

The Impact of the New Financial Accounting System on Hospital Accounting

Jiamin Luo

Longhua Hospital Affiliated to Shanghai University of Traditional Chinese Medicine, Shanghai, 200032, China

Abstract

With the deepening of the reform of the medical and health system, the accounting of public hospitals is facing a new situation. How to accurately grasp the impact of the new financial accounting system on hospital accounting, improve the quality and efficiency of accounting, and receive attention from the industry. Based on this, this article first introduces the adaptability of the new financial accounting system to hospital accounting, and analyzes the specific impact of the new financial accounting system on hospital accounting from multiple aspects such as accounting fundamentals, accounting subjects, and financial statement systems. On this basis, combined with relevant practical experience, countermeasures and suggestions have been proposed, including standardizing the basic workflow of hospital accounting, hoping to help standardize accounting behavior and improve financial management level.

Keywords

new financial accounting system; hospital accounting; impact analysis; optimized path

新财务会计制度对医院会计核算的影响

罗嘉民

上海市中医药大学附属龙华医院, 中国·上海 200032

摘要

随着医疗卫生体制改革的深化, 公立医院会计核算面临崭新局面, 如何准确把握新财务会计制度对医院会计核算的影响, 提升会计核算质效, 备受业内关注。基于此, 本文首先介绍了新财务会计制度与医院会计核算的适配性, 在会计核算基础、会计科目、财务报表体系等多个方面分析了新财务会计制度对医院会计核算的具体影响。在该基础上, 结合相关实践经验, 提出了包括规范医院会计核算基础工作流程等在内的对策建议, 望有助于规范会计核算行为, 提升财务管理水平。

关键词

新财务会计制度; 医院会计核算; 影响分析; 优化路径

1 引言

近年来, 我国医疗卫生体制改革不断向纵深推进, 公立医院运营管理和财务管理面临着更高的要求, 其中会计核算不仅反映医院财务状况, 更在落实公益属性、提升运营效益等方面发挥着关键作用。因此, 探讨分析新财务会计制度对医院会计核算的具体影响, 提出针对性的优化对策, 对于医院落实新财务会计制度, 提升会计核算水平等具有重要现实意义。

2 新财务会计制度与医院会计核算的适配性

2.1 新制度与医院核算的契合点

医院作为兼具公益属性与经营属性的特殊事业单位, 而新财务会计制度注重规范财务核算、提升信息质量, 二者

具有高度契合性。新制度确立的“双功能、双基础、双报告”核算模式, 既能够通过财务会计反映医院真实的财务状况和运营成果, 满足经营管理需求, 又能通过预算会计落实预算管控要求, 契合公立医院公益属性下的财政监管需求^[1]。同时, 新制度对成本核算、资产管控的细化要求, 与医院优化资源配置、控制医疗成本、提升服务效率的核算目标相匹配, 有效弥补了旧制度在医院特殊业务核算上的短板。

2.2 新制度执行的可行性

一方面, 政策层面提供了坚实支撑, 国家卫健委、财政部先后出台多项配套指引和培训方案, 明确了医院执行新制度的具体要求, 为医院规范执行提供了政策依据。另一方面, 当前多数医院已建立较为完善的财务管理制度, 配备了专业的财务人员, 且随着会计信息化的普及, 多数医院的财务系统能够通过升级改造适配新制度的核算要求。近年来, 医疗卫生体制改革持续深化, 医院财务人员通过专项培训、实践演练等方式, 逐步适应政策调整, 能够有效落实新制度

【作者简介】罗嘉民(1995—), 男, 中国上海人, 本科, 会计师, 从事医院财务管理研究。

的各项核算要求。

2.3 新制度适配性的优化空间

新制度对医院部分特殊业务的核算规定较为笼统，如医保 DRG/DIP 支付模式下，医保结算差额的确认、计量与账务处理，缺乏明确的细化指引，不同医院的核算口径不统一，影响了会计信息的可比性。从医院差异化需求来看，公立医院与民营医院、大型三甲医院与基层医疗机构的核算规模、业务复杂度存在显著差异，部分基层医院因业务简单、人员不足，执行复杂的核算流程存在一定压力。此外，新制度与医院业务系统、医保系统的衔接不够紧密，财务人员需重复录入数据，增加了核算工作量^[2]。

3 新财务会计制度对医院会计核算的具体影响

3.1 对会计核算基础与模式的影响

旧制度下，医院会计核算主要以收付实现制为基础，侧重反映预算执行情况，难以全面、真实地体现医院的财务状况和运营成果，无法为医院经营决策提供可靠支撑。而新制度明确确立“财务会计与预算会计适度分离并相互衔接”的核算模式，财务会计以权责发生制为基础，能够客观反映医院的经营效益。预算会计则以收付实现制为基础，兼顾了医院的公益属性，满足财政预算监管的需求，又契合医院的经营属性，可为医院成本控制、资源配置、绩效评价提供了全面、精准的核算数据。

