

基于信息化建设的医院应付账款管理流程优化

——以 A 医院为例

席 莎

(湖南省长沙市中心医院, 湖南 长沙 410004)

摘要: 在国内随着公立医院改革不断深化, 医院发展向高质量精细化管理运营转型。应付账款作为医院融通流动资金的重要手段, 随着医院业务发展, 应付账款规模扩大, 财务部门如何通过信息化建设强化应付账款管理, 使医院在缓解流动资金不足的同时保持合理负债。本文以A医院为例, 针对医院日常应付账款管理中出现的进行分析, 通过信息化建设对应付账款管理全流程进行规范, 为医院应付账款管理提供参考和建议。

关键词: 医院财务 应付账款 信息化建设 流程优化 业财融合

中图分类号: G23 **文献标识码:** A **文章编号:** 1003-9082 (2022) 01-0272-03

引言

2020年12月22日国家卫生健康委员会和国家中医药管理局联合发布的《关于加强公立医院运营管理的指导意见》(国卫财务发〔2020〕27号)文件中提出“当前, 公立医院收支规模不断扩大, 医教研防等业务活动、预算资金资产成本管理等经济活动、人财物技术等资源配置活动愈加复杂, 经济运行压力逐渐加大, 亟须坚持公益性方向, 加快补齐内部运营管理短板和弱项, 向精细化管理要效益”“推进运营管理信息化建设, 加强医院内部运营管理信息系统建设, 促进实物流、资金流、业务流、信息流四流合一; 加强各个信息系统的有效对接, 确保各类数据信息的规范性、完整性和有效性, 支撑运营数据的统计、分析、评价、监控等利用”“强化信息支撑, 建立运营管理系统和数据中心, 实现资源全流程管理, 重点建设人力资源管理系统, 资金结算, 会计核算, 预算管理, 全成本管理, 审计管理等财务系统”。

医院开展医疗业务活动, 必须对外采购药品、耗材、设备, 采购业务量占比基本达到医院经济业务总量的一半, 从而也形成了财务上的应付药品、材料、设备往来账款。应付账款是医院融资的重要手段, 是医院融通流动资金的重要渠道, 也是医院负债的重要组成部分。如何管理医院应付账款, 控制医院资产负债率保持在合理水平, 不会对医院医疗业务带来影响, 也不会影响医院财务资金链运营, 保证应付账款的真实合理性, 本文将A医院为例, 对应付账款管理进行研讨。

一、医院应付账款管理存在的具体问题

1. 信息化建设落后

医院应付账款金额大, 涉及往来单位多, 但部分仍然采用手工台账方式进行人工管理, 部分财务人员往往只能等

财务报表出来后, 再把当月付款的凭证逐笔登记核销。笔者所在的医院虽然之前在HIS系统中建立了往来管理模块, 但未与财务系统打通连接, 实际操作中, 财务科对药品材料供应商等往来单位进行付款, 药品、物资会计只能通过HIS系统的往来模块进行人工录入数据处理, 每月再到财务科与往来会计核对总账, 两个系统独立运行, 靠会计人员人工对账进行衔接, 工作效率低且容易出错。

2. 整体流程环节多, 靠人工把控, 内部控制不够严密

从物资采购、办理入库、形成往来、收取发票、票据审批、银行付款、会计做账、核销往来整体流程牵涉到临床、采购、库房、财务多个部门, 经手人多, 票据量多、金额大, 采购部门将票据签审完毕后交往来财务部门, 财务部门后续进行付款, 部门之间各自负责自身工作, 没有进行衔接, 一笔完整经济业务被零散拆分, 相互脱节, 容易造成内部控制风险。

3. 工作被动滞后, 数据的真实有效性无法保证

财务账以供应商为依据建立往来台账, 无法明细到入库单, 也无法关联到发票。如果出现供应商的往来账款询证函与财务金额不一致的情况, 需要花费一定时间来核对, 无法一目了然地与供应商进行对账, 不利于医院财务资金安全, 更不利于财务及时高效地摸清医院债务情况。在质保金支付方面, 医院本应按照合同约定到期退还质保金, 但由于无法按照单台设备进行信息归集, 财务上无法掌握到期时间, 只能被动依靠供应商提出申请进行质保金退款。若供应商未及时提出申请, 则造成大量质保金挂账。

