

新医改形势下加强医院成本核算管理浅见

冯月萍

(武汉市第一医院 武汉 430022)

【摘要】财务管理是整个医院经济工作的核心,开展成本核算可以及时了解成本执行情况,加强成本管理和成本控制等,促进医院管理正规化、科学化。本文认为应积极探索符合国家医药卫生体制改革发展方向的医院经济管理体制,以便在新形势下适时更新成本管理理念和加强成本核算管理。

【关键词】新医改 新会计制度 成本核算 成本管理

现行《医院会计制度》在成本核算和成本管理方面有明显的缺陷,如会计科目中未设置成本类科目;成本与费用的界限不清楚,所有发生的成本、费用都计入支出类科目;成本核算的相关规定过于笼统,成本核算口径不一致,成本信息缺乏可比性,且难以满足政府部门考评医院绩效的需要。另外,医院还承担着大量的教学、科研工作,医院不仅要核算医疗服务等主营业务,还要反映临床教学、科研试验等活动,对此因为没有专门的科目核算,这部分成本费用往往包含在医疗支出中,这也对财务管理、会计核算提出新要求。

目前,《中共中央、国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》和《医药卫生体制改革近期重点实施方案(2009~2011年)》已正式发布,明确提出“定期开展医疗服务成本测算,科学考评医疗服务效率”、“加强成本核算和控制”等,这是我国

出退货要求时,团购企业却不予回应。一般情况下,消费者购买团购新商品或者享受团购服务后,如果商品或服务存在质量问题,致使消费者人身、财产遭受损害,销售商或者生产商都应该承担相应的赔偿责任,因此团购企业可能要确认或有负债。在相关监管到位的情况下,团购企业因销售商品而承担了现实义务,并且履行该义务很可能导致相关的经济利益流出团购企业,因此笔者认为如果该笔金额能够可靠计量,团购企业就要确认相应的预计负债。

四、政策建议

网络团购的飞速发展使得网上团购等虚拟经济中会计处理面临一些新的问题。我们需要重新构建一个新的收入确认体系,笔者认为可从以下几个方面考虑:

其一,提高我国会计准则制定质量,完善会计收入确认相关准则,规范团购企业会计核算。我国的网络团购理念来源于美国 Groupon 团购网站,因此其会计处理也值得我们借鉴。我们要制定网络团购收入确认方面的准则、指南或解释,为团购企业的会计处理提供指导。

其二,完善网络环境下相关会计理论的研究。网上团购等虚拟经济发展对传统会计理论和方法提出挑战,我们需要修

深化医药卫生体制改革的要求,也是适应日趋严峻的医疗形势和规范医院内部财务管理的需要。新医改和新《医院财务会计制度》的实施对现行医院会计制度改革及进一步加强和完善医院成本核算和成本管理都将产生重要影响。

一、提高成本核算意识,进一步明确成本核算的原则、对象、范围及成本归集和转移的方法

1. 成本核算是指医院将其业务活动中所发生的各种耗费按照核算对象进行归集和分配,计算出总成本和单位成本的过程。成本核算应遵循合法性、可靠性、相关性、分期核算、权责发生制、按实际成本计价、收支配比、一致性、重要性等原则。根据核算对象的不同,成本核算可分为科室成本核算、医疗服务项目成本核算、病种成本核算、床日和诊次成本核算。成本核算一般应以科室、诊次和床日为核算对象,有条件的医

正传统会计理论,加强网络环境下会计理论研究,对传统会计理论与网络环境下的会计理论不相适应的方面加以探讨,并运用创新性思维予以解决。

其三,提高团购企业会计人员综合素质。网上团购的迅速发展对会计人员要求更高,一方面要求会计人员具有更高的业务水平,熟练掌握各种财务软件的操作,另一方面要求会计人员具备相关的管理知识和网络知识,拥有更加丰富的知识和能力。因此,团购企业会计人员要掌握网络经济环境下的会计理论与实务,以适应团购等虚拟经济发展的需要。

主要参考文献

1. 郭华平.论虚拟经济概念.企业经济,2001;2
2. Kauffman R.J,Wang B..New Buyers'Arrival under Dynamic Pricing Market Microstructure:The Case of Group-Buying Discounts on the Internet.Journal of Management Information System,2001;18
3. 邵平.浅谈网络团购.合作经济与科技,2009;4
4. 李晨焱.团购模式的博弈分析.广东财经职业学院学报,2006;4
5. 姚峰.团购现象的博弈分析.上海交通大学学报,2007;4

院还应以医疗服务项目、病种为核算对象进行成本核算。

2. 科室成本核算是指将医院业务活动中所发生的各种耗费以科室为核算对象进行归集和分配并计算出科室成本的过程。科室主要分为:临床服务类、医疗技术类、医疗辅助类和行政后勤类等。按照规范的统计要求区分直接成本和间接成本,将支出直接或分配归属到各科室。各科室成本应遵循相关性、成本效益及重要性等原则,按照分项逐级分步结转的方法进行分摊,最终将所有成本转移到临床服务等科室。

3. 新《医院会计制度》规定,医院应当根据固定资产性质,在预计使用年限内,采用年限平均法或工作量法计提折旧;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。新《医院会计制度》设置“累计折旧”科目,能够准确反映固定资产真实价值,规范了固定资产的管理。

