

# 医院财务会计内部控制管理问题及应对措施

张昕祎

重庆市垫江县中医院 重庆 408300

**摘要:** 医院财务会计内部控制管理工作是一项复杂、系统的工程, 医院要想实现长远发展, 不仅要跟上时代发展的步伐, 还要重视内部控制管理, 完善内部控制体系。医院组织的财务会计的内部控制管理是医院的经济活动的核心组成部分, 能够保证医院财务管理的有效性和公平性, 同时在一定程度上影响着医院的经济效益。但是我国医院的内部控制制度起步比较晚, 制度的完善性不足, 目前不少医院的财务会计内部控制的确存在一些问题, 使得医院的财务管理的发展受到一定的制约。

**关键词:** 财务会计; 控制管理; 应对措施

## Problems and countermeasures of Internal Control Management of hospital financial accounting

Zhang Xin Yi,

Jinjiang County Hospital of Traditional Chinese medicine, Chongqing 408300

**Abstract:** Hospital financial accounting internal control management is a complex and systematic project. To achieve long-term development, the hospital should not only keep up with the pace of the times but also pay attention to internal control management, and improve the internal control system. The internal control management of financial accounting of hospital organizations is the core part of hospital economic activity, which can guarantee the validity and fairness of hospital financial management and influence the economic benefit of the hospital to a certain extent. However, the internal control system of hospitals in our country started relatively late, the system is not perfect, there are some problems in the internal control of financial accounting in many hospitals at present, which restrict the development of the financial management of hospitals.

**Keywords:** Financial Accounting; Control Management; countermeasures

### 引言:

财务会计管理对提高企业的经济效益, 促进企业的发展具有重要的作用, 尤其是在医院内部实行财务会计管理对医院的正常运行能够起到直接的影响作用, 因此, 一定要在医院内部积极实行内部控制管理工作, 以便满足医院的发展需求, 适应社会的发展速度, 提高财务会计管理质量, 从而提升医院团队的整体服务质量。但是从目前的发展现状来看, 医院的财务会计内部控制管理工作在实施的过程中还存在许多问题, 导致工作无法有

序的进行, 因此, 医院要深入分析这些问题, 以便尽快探寻到有效的应对策略, 来保证此项工作的顺利开展。

### 1 医院财务会计内部控制管理存在的问题

#### 1.1 医院财务会计内部控制管理制度不健全

现阶段, 我国部分医院在内部控制制度建设方面仍然存在一些漏洞, 导致财务会计管理工作无法有序进行。具体来说, 医院现阶段正面临转型需求, 处于改革创新发展阶段, 在此过程中如果之中沿用传统财务会计内部控制管理方法, 势必会导致医院内部结构松散、管理工作混乱, 这也为有心之人违规操作、挪用资金提供了机遇和空间, 导致医院面临巨大经济损失<sup>[1]</sup>。另外, 医院在内部审计制度方面也存在一定缺陷, 导致审计工作执行不到位, 使得医院财务会计内部控制管理工作无法得到全方位监督, 会计人员违规操作现象层出不穷。除此

**作者简介:** 张昕祎, 女, 汉族, 出生于1992年2月26日, 重庆市人, 现工作于重庆市垫江县中医院, 从事财务会计职位, 中级职称, 本科毕业, 邮编: 408300, 邮箱: 84248570@qq.com。

之外, 医院还缺乏健全、完善的资源管理措施, 在医疗设备以及药品采购过程中, 没有遵循质量好、价格优这一原则, 导致采购物品质量存在缺陷, 同时为医院带来巨大经济损失。由此借鉴, 无论从制度方面分析, 还是从会计人员行为方面来看, 都存在一些问题和漏洞, 严重阻碍了医院持续发展。

### 1.2 医院不重视内部控制管理工作

由于大部分医院的财务内部管理水平不高, 因此使医院的整体管理水平也无法得到有效的提升。如果医院不健全内部控制管理制度, 相关的工作人员很可能会出现财务上的疏忽, 造成工作计划无法保质保量的完成。为了确保医院在正常运行的状态下制定真实、科学的财务账目, 就必须完善相关的财务制度, 对相关的工作人员进行约束, 防止出现财务方面的失误。但是, 大部分的医院在实际的运营管理中还没有重视内部控制管理工作, 没有意识到控制管理工作的重要性, 依然采取落后的控制管理模式, 并没有加强各部门之间的联系, 因此, 影响了医院整体方面的有效运行。

### 1.3 缺乏完善的内部控制制度

目前, 在大多数医院的实际运营过程中由于内部控制管理制度的不完善, 还没有完全实现管理制度上的公平、公正、公开, 在这种情况下将不利于系统的、规范化的制度流程的形成。如果不尽快建立规范的管理体系将无法保证资金的安全, 有可能会造成资金恶意流失, 埋下安全隐患。再加上内部控制制度不完善会使绩效考核制度也受到一定的影响, 工作人员的工作效率提升不上去, 工作质量也较低, 也就不会带动经济利益的提升。

