新《医院会计制度》出台对事业单位会计改革的意义

梁红霞

（武汉市建设委员会教育培训中心　武汉　430015）

【摘要】新《医院会计制度》不仅明确了权责发生制、固定资产折旧、现金流量表等业界人士普遍关注的会计问题，而且在信息披露时兼顾财务管理和预算管理，较好地把握了事业单位会计的特点，为事业单位会计的整体改革指明了方向。

【关键词】事业单位　会计改革　权责发生制

新《医院会计制度》已于近日推出并于2011年7月1日起在国家确定的试点城市中的公立医院执行，2012年1月1日起在全国执行。新《医院会计制度》为事业单位会计整体改革指明了方向，本文从以下几个方面阐析其意义。

一、完善会计核算基础，推行权责发生制

新《医院会计制度》规定医院会计采用权责发生制基础，这是对事业单位现行收付实现制核算基础的积极改进。在传统的收付实现制下，事业单位以现金实际收付作为收入和支出的确认依据，其优点是简单、易操作、会计核算工作量较小。但随着经济体制改革的不断深化，事业单位与市场的关系日益密切，事业单位资金来源的多样化和资金管理的科学化、精细化，要求事业单位提供更客观全面的财务信息。而收付实现制下的会计信息不能客观地反映事业单位的财务状况，不能全面反映事业单位经营活动的收入和成本信息，不利于事业单位内部管理和财政资金的有效运用。

医院是特殊的事业单位，其财政性资金所占比例较少，成本费用的核算需求也较其他事业单位更为迫切，所以实行权责发生制的意愿也愈加强烈。因此新《医院会计制度》做出“医院会计采用权责发生制”的规定，就显得特别合时宜。特别是随着政府职能的转变和增加财政透明度的需要，与国际会计接轨、推行权责发生制是政府会计改革的方向。权责发生制作为一种会计核算基础，它的推出为一系列会计方法的运用提供了理论支持。因此由权责发生制而引发的事业单位会计改革将会是广泛和深远的，它使得事业单位会计信息更具有财务属性，能为信息使用者进行决策提供更有价值的信息。

二、完善会计核算方法，对固定资产计提折旧

新《医院会计制度》取消了修购基金，改而对固定资产计提折旧。这种类似企业会计的处理方式，较好地解决了事业单位财务报表中固定资产信息失真以及固定资产修购基金计提与资产使用状况相脱节的问题。长期以来，事业单位以固定资产和固定基金反映固定资产价值，同时按照收入的比例计提固定资产修购基金。由于事业单位固定资产不计提折旧和减值准备，使得固定资产账面价值仅反映其历史成本，不能真实反映其现时价值；事业单位的成本费用计算也不考虑固定资产的损耗，信息使用者无法从会计信息中了解固定资产和成本费用的真实情况。时间愈久，信息失真愈严重。

权责发生制的推出为固定资产计提折旧和固定资产修购基金的按期摊配提供了理论基础。新《医院会计制度》规定，实行权责发生制后，取消固定资产修购基金，实行固定资产计提折旧制度。这样改革后，必将提升事业单位财务报表的信息质量。同企业相类似，事业单位固定资产折旧可以采用直线法、双倍余额递减法和年数总和法等。对于普通固定资产可以采用相对简单的直线法，便于操作和理解；对于技术含量高、更新换代快的设备，则可以采取加速折旧法，以配合固定资产的实际更新速度，若条件成熟，还可以参照企业的做法，对固定资产进行减值测试，对减值明显的资产计提减值准备。这些都有助于提供固定资产的真实信息。

三、完善会计科目设置，设置灵活实用的会计科目

新《医院会计制度》不仅规范了会计核算基础和核算方法，而且考虑了方便实务操作，在会计科目设置上更为科学和灵活。现行的医院会计制度中，科教基金不纳入收支管理，而是作为专用基金处理，或是挂在往来账户中，这种处理方法忽视了医院作为医、教、研三位一体的客观事实，使得医院的收入未得到全面反映，不利于医院的管理。根据医院的实际情况，新《医院会计制度》新增、变更、调整了一些会计科目，将科教项目纳入收支管理，并对医、教、研进行合理分类处理。

另外，新《医院会计制度》针对国库集中收付还设置了相应的会计科目。不仅如此，为单独反映财政补助资金和科教资金形成的固定资产折旧问题，新《医院会计制度》还创造性地设置了“待冲基金”这一会计科目。同医院一样，其他事业单位在进行会计制度改革时也会面临同样的问题，如国库集中收付、计提固定资产折旧，以及将财政专项补助资金和其他资金购置的固定资产相区分的问题。

