

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.17.063

医院成本核算问题探讨

张潇亮

(北京市健宫医院有限公司,北京 100054)

摘要:近年来随着整体医疗水平的不断增长,患者的治愈率以及患者自身健康水平的要求不断提高,居民对医疗行业服务的需求快速提升。与此同时,各种医疗费用也随着居民生活水平增长而不断增长,百姓面对的问题从以前的“治不好”慢慢变为现在的“治不起”。为应对这个问题的出现,国家也颁布了许多新的医疗改革性政策。其中在新医改政策下,原来的以药(耗材)养医,药品和耗材加成已成为历史,随之医院的管理和发展模式也发生了根本性变化。伴随着国家深化经济改革的各项方针,新型的医院财务制度政府对医院财务管理工作提出的新要求,本文从新医院会计制度对成本控制的影响出发,旨在分析医院优化成本管理的措施,深化医院财务管理工作的改革。在医院各项财务管理过程中,强化精细化管理理念在实践中运用,增强成本管理在财务管控工作中的力度及范围,进而在全院推广切实可行成本核算管理工作,建议引用全成本核算等先进的核算方法等方面,进行了一般性论述,并且和大家探讨研究,希望能够解决一些在医院财务实际工作中比较突出的问题,真正加强实践工作,为基层工作打牢基础,从细节抓起做好宏观控制,最终达到医院成本管控的初衷,为医院发展起到促进作用。

关键词:医院;成本管理;财务管理;精细化

一、引言

医院在财务成本核算实施过程中,必须要坚持完整性原则,保持核算工作前后一致性原则、相关性以及合法性原则,对核算实施进行有效实分期,权责发生制贯穿始终,保证在具体实施成本核算过程中不出现盲目性及随意性。医院成本核算属于财务管理活动的一个过程,具有丰富的内涵,且核算方式较多,涉及部门也较多,在具体核算过程中,还需要根据成本归集对象不同,详细分为科室成本、医院总成本以及单病种成本。在国家的快速发展过程中,社会也正在不断地发生着变化,因此本文对医院会计成本核算的重要性和相关措施进行研究。

二、成本核算的必要性

(一)医院财务管理中运用成本管理的动因分析

几年来国家连续出台了許多医疗改革政策,大大提高了整个医疗行业的诊疗技术及服务质量。在新时代的医疗环境下,原本的药品加成收入和挂号收入都体现到新的医事服务费及治疗费的项目中去了,药品和耗材加成取消后,居民看病的支出确实有所下降,也初步缓解了看病贵这一医患矛盾。医改后药品和耗材加成是取消了,但医院在医改政策的指引下也进行了收入结构化调整,所以收入并没有下降太多,有些医院的收入甚至还会有所增长。

在新的医改大环境下,放弃以药养医是必然趋势,挖掘新的收入增长点,推广全面预算,加强成本控制才能保证医院正常运营的同时能够完成自身的经营战略发展目标。以此也能看出成本管控将在今后相当长的时期内成为医院财务工作的重中之重。为实现医院的经营战略及发展目标,要对整个诊疗过程中所有细节和人财物的各种耗用予以及时准确地计量汇总及分析,并根据分析数据与可比医院的成本数据进行对比,从而提医院决策者的成本管控意识,增加医院的竞争实力。伴随着新医疗改革的逐步深入,医院虽然是以公益性为主,但也需要兼顾成本效益原则,在发挥救死扶伤精神的同时

将成本控制在合理范围内,为节约型社会做出应有的贡献,所以成本核算及管控的重要性就不言而喻了。

成本控制应该做到医院上下所有人员全员参与,以人为本转换观念提高所有员工的控制成本的意识,管理人员创新管理方法,执行员工认真执行,才能有效地提高医院控制成本的力度,从而使医院成本费用真实有效地降低。在成本费用管控的整个流程中,能够合理地预计医疗费用,适应医保中心制定的各种价格区间,合理合规的进行预算编制,加快整体诊疗质量及服务患者意识的提高,而且有利于实现医院经营目标。由此可见医院成本管控是极其重要的一个管理环节。

