

# 医院会计风险防控与内部控制研究

刘茜

南京医科大学第二附属医院

DOI:10.12238/ej.v6i6.1235

**[摘要]** 本文从医院会计风险防控与内部控制的角度出发,对医院会计工作中存在的风险和内部控制问题进行了深入分析,并提出了相应的防控策略和措施。通过对医院会计风险防控的理论基础、现状和存在问题的分析,本文认为医院会计风险的防控不仅需要完善内部控制体系,还需要提高会计人员的专业素质,优化会计信息系统,并加强法规制度的建设。在此基础上,本文提出了一系列具体的防控策略和措施,为医院会计风险的防范和内部控制提供了有力的理论支持和实践指导。

**[关键词]** 医院会计; 风险防控; 内部控制; 财务管理; 会计信息系统

中图分类号: F23 文献标识码: A

## Research on hospital accounting risk prevention and control and internal control

Qian Liu

The Second Affiliated Hospital of Nanjing Medical University

**[Abstract]** This paper delves into the risks and internal control issues in hospital accounting work from the perspective of hospital accounting risk prevention and control, providing an in-depth analysis and proposing corresponding prevention strategies and measures. Through an examination of the theoretical foundations, current status, and existing problems of hospital accounting risk prevention and control, this paper argues that effective risk management in hospital accounting requires not only the perfection of the internal control system but also the enhancement of the professional quality of accounting personnel, the optimization of the accounting information system, and the strengthening of legal and regulatory construction. Building upon this, the paper puts forward a series of specific prevention strategies and measures, offering robust theoretical support and practical guidance for the prevention and control of risks in hospital accounting.

**[Key words]** Hospital Accounting; Risk Prevention and Control; Internal Control; Financial Management; Accounting Information System

## 引言

本文采用文献研究法、案例分析法和比较研究法等多种研究方法,结合实际案例,对医院会计风险防控与内部控制进行深入分析和探讨。数据来源主要包括相关的书籍、学术论文、政府工作报告以及网络资源等。

### 1 医院会计风险防控与内部控制的理论基础

#### 1.1 会计风险防控的理论框架

会计风险防控是指通过一系列内部控制措施和管理活动,对可能影响会计信息质量的风险因素进行识别、评估和应对,以确保会计信息的准确性和完整性。其理论框架主要包括风险识别、风险评估、风险应对和风险监控四个环节。风险识别是对可能对会计信息质量产生负面影响的因素进行系统的搜集和识别;风险评估则是对识别出的风险因素进行量化或定性分析,评估其可能造成的影响程度和发生的可能性;风险应对是根据

风险评估的结果,制定相应的策略和措施,以消除或减轻风险的影响;风险监控是对风险防控措施的执行情况进行持续的跟踪和评价,确保其效果的实现。

#### 1.2 内部控制的基本原理

内部控制是指企业为了确保其业务活动能够有序、有效地进行,防止和发现错误和舞弊,确保财务报告的可靠性,遵守相关法律法规而建立的一套规章制度和组织结构。内部控制的基本原理主要包括合法性、完整性、准确性、效率性和安全性五个方面。合法性原则要求企业的所有业务活动必须在法律法规的框架内进行;完整性原则要求企业的账务处理必须完整无遗,不得有遗漏;准确性原则要求企业的会计信息必须真实准确,不得有误;效率性原则要求企业的内部控制系统必须能够高效运作,确保资源的合理利用;安全性原则要求企业必须采取必要的措施,保护企业资产的安全。

### 1.3 医院会计特点与风险分析

医院会计具有业务范围广、资金流向复杂、内部结构复杂等特点,这使得其在会计处理和财务管理方面存在着较高的风险。主要风险包括收入确认风险、费用计提风险、资产评估风险和内部控制风险等。收入确认风险主要表现在医疗服务收费管理不规范,可能导致收入的虚增或漏记;费用计提风险主要体现在医院对医疗服务成本的计算和确认上,可能存在计提不足或过度计提的情况;资产评估风险主要表现在医院固定资产和存货的评估上,可能存在高估或低估的情况;内部控制风险则主要表现在医院内部管理不善,可能导致内部人员的舞弊或失职。<sup>[1]</sup>

## 2 医院会计风险防控的现状分析

### 2.1 收入确认风险及其防控现状

在医院会计实务中,收入确认是一个复杂且敏感的环节,其中涉及到的风险较高。一方面,由于医疗服务的特殊性,部分收入的确认和计量较为复杂,容易出现误差;另一方面,受到收入目标压力的影响,一些医院可能存在故意夸大收入的情况。为了防控这些风险,当前医院在收入确认方面采取了一系列措施,如建立严格的收费标准和流程,加强对收费人员的培训和管理,运用信息技术提升收费的准确性和效率等。然而,由于种种原因,这些措施的实施效果仍然存在一定的局限性。