4. 财务部门对资金统筹运营比较被动

应付账款关系到大额资金使用, 因为签审环节多、时间久, 票据到达财务部门的时间较长, 财务部门无法预计大额资金支付情况, 不利于发挥主观能动性对医院资金进

行统筹安排,充分发挥资金最大效益。一旦出现医院账面资金不足,当月资金需求数过大,资金链断裂,容易给医院造成信用损失。

二、应付账款管理的信息化建设

基于实际工作中出现的种种问题,医院需要利用信息化手段,加强对应付账款的管理。

1. 基于信息化建设的总体流程设计

医院采购部门将药品、材料、设备采购回院后,由库房、药剂科通过HIS系统物资管理模块办理入库,月度终了,财务部门在财务系统通过数据接口提取HIS系统当月所有入库数据后,自动生成当月应付账款入库挂往来凭证,其中每个供应商挂账金额查询到当月该供应商在HIS系统办理的所有入库单。库房收到发票,经库房会计在财务系统中录入发票号码,与对应入库单进行指定关联。当月发票全部收集完整后,库房会计根据物资类型分别指定付款期限,发起应付账款核销申请,将票据交采购部门进行付款申请,往来系统根据付款账期自动形成未来期间的资金支付计划。采购部门审核付款数据并提交采购主管领导签字后,将票据交往财务部门。财务部门复核票据,临近付款期限时,可以根据医院资金运营实际情况修订实际付款金额、结算方式等,生成当月药品、材料、设备汇总付款计划表,提交上会审批。经医院办公会、党委会审议通过后,财务部门进行付款核销往来。

2. 具体操作步骤

2.1 基础信息维护。财务部门在往来系统中登记录入所有供应商名称、开户银行、账号等信息,并与HIS系统的供应商信息进行对照,保证数据准确一致。

2.2 采购入库。药品、物资、设备采购回院后,分别在药剂科和总务库房办理入库验收手续,打印入库单。

2.3 形成往来。当月结束后,会计人员在财务往来系统提取HIS系统当月入库数据,审核无误后生成入库挂往来会计凭证。

2.4 录入发票。库房收到供应商开具的发票后,核对后在财务系统录入发票号码,选择对应的入库单进行关联。

2.5 发起核销。发票收集完整后,库房会计在财务系统中选择入库单进行核销,录入拟核销金额,如无特殊因素,申请核销金额与入库单金额一致。选择物资类型,系统会根据预先设定的付款账期自动生成预计付款时间,审核无误后打印《往来账款核销申请单》,与发票、入库单、送货单进行匹配。

2.6 申请付款。库房清点票据,附核销申请单一并交采购部门。采购部门审核票据、账期等后开始走申请付款签

字流程。

2.7 计划付款。采购部门将签字完的票据交给财务部门,财务部门逐笔复核票据,根据资金结存情况确认实际付款金额、结算方式后,生成《XX月度药品、材料、设备付款申请汇总表》,提交审批。

2.8 上会审批。经财务科长和总会计师审核签字后的表格,提交院办公会、院党委会审批通过。

2.9 会计做账。会计人员审核修改由核销申请单自动生成的记账凭证,保存后提交出纳进行付款。

2.10 银行付款。出纳将票据与付款信息核对无误后,通过银医直联平台自动推送给网上银行,由稽核会计在网银上审核付款,出纳无须再在网银上录入付款信息。

2.11 自动核销。网银支付后,完成本次核销全流程。

3. 信息化建设取得的成效

3.1 全流程闭环管理,加强实物管理与财务管理有机融合,实现资源全流程管理。从采购物资、办理入库到最后付款,所有流程均在信息系统内完成,形成一个紧密衔接、全闭环的往来核销管理循环,每张入库单的付款流程、目前所处的步骤均可以在系统内查询,打破数据壁垒,强化业务部门和财务部门之间沟通联系,实物管理与资金管理紧密衔接,不再两条线各行其是,实现经济业务全流程管理,提升经济运营管理分析。

3.2 大额资金付款计划,助力资金运营全盘统筹规划,提升预算管理。通过应付账款的信息化建设,将各类药品、物资付款账期以制章立制的形式明确化,减少付款过程中人为干扰因素,降低医院内部控制风险。

对于医院财务部门来说,每月的药品、材料、设备支付额度几乎将达到医院经营活动现金流量的一半以上,如果能够每月结束后很快地形成接下来的具体付款计划,财务部门就可以加强资金预算管理,进一步统筹规划资金安排,最大限度发挥资金使用效益。

3.3 应付账款账龄分析,保证医院合理库存,避免资源闲置浪费。实现信息化系统管理应付账款后,所有应付账款下挂账的每一家供应商的款项可以精准划分至预先设定的不同账龄区间内,财务部门据此对长期挂账款项进行数据分析,与业务部门共同控制库存保持合理水平,不过多占用流动资金,避免资源闲置浪费。

3.4 取消手工账本,建立发票与入库单的关联,确保财务数据真实有效。HIS系统的物资管理与财务系统的往来账管理连通后,从入库到付款,实现进销对接,所有环节均通过信息系统进行管理,财务部门支付的每一笔款项,都可以追溯到物资系统相对应的入库单,库房会计只需发

起往来核销申请,经过系列审批、会计做账、出纳付款环节,系统将自动核销往来挂账,无须再人工登账对账,总账明细账自动一一核对,提升工作效率。录入发票号码,与入库单进行对应关联,实现与供应商及时快捷对账,确保财务信息的完整性、规范性、有效性。

