

# 新医院财务会计制度下固定资产核算和管理

宋瑞雯

(南京医科大学附属南京医院财务处,江苏 南京 210006)

**摘要:**2012年实施新医院财务会计制度,针对固定资产标准、核算要求的变化,提出固定资产管理目标及管理方法转换的探讨,以寻求科学有效的管理方式,提高医院社会效益和经济效益。

**关键词:**固定资产标准;固定资产核算;固定资产管理

中图分类号:F08

文献标识码:A

文章编号:1671-0479(2012)03-181-004

固定资产是指使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。医院的固定资产是指医院进行医疗服务所使用的,单位价值在1000元及以上使用期限在1年以上保持原有物质形态的资产<sup>[1]</sup>。医院的固定资产状况不仅是反映医院经济实力、规模大小和医疗水平高低的重要指标之一,更是医院开展医疗、科研、教学服务、行政办公等各项工作的物质基础。目前医院的固定资产主要通过财政拨款和自筹资金形成,属于国有资产。为了适应社会主义市场经济和医疗事业发展的需要,2012年1月1日全面实施新的《医院财务制度》和《医院会计制度》,新的医院财务、会计制度重大变化之一是进一步强化了对固定资产的核算和管理,表现在固定资产标准提高,计提折旧核算改变,资产处置更具体明晰;固定资产管理强调全过程、提高使用效能的管理理念。本文拟从新旧医院财务会计制度下固定资产核算和管理的不同,通过分析管理过程中的常见现象,提出转换医院固定资产核算和管理应注意的问题,以及管理方面应作的改变,从而推进医院固定资产管理的改进,促进医院发展。

## 一、新医院财务会计制度下 固定资产核算的转换

### (一)资产的标准转换

新《医院会计制度》将固定资产的单位价值由原来500元提高至1000元(其中:专业设备单位价值由原来800元以上提高至1500元及以上),使用期

限在1年以上(不含1年),并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准,但耐用时间在1年以上(含1年)的大批同类物资,应作为固定资产管理<sup>[2]</sup>。固定资产标准提高更加切合实际,与经济发展和物价水平相适应,更加体现出固定资产的经济价值和意义。

### (二)会计核算科目的转换

原来固定资产处置、减值没有具体核算科目。固定资产因出售、报废或毁损等原因减少时,直接冲减固定资产和固定基金科目,取得的价款、变价收入和清理费用直接列入专用基金科目中的修购基金,固定资产清理的支出和收入以及清理后的净损益无法真实的反映。

新《医院会计制度》增加了固定资产清理科目,对医院出售、报废、毁损等原因转入清理的固定资产净值及清理过程中的清理费用和清理收入进行核算,固定资产清理完毕后固定资产清理科目余额结转其他业务收入或其他业务支出中,真实反映固定资产清理的净收益或净损失,医院可以更好地对固定资产出售、报废、毁损进行管理和控制,加强了固定资产处置的核算和监督,增强了固定资产处置的管理意识,防止国有资产的流失。

### (三)固定资产核算内容的转换

原来医院固定资产会计核算科目在设置上,不能真实反映医院的成本和结余,以及固定资产的净值。固定资产账面价值所反映都是购建固定资产的原始成本。新《医院会计制度》重新明确了固定资产核算的内容,购建固定资产予以资本化。针对固定资

收稿日期:2012-03-21

作者简介:宋瑞雯(1970-),女,江苏南京人,南京市第一医院财务处,研究方向:医院财务管理国际化人才培养研究。

产后续支出强调,为增加固定资产的使用效能或延长其使用寿命而发生的改建、扩建或大型修缮等后续支出予以资本化;为维护固定资产的正常使用而发生的修理费等予以费用化。这样就改变了以前医院购建大型设备直接减少当期收支结余,有利于上级主管部门对医院绩效管理考核。购建固定资产予以资本化,促进医院更新设备,医院看重远期效益,带动医疗卫生事业的发展,造福于民。

