

以特殊方式取得医疗设备的会计处理

秦利斌

(河北医科大学第二医院 石家庄 050000)

【摘要】随着我国医疗设备市场发展和竞争的加剧,公立医院尤其是大型公立医院与供应商之间出现了几种新的医疗设备供应方式,即医院获得供应商带有附加条件赠送设备和其他方式提供的设备。本文专就这几种方式所取得的固定资产的确认和计价问题进行探讨,以更准确地反映医院固定资产的真实情况。

【关键词】 公立医院 医疗设备 固定资产管理

固定资产是公立医院开展医疗、教学、科研等工作不可或缺的基本物质要件。随着我国医疗体制改革的深入,准确反映公立医院固定资产的状况、摸清医院的家底、正确评估国家对医院的投入具有重要的意义。

由于现行《医院会计制度》对有关固定资产认定和计价的规定不够明确细致,以致医院在几种特殊情况下对固定资产计价的处理随意性较大,造成医院固定资产的账实不符。为了规范医院固定资产的会计核算,本文特就医院以特殊方式取得的医疗设备的会计处理进行探讨。

一、有附加经济限定条件的赠送设备

一般情况下,医院获得供应商赠送设备时需与供应商签订带有附加条件的合同,在该合同上写明了医院获得供应商赠送设备的前提条件是医院必须购买使用供应方销售的试剂或其他消耗材料(以下统称为“耗材”),并且要求在限定的时间内采购使用不低于一定数额的耗材后才能获得赠送,否则供应商有权收回赠送的设备。

从交易目的来看,医院是想通过这种方式减少一次性的高额投入,而合同中一般确定的医院违约风险大多只限于供应方收回设备,所以也能够十分有效地控制投资风险;供应方可以凭借其雄厚的经济实力通过这种形式挤出资金不充足的竞争者,使设备更快进入医院以抢占市场。从经济对价上看,医院只能采购其特定供应商的耗材,所以其价格谈判空间非常小,设备的价款实际上被分摊到了耗材之中,即医院实际为取得该设备发生了分期的支付行为,所以这种赠送从经济本质上看更接近于融资租赁。但是,由于这些设备的耗材在供应上具有一定的垄断性,医院难以取得其市场公允价值,账务上没有办法计算出最终取得合同设备所应该支付的价格。对于合同中标示的设备价格而言,由于不需要经过招标程序,供应商一般情况下都会大幅度虚高标价,以显示医院得到了更多的利益,所以合用中的设备价格也是不可信的。

由于现行《医院会计制度》对这种特殊交易的会计处理尚未作出明确规定,以致目前各医院对这种合同交易的处理各不相同:有的不进行任何固定资产的账务处理,最终形成了账

外资产;有的按合同价格以取得赠送设备的形式进行账务处理,造成固定资产价格大幅虚高。笔者认为,医院在这种情况下取得的设备应在投入使用后暂时按租入设备进行管理,等到合同明确的赠送条款已经完成,能够确认医院已合法拥有该设备的所有权时再进行取得固定资产的账务处理,此时应首先根据设备使用状态并参考市场同类产品价格进行综合评估,然后以评估价值将取得的赠送设备入账。

二、由供应商免费长期提供医院使用的设备

医院和供应商在合同中明确设备的所有权在供应商,医院拥有使用权,其设备的维护维修一般也由供应方负责。合同标的设备有的要购买供应商的耗材,有的不需要购买。

显而易见,需要购买耗材的,供应商的目的是为获取耗材利润。不需购买耗材的标的设备合同,一般基于以下两种目的:①提供的设备是试用性质的,最终是为该设备能够进入医院采购;②供应商想利用医院的示范作用和其他影响力,来向其他医院推销该设备,以扩大销售。医院需要购买耗材的情况与有附加经济限定条件的赠送设备情况相类似,只是所有权的归属有所不同,不需要购买耗材的设备,医院实际所付出的是无形资产(医院的影响力)和担负其他购买使用者的培训责任作为对价,其对价无法通过货币来准确计量。

由于医院在相当长时间甚至长于相关设备合理折旧期的时间内一直拥有该资产的使用权,所以医院实际上控制了该项资产,且医院为使用该资产付出了对价,设备产生的收益也流入了医院,从这个角度看,这种资产与医院购入的固定资产并没有什么不同,因此有人认为,应当将这种设备确认为医院的固定资产。但笔者认为,医院虽然付出了对价,但其成本并不能可靠地计量,并且设备的所有权最终也未发生转移,所以无论在医院使用过程中是否发生费用,都不应进行固定资产的确认,需要另设辅助账簿进行登记来管理。

