

# 政府会计制度下公立医院部门决算编制探讨

钟幸娟<sup>①</sup>

**摘要** 政府会计制度的实施,一方面促使公立医院部门决算编制更为科学规范,另一方面也对公立医院部门决算编制水平提出了更高的要求。文章总结了政府会计制度对公立医院部门决算编制工作的影响,梳理了编制的流程和存在的问题,并提出了优化路径,旨在为提升公立医院部门决算编制工作水平提供思考与建议。

**关键词** 政府会计制度; 公立医院; 部门决算; 决算编制

**中图分类号** R1-9; F23 **文献标志码** C **文章编号** 1003-0743(2023)09-0075-03

**Discussion on the Compilation of the Final Accounts of Public Hospitals under the Government Accounting System/ Zhong Xingjuan//Chinese Health Economics, 2023,42(9):75-77**

**Abstract** The implementation of Government Accounting System not only makes the final accounts of public hospitals more scientific and standardized, but also puts forward higher requirements for its preparation level. Aiming at providing thoughts and suggestions for improving the final accounts compilation level of public hospitals, it summarizes the influence of Government Accounting System on the final accounts compilation of public hospitals, combs the compilation process and existing problems, and puts forward the optimization path.

**Keywords** Government Accounting System; public hospital; departmental final account; final accounting establishment

**Author's address** Southwest Jiaotong University, Chengdu, 610031, China

公立医院部门决算反映了其医疗、教学、科研和产业等业务范畴的预算执行、资金活动以及年度事业任务完成情况<sup>[1]</sup>,部门决算编制水平会影响医院的预算绩效、事业任务等多方面的考核。政府会计制度下,如何优化决算编制流程,提高编制成果质量,加强编制结果应用,值得深入探讨。

## 1 政府会计制度对公立医院部门决算编制的影响

### 1.1 促使科目设置更加完善

政府会计制度明确并统一了预决算的编制口径,促使全面预算管理得到有效落实。口径一致性的问题得到解决后,自然会进一步思考如何提高编制水平这个问题,预决算数据质量是决定其编制水平的重要因素。公立医院作为全面预算管理的重要主体,为提升医院管理和治理的水平,会更加重视“账务数据如何满足科学编制预决算需求”这个问题,从而倒逼公立医院在实践中总结经验,在符合政府会计制度的要求下,完善、优化预算会计科目,充分发挥财务系统的信息化作用,有效满足预决算对高质量数据的需求。

### 1.2 促使预算执行结果更加直观、准确

政府会计制度双功能的要求重构了会计核算方式,所有涉及货币收支的业务均要同时进行预算会计和财务会计的双核算,为公立医院预算执行和考核提供了直接的数据<sup>[2]</sup>。例如,通过预算会计事业支出的明细科目,可直接获取某个会计期间的药品耗材支出、资本性支出等情况,无需对数据进行加工,可直接用

于预算执行考核,使预算执行情况更加直观和准确。

### 1.3 促使部门决算汇总工作高效开展

政府会计制度实施前,大多数行政事业单位的会计核算以收付实现制为基础,公立医院则是以权责发生制为基础,使得公立医院的主管部门与公立医院之间的编制基础存在差异,不利于部门整体的数据汇总和分析。政府会计制度“双基础、双分录”的要求,为公立医院编制以收付实现制为基础的部门决算提供了依据,有利于部门开展数据汇总及分析工作。

## 2 部门决算的编制思路

部门决算主要包括决算基础表、填报说明和分析报告3部分。编制流程,见图1。

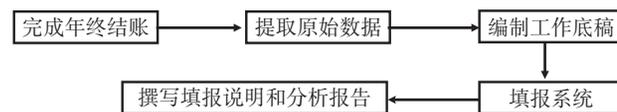


图1 部门决算编制流程

### 2.1 完成年终结账

在着手编制部门决算前,公立医院应完成年终结账工作,结账前务必做好各项对账工作,尤其要确保财政资金收支总额及其明细金额均与预算一体化系统一致,为编制工作提供高质量的基础数据。

### 2.2 提取原始数据

公立医院编制部门决算所需的原始数据主要分为3大类,预算一体化系统中的数据、账务系统的数据、其他数据资料。

首先,需从预算一体化系统中提取编制年度预算

<sup>①</sup> 西南交通大学 成都 610031

作者简介:钟幸娟(1995—),女,硕士在读;研究方向:医院财务管理;E-mail:774851437@qq.com。

指标表，包含项目编码、支出分类、年初批复预算数、调整预算数、年度执行数等内容。其次，需从账务系统中提取编制年度预算会计账面数据，包含预算收支、结转结余。最后，需收集决算基础表（附表）、情况说明及分析报告所需的较为分散的信息，例如，从预算一体化系统中提取政府采购信息、向人事部门获取人员数量信息、从行政事业单位国有资产管理系统中提取资产信息、向各预算归口管理部门获取绩效目标完成情况等。

2.3 编制工作底稿

按基本支出、项目支出、经营支出对预算指标表进行分类汇总，并统计各类小计，便于数据填报。将预算会计账面数据与预算指标表中的年度执行数进行对比，如有差异，查找原因并更正，特别要注重财政