3.5 建立银医直联,实施先做账后付款,进一步提升财务工作质量。建立与银行的系统连接,通过财务系统实时查询到医院账户信息,每一条银行收支记录对应唯一的交易流水号,实现一键付款、数据自动导入生成凭证,减少手工录入和核算对账工作,提升工作效率。改变财务传统工作模式,实施先做账后付款,会计做凭证后,系统传送付款数据给出纳,出纳在财务系统内复核无误后提交网上银行审核付款,进一步加强了经费报销的事前控制。

三、后续改进建议

上线往来核销管理系统后,A医院在应付账款管理方面取得了一定的成效,业务部门与财务部门之间的沟通明显加强,财务部门工作质量、效率进一步提升。但在设备资产管理、供应商管理、业财融合复合型人才培养、内部控制管理等方面,仍然需要进一步优化。

1. 加强设备全生命周期管理

往来核销系统需要与合同管理系统、资产管理系统进行融合。设备采购根据合同付款,一般分为第一次付款(预付款)、第二次付款(入库后付款)、第三次付款(质保金),医院目前的往来核销系统无法获取设备分期付款的相关信息,仅针对单个会计科目进行核销,而设备采购涉及“预付账款”“应付账款”“其他应付款”三个科目,不能体现设备付款的完整步骤。由于系统程序的限制,设备第一次预付款时,有可能还未办理入库,因此,预付账款也无法通过往来核销系统进行申请,只能线下办理。财务部门不能直接掌握某项设备资产的付款全流程,应付设备余款、应付质保金台账也不能明细到某个供应商的具体设备。往来核销还需与资产管理系统进行数据对接,帮助医院直观地了解年度资产配置计划的完成情况,更好地促进医院全面预算管理水平。

2. 加强供应商管理平台对接

医院供应商管理侧重于准入时的资质管理,供应商进入医院后的日常管理如后续服务质量、产品交付质量,未进行及时全面的评价。偶有临床科室发现产品质量问题,但未及时进行反馈并对应付账款暂停支付,导致医院处于被动局面。医院需要建立供应商管理平台,由临床科室根据产品使用情况对供应商进行考核评价,往来核销系统也要与供应商管理平台进行数据共享,依托该平台,临床科

室、业务部门和财务部门可以及时了解供应商及其产品的动态,一旦出现问题,供应商管理平台及时发送相关信息传输至往来核销管理系统,财务部门可以迅速对相关往来款项进行处理,保障医院权益。供应商开具的发票信息、财务部门支付的货款信息也可以通过系统对接进行数据及时查询,让数据双向流动,减轻对账压力^[1]。

3. 强化业财融合,加大人才培养

医院往来账款的管理不仅要借助信息化技术专业手段,还要培养既懂业务又懂财务的复合型人才。财务人员不仅要求精通财会专业知识,还要对业务工作和流程有足够的熟悉了解,能够站在管理者视角,强化业财融合,使财务从事后核算监督进入事前和事中业务流程,让财务紧密地参与业务活动全过程管理,从财务会计转变为管理会计。业财融合也能够帮助业务部门更深入理解财务理念,配合财务部门工作,从而保障医院整体运营更加流畅高效^[2]。

4. 完善医院内部控制管理

完善全流程、闭环式的物资采购、保管、消耗、付款内部控制管理体系,采购是应付账款的第一步,是控制应付账款规模的源头,合理确定采购计划至关重要。保管和消耗的管理水平决定存货量多少,合理确定库存,力争实现零库存,减少资金占用。付款是控制应付账款模的最后一道程序,严格执行采购合同,履行审批流程,按时支付款项。实施岗位不相容分离制度,做到分工明确、职责清晰、分工协作、相互监督,降低内部控制风险。

结语

医院规模扩大,业务内容复杂,应付账款管理更加重要。以A医院为例,随着往来核销管理系统投入使用,财务部门明显加强了与业务部门的联系,提高了会计信息质量和财务数据分析水平。但接下来医院仍然需要继续大力加强信息化建设,建立更高融合度的全面运营管理信息系统,将往来核销系统、资金支出控制系统、全面预算管理系统、物流管理系统、科研项目管理系统、采购管理系统、供应商管理系统进行整合,打造全方位多维度的全面运营管理系统,提升现代化医院运营管理水平^[3]。

参考文献

- [1]陈惠慧.对公立医院供应商往来账款核算管理的思考[J].纳税,2021(15):29.
- [2]申小航,张一娜,王丹.基于财务风险防范视角的公立医院应付账款管理策略[J].消费导刊,2020(25):205.
- [3]胡春飞,李文佳,王西雯.基于内部控制的医院经济合同管理优化探析——以C公立医院为例[J].会计之友,2021(24):85-91.