四、完善会计报表体系，增加现金流量表

新《医院会计制度》的报表体系涵盖了资产负债表、收入费用总表、现金流量表和财政补助收支情况表以及有关附表，

企业孵化器租赁业务之财务管理信息化建设

王 军

（西安高新技术产业开发区创业园发展中心 西安 710077）

【摘要】随着企业孵化器规模的发展和孵化器租赁业务的扩大，孵化器财务管理信息化建设问题便提了出来。本文阐述了孵化器租赁业务财务管理信息化建设应注意的问题。

【关键词】孵化器租赁 财务管理 信息化建设

1987年，我国第一个企业孵化器在武汉宣告成立，经过20多年的发展，其经营模式逐渐多元化，其中租赁收入始终是各个孵化器的重要经济来源和基本经济保障。但是，目前孵化器租赁业务的财务管理还存在不少问题，主要是：①房源控制及租赁情况掌握不到位不及时；②传统统计手段提供的财务信息内涵有限，不能满足各方面管理需要；③基地分散，发票使用状况掌握不及时；④发票核查业务量大，不便控制；⑤财务票据传递随意滞后，造成财务信息反馈不及时；⑥企业缴纳多月房租时，收入确认过程繁杂，准确度不高。

如何解决上述问题，有效地提高会计核算的及时性和准确性，增强资金监管力度，提高财务管理效率，防止各项资源的浪费和错弊的发生，防止贪污、做人情等侵吞财物和其他违法行为的发生，促使企业对租赁业务进行有效控制，是摆在我们面前的一项重要任务。为此，本文特对加快孵化器租赁业务财务管理信息化建设，加速财务管理由会计电算化的初级阶段向运用现代信息技术进行财务管理的高级阶段转变，实现业务处理智能化、信息化，实现信息高度共享、监管预警实时主动、财务工作精细管理的目标谈些看法。

一、孵化器租赁业务财务管理信息化平台的建设目标

1. 信息资源共享。信息共享是孵化器财务管理信息化建设的重要特征，无论是基地不同岗位的管理员、财务人员、招商人员、企业服务人员等，还是企业各级领导，根据权限都能

较之以前的报表体系更全面、更完整。医院是一个现金流量较大的事业单位，随着医保改革的不断推进，医保后付制的比例和范围会越来越大，现金流入的相对滞后使得管理者对现金流量的了解和控制有着迫切需求，增加现金流量表对医院加强现金规划和管理、提高资金使用效率有着重要的意义。

随着经济体制改革的不断深化，事业单位与市场的关系越来越密切，加强现金流转、提高资金使用效率是管理者和投资人的共同目标。传统的事业单位会计制度实行收付实现制，不要求编制现金流量表，使得事业单位会计报表体系不够完整，难以全面反映事业单位的各项财务指标。而权责发生制的推行，为现金流量表的编制提供了理论支持。除了将现金流量表纳入事业单位会计报表体系，还可以考虑增加财务报表附注，对与事业单位经济活动相关的货币性信息和非货币性信息进行说明，从而全面反映事业单位财务状况，增加会计报表的信息含量。当然，事业单位的报表附注可以相对简化。

五、兼顾预算管理和财务管理双重目标

新《医院会计制度》亮点纷呈，其引人注目的原因还在于它兼顾了预算管理和财务管理的双重目标。由于事业单位承担行政职能或具有公益性质，事业单位会计作为预算会计的一部分，反映预算执行情况、为预算管理提供信息一直是其重要职能。随着经济体制改革和会计改革的深入，如何兼顾预算管理和财务管理双重目标成为事业单位会计改革的难点。其实，如何在一个会计系统中兼顾预算信息和财务信息也是一个世界性的难题。由于绝大多数国家预算基础是收付实现制，而政府会计核算是权责发生制，一般的做法是通过收付实现制的预算会计形成预算执行报告，以此来反映预算执行情况；通过权责发生制的政府会计编制资产负债表、财务业绩表、净资产变动表和现金流量表等，以此来披露政府所拥有的资源、承担的责任、提供公共服务的成本和业绩等信息。

对我国事业单位会计改革而言，按收付实现制编制预算仍将长期存在，而事业单位采用权责发生制将是必然趋势，因此如何在一个会计系统内兼顾预算信息和财务信息将是我们长期面临的课题。新《医院会计制度》作出了有益的尝试，“待冲基金”科目的设置以及双体系的会计报表都是很好的选择。权责发生制下的资产负债表、收入支出表和现金流量表等提供财务管理信息，财政补助收支情况表反映预算执行情况。事业单位可在此基础上对会计报表的设置进行细化，以满足事业单位绩效管理、强化财政监督的需要。

主要参考文献

1. 财政部会计司.会计改革与发展“十二五”规划纲要(讨论稿)，2010-12-03

2. 财政部.企业会计准则2006.北京：经济科学出版社，2006