构的所有规章制度进行深入的整理。团队深入挖掘各项制度实施中的细节, 逐一分析其执行效果。结合实际的运营状况, 可以发现制度中的缺陷和不合逻辑的部分, 这为制度的进一步完善提供了坚实的支撑。

在制度优化的路径上, 我们需引入先进的信息技术手段, 借助数字化平台实现审批流程的智能化管理。在对制度进行优化时, 我们应当重视简化流程并提高工作效率。为确保内控制度不仅覆盖关键控制点, 还能在实际执行过程中维持高效性, 我们需要避开那些过于复杂的审批步骤。为了进一步确保内控制度的执行, 可以建立定期的制度检查和评估机制。我们需要加大制度宣传和培训的力度, 确保每名员工都能深入理解并严格遵守相关的内部控制规定。在执行考核机制的同时, 公司可设立内控奖励制度, 对遵循内控规定表现优异的员工给予认可和奖励。通过构建一套以制度执行为核心的考核机制, 我们能够激发员工主动遵循各项规定, 从而营造出一种积极的工作态度。

3.3 升级信息系统

先进的信息系统为内部控制体系的构建提供了更强大的

支撑, 也增强了数据的准确性和实时响应能力。医院需加强系统更新与维护, 包括提升硬件设备性能、优化软件功能, 确保网络稳定可靠。医疗机构有能力进行全方位的信息系统评价, 以识别系统中存在的缺陷和不足。医院可优化硬件设备, 提升服务器性能和存储容量。这涉及到了如硬件、软件和网络等众多领域。医院在升级改造信息系统时, 应该考虑引入先进的数据分析和挖掘技术。我们可以有目的性地对系统进行升级和改进。通过系统升级, 医院不仅能够提升信息系统的整体性能, 还可以更好地整合先进的数据分析和挖掘技术。为了更高效地使用医院的内部数据, 我们采纳了先进的数据分析与挖掘方法。在数据分析和挖掘技术的支持下, 医院可以更快速地发现潜在风险, 并且在制定决策时拥有更精准的数据支持。这样做不仅有助于及时地识别潜在风险, 还能为决策过程提供更加精确的参考依据。

例如, 通过构建数据仓库和数据挖掘模型, 能够对患者的就诊情况、药物使用情况、财务流动等方面进行深度分析, 从而识别出潜在的问题和风险。还需要在医院内部构建完善的安全管理体系, 以保障信息系统安全可靠运行, 确保数据安全。信息系统的安全保障同样是其升级过程中的关键环节。在系统设计时需要充分考虑到安全需求, 并根据不同用户类型提供相应的安全策略和手段。我们需要构建一个完善的信息安全管理体系, 并采纳尖端的保护技术, 以避免信息的泄露和网络攻击所带来的潜在风险。提高医护人员的安全意识, 保证数据在传输过程中不被非法获取或篡改。我们需要加大对医疗资料的守护力度, 确保患者的隐私得到保护, 并维护医院的良好声誉。

结束语:

在内控制度建设的道路上, 医院需加强人员培训, 提高员工风险意识。为了适应医疗环境的演变和满足财务管理的要求, 我们鼓励医院在内部控制上持续进行创新和改进。在内控方面的创新不仅能够提高医院的运营效率, 还能有效应对激烈的市场竞争。经过这些持续的努力, 医院有能力更有效地达到财务稳定和风险可控的运营状况。

参考文献:

- [1] 薛东. 加强医院会计内部控制的有效途径探索[J]. 商情, 2019: 17.
- [2] 沈吉兰. 加强医院会计内部控制的有效途径探索[J]. 智富时代, 2019: 1.
- [3] 崔莹莹. 加强医院会计内部控制的有效途径探索[J]. 财经界(学术版), 2018: 121.
- [4] 刘馨钰. 新会计制度下医院会计内部控制体系的构建探析[J]. 中国乡镇企业会计, 2021: 2.