

# The Application of Management Accounting in Hospital Financial Management

Lu Zheng

Tibet Hospital of Tibet Autonomous Region, Lhasa, Tibet, 850000, China

## Abstract

In the financial management of hospital, strengthening the application of management accounting is the key to realize the fine management of hospital finance and promote the sustainable development of hospital. However, under the influence of many factors, the application advantages of management accounting in hospital financial management have not been brought into full play, and there are even many problems. Only by analyzing the problems existing in the application of management accounting in detail, and putting forward the targeted strengthening and application measures of management accounting, can the level of hospital financial management be improved with the help of the application advantages of management accounting. Based on this, this paper focuses on the application of management accounting in hospital financial management for reference.

## Keywords

management accounting; hospital; financial management

---

## 管理会计在医院财务管理中的应用

郑路

西藏自治区藏医院, 中国·西藏 拉萨 850000

### 摘要

在医院的财务管理工作中, 加强管理会计的应用, 是实现医院财务精细化管理, 促进医院可持续发展的关键。但是, 在多方面因素的影响下, 管理会计在医院财务管理中的应用优势并没有发挥出来, 甚至还存在着很多问题。只有对管理会计应用中存在的问题进行详细的分析, 并提出针对性的管理会计强化与应用措施, 才能够借助管理会计的应用优势, 提高医院财务管理水平。基于此, 论文重点针对管理会计在医院财务管理中的应用进行了详细的分析, 以供参考。

### 关键词

管理会计; 医院; 财务管理

---

## 1 引言

近几年来, 人们不仅在医疗卫生方面拥有了更多的需求, 还对医疗卫生服务水平提出了更高的要求。为了最大限度地满足人们的就医需求与要求, 提高医院的综合实力, 越来越多的医院将发展重点集中到了内部管控措施的优化与完善方面。

财务管理是医院内部管控工作中最重要的一项内容。在这一项工作中, 对管理会计进行合理的应用, 不仅有利于医院财务管理水平的提高, 还在提高医院内部管控效率方面发挥着极为重要的作用。但是, 如何将管理会计应用到医院的财务管理工作中, 依然是一个值得思考的问题。

## 2 管理会计在医院财务管理中的应用优势

### 2.1 提高医院的财务预算能力

对中国现阶段的社会环境和各大医院的发展情况进行分析, 可以发现相当一部分医院都没有将先进的管理思想引入财务管理工作中, 不仅沿用传统的财务管理思想与模式, 还无法全面、准确地认识财务管理的重要性。并且还片面地认为预算管理仅是财务管理部门的工作内容, 与其他部门无关, 所以在进行财务预算的时候, 并没有与其他部门进行积极主动的沟通, 预算执行工作的开展过程中面临着很多阻碍。而加强管理会计的应用, 则能够站在医院可持续发展的角度, 对财务管理的预算操作要求进行分析和考虑。因为管理会计会在医院整体的基础上展开分析和研究, 并本着细致、认真的工作态度, 对财务预算管理进行集中性分析与评价。表 1 为管理会计与财务会计的对比。

---

【作者简介】郑路(1993-), 女, 中国山东临沂人, 本科, 会计师, 从事医院财务管理研究。

表 1 管理会计与财务会计的对比

	管理会计	财务会计
使用者	内部	外部
报告形式	没有特定格式	损益表、资产负债表、现金流量表
报告频率	根据需要	年报（季报、月报）
时间焦点	现在和将来	历史
约束者（管制法规）	没有法规制约	法规和社会团体

## 2.2 为医院的运营管理提供数据支持

近几年来，医院的内部运营体系得到了持续的创新和改革，运营方式也与市场企业化模式相靠近。在医疗市场中，医院内部运营体系的调整，使得其面临着前所未有的竞争压力。在这种情况下，医院要想进一步提高运营质量，就必须对财务管理方面的数据信息有一个更加全面、准确、及时的把握。将管理会计和现代化信息技术有机地应用到财务数据的分析当中，能够从数据层面，辅助医院制定出科学合理的发展规划纲要，实现运营效益的全面提高。

## 2.3 提高医院的绩效考核管理质量

对医院的运营过程进行整体性监督，也能够强化医院的内部管理，促进医院的可持续发展。而对管理会计进行合理的应用，能够帮助医院各科室各部门做好相关成本、预算和医护人员专业素养的考核，为医院内部控制体系的构建打好基础。而且，管理会计的信息化特点，也能够为医院运营数据与业绩数据分析方面发挥重要作用。只有对医院的运营数据进行分析，并将分析结果与运营计划相对比，才能够采取针对性的管理优化措施，从整体上提高医院的管理水平。