三、固定资产置换情况的处理

固定资产置换一般指医院已使用多年、不能修理或维修费用过高,或虽能使用但从临床应用来看属淘汰的设备,由供应商或厂家以合同方式收回旧设备,同时提供新型同类设备

电话调查技术的审计应用

王 勇

(湖南省审计厅 长沙 410001)

【摘要】随着我国经济社会的快速发展,电话普及率迅速提高,在这种情况下,要进行入户调查难度越来越大。而科学合理地运用电话调查技术不仅能节约审计资源、提高审计效率,而且有助于发现问题,提高审计监督力度。本文专门介绍了电话调查技术在审计中的运用及应注意的问题。

【关键词】电话调查技术 审计监督 审计效率

在涉农补助、社保发放、移民安置、拆迁补偿等项目的审计实践中,审计人员经常会碰到需要查证资金是否足额及时发放到个人手中、项目的具体实施程序是否符合相关规定等情况。这时,审计人员通常是采用抽样的方法入户调查和实地询问了解,但如果遇到需要调查的对象数量大、居住分散,采用传统的入户调查不仅成本高、耗时长,而且受环境影响较大,加之抽查取证的样本数有限,因而难以获得足够的审计证据,也难以达到审计取证的目的。此外,如果是由被审计单位派人陪同或预先告知调查对象,则调查一般很难发现问题,有

或其他设备,再由医院支付少量现金。

通过这种形式,供应商可以使新产品快速进入医院以抢占市场,也可以利用医院的影响力对新设备的推广形成示范作用,而收回的旧设备也可以拆卸配件销售给其他医院相同设备作维修用,这样就大幅降低了标的设备的实际成本,医院可以用较少的代价完成设备更新,有效降低成本。

由于所置换设备的类型和账面净值各不相同,因而各医院采取账务处理的方式也不相同。对医院没有支付现金置换同种设备的情况,有的不进行账务处理,有的按照取得赠送设备的实际价值记账。笔者认为,无论医院是否支付现金都必须进行账务处理,首先应按有关规定报废原设备,然后再做增加新设备处理,新设备的原值按以下方式确定:

新增设备原值(Y)=旧设备账面净值(A)+医院支付现金(B)+其他为使用新设备发生的费用(C)

医院应参考旧设备的残值和新设备的市场价格确定新设备的评估价值,并对评估价值和Y值相比较,当Y值明显过低时,应以评估价值作为新设备入账价值;当旧设备发生提前报废造成A+B>新设备市场价格时,应按新设备市场价格入账,差额部分确认为非正常报废损失。

四、招标附赠设备

医院在进行招标时,投标方在对标的进行报价外另附赠送一台或几台设备。供应方的目的是在不降低标的设备的统一报价的基础上增加中标机会。

时连事先确定的被调查对象都找不到。在这种情况下,科学合理地运用电话调查技术不仅能节约审计资源、提高审计效率,而且有助于发现问题、提高审计监督力度。

一、电话调查技术的特点及应用情况

电话调查技术分为传统的电话调查和计算机辅助电话调查。传统的电话调查简称电话调查,就是指调查人员按照统一问卷,通过电话向被调查者提问,笔录答案。计算机辅助电话调查(CATI),是指调查人员利用计算机向电话另一端的被调查者读出问题,并将被调查者的回答结果通过鼠标或键盘记

从交易性质看,该设备赠送与其他赠送的含义并不同,医院如果不采购投标方的标的设备是得不到赠送的,所以所谓的“赠送”实质上是医院购买的,只是在合同中没有明确为购买设备所支付的价款,其价款与标的设备合并在了一起。

对这类交易有的医院按赠送设备进行账务处理;有的医院对赠送设备不进行账务处理,将其作为附属设备管理。笔者认为,应该按购买设备兼所谓“赠送设备”进行账务处理,其入账价值按主标的设备(A)市场价格和“赠送设备”(B)市场价格的比例计算确定。

$B \text{ 原值} = \text{总价款} \times B \text{ 市场价格} / (B \text{ 市场价格} + A \text{ 市场价格})$
 $A \text{ 原值} = \text{总价款} - B \text{ 原值}$

以上几种特殊情况取得的医疗设备的账务处理不仅在现行《医院会计制度》(财会字[1998]58号)中没有明确,而且2012年1月1日起全面施行的《医院会计制度》(财会[2010]27号)中也没有明确。在实践操作时,由于固定资产管理人员对固定资产界定范围的理解差异以及财会人员对会计原则应用的倾向性不同,所以必然会产生多种处理方式。因此希望国家出台相关实施细则,明确特殊情况取得的医疗设备的账务处理方式,以便公立医院更好地管理固定资产。

主要参考文献

1. 财政部,卫生部.医院会计制度.财会字[1998]58号,1998-11-17
2. 财政部.医院会计制度.财会[2010]27号,2010-12-31