

浅谈医疗机构实物资产管理中的会计监督

周兆仁 / 山东省立医院

【摘要】 资产会计的职能，是核算、监督与管理，是资产管理控制的第一道防线。充分发挥资产会计的监督职能，是杜绝资产管理漏洞，防止国有资产流失，确保资产保值增值的重要保证。

【关键词】 医疗机构 资产 会计 监督

目前，大部分医疗机构均设有专门科室管理医院设备、家具、药品、材料等，进行上述实物资产的采购、保管、发放等工作，同时，医院在上述部门设置会计岗位，进行上述资产的核算与监督。通过笔者的调查了解，部分医疗机构中资产会计没能充分发挥监督职能，对资产管理过程中存在的问题不能有效的阻止和控制，失去了会计监督的意义。

资产会计的职能，是核算、监督与管理，是资产管理控制的第一道防线。主要职能：根据会计法规及相关部门规定，审核固定资产购建、调拨、内部转移、租赁、清理的凭证；进行固定资产的明细核算；分析固定资产使用效果；参与固定资产清查；参与制定固定资产重置、更新和修理计划；指导和监督固定资产管理部门和使用部门的固定资产核算工作。

根据会计法规及相关部门规定，审核物资采购的发票、账单等结算凭证；进行物资采购收发结存的明细核算；参与库存物资清查；分析采购资金使用情况、储备资金占用情况，参与制定物资采购资金计划，指导和监督资产管理部门和使用部门材料核算情况。

在普遍实行微机管理的今天，资产核算工作变的非常简单，资产会计的监督和管理职能凸现。

一、会计监督职能的重要性

会计的监督职能，《会计法》第四章专门进行了阐述，其中第二十七条规定：各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：

(一) 记帐人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；

(二) 重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；

(三) 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。

从《会计法》的上述规定可以看出，会计监督在资产管理方面的重要性。

二、当前会计监督存在的问题

(一) 管理体制有待商榷

作为资产监督管理控制第一道防线的资产会计，是财务部门派驻各资产管理部的岗位。资产会计行政归所在科室领导，业务归财务指导，在监督职能上，与所在科室是监督与被监督的关系，但考勤、考核、奖金等归所在科室，不好处理，个别科室甚至由于资产会计坚持原则，要求撤换会计人员。资产会计被边缘化，监督、管理控制职能形同虚设。

(二) 不相容职务分离模糊

当前，许多医疗机构通过微机进行资产管理，在资产管理系统设计中，由于缺少会计人员的参与而忽视了账务处理环节的控制。笔者调查多家单位发现，通过资产系统进行出入库操作，便直接进行二级明细帐的操作，而很多单位由仓库保管等办理出入库操作手续。这就违反了相关资产管理行为与会计记录不相容职务相互分离的规定，容

易产生舞弊行为。

(三) 相关负责人会计意识薄弱

长期以来人们存在一种错误观念，认为会计就是记账，相关负责人没有认识到会计本身的规律性和在资产管理过程中的重要性。致使一些单位的资产会计配置不合理，岗位设置不合理，多由老弱病残、知识老化的人员担任，认为此岗位可有可无。

(四) 内部控制不够健全

目前，许多医院资产管理方面的制度已经过时，许多应该制定的制度没有制定，如资产管理人员岗位职责、验收制度、入库制度、领用制度，许多制度已经落后或没制定，工作人员在实际工作中非常被动。

(五) 会计人员综合素质不高

通过调查了解，部分单位资产管理岗位配备的会计人员，多是年龄偏大、知识老化的会计人员，业务素质偏低，不能辨别经济活动真伪，缺乏敏感性和分析能力，并且缺乏必要的知识培训；另一方面这部分会计人员缺乏归属感，工作积极性不高，面对存在的问题不愿管、不想管，导致漏洞和问题的存在。

三、加强会计监督的对策

(一) 明确资产会计的管理体制，强化资产会计的归属感

资产会计作为财务派出人员，行政及业务应归财务部门领导，以便贯彻资产内控制度中不得由同一部门或个人办理固定资产、存货的全过程业务的相关规定，充分发挥会计人员的监督管理职能。

(二) 明确采购、保管、会计的职责与分工

资产管理内控制度规定：建立固定资产和存货业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限、确保办理资产业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。资产管理的关键是各管理部门明确管理职能，履行自己的职责。

(三) 制定和完善资产管理制度

制定和完善医院资产管理制度，是医院资产管理工作的一项基础工程。通过完善制度，使医院的资产管理有章可循、有法可依，杜绝管理漏洞，防止国有资产流失。由于医院资产种类多、分布广、价值差别大、使用部门散。因此必须从医院实际出发，建立财会部门、财产管理部门，使用科室“三账一卡”制度，做到财务部门有账、财产管理部门有账有卡，使用科室有卡有物，保证账账、账卡、账实相符。健全资产保管制度，医院资产实行计划采购。购入后，资产管理部门应认真做好验收入库工作，严格出入库制度，做到入账时有验收、领用时有登记，防止漏报、漏记现象发生。

(四) 提高资产会计队伍的整体素质

加强医院资产会计队伍建设、提高资产会计队伍整体素质，是确保资产保值增值，防止国有资产流失的保证。因此，医院要重视资产会计队伍的建设，充分调动和保护这支队伍的潜能，合理安排这部分人员的进修培训，不断提高这部分人的业务水平和管理水平。同时，制定切实可行的办法，解决这部分人在工作、生活、职称等方面遇到的实际问题，使他们心情舒畅地担负起医院资产的管理工作。