

Research on the Accounting Internal Control Mechanism of Hospital Logistics Maintenance Cost

Huanxin Zhang

Khorqin District First People's Hospital Tongliao City, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

Abstract

Hospital maintenance operations serve as the cornerstone for ensuring uninterrupted medical services. Characterized by high-frequency expenditures, broad coverage, and significant flexibility, these costs directly impact cost efficiency and financial management effectiveness through internal accounting controls. This study examines the challenges in current accounting control mechanisms across critical phases including budget formulation, approval processes, and financial oversight. By proposing targeted optimization strategies encompassing workflow optimization, clear delineation of responsibilities, enhanced supervision, and digital infrastructure development, the research provides actionable insights to support hospitals in achieving precise maintenance cost management and improving operational efficiency.

Keywords

hospital logistics; maintenance costs; accounting internal control; process optimization; supervision mechanism

医院后勤维修费用的会计内部控制机制研究

张焕新

通辽市科尔沁区第一人民医院, 中国·内蒙古 通辽 028000

摘要

医院后勤维修工作是保障医疗服务持续开展的核心支撑,其费用支出具有频次高、范围广、弹性大的特点,会计内部控制机制的完善程度直接影响费用使用效率与医疗成本管控效果。本文基于医院后勤维修费用管理的特殊性,剖析当前会计内部控制机制在预算编制、审批执行、核算监督等关键环节存在的问题,从流程优化、权责划分、监督强化、信息化建设等维度提出针对性优化策略,为医院实现维修费用精准管控、提升整体运营效益提供理论参考。

关键词

医院后勤; 维修费用; 会计内部控制; 流程优化; 监督机制

1 引言

医疗行业的特殊性决定了医院不仅要聚焦诊疗服务质量提升,更需强化内部运营管理以保障服务连续性,其中后勤维修工作作为医疗设备正常运转、诊疗环境安全有序的基础保障,其费用管理成为医院成本控制的关键领域。与普通企业相比,医院后勤维修涉及医疗设备、建筑设施、水电系统等多个类别,维修需求具有突发性和专业性并存的特点,导致费用支出呈现分散化、动态化特征,给会计管控带来较大难度。当前部分医院因会计内部控制机制不完善,出现预算与实际支出脱节、维修流程审批不规范、费用核算精准度不足等问题,不仅造成资金浪费,更可能因维修不及时影响医疗服务开展。在此背景下,深入研究医院后勤维修费用的会计内部控制机制,梳理管控环节的核心痛点,构建科学高

效的管控体系,对医院降低运营成本、提升资金使用效益、保障医疗服务稳定运行具有重要现实意义。

2 医院后勤维修费用会计内部控制机制的核心内涵与管控目标

2.1 核心内涵

医院后勤维修费用会计内部控制机制是指医院为实现维修费用合理管控,通过制定一系列制度、流程与方法,对维修费用的预算编制、申请审批、执行实施、核算结算及监督反馈等全流程进行规范与约束的管理体系。其核心逻辑是依托会计核算与监督职能,将管控节点嵌入维修业务全流程,实现“业务流程”与“会计流程”的深度融合。从管控范围来看,既涵盖医疗设备维修、诊疗场所修缮等直接影响医疗服务的费用,也包括办公区域维护、水电设施检修等间接保障类费用;从管控主体来看,涉及财务部门、后勤管理部门、使用科室、审计部门等多个主体,需明确各主体权责边界以形成管控合力;从管控手段来看,需结合维修业务特

【作者简介】张焕新(1993-),女,中国蒙古族通辽人,从事会计研究。

点,综合运用预算管理、流程审批、核算监督、信息化管控等多种手段,实现对费用支出的事前预测、事中控制与事后复盘。

2.2 管控目标

医院后勤维修费用会计内部控制的核心目标在于实现“费用可控、流程规范、效益最优”,具体可细化为三个层面:一是保障费用支出的合理性与合规性,确保维修费用用于真实、必要的维修业务,严格遵循医院财务制度与国家相关规定,杜绝虚报冒领、重复报销等违规行为;二是提升费用使用效率,通过精准预算、优化流程等手段,避免资金闲置或浪费,在保障维修质量的前提下实现成本最小化;三是支撑维修业务高质量开展,通过会计管控及时反馈费用使用情况,为维修计划调整、资源配置优化提供数据支撑,确保维修工作及时高效完成,保障医疗服务正常运转。