3.2 对会计科目的影响

新制度下的会计科目更贴合医院实际业务场景，删除了部分不符合当前医疗行业发展的科目，新增了能够精准反映医院特殊业务的科目，同时对原有科目的核算范围、明细设置进行了细化调整。以资产类科目为例，新增“其他货币资金”科目，将医院通过支付宝、微信等渠道收取的医疗费用纳入规范核算，改变了旧制度下此类资金核算混乱的问题。在负债类科目方面，规范“预计负债”核算，将医院未决诉讼、医疗纠纷赔偿等潜在负债纳入核算范围，强化了医院负债风险防控。在收入、费用类科目方面，将医院行政、后勤部门发生的费用与临床、医技科室的费用分开核算，解决了旧制度下科目设置模糊等问题^[3]。

3.3 对财务报表体系的影响

新制度明确要求医院编制“四表一附注”，即资产负债表、收入费用表、净资产变动表、现金流量表及附注，新增了净资产变动表，进一步丰富了报表内容。其中，资产负债表优化了项目排列，更清晰地反映医院资产、负债、净资产的结构；收入费用表聚焦收支匹配，能够准确反映医院的运营效益；净资产变动表详细披露净资产的增减变动情况，便于监管部门掌握国有资产保值增值情况；现金流量表则清晰反映医院资金的流入、流出情况，为医院资金管理提供支撑。新制度还要求报表附注详细披露医院的会计政策，为政府监管提供了可靠信息支撑。

3.4 对成本核算与预算管理的影响

旧制度对医院成本核算的要求较为宽松，核算对象不明确、分摊方法不合理，多数医院仅进行简单的收支核算，无法准确反映各科室、各医疗项目的成本消耗，难以为成本控制和医疗服务价格制定提供依据。新制度则要求医院将成本核算细化到科室、医疗项目、病种，规范成本归集和分摊流程，准确核算各类业务的成本消耗，倒逼医院优化资源配置，减少浪费，降低运营成本。在预算管理方面，新制度要求医院将所有收支全部纳入预算管理，规范预算编制、执行、调整和决算的全流程，强化预算的刚性约束。

3.5 对会计信息质量与披露的影响

新制度从多个方面保障会计信息质量，明确要求医院严格按照权责发生制核算，规范账务处理流程，加强原始凭证审核，确保核算数据的真实性和准确性；通过细化会计科目、明确核算口径，解决了不同医院会计信息不可比的问题；通过完善财务报表体系和附注披露要求，全面披露医院的财务状况、运营成果、预算执行情况和重要会计事项，提升了财务信息的透明度。同时，新制度强化了医院财务信息的监管要求，明确了医院对会计信息的质量责任，倒逼医院规范核算行为，提升信息质量。

4 新财务会计制度下优化医院会计核算的策略建议

4.1 规范医院会计核算基础工作流程

全面梳理医院会计核算全流程，明确从原始凭证获取、审核，到账务处理、凭证归档，再到报表编制、数据核对的每个环节的操作标准和时间节点，剔除冗余环节、补齐薄弱环节，形成标准化的核算流程手册，发放至每一位财务核算人员，确保核算流程有章可循、有据可依。明确核算口径和操作规范，针对新制度下科目运用、账务处理的新要求，细化不同业务的核算标准，明确原始凭证的审核要点、账务处理的具体方法，避免因核算口径模糊、操作不规范导致的核算数据失真。强化全流程审核管控，建立“双人审核”机制，由专人负责原始凭证的初审，重点审核凭证的真实性、合法性、完整性，再由专人负责账务处理的复审，核对科目运用、金额核算的准确性，并定期开展账务核对工作^[4]。

4.2 强化财务人员对新制度的理解与执行能力

结合财务人员的岗位分工和专业基础，制定个性化培训方案，重点培训新制度下会计科目运用、账务处理流程、原始凭证审核等内容，确保熟练掌握基础核算技能。培训邀请财务领域专家、行业骨干授课，结合医院实际核算案例拆解讲解，避免理论与实践脱节。强化实践演练，搭建实操培训平台，选取医院典型业务作为实操案例，组织财务人员分组开展模拟核算，由专家现场指导，及时解决实操过程中遇到的问题，帮助财务人员将理论知识转化为实操能力，熟练应对新制度下的各类核算场景。定期组织财务人员开展内部