#### (四)固定资产计提折旧的转换

以前医院固定资产不提折旧,每月按收入的一定比例提取修购基金,固定资产的实际损耗无法反映,一方面造成资产负债表上固定资产虚增,另一方面也会造成固定资产在使用期间成本被低估,医院结余虚增,最终会导致收支表提供的结余信息失真。资产负债率、资产周转率等相关财务指标计算都会出现偏差,误导医院管理层的决策。

新制度下固定资产计提折旧,医院原则上应当根据固定资产性质,在预计使用年限内,采用平均年限法或工作量法计提折旧。计提固定资产折旧不考虑残值。当月增加的固定资产,当月不提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月仍然计提折旧,从下月起不提折旧;已提足折旧仍继续使用的固定资产,不再计提折旧。这一改变更加强了新医院财务制度中权责发生原则和配比原则,促进医院行业财务工作的提升。

## 二、固定资产核算改变

### 固定资产的管理思想、目标的转换

#### (一)固定资产管理从数量到质量的转换

旧制度下固定资产的标准定在500元、专业设备定在800元,新制度下固定资产标准提高,低于标准的归类于低值易耗品。新制度下要求对固定资产管理更精更细,不在用的固定资产要单独反映,一些报废手续没处理完的固定资产,不能列在固定资产帐下,而是在固定资产清理科目核算,从而使固定资产管理更求质量。固定资产管理目标由过去只求管的数量多、数量准,转变为管理更重质量。

#### (二)固定资产从重视购买到重视高效利用的转换

医院的固定资产是反映医院经济实力、规模大小和医疗水平高低的重要指标之一,也是医院开展医疗、科研、教学服务、行政办公等各项工作的物质基础。长期以来各医院之间、医院科室之间为了增强竞争力,竞相购置大型医疗设备,固定资产的购置存在盲目性,购置前没有进行必要的可行性论证及

效益分析<sup>[3]</sup>,造成同一区域相同设备重复购置,致使固定资产处于闲置和半闲置状态。新医院财务制度总则中明确指出:加强国有资产管理,合理配置和有效利用国有资产,维护国有资产权益。医院为了生存和发展,对固定资产管理的思想和目标要随之转变,从重视购置转向重视固定资产的利用效率及效益分析,实现医院经济效益最大化的管理目标。同时为主管部门提供固定资产使用和效益情况数据,主管部门优化同一区域的资产配置,高效利用固定资产,促进区域内卫生医疗事业均衡发展。

#### (三)固定资产从只管使用到注重保养的转换

固定资产由财政资金或医院自有资金购置,使用部门日常比较注意设备是否正常运转,出现问题都是设备维修部门的事,维修费用大都不考虑。新制度下对固定资产后续费用加强管理,维护正常使用而产生的修理费用予以费用化,改建、扩建或大型修缮等后续支出予以资本化。固定资产从只管使用到注重保养的转换,也就是加强日常维护,延长资产的使用寿命,在某种程度上等于节约了大量的维修费用,降低了成本支出,提高了固定资产的使用效率,达到固定资产保值、增值的目的。固定资产三分修,七分养,做好固定资产维护保养工作,使设备处于正常运行状态,有效地使用固定资产,提高设备的利用率,做到经济效益和社会效益的同步增长<sup>[6]</sup>。

#### (四)购置固定资产注重资金来源和成本效益的转换

新制度中固定资产购置,不同的资金来源对计提折旧的会计处理方法不同。财政补助及科教项目资金是拨款性质,用财政补助及科教项目资金购置的固定资产折旧,不计入医疗业务成本;医院自有资金购置固定资产是医院的支出,在医院医疗业务成本有所体现,购置固定资产的折旧计入各期医疗业务成本,直接影响医院的收支结余。医院从经济效益角度来讲,购置固定资产更关注资金来源,积极争取国家财政拨款,争取这部分无风险、低成本的资金购置固定资产;用自有资金购置固定资产要算好帐,购置后更要做好使用成本效益分析,高度关注固定资产的经济效益和社会效益。