3 医院后勤维修费用会计内部控制机制存在的主要问题

3.1 预算编制精准度不足,事前管控基础薄弱

预算管理是会计内部控制的起点,当前部分医院后勤维修费用预算编制存在“重形式、轻实质”的问题,精准度难以满足管控需求。一方面,预算编制缺乏科学依据,多数医院采用“基数递增法”,以往年支出数据为基础简单调整,未充分考虑医院发展规划、设备老化程度、设施使用频率等关键因素。例如,对使用年限较长的大型医疗设备,未根据其折旧情况与故障规律预估维修费用,导致预算与实际需求脱节;对新建诊疗区域,未提前测算后期维护成本,出现预算漏项。

另一方面,预算编制参与主体单一,多由财务部门与后勤部门单独完成,使用科室作为维修需求的提出者未深度参与,导致预算无法精准匹配实际需求。此外,预算调整机制僵化,面对突发维修需求时,临时追加预算流程烦琐,既影响维修及时性,也削弱预算的刚性约束作用。

3.2 审批流程不规范,事中管控存在漏洞

维修费用审批是事中管控的核心环节,当前部分医院审批流程存在权责不清、审核流于形式等问题。一是审批权限划分不合理,未根据维修费用金额、维修类型制定差异化审批权限,导致小额维修需多层级审批,效率低下;大额维修却因权限模糊,出现“多头审批”或“无人担责”的情况。例如,部分医院对万元以下的水电维修与数十万元的医疗设备维修采用相同审批流程,既增加管理成本,又降低应急维修效率。二是审批依据不充分,审核环节仅关注票据完整性,未对维修需求的真实性、维修方案的合理性进行核查。部分使用科室为规避审批流程,将大额维修拆分为多个小额维修分批申请,导致“化整为零”违规操作。三是维修与审批流程脱节,存在“先维修后审批”的情况,尤其是紧急维修业务后,审批流程往往流于形式,无法实现事前把控。

3.3 核算精细化程度不够,成本归集不准确

会计核算反映维修费用使用情况的关键,而当前医院后勤维修费用核算存在“粗放化”问题,难以做到成本精准归集。另一方面,核算科目设置过于笼统,多数医院只设置了“后勤维修费用”一级科目,没有按维修类别、使用科室、项目名称等设置明细科目,无法对医疗设备维修与办公设施维修、内科学室维修与外科学室维修的费用支出情况进行准确区分,不利于成本分摊与责任追溯。另一方面,费用归集依据不充分,部分维修业务未取得完整的维修清单、验收报告等原始凭证,仅以发票作为核算依据,造成发票金额与实际维修费用不符的情况无法核查。另外,未对维修过程中产生的人工、材料、外包服务等费用进行分类归集,不能精确核算单项维修项目的实际成本,难以对维修费用的合理性进行后续分析。

4 优化医院后勤维修费用会计内部控制机制的策略

4.1 建立精准预算管理体系,夯实事前管控基础

精准预算是实现费用管控的前提,应从编制方法、参与主体、调整机制三方面进行优化。一是打破传统基数递增模式,创新预算编制方法,采用“零基预算法+因素分析法”。以医院年度发展规划、设备设施台账为基础,结合设备使用年限、故障频率、维修历史数据等因素,精确测算各类维修费用。例如,对大型医疗设备,建立“设备全生命周期维修预算模型”,根据设备购置年限、折旧进度预估年度维修费用;对建筑设施,按区域、使用强度划分维修等级,分级制定预算。二是完善预算编制流程,构建“使用科室申报—后勤部门审核—财务部门汇总—集体评审”的多主体参与机制。使用科室根据实际需求提交详细维修预算申请,注明维修原因、预估费用、实施时间;后勤部门结合设施设备状况审核需求合理性;财务部门汇总后,联合审计、医务等部门进行集体评审,确保预算与实际需求匹配。三是建立弹性预算调整机制,区分常规维修与紧急维修,常规维修严格执行预算,紧急维修(如突发医疗设备故障、水电故障)设立专项备用金,简化追加预算审批流程,事后补充相关凭证与说明,兼顾预算刚性与执行灵活性。

4.2 优化规范化审批流程,强化事中管控力度

规范审批流程需以权责划分为核心,实现“分级审批、精准审核、流程闭环”。一是实行差异化审批权限管理,根据维修费用金额、类型制定分级审批标准:小额常规维修(如千元以下水电维修)由使用科室负责人与后勤部门负责人审批;中额维修(如千元至万元)增加财务部门负责人审批;大额维修(如万元以上)需经医院分管领导或集体决策审批,医疗设备维修还需医务部门审核。明确各层级审批权责,避免“多头审批”或“权责真空”。二是强化审批审核依据,要求维修申请需附带完整资料:常规维修提供维修需求说