资金的核对。为便于填报财政拨款收支的有关报表，还可单独按支出功能分类、基本和项目支出对财政拨款指标进行分类汇总，有助于直接获取填报所需数据。

2.4 填报系统

2.4.1 填写决算基础数据表（主表）。决算基础数据表（主表）共18张，根据内容填写方式，可以分为3种：自动生成、录入与自动取数生成相结合、全需录入。因此，要根据各报表之间的生成关系来决定填写顺序，以免做无用功。填写步骤和依据可参照图2。

2.4.2 填写决算基础数据表（附表）。决算基础数据表（附表）共4张，主要反映资产负债情况、车辆及大型设备情况、机构和人员情况、政府采购情况、非税收入征缴情况等内容。其中，预算支出相关信息表（财决附01表）需根据资产负债表、行政事业单位国有资

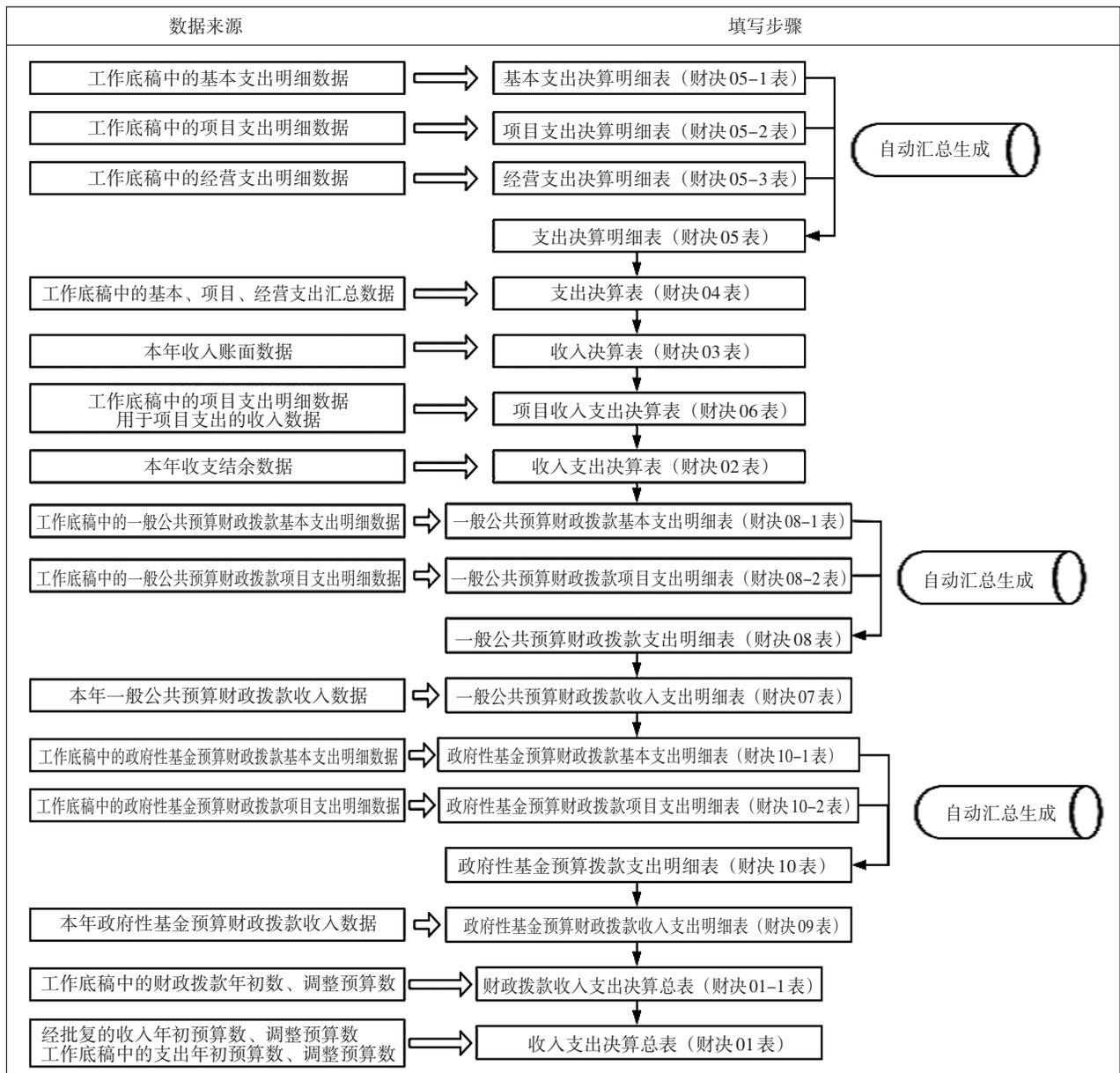


图2 决算基础数据表(主表)编制流程

产管理系统中的房屋与车辆信息分别进行填写。基本数字表(财决附02表)需根据人事部门提供的机构数和人员数进行填写。机构运行信息表(财决附03表)需根据工作底稿中的使用财政拨款安排支出的“三公经费”、会议费、培训费,行政事业单位国有资产管理系统中有关车辆和大型设备的信息以及预算一体化系统中的政府采购执行情况分别进行填写。非税收入征缴情况表(财决附04表)需根据账务系统中的非税收入征缴情况进行填写。