## 三、强化固定资产管理的措施

### 促进医院财务管理工作,提高医院经济效益

医院财务管理是医院管理的重要组成部分,对医院的生存和发展有着重要的作用。新医院财务制度明确了医院财务管理的主要任务是,加强医院经济管理,实行成本核算,强化成本控制,实施绩效考

评,提高资金使用效益;加强国有资产管理,合理配置和有效利用;加强经济活动的财务控制监督,防范财务风险。固定资产管理在医院财务管理中占据重要地位,围绕医院财务管理中资产管理任务,加强对固定资产的基础管理,通过资产购置管理及使用成本的控制管理来降低医院医疗成本,提高医院经济效益和社会效益,增强医院综合实力,推进医院健康发展。

#### (一)重视清查,加强固定资产基础管理

从固定资产管理基础抓起,认真落实定期盘存制度。去年10月为了衔接新制度,对固定资产全面清查,清查不仅注重数量,更重质量。按新制度对固定资产的管理要求,第一查清医院各项资产的资金来源,第二查清资产的使用年限,对固定资产的折旧进行追溯调整,未提足折旧的补提折旧。按照新制度中固定资产的标准,对原有的固定资产进行调整处理,盘盈、盘亏、报废固定资产,严格按照国家固定资产管理规定,这次清查摸清了家底,使固定资产账面价值更加真实,保证了国有资产的正确和完整。

通过资产清查,发现原来低于新固定资产标准资产数量多,但其价值只占固定资产总值的2.5%,大量的固定资产意味着付出大量的劳动力成本来管理这些资产,现在固定资产的数量减少了,固定资产的管理成本也降低了。同时全院使用统一的固定资产管理软件实施管理,资产管理人腾出更多时间和人力,针对这一情况,今年我们进一步加强固定资产管理工作,增加了不定期固定资产清理的次数及定期盘点的次数。每次将清理、盘点的具体情况及其结果形成书面的报告,将存在的问题一一列示,并提出修正意见及建议,按固定资产管理制度及时清理;定期检查固定资产内控制度的执行情况,抓落实,不搞形式,动真格,不搞走过场,真正做到账账相符、账卡相符、账实相符,完成对资产从申购到报废的全生命周期的系统管理,形成良性循环的长效管理机制。固定资产启用统一的软件管理,建立了固定资产管理网络平台,资产管理部门及时对固定资产的变化进行录入,随时可查询每个固定资产的使用、变动情况,对固定资产进行动态管理,使医院的管理者对全院的固定资产的分布、使医用情况一目了然。

(二)购置事前监督,注重固定资产的效益分析,提高资产利用率

医院的固定资产是衡量医院综合实力的重要指标,是各项工作顺利进行的重要物质保证<sup>[4]</sup>。随着医疗改革的不断深入和发展,在国家财政补助逐年减少的情况下,医院要适应市场求生存,就必须重视固

定资产的购置和使用管理。医院申请购置固定资产,加强事前监督,必须进行可行性论证和经营效益分析,改变以往固定资产求多求全,转变为重视固定资产高效利用的理念,最大限度发挥医疗设备等固定资产的作用。购置固定资产强调使用效益,实行固定资产投资责任制,科室购买固定资产后,实现“谁使用、谁申请、谁负责”的制度<sup>[5]</sup>。对购入的固定资产进行效益分析,将科室考核与科室固定资产利用率及创造的效益挂钩,重视固定资产的投入产出比。使用部门、设备部门、财务部门及审计部门定期对固定资产效益进行分析、审核、监督,加强资产使用管理,提高固定资产利用率,避免盲目购置,促进医院管理水平的提升。