明、预算清单；设备维修提供设备故障检测报告、维修方案；外包维修提供外包合同、报价单。审核环节不仅核查票据完整性，更需核实维修需求真实性、方案合理性，对“化整为零”等违规申请坚决驳回。三是实现维修与审批流程闭环，推行“先审批后维修”原则，紧急维修可先实施，但需在24小时内补办审批手续，由后勤部门同步提交维修现场照片、故障记录等资料，确保审批流程不流于形式。

4.3 推行精细化核算模式，提升成本归集准确性

精细化核算是实现成本管控的关键，需从科目设置、凭证管理、成本归集三方面发力。一是优化会计科目体系，在“后勤维修费用”一级科目下，按“维修类别（设备维修、设施维修、水电维修等）—使用科室（内科、外科、行政科室等）—具体项目”设置三级明细科目，例如“后勤维修费用—设备维修—内科—呼吸机维修”，实现费用支出的精准定位。同时，对大额维修项目实行“项目核算”，单独归集项目全周期费用。二是强化原始凭证管理，明确维修业务需提供“三单一票”：维修申请单、维修清单（注明人工、材料、服务费用明细）、验收单（由使用科室、后勤部门共同签字确认）、合法发票，缺一不可。财务部门对凭证真实性、一致性进行核查，不符者不予核算。三是规范成本归集流程，区分自营维修与外包维修：自营维修需归集人工、材料等费用，按实际消耗计入对应明细科目；外包维修需将合同金额、服务费等按项目归集，同步核查维修质量验收结果，确保费用与服务质量匹配。通过精细化核算，实现维修费用“谁使用、谁承担”，为成本分析与责任追溯提供依据。

4.4 建立多元化监督体系，完善事后管控闭环

高效监督需要构建“多主体、全流程、强反馈”的多元化体系，实现监督全覆盖。一是明确多主体监督职责，形成“财务审核+审计监督+部门自查+群众监督”的格局：财务部门负责日常费用核算审核；审计部门全程介入维修流程，从预算编制、审批执行到验收结算进行全流程审计；使用科室与后勤部门建立自我监督机制，定期自查维修费用使用情况；设立意见箱、监督电话等渠道，接受职工群众监督。

二是拓展监督内容，除票据合规性外，重点核查三方面：维修质量，联合后勤、医务部门对维修项目进行抽样检查，核对维修效果与验收报告；费用效率，对比实际支出与预算、历史数据，分析费用超支或节约原因；流程合规性，检查是

否存在“先维修后审批”“化整为零”等违规行为。三是强化监督结果运用，建立“问题清单—整改通知—跟踪复查—绩效考核”的闭环机制：对监督发现的问题，出具整改通知书，明确责任部门与整改期限；跟踪复查整改情况，未达标者限期整改；将整改结果与后勤部门、使用科室的年度绩效考核挂钩，对合规管控成效显著的部门给予奖励，对违规者进行处罚，提升监督约束力。

5 结语

医院后勤维修费用的会计内部控制是一项系统工程，涉及预算、审批、核算、监督等多个环节，其管控效果直接关系到医院运营成本与医疗服务质量。当前医院在该领域存在预算精准度不足、审批流程不规范、核算精细化不够、监督机制不完善、信息化支撑不足等问题，制约了费用管控成效。通过构建精准化预算体系、优化规范化审批流程、推行精细化核算模式、建立多元化监督体系、强化信息化支撑等优化策略，可构建“事前精准预算、事中规范管控、事后有效监督”的会计内部控制机制。未来，医院需结合自身运营特点，持续细化管控措施，推动“业务流程”与“会计流程”深度融合，实现维修费用的合理管控与高效使用，为医院高质量发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 徐小敏.医院会计后勤管理初探[J].行政事业资产与财务,2022,(21):66-69.
- [2] 么雪娟.物流统一配送管理在医院后勤工作中的重要作用[J].临床医药文献电子杂志,2017,4(15):2957.
- [3] 王梦娴.医院后勤会计在财务管理中的作用分析[J].行政事业资产与财务,2016,(33):71+64.
- [4] 于蔚,王洪涛,李倩.探索医院后勤社会化改革的新模式——以青岛大学附属医院当前后勤管理运行机制为例[J].经济师,2015,(07):232-233.
- [5] 陈云军.医院成本会计核算难点及对策探讨[J].经济师,2014,(06):127-128.
- [6] 赵艺,张伯平.从会计岗位谈医院后勤服务标准化[J].中外医疗,2012,31(32):178+180.
- [7] 夏萍.医院后勤工作会计管理控制职能浅析[J].医学信息(中旬刊),2010,5(02):367-369.