## 2.4 提高医院的风险管理能力

与其他企业的运营性质相比，医院的职责是救死扶伤，治病救人。如果医院的领导层没有较强的风险意识，不注重风险管理工作的开展，没有制定完善的风险管理制度，医院的发展将会面临极大的威胁，甚至陷入举步维艰的境地。例如，如果医院的财务管理人员没有做好固定资产的盘点与清查，就有可能出现资产账目与实际不符的现象<sup>[1]</sup>。而对管理会计进行科学合理的应用，再辅助以财务管理，则能够有效促进医院内部控制制度的完善，并对项目技术的可行性与项目实施过程中面临的风险进行全面的分析和准确的评估，进而采取针对性的风险防范措施，使医院的资产流失问题得到控制。

# 3 管理会计在医院财务管理中的应用问题

## 3.1 缺乏主管人员

某些医院在开展内部管理的时候，没有重视细节管理工作，既没有严谨的部门区分，也没有明确的部门分工和专业的职能划分。首先，在医院内部员工管理工作当中，针对财务内部控制中的风险不够敏感和警觉，没有重视起财务风险的应对与防范。再加上部分财务管理人员陷入了繁重的记

账、报税与工资核对等繁琐工作当中，根本没有多余的时间和精力应付岗位内的其他工作内容，职位设定太过简单。其次，部分医院的财务管理部门只设置了会计岗位，很难高效率地开展财务监督<sup>[2]</sup>。医院的财务管理工作得不到有力的监督和管理，就无法在医院内部形成一套统一、完善的监督管理体系。这样一来，就有可能出现个别财务管理人员资金舞弊的行为，使财务管理工作失去其应有的价值和意义。最后，部分医院的财务管理人员是由其他部门抽调而来的，本身并没有较强的专业性，无法保持财务审核的严谨性，财务审核阶段经常发现各种各样的问题。

## 3.2 缺乏完善的内部控制制度

内部控制制度的完善性，对于医院财务管理工作的开展有着直接的影响。但是，很多医院都没有意识到完善内部控制制度的重要性，不仅没有根据医院的运营情况和财务管理情况构建完善的内部控制体系、会计记录与账目核算机制，也无法高质量地开展资金预算工作等工作，医院的资金专用存在很多问题。另外，部分医院的管理者也没有意识到资金预控的重要性，没有对医院的运营发展现状进行分析，并在此基础上制定出可续合理的资金预控体系。这些问题的存在，对医院财务预算与评估工作的开展及时性与有效性影响非常大。资金预控制度的主要作用是对医院的财务活动加以约束。如果医院内部缺失这一制度，或者这一制度不完善，那么财务活动的组织与开展将可能出现明显的资金损失问题，甚至使医院面临较大的经济风险。

## 3.3 不重视预算管理与审计监督

在医院的运营发展过程中，还存在着预算管理与审计监督不受重视的问题。首先，在项目预算管理编制工作不甚理想。会计人员对于医院经济活动项目的实际情况不甚了解，不能为经济活动的组织与开展编制预算计划。倘若资金预算滞后于项目，不仅很难避免资金浪费或被随意挪用等问题，还会对经济活动项目的发展产生影响。其次，部分医院并没有在财务管理部门设置单独的审计岗位，相关审计监督力度的薄弱，整个工作过程存在着款项内容不够细化、部分款项不够清晰等问题。

## 3.4 没有形成完善的风险评估机制

风险评估机制的完善与否，对于医院财务管理工作的影响非常大。然而，很多医院都没有形成完善的风险评估机制。在财务管理工作中，财务管理人员仅对内部管理工作开展情况予以关注，并不关注外部环境的风险防范。一旦外界环境中的风险来临，医院的发展将会受到巨大的影响。

# 4 管理会计在医院财务管理中的强化与应用策略

## 4.1 设置主管岗位

医院需要对现有财务管理部门的岗位设置进行分析，在保留原有出纳、会计岗位的基础上，设置主管岗位，由其

负责财务部门的监督与管理,负责财务管理部门内部各岗位之间的协调与沟通,从而减少财务资金舞弊行为的出现。另外,医院还应当引进更多更先进的财务管理硬件设备,对现有的财务管理理念与制度进行创新,加强财务管理人员的教育与培训,不断提升财务管理专业的专业素养,使其能够在数据分析、合法避税和有效风险规避的基础上,为医院综合性收益的提升提供帮助<sup>[3]</sup>。如果财务管理专业人员没有接受过系统的会计专业教育,要引导其考取会计从业资格证书,并灌输其更加先进、科学的会计理念,激发其上进意识,使其向优秀财务管理专业人员看齐,掌握更多更先进的财务业务处理方法。