4. 新《医院会计制度》规定,开展全成本核算的医院,应将财政项目补助支出、科教项目支出所形成的固定资产折旧、无形资产摊销纳入成本核算范围。由于核算方法的规范和统一,使医院成本核算结果具有科学性、可比性,便于统计分析和比较,为政府宏观决策提供了可靠依据。

二、严格划分不计入成本范围的开支,建立成本核算管理体系,制订成本核算管理制度

1. 不计入成本范围的开支,包括不属于医院成本核算范围的其他核算主体及其经济活动所发生的支出,为购置和建造固定资产、购入无形资产和其他资产的资本性支出,对外投资的支出,各种罚款、赞助和捐赠支出,有经费来源的科研、教学等项目支出,在各类基金中列支的费用及国家规定的不得列入成本核算范围的其他支出。

2. 在新《医院会计制度》实施的形势下,医院应根据成本核算和成本管理的要求,提高成本信息的可比性,建立统一的成本核算管理体系。成本核算首先要制定行之有效的科室成本核算方法,如规范科室核算的收入、费用项目,明确科室收入归属项目以及科室与科室之间的检查收入项目的分成比例,确立科室分配管理费用的方法和比例。

3. 医院应根据本院的实际情况、经济业务特点及医院内部经营管理的具体要求,在深入调查研究、广泛发动群众、认真总结经验的基础上制订医院成本核算管理制度,从而保证医院成本核算工作的顺利进行和开展,医院成本制度一经制定,就要认真地组织贯彻执行。

三、加强医院成本管理,树立成本管理控制理念

1. 加强成本管理的基本要求。

(1)统一思想,领导重视,全员参与。成本核算工作涉及医院的每一个部门、每一位员工,处于决策层的领导应该带头充分认识成本核算工作在医院经济管理中的意义和作用,要让职工认识到成本管理的结果也和他们个人利益息息相关。可利用院务会、中层干部会、职工代表大会等形式进行宣传,充分调动广大职工管理和控制成本的积极性和创造性,自觉培养节约、堵漏、降耗的良好习惯,厉行节约,降低成本。

(2)建立健全成本管理组织体系。医院成本管理涉及医院和部门(科室)以及职工三方面利益,为了保证这项工作的顺利进行,医院要建立一个强有力的、多个职能部门协力合作的成本核算组织。应将医院经济管理办公室和财务科合并成立规划财务处,实行院级统一领导、统一管理,妥善解决成本核算和成本控制的运行机制问题。

(3)做好成本核算的基础工作。开展医院成本核算是加强成本管理的前提,是医院经济管理的中心环节。对医院的财产物资要进行全面的清查核资,包括资产清查、产权登记、价值确认和资产核实等,对水、电、煤、油、氧气等基础数据进行核对登记,完善资产管理制度,制定合理的消耗定额。

(4)正确划分各种费用界限,建立健全医院成本管理相关制度。重点是划分成本费用和其他费用开支的界限、成本费用和专项支出的界限、直接费用和间接费用的界限、资本性支出和收益性支出的界限。建立健全医院财产物资的计量、收发、领退和盘点制度及招标采购制度、固定资产管理制度等。

2. 成本管理控制的主要内容。

(1)控制管理费用支出,严格执行财务收支审批制度。要降低医院水、电、煤、办公费、招待费等日常性消耗,就必须制定成本计划和成本费用开支标准,严格审批手续,坚持开支标准。通过人员的定编定岗,控制工资、福利费的支出。

(2)要从医用材料的采购、保管、领取等各个环节,严格控制指标控制消耗定额,严格执行材料购、销、存管理制度,把各库房对科室的事后监督改变为事前控制。

(3)控制财产物资的采购渠道和采购程序。对涉及政府采购指标购买的固定资产要实行集中招标;大型医疗设备实行责任制,指定专人管理,制定操作流程,建立设备技术档案和使用报告制度。对资产要从购置到使用管理实施全过程控制,最大限度地减少盲目性,降低空置率,全面提高医疗设备的使用效率。财产物资管理部门与财会部门,要定期或不定期对财产物资进行盘点,保证医院财产物资的安全与完整。

(4)根据医院的实际情况,制定各临床、医疗科室等责任单位的消耗定额、费用定额和目标成本作为医院控制成本的标准,在医疗服务过程中将医院成本的实际消耗与责任目标成本进行比较,及时揭示和分析责任目标的差异,并采取措施加以改进,以加强医院成本的事中控制,查明责任归属,作为各科室绩效考核的依据。

随着医院医药卫生体制改革的不断深化,在做好科室成本核算的基础上,要积极开展项目成本核算和单病种成本核算,通过成本管理和成本控制,能够严格审核各项费用是否符合医院新会计制度规定的开支范围和开支标准,降低医疗服务成本和医院运营成本,挖掘内部潜力,调动各方面积极性,促进医院经济管理正规化、科学化。

主要参考文献

1. 中共中央、国务院.《关于深化医药卫生体制改革的意见》.中发[2009]6号,2009-03-17
2. 财政部、卫生部.关于印发《医院财务制度》的通知.财社[2010]306号,2010-12-28