### 2.2 费用计提风险及其防控现状

医院在进行费用计提时,可能会面临一些风险,如计提基数不准确、计提比例不合理等,这些问题可能会导致费用的计提不足或过多,影响到医院财务报表的真实性。为了应对这些风险,当前医院在费用计提方面采取了诸如建立科学合理的费用计提标准和流程、加强对相关人员的培训和监督等措施。尽管如此,由于受到人为因素和信息系统的限制,医院在费用计提方面仍然存在一定的难点和风险。

### 2.3 资产评估风险及其防控现状

医院在进行资产评估时,可能会受到市场波动、估值方法选择等因素的影响,存在资产评估不准确的风险。这种风险不仅会影响到医院财务报表的可靠性,还可能对医院的经营决策产生不利影响。为了防控资产评估风险,医院通常会采取如选用合适的估值方法、定期进行资产清查和评估、加强对评估人员的培训和管理等措施。然而,由于市场的不确定性和人为因素的干扰,医院在资产评估方面仍然面临较大的挑战。

### 2.4 内部控制风险及其防控现状

医院内部控制系统的建设和完善对于防控会计风险具有重要作用。当前,许多医院已经认识到内部控制的重要性,并投入了大量资源进行内部控制系统的建设和完善。然而,由于医院内部结构复杂、人员流动性大等因素,医院内部控制系统的建设和运行仍然存在一些问题和不足,如内控制度不健全、执行力度不够、监控机制不完善等,这些问题的存在增加了医院会计风险防控的难度。

### 2.5 小结

总体来看,当前医院在会计风险防控方面已经取得了一定的进展,但仍然存在一些问题和不足。为了提升医院会计风险防控的效果,医院需要进一步加强内部控制系统的建设和完善,提升人员的业务素质和职业道德水平,运用现代信息技术提升会计工作的效率和准确性。<sup>[2]</sup>

## 3 医院内部控制的现状与问题

### 3.1 内部控制现状

随着医疗行业的快速发展和管理要求的提升,医院内部控制体系逐渐得到加强。许多医院已经建立起了较为完善的内部控制制度,涵盖了组织结构、制度流程、人员分工等各个方面,并在日常运营中发挥着重要作用。内部审计机构的设立与强化也为提升内部控制效能提供了有力保障。此外,信息化手段的引入,如会计信息系统、内部审计软件等,大大提升了内部控制的效率与精确度。

### 3.2 存在的主要问题

尽管医院内部控制取得了一定成效,但仍然存在诸多问题和挑战。首先,内部控制制度的完善程度不一,一些医院仍然存在内控制度不健全、执行力度不足的问题。其次,人员问题突出,包括内控人员素质不高、培训不足、流动性大等问题,这些问题直接影响到内控体系的执行效果。再次,内部控制监督机制不够完善,导致一些内控漏洞难以及时发现和纠正。最后,信息技术应用不够广泛,一些医院仍然依赖传统的手工操作,内控效率低下。

### 3.3 针对问题的建议

为了提升医院内部控制的效能,建议医院从以下几个方面入手。首先,加强内部控制制度的建设,确保内控制度科学合理、操作性强。其次,提升内控人员的业务素质和职业道德水平,加大对内控人员的培训力度。再次,完善内部控制监督机制,定期进行内控自评和审计,确保内控体系的有效运行。最后,加大信息化建设投入,利用现代信息技术提升内控效率和准确性。

### 3.4 小结

总体而言,医院内部控制在一定程度上有效地防范和控制了医院运营中的风险,但仍然存在诸多不足。医院需不断加强内控体系建设,提升内控效能,确保医院健康稳定发展。

## 4 医院会计风险防控与内部控制的策略与措施

随着医疗行业的不断发展和复杂化,医院会计工作面临的风险和挑战也日益增加。为了确保医院财务信息的准确性和完整性,防控会计风险,提高医院的财务管理水平,需要采取一系列策略和措施,加强内部控制。

### 4.1 强化会计基础工作

确保会计基础工作的准确性和完整性是防控会计风险的基础。首先,要加强会计凭证的管理,确保所有经济业务都有完整准确的凭证进行记录,并定期对会计凭证进行审核。其次,要对会计账簿进行定期核对,确保账簿记录的准确性和完整性。再次,要定期进行资产盘点,对固定资产、库存等进行实物盘点,并及时调整账务,确保账实相符。

#### 4.2 建立健全内部控制体系

内部控制体系是防控会计风险的关键。首先,医院需要建立一套完整的内部控制制度,明确各个部门和岗位的职责和权力,规范各项业务流程,确保业务活动的规范性和合规性。其次,要建立健全内部审计机制,对医院的财务活动和内部控制进行定期和不定期的审计,发现并纠正内部控制的不足和问题。再次,要加强对内部控制人员的培训和管理,提高他们的业务水平和职业道德水平,确保他们能够有效地履行内部控制职责。