(三)加强使用过程中维护保养管理,降低固定资产使用成本

固定资产使用过程中维护保养非常有讲究,按固定资产价值分类,运用ABC管理法制定相适应的管理措施,建立固定资产维修保养制度,降低固定资产使用成本,也是医院降低医疗成本,提高医院经济效益的有效途径。对高价值A类固定资产保养及使用效率管理,主要做好其保养及使用效率的管理记录,制定高价值固定资产的维修保养方案,提高高价值固定资产的使用效率并延长使用期限,更好地实现其价值<sup>[7]</sup>。医院B类中型固定资产数量多,使用年限较短,B类资产加强日常使用管理,第一使用人员定期培训强化操作,第二维护人员加强维护维修,减少维护成本,实现中型固定资产价值最大化。

因此,加强固定资产使用管理,树立以预防为主、维修保养与检修为辅的指导思想,减少修理的频率及修理费用,增加固定资产的使用效能或延长其使用寿命,实现固定资产从实物到价值的管理,不仅给医院带来经济效益,同时创造更多的社会效益。

(四)一手抓医疗,一手抓管理,实现经济效益和社会效益双赢

固定资产是医院开展业务活动必不可少的物质基础,也是财务管理的重要组成部分,医院的医疗收入也多来源于固定资产专业设备的使用。在当今医疗卫生市场竞争日趋激烈的形势中,医院应大力发展科研和医疗技术,提升诊疗水平,赢得更多的财政补助及科教项目资金,帮助医院购置固定资产,可以降低医疗成本,提高医院经济效益。同时为患者提供优质的诊疗服务,提高了患者满意度,还迎来了更多的患者前来就诊,医院创造了社会效益的同时提升了自身的品牌,促进医疗技术向高、精、尖方向发展。

重视医疗和科研管理的同时,围绕新制度中强

化的成本核算和成本控制及绩效考评财务管理工作中心,医院加强固定资产管理,建立固定资产指标考核体系。将固定资产折旧计入每个所使用科室的成本之中,通过成本核算对科室进行绩效考评,减少资产闲置,提高医院资产的使用率;将固定资产使用管理作为使用科室绩效的考核内容,通过考核强化科室保值、增值意识,促进增收节支;固定资产是否合理调配管理列入固定资产管理部门的考核内容,促进资产管理部门对闲置资产统一调配,加强资产处置的管理。通过考核强化了科室对固定资产的管理,医院的固定资产合理高效地服务于临床,使医院的医疗和管理走向良性循环。

#### 四、结 束

固定资产是医院资产的重要组成部分,固定资产的核算和管理,在整个医院管理的过程中起着举足轻重的作用。新医院财务会计制度下固定资产核算和管理的转换,引发固定资产管理理念和管理方法的转换,促进医院积极开展科研项目,提高医疗水平,争取更多财政补助和科研资金购置资产,减少医

院资本支出,降低医疗业务成本,减少患者医疗费用支出,提高医院经济效益和社会效益,促进医院健康发展。

#### 参考文献

- [1] 医院财务制度[M]. 北京:中国财政经济出版社,2011: 29-33
- [2] 医院会计制度 [M]. 北京中国财政经济出版社,2011: 38-44
- [3] 杨上保. 改革管理模式提高医院固定资产的管理水平 [J]. 中国卫生经济,2003,22 :26-27
- [4] 吴红伟. 浅析医院固定资产管理中的问题及其对策[J]. 价值工程,2012(3):92
- [5] 谢永霞. 医院固定资产管理探讨 [J]. 现代经济信息, 2012(1):176
- [6] 李文彬. 关于医院固定资产管理问题的探讨 [J]. 经济师,2012(1):167
- [7] 田惠香. 浅谈如何应对医院固定资产管理中存在的问题[J]. 财务与管理,2010(10):61

## On the fixed asset accounting and management of new financial and accounting system of the hospital

SONG Rui-wen

(Department of Finance, Nanjing Hospital Affiliated to Nanjing Medical University, Nanjing 210006, China)

**Abstract:** New financial and accounting system of the hospital has been carried out since 2012. Considering fixed asset standard and changes of calculation requirements, the author suggests that goals and methods of fixed asset management should be put forward to explore scientific and effective management style and improve social and economic benefit of the hospital.

**Key words:** fixed asset standard; fixed asset accounting; fixed asset management