#### 4.2 对财务内部控制机制进行完善

首先,与其他行业企业相比,医院的经营与发展具有一定的特殊性。所以,医院可以在其公开制度当中,增加经费收入、经费支出以及可视化财务计划等内容,以强化医院公信力。其次,对相关财务监督机制加以完善,并借此加强财务支出数据真实性与全面性的控制。不同于普通的行业企业,医院每天都会产生大量的财务支出,产生的数据也非常庞大。如果没有一套完善的监督机制和有效的监督措施,资金舞弊现象将有可能泛滥<sup>[4]</sup>。为了解决这一问题,必须要做好财务监督工作,加强财务原始凭证的审核,消除财务误报、财务谎报等不良现象,为医院财务管理水平的提高提供保障。最后,近几年来,医院的发展速度越来越快,经营范围不断拓宽,医院财务管理质量也越来越高。医院可以在以往会计工作的基础上,对以下几方面的工作内容予以高度的重视,借此提高财务监督的规范性:第一,票据管理工作内容;第二,收支审核工作内容;第三,固定资产管理工作内容等。同时,制定相应的奖惩机制,在坚守财务管理法律法规底线的基础上,完善财务管理工作章程,提升财务管理体系运行效率。

#### 4.3 加强资金管理

分析医院出现财务风险的原因,主要与没有做好财务管理工作监督管理有关。财务管理监督管理工作不到位,就容易放松财务管理人员的法律警觉性,甚至在侥幸心理的趋势下,做出资金舞弊行为。为了减少类似问题的出现,必须对医院的资金管理予以高度的重视。首先,医院在日常运转过程中,每天都会产生大量的资金流动,所以需要加强医院日常运转过程中的资金流动情况的监督与管理,确保医院门诊部和住院部的资金能够做到日清日结,账户中的预留资金数额与日报表中的记录相一致,才能够提升资金的安全性<sup>[5]</sup>。其次,医院管理者要对内部财务审计工作予以重视,通过合理性的分析与评价、财务监督与管理工作,来提升医院资金流动的科学合理性。同时,对医院的资金运行情况进行定期的检查和考核,针对严格按照相关规章制度办事的工作人员予以奖励,针对屡次不遵守规章制度的员工进行严肃的处罚。另外,还应当做好内部环境与方向评估的监督,提高医

院日常运营发展秩序的有序性与高效性。最后,管理者需要对财务管理对医院发展的影响有一个全面的认识。为了保证医院核心竞争力的提高,需要将管理会计的职能作用充分发挥出来,明确医院的财务控制方向。即医院要对财务管理内部的各岗位工作开展情况进行定期的监督与检查,并将检查结果反馈给管理者。同时,管理者还要具备较高的风险评估意识,并根据实际情况,制定会计内部控制体系,进一步完善医院的内部控制制度。总而言之,只有对资金的合法性与合理性予以严格的监督,才能够提升资金的使用有效性。

#### 4.4 加强财务管理队伍的建设

加强财务管理队伍建设,可以从人才方面加强管理会计的应用,提高医院的财务管理工作水平<sup>[6]</sup>。首先,对医院的具体运营发展情况进行分析,并以此为基础制定完善的财务管理制度,明确每一位财务管理人员的责任和义务,以免在出现财务管理问题时,工作人员相互推诿扯皮,影响问题的解决效率,甚至使医院遭受一定的经济损失。其次,将财务管理工作质量与财务管理专业人员绩效考核相联系,并在医院内部营造一个相对和谐的工作氛围,通过工作氛围端正财务管理人员的工作态度,强化财务管理人员的责任意识。最后,在提高管理者和财务管理专业人员财务管理意识的同时,还要使其他部门和科室的人员也拥有较高的财务管理意识。对此,可以通过业务培训、技能比赛、专业莅临指导、专题讲座等形式,进行财务管理理念的宣传与推广,进行财务管理重要性的普及与讲解。

### 5 结语

综上所述,加强管理会计的应用,可以明显提高医院财务管理工作水平,为医院的进一步发展提供保证。但是,缺乏主管人员、内部控制制度不够完善、预算管理与审计监督不受重视、风险评估机制不健全等问题的存在,却严重影响了管理会计应用的有效性。在这种情况下,要想解决这些问题,将管理会计的应用优势充分发挥出来,不仅需要财务管理部内部设置主管岗位、对财务内部控制机制进行完善,还要加强资金管理和财务管理队伍的建设。

#### 参考文献

- [1] 张洁.管理会计在医院财务管理中的应用分析[J].财经界,2023(4):156-158.
- [2] 肖志国.管理会计在医院财务管理中的应用分析[J].财会学习,2023(2):85-87.
- [3] 李亚玲.管理会计在医院财务管理中的应用[J].今日财富(中国知识产权),2023(1):107-109.
- [4] 李宏英.医院财务管理中管理会计的应用探究[J].经济师,2022(10):83-84.
- [5] 邱冬梅.管理会计在乡镇医院财务管理中的运用研究[J].财会学习,2022(22):85-87.
- [6] 陈建华.管理会计在医院运营管理中的应用[J].大众投资指南,2022(5):125-127.