### 2.5 撰写填报说明和分析报告

决算基础数据表填写完毕,系统审核无逻辑性错误后,可撰写部门决算报表填报说明和分析报告。填报说明和分析报告需根据财政部发布的提纲撰写。

填报说明中需要注意以下4点:一是“基础数据核对——与上年指标核对情况”部分,需先在决算填报系统中点击计算生成主要指标的变化情况,再对其中上下年变动幅度超过20%的指标的变动原因进行说明。二是“报表审核情况”部分,需列示经决算填报系统审核提示的核实缴错及其原因。三是“决算数据其他需要说明的情况——其他收入构成情况”部分,需对其他收入的构成情况进行详细说明,便于检查会计核算是否合理正确。四是“决算数据其他需要说明的情况——政府采购支出情况”部分,需说明编制年度政府采购的预算及执行情况。

分析报告主要是通过分析预算执行情况(包括收入支出预算安排情况、收入支出预算执行情况、年末结转结余情况、资产负债情况、绩效目标完成情况等)来总结和分析医院预算管理中存在的问题及原因,以便改进。其需要注意的是,应对预算执行率低、同比变化幅度异常项目进行深入分析,才能找到问题的根源,起到部门决算的检查作用。

## 3 政府会计制度下部门决算编制存在的问题

### 3.1 事前预算编制不准确

预算编制不准确是大部分公立医院所面临的问题,预算与实际差异大,预算调整频繁,从而影响了决算的准确性,增加了决算编制工作的难度。预算编制不准确主要有以下几种类型:无预算、预算过高、预算项目混淆、笼统分类至“其他”、漏选政府采购标识等。预算编制是预算管理工作的起点,以“敷衍”的态度应对,会给预算执行、决算编制、绩效评价等后续工作带来诸多问题。

### 3.2 事中预算执行审核不严格

公立医院所有支付均需通过预算一体化系统完成,但其大部分支出是由单位资金列支,支付由医院直接发起,医院内部审核完毕即可完成,缺乏主管部门、财政部门的审核和监督,很容易出现支出业务实质与科目不符等问题,直接影响决算编制的准确性。

### 3.3 事后决算结果应用效果不佳

决算报表与很多其他报表存在关联,决算报表中填列的资产信息要与资产年报、政府财务报告一致,决算分析报告中的绩效目标完成情况要与绩效自评报告一致。因此,决算编制水平影响了其他报表的填报。部分公立医院决算编制人员意识不足,没有意识到各个报表之间的关联,导致各报表之间数据、文字描述不一致,给后续报表填报、报表审计工作带来诸多问题。并且,公立医院要在规定时间内向社会公开决算,接受社会监督,因此,决算编制水平直接决定了公开信息质量的高低。

## 4 决算编制的优化路径

### 4.1 加强财务部门信息互通,提升财务人员素质水平

预算一体化系统的信息化管理,使预算指标从批复到使用“有迹可循”。公立医院财务部门应定期将账务系统与预算一体化系统的预算执行情况进行核对,如有不一致应及时查明原因并更正,从而达到双向检查的作用。同时,该做法也使财务部门内部形成信息互通,各个岗位不再是“信息孤岛”,预算专管员可及时发现并与其他岗位沟通,各个岗位也可以主动向预算专管员反映实际操作中的问题,从而解决财务部门内部信息不对称的问题,提高决算编制的准确性。同时,公立医院财务人员也应加强新制度、新知识的学习,才能有效促进医院预决算管理水平的提高。

### 4.2 加强预算编制审核,强化事中执行把控

严格落实“全口径”预算,确保全部收支均纳入预算管理,预算编制要注重支出功能分类、支出经济分类审核。严格落实“无预算、超预算不支出”的刚性要求,确需进行预算调整的,应严格履行预算调整审批程序。严格把控支付关,对支出业务实质与预算指标用途是否一致进行审核,防止预算指标挪用,有效提高决算编制质量。

### 4.3 加强部门决算结果应用,推动预算管理水平提升

针对决算编制过程中发现的问题,医院决算编制人员要进行深入分析,查明原因并及时向领导或相关部门反映;要善于研究决算与其他业务工作的关联,从上级部门下达的审计整改意见中汲取经验。真实、客观地进行绩效自评,撰写绩效目标完成情况,这样才能将决算结果应用落到实处,从而推动全面预算管理水平不断提升。

## 参 考 文 献

- [1] 杨汶滢.《政府会计制度》下公立医院部门决算难点问题探讨[J]. 中国卫生经济, 2021,40(11):82-84.
- [2] 杨雪毅, 蒋祖康, 苏婷.《政府会计制度》对公立医院全面预算管理的影响及其创新[J]. 现代医院管理, 2020,18(4): 57-59.

[收稿日期: 2023-06-11] (编辑: 彭博)