(二)成本核算强化资源有效配置

财务成本核算直接关乎着医院整体的经济利益,利用成本核算数据可有效地调整优化整体资源配置,使有限的资源物尽其用,最大限度地创收创利。在医院服务患者实现社会公益的过程中,财务部的各项工作也要跟上医院的发展步伐实现信息化、数据化体系,更好地发挥成本核算工作在医院管理中的重要作用,也需要强化资源的更有效配置。先进的财务制度和成本管控可以大大提升医院的工作效率,也可加强医院的核心竞争力。

成本管控是对医院所有运营科室的运营数据进行梳理核算并层层细化分析数据,再做好各科室之间的协同管理,使每个项目的费用、成本、和收入都有据可查,分析出不合理的项目,及时采取管控措施,加以修正,只有这样才能强化资源的有效配置。归根结底就是把资源投入到最需要的部门和环节中去,使资源发挥最大的效益,这样才能减少医院的成本费用,带给患者更好的服务,实现医院的经营目标。^[1]

(三)成本核算可实现持续发展

现阶段我国正是社会主义市场经济快速发展阶段,各行各业包括医疗行业都处在激烈竞争之中,医疗行业跟整个市场环境也是密不可分的,这就必须做好自身的定位,确定发展重点紧跟市场发展动态,这样才能在竞争中处于领先地位。

医院要实现资源合理运用,兼顾公益化的前提下增加必需的经济利益,必须优化财务管理的每一个环节特别是成本核算管控,争取花最少的成本费用,产出最大的价值。成本核算涉及医院所有的科室,而且各个科室应当特别关注的职责。在日常工作时,就应该强化科室员工的成本管控意识,做到成本节约人人有责,坚决杜绝重复性支出,减少不必要费用,同时让患者获得更多优质的医疗服务体验,使医院自身的经营理念获得改变。医院实现自己造血能够实施良性循环,加强竞争力争得以良性发展最终实现经营目标。

三、现行成本核算中存在的问题

(一)成本核算观念滞后,缺少有效核算方式

在现今社会当中,很多医院的都没有尝试先进的发展理念,一直延续着相对落后的发展模式。甚至还有一些医院根本不重视成本核算工作,认为其没有技术含量而且工作内容特别单一。成本核算只不过是财务核算工作里的一项常规工作,不会关系到医院的长远发展。种种观念也导致成本核算方式单一,无法达到预期效果。科室之间的成本归集杂乱无章,无法确定真实的成本中心。这样就会出现许多不公平的现象,使用科室没有计入成本未使用科室却分摊成本,这种忽略成本管理的做法会导致医院成本过高,严重情况下会影响医院持续发展。成本核算观念滞后,缺少有效核算方式的现象,应该引起医院管理者的关注。

(二)成本核算不全面会计科目不明细

在新的会计准则施行后,对于医院来说财务核算的内容越来越多了,而且对财务人员的素质要求也越来越高了,相对来说核算科目也比原来更加明细了。从现实情况来分析,为数不少的医院核算科目相对笼统,数据收集简单不够完整,不能满足成本核算的最终要求。成本核算方法简单无法跟上医院发展水平,相关人员专业能力素质低下。还有各个科室之间成本核算时缺乏配合更没有互相监督,没有将所有科室都纳入核算管理,即使纳入核算的科室也没有将所有成本进行全面归集核算。没有涉及核算的成本可能导致管理失控,增加医院成本,造成不应有的浪费,降低医院管理效率。^[2]

(三)缺少预算管控降低成本管控效率

医院在提供公益服务的同时,还要特别注意成本费用的管控。成本管控也应注重预算控制机制的应用,而且应作为成本管控的重要环节。医院中都实施预算编制,但部分医院中只看中收入部分,对收入部分的监督管理特别重视,忽略了成本部分认为收入会平达到了,成本超支一点儿也无所谓。这就会使一些预算资金在使用时不按相关程序随意改变用途未能专款专用,甚至超支想象十分严重,影响财务成本核算,对医院来说也会造成极大的浪费,阻碍医院的今后发展趋势。