#### 4.3 加强财务风险管理

财务风险管理是防控会计风险的重要环节。首先,医院需要建立财务风险管理体系,对各种潜在的财务风险进行识别、评估和监控,并制定相应的风险应对措施。其次,要建立风险预警机制,对可能发生的财务风险进行及时预警,确保医院能够在风险发生前采取有效措施进行防范。再次,要加强对财务数据的分析和运用,运用财务比率分析、现金流量分析等方法,对医院的财务状况进行全面分析,为医院的经营决策提供科学依据。

#### 4.4 优化会计信息系统

会计信息系统是提高会计工作效率和质量的重要工具。首先,医院需要选择合适的会计信息系统,确保系统的稳定性和安全性。其次,要定期对会计信息系统进行升级和维护,确保系统能够适应医院财务管理的需要。再次,要对使用会计信息系统的人员进行培训,确保他们能够熟练运用系统,提高会计工作的效率和准确性。

#### 4.5 提升会计人员素质

会计人员是防控会计风险的主体,提升会计人员的素质对于防控会计风险具有重要意义。首先,医院需要对会计人员进行定期培训,提高他们的业务水平和职业道德水平。其次,要建立激励和约束机制,激发会计人员的工作热情,确保他们能够认真负责地完成会计工作。再次,要加强对会计人员的考核和监督,对履职不到位或违规操作的人员进行严肃处理,确保会计工作的规范性和准确性。

#### 4.6 建立和完善相关法规制度

强化医院会计风险防控的法规制度建设是提升医院内部控制水平的重要保障。需要国家和地方卫生行政部门联合财政、审计等相关部门,针对医院会计特点和风险点,制定和完善一系列规范性文件,明确医院会计风险防控的责任主体、工作流程和考核标准,为医院会计风险防控提供法制保障。<sup>[3]</sup>

### 5 结论与建议

#### 5.1 结论

本文通过对医院会计风险防控与内部控制的深入研究,认识到在当前复杂多变的医疗环境下,医院会计风险防控显得尤为重要。内部控制作为防范和控制风险的有效手段,在医院会计风险防控中发挥着不可替代的作用。通过对医院会计风险防控的现状存在问题的分析,本文提出了一系列针对性的策略和

措施,旨在为医院会计风险防控和内部控制的优化提供参考和借鉴。

#### 5.2 建议

为了进一步加强和完善医院会计风险防控和内部控制,本文提出以下几点建议:

##### 5.2.1 提高管理层的风险意识

医院管理层应当充分认识到会计风险防控的重要性,将其作为医院管理的重要组成部分,不断提高对风险防控的认识和重视程度。

##### 5.2.2 完善内部控制体系

医院应当根据自身实际情况,建立和完善内部控制体系,明确各个部门和岗位的职责和权力,规范业务流程,强化内控制度的执行。

##### 5.2.3 加强会计人员的培训和管理

医院应当加强对会计人员的培训和管理,提高其业务水平和职业道德水平,确保会计人员能够准确、及时地完成会计工作。

##### 5.2.4 利用现代信息技术

医院应当充分利用现代信息技术,优化会计信息系统,提高会计工作的效率和准确性,为医院会计风险防控和内部控制提供技术支持。

##### 5.2.5 强化财务风险管理

医院应当建立和完善财务风险管理体系,对各种潜在的财务风险进行系统识别、评估和监控,并制定相应的风险应对措施。

##### 5.2.6 注重法规制度建设

医院应当积极配合相关部门,参与医院会计风险防控和内部控制相关法规制度的建设,确保医院的会计工作在法规制度的框架内进行。

#### 5.3 小结

通过上述分析可知,医院会计风险防控和内部控制是一个系统工程,需要医院各个层面共同参与和努力。通过不断完善内部控制体系,提升会计人员素质,加强财务风险管理,优化会计信息系统,强化法规制度建设,医院可以有效防范和控制会计风险,保障医院财务信息的真实性、准确性和完整性,为医院的可持续发展提供坚实的财务保障,促进医院健康稳定发展。

### [参考文献]

[1]刘艳玲.论加强行政事业单位会计内部控制的有效策略[J].财会学习,2022,(22):167-169.

[2]胡海柏.行政事业单位会计内部控制制度研究[J].行政事业资产与财务,2023,(13):54-56.

[3]殷小凡.基层医院会计内部控制的现状[J].中国实用医药,2008,3(23):198-199.

### 作者简介:

刘茜(1985—),女,回族,江苏南京人,本科,中级会计,研究方向:会计类。