### 1.4 预算与核算不合理

预算管理是内部控制的重要手段, 预算管理在医院资金流向、业务管理中起着重要的指导作用。但是, 许多医院都没有建立健全预算管理制度, 而且预算管理主要集中在预算编制、审批、执行上, 主管部门编制的预算是宽泛而笼统的, 没有对管理机制、医疗竞争状况和医疗服务能力进行全面考虑, 预算执行情况分析、调整、决算和考核也没有同步开展。所以, 医院预算管理起不到以收定支, 收支平衡, 统筹兼顾, 保证重点的作用<sup>[2]</sup>。成本管理是医院管理的一个重要方面, 医院成本管理可分为直接成本和间接成本管理, 如果缺少成本管理, 医院财务会计内部控制管理工作将缺乏实际意义。但是, 许多医院在成本管理中, 核算方法不合理, 成本核算无法真实反映医院成本支出情况, 成本核算无法为医院决策提供真实的数据, 进而影响了医院内控工作的开展。

## 2 医院财务会计内部控制管理措施

### 2.1 合理运用现代信息技术, 提高信息交流的通畅性和及时性

医院普遍有很多规定和手续, 如果信息传达的时机不好或者不正确的话, 信息传达的时间就会大幅度延长。另外, 医院的财务会计管理层次较多, 管理工作更加复杂, 管理成本也会变得庞大。因此, 在实际发展过程中, 医院必须加强各部门的内部网络化控制管理。一方面, 要提高信息传递路径的灵活性和适时性, 减少资金的浪费和资源利用决策失误, 提高财务部门的应对能力, 大幅节约人工成本和工作时间; 另一方面, 通过利用计算机信息技术, 可以大幅减少财务人员的手动操作漏洞, 降低了道德风险, 强化医院财务系统的安全管理。运用现代信息技术, 构建系统的医院内部管理信息系统, 辅助医院的整体内部管理, 不仅可以提高财务会计的内部控制管理效率, 还可以不断提高医院财务会计的内部控制管理质量。

### 2.2 加强医院财务会计内部监管, 完善监督检查制度

改善财务会计内部评价系统和监督检查系统是确保医院财务会计的可靠性和准确性, 提高财务会计质量的有效方法之一。通过建立相应的监督检查系统, 严格执行该系统, 一方面, 加强医院财务会计的内部监督, 改进监管检查系统, 可以在约束和指导医院财务会计部门工作人员的工作方面发挥一定的作用。另一方面, 财务会计人员可以及时发现业务上的问题点, 及时采取对策解决问题, 防止医院的损失扩大。与此同时, 在医院财务会计的内部控制管理过程中, 应进一步加强内部审计的作用, 加强内部审计监督部门的权限和独立性, 以更严格的标准监督医院财务会计部门的业务活动。另外, 如果发生问题时, 必须能够及时制定防御机制、提出解决方案。其次, 医院应设定一定的职工工作评价原则, 监督和评价相结合, 改善奖励和处罚机制, 促进员工相互配合, 共同努力, 促进医院财务会计内部控制管理的持续发展<sup>[3]</sup>。

### 2.3 强化财务内部管控意识思想意识

对于行为有约束和导向作用。医院财务会计内部控制管理工作要想全面展开, 落到实处, 取得良好的效果, 需要医院高层和财务会计有积极的会计内部控制意识。所以, 医院领导和高层要给予财务会计内部控制管理以重视, 深化对财务会计内部控制制度的理解, 将财务会计内部控制管理尤其是财务风险控制、预算管理等纳入日常议事日程, 将之融入日常工作中去, 将财务会计责

任风险与医院投资决策、成本管理、奖惩机制挂钩,制定行之有效的科室成本核算办法和管理体系,以提高财务人员的财务控制意识。与此同时,在医院内容开展各种宣传和学习活动,让医院所有人员认识到财务会计内部控制管理的重要性,为财务会计内部控制管理营造良好的环境。

#### 2.4 科学合理的将新技术应用到财务管理中

随着信息化技术的不断发展,作为医院财务部门的管理人员,不仅要有较高的管理水平,超强的综合素质,还要能够紧随时代潮流,积极的学习新技术,灵活掌握新设备和新软件的操作步骤,并将新技术有效的应用到财务管理中,提高管理质量和管理效率<sup>[4]</sup>。随着计算机技术和信息化技术的不断普及,为财务部门带来了很大便利条件,在很大程度上降低了人为出错的几率,因此,要积极的构建信息化系统平台,加强信息化技术的应用程度,保证各部门之间的信息互通和共享,保证财务账目核对工作的准确、真实、高效。

### 3 结束语

医院财务内部控制管理工作对保证医院的正常运行,

专业化管理,是现代管理的重要途径。医院财务会计内部控制管理专业化,是医院内控管理的必由之路。但是,医院专业管理,不仅需要健全并完善医院内部控制管理系统,还要以人为本,提高专业技术人员的技术水平及综合素养,从根本上提高医院的核心竞争力。提高医院的整体医疗服务质量具有重要的影响作用,虽然在实际的实施过程中还存在一些问题,但是随着相关工作人员综合水平的提高,财务管理制度的完善,医院对内部控制管理工作的重视,必定会为财务会计管理工作创造良好的工作氛围。

#### 参考文献:

- [1] 孙文丽.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对措施[J].财经界, 2021(02): 127-128.
- [2] 应樱红.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对策略[J].纳税, 2020, 14(32): 133-134.
- [3] 吴健欣.如何完善医院财务会计的内部控制[J].基层建设, 2019(21).
- [4] 王焕杰.医院财务会计内部控制管理问题分析及应对策略[J].商讯, 2020, 12(28): 44-45.