(四)成本核算信息化利用率较低

目前在大多数医院中 HIS 核心业务系统,并未与财务核算系统实现数据互联共享,很多数据处理还需要人工获取处理,这样不仅导致数据及时性准确性下降,而且无形中增加了许多人工成本。还有许多科室领用的药品耗材成本还需要进行二次分配,这些数据量都很大如果只靠人工取得工作过程又非常繁杂,而且只是获取到数据还不能做综合分析对比,这些都给医院成本核算带来不便,这样成本核算的数据质量也

会下降,很可能不能真实反映医院当月的实际情况从而影响医院整体的经营状况和管理水平。

四、提升成本核算的建议

(一)创新会计成本核算观念,及时更新核算方式

首先要提升医院管理人员、财务人员、各科室工作人员的成本核算管控意识,这是转变成本核算管控观念的重要方式。医院财务管理必须遵守新的会计准则的各项相关规定,并且熟练掌握会计准则的相关知识理念而且能运用合理合规,能够对医院各个科室的涉及财务管理方面的工作加以辅导协助,并做好各科室之间的协同工作,建立健全财务管理体系。这期间还应该把科室工作可量化的量化统计,可以分类统一数据口径的统一口径核算,加强横向和纵向对比,严格管控收入与成本数据,应做到数据合理匹配,加强成本管控的效果。制定专项的奖惩制度对成本控制较好的科室予以奖励,对成本管控较差的科室给予惩罚,将成本核算纳入绩效管理。同时加强财务管理专业人才的培养,首先强化其自身的成本管控意识,管理人员本身能够科学准确的理解成本核算的意义,并且在实际工作中充分发挥其作用,才能够真正为医院节约成本做出贡献。整个成本核算过程还需要加强内外部的监督,内不监督主要是对成本管控流程的设计和运行进行评价和监督,合理保证成本管理的顺利实施,外部监督就是聘请专业机构对医院成本核算予以评价打分,对医院的相关人员开展最新知识的培训,使管理人员的思想意识跟上社会发展,总之就是为了提高成本管控的综合水平。

(二)引用先进的成本核算方法,增加核算明细

为适应现阶段及今后医院的发展,医院应当建立完善实用的成本核算方法,最好是整个医疗机构能统一口径方便科室之间同级医院之间进行对标分析,可以进行横向纵向比对。采用全成本核算方式可促进转变原来的传统成本管控观念有效提升医院成本管理水准。通过引用全成本核算方式实施精细化管理模式,利用会计明细科目大大提高成本核算方面的颗粒程度。同时强化各个科室之间的成本费用分摊,建立健全会计明细科目。对以前无法分摊到各科室的各种成本费用进行科学合理的划分,如实体现各科室的当月产生的所有成本,在月度终结后可对科室数据进行分析比对,提示科室哪些是增值作业哪些是无效作业,从而提高科室运行效率。这样也增加了医院成本管理的公平、公正、公开的程度,提高了医院从上至下成本核算的监督力度,确保了成本核算过程的制度化规范化。^[3]

(三)加强预算管控提高成本核算管理质量

在预算实施过程这个环节中加强必要的预算管控措施,也可以提高成本核算的管理质量。首先要做好基础工作,充分调研实时数据并分析历史数据,以此为依据预计判断好医院未来收入支出的各种情况。做好各个预算科室之间的协调工作,按照不同科室之间的各种差异,制定统一协调机制,翔实的编制预算数据。采用适合本医院的预算编制方法统计各类收支预算数据,确保编制完成的预算符合实际并且具有可行性。经过前期的市场调查数据整理,也要建立完善医院的信息数据分析体系,科学合理的运用数据分析体系提高预算

(下转第 151 页)

的预售收入,所得税的计税方式不能按销售完工产品的方式,而应采用这种计税毛利率的方式计算。如果一个房地产开发企业有多个项目,即有完工产品(现房)的销售,又有未完工产品(期房)的销售,要按两种方法分别计算各自的毛利额,再综合计算该企业应缴的企业所得税额。

3. 预收账款达到一定条件应确认为无票收入

商品房竣工或达到交付条件后,房地产开发企业即使没有开具不动产销售发票,也不能按期房的财税方法进行处理。会计上应先确认为无票收入,增值税和企业所得税上按完工产品的计税方式计税。