交流研讨会,分享新制度执行过程中的经验做法、难点问题及解决思路。鼓励财务人员参与行业培训、学术交流,学习其他医院的先进实践,拓宽知识面。

4.3 完善医院会计信息化支撑体系

结合新财务会计制度的核算要求,对现有财务系统进行升级改造,新增“双功能、双基础”核算模块,优化科目设置、账务处理、报表生成等功能,实现财务会计与预算会计的自动衔接。打破信息壁垒,推动财务系统与医院业务系统、医保系统的数据融合,实现门诊收费、住院结算、药品采购、医保报销等业务数据与财务数据的自动同步,避免财务人员重复录入数据。建立健全数据安全管理制度,明确数据录入、审核、存储、备份、查阅的权限和流程,加强对财务数据的加密保护,定期开展系统安全检测和漏洞修复,防范数据泄露、丢失、篡改等风险。加强对财务人员的信息化操作培训,提升其系统操作能力和数据安全意识,为新制度的顺利执行提供技术保障。

4.4 细化医院成本核算的实施路径

结合医院运营实际,明确分层分类的成本核算对象,将成本核算细化至三个层级:一级核算聚焦医院整体成本,全面反映医院运营成本总量;二级核算聚焦临床、医技、行政、后勤等不同科室,精准核算各科室成本消耗;三级核算聚焦具体医疗项目、病种,重点核算核心业务的单位成本,实现“医院-科室-项目/病种”的全维度核算覆盖,避免核算盲区。结合不同科室、项目的资源消耗特点,采用差异化分摊方式:对直接成本直接计入对应核算对象;对间接成本,按照“谁受益、谁承担”的原则,结合工作量、占用资源比例等合理确定分摊标准,细化分摊流程。将成本核算数据与医院绩效考核、资源配置、医疗服务价格调整深度结合,倒逼科室优化成本消耗。

4.5 做好新旧会计制度的衔接收尾工作

组织财务、资产管理、审计等多部门协同,对医院各项资产、负债进行全面清查核对,核查固定资产、无形资产、应收账款、应付账款等核心项目,核实资产实际价值、负债真实情况。规范原账科目余额调整与新账初始化,严格按照新制度及配套衔接指引,对旧制度下的会计科目余额进行分类梳理、调整,编制科目余额调整表,按照调整后的余额完成新账初始化。衔接工作完成后,组织专人对衔接流程、科目调整、余额录入等环节进行全面复盘,核对新账期初余额与旧账调整后余额的一致性,核查账务处理的合规性、准确

性,及时发现并纠正衔接过程中的失误。将衔接工作相关资料整理归档,建立完整的衔接档案,明确衔接责任,为后续核算工作及审计检查提供依据^[1]。

4.6 建立会计核算质量监督与纠错机制

结合新财务会计制度要求,修订完善医院会计核算管理制度、岗位责任制,明确各岗位的核算职责、操作标准和责任追究办法,将核算质量要求融入岗位考核,从源头规范核算行为。加强对财务人员的岗前培训和常态化教育,强化其责任意识和风险意识,提前预判核算过程中可能出现的问题,制定应对预案,减少核算错误的发生。由医院审计部门、财务部门专人组成监督小组,定期对会计核算流程、账务处理、凭证审核等环节进行抽查,检查科目运用、金额核算、原始凭证审核等是否规范,及时发现苗头性、倾向性问题。针对监督过程中发现的核算错误,明确纠错责任主体、纠错流程和时间节点。定期汇总监督结果和纠错情况,分析核算质量存在的共性问题,不断优化核算流程、完善管理制度。

5 结语

综上所述,新财务会计制度重构了医院会计核算的基础与模式,优化了会计科目等内容,推动着医院会计核算向精细化方向转型。因此,公立医院应宏观审视新财务会计制度的核心价值内涵,精准把握其在实施落地中的关键目标、方法、路径,拓展延伸会计核算体系,建立健全系统完善的会计核算规范,持续探索适配医院发展的核算模式,不断优化核算方法,为医院实现高质量发展奠定基础,为更好地发挥公立医院在医疗服务体系中的核心作用创造良好条件。

参考文献

- [1] 罗珊珊.新医院财务会计制度下公立医院财会制度的完善[J/OL].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2025(1)[2025-01-01].
- [2] 何倩.新财务会计制度对公立医院财务管理的影响[J].现代企业,2024,(2):190-192.
- [3] 吴雨静,刘璨.新财务会计制度下的医院成本管理的策略研究[J/OL].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2024(9)[2024-08-29].
- [4] 王继文.新财务会计制度下医院成本核算完善路径研究[J].财会学习,2024,(23):97-99.
- [5] 侯杰.新医院财务会计制度下的内部审计研究[J].现代审计与会计,2025,(3):22-24.