商品房竣工或交付后,说明期房已经变成了现房。不管是会计核算上,还是增值税、企业所得税上,期房和现房的计税方式都是不一样的。期房销售,收到的预收账款是按3%的预征率计算增值税税额的。而现房销售下,老项目按5%的征收率计算增值税应纳税额;新项目按9%的销项税率计算销项税额,再考虑对应土地成本可抵扣的销项税额抵减额,减去可抵扣的增值税进项税额,计算出当期应缴纳的增值税额。所得税上应按销售完工产品的方式进行计算缴纳。

(二) 收入成本不匹配引起土地增值税问题的解决办法

1. 按规划许可证归集成本

房地产开发企业在成本核算上,要尽量做到按规划许可证进行成本核算,同时要兼顾收入与成本的相互配比。因为土地增值税的清算,要求按规划许可证归集收入和成本。在办理销售许可证、与工程承包商签订合同时就要考虑这个问题。在清算时,如果分不清,只能按某一项目下各个规划许可证混在一起算一个平均单方成本,作为每一清算报告下的单

(上接第148页)

管控水平,提高成本管控效果,加快整个医院的进步。^[4-5]

(四) 建立健全成本核算信息化系统

医院必须以HIS系统为核心数据基础,在此基础上发展建立更加完整的数据化信息系统,同时加强数据化系统中的子模块建设,尤其是成本核算这一系统功能的开发建设,真正实现业财融合,基础数据信息实时共享。例如月底财务结账时能够及时准确的获得所有科室的成本费用数据,减少人工汇总核对,自动传输数据生成凭证,方便查找比提高效率解放人工,如有科室二次分配的成本费用也可以方便快捷的获取数据,达到成本分摊细化需求。信息化和数据化是大势所趋,成本核算利用好信息化系统可以保证数据的及时准确,还可以使财务人员减少基础操作工作(数据收集汇总),从而转向数据分析多为管理者提供判断依据。

本文针对当前医院财务管理中,成本核算这一模块的必要性及实际面临的一些问题,进行了相对简单的研究,并根据实际问题提出了相关的改进措施。在今后医院成本管理中,需要加强管理人员的职业素质,使之提高整个部门的管控成果,人人都要增强对成本核算重要性的认知,在整个工作过程中都严格遵循各项相关流程,从而加强成本管控的执行力度,使成本管控工作系统化规范化制度化深入医院各个层级,最终使医院走向良性发展的道路并向正确的方向可持续发展下去。^[6]

五、结语

伴随着医疗卫生改革的层层深入,引进社会办医后的不

方销售成本,成本计算并不是太准确。

2. 普通住宅和非普通住宅成本应分别核算

房地产开发企业普通住宅和非普通住宅的成本能分开最好分开核算。在签订工程承包合同时,就要分别签订。成本部门也要分别做造价,财务部门分别核算。这样在土地增值税清算时,如果在会计上是分开核算的,是可以不按平均成本进行处理的。这样做的结果更为真实、符合客观实际。^[5]

五、结语

房地产开发企业的财税人员要深入学习财税处理的相关知识,并在日常工作中理论联系实际,不断发现问题、吸取教训、总结经验、解决问题。财税人员首先要强化加强房地产开发企业财税处理规范化的理念,从思想上充分认识到做好这项工作的重要性;然后要加强业务学习,严格按照新准则的规定去处理有关的经济业务,使企业的财税处理规范化。

参考文献

- [1] 耿语. 房产开发产品预售收入的财税处理[J]. 税收征纳, 2021(03):36-39.
- [2] 姚传永. 论房地产开发企业销售收入的财税处理差异[J]. 财会学习, 2020(23):151-152.
- [3] 庄金焕. 房地产开发企业土地增值税清算财税处理探析[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(05):27-28.
- [4] 李楠. 浅谈房地产开发企业土地增值税清算的财税处理[J]. 纳税, 2018(15):10.
- [5] 艾静萍. 房地产开发企业会计核算与税务处理问题[J]. 企业改革与管理, 2016(16):148.

同形式性质的各种医院的出现,在市场经济条件下所有医院都面临着如何发展如何生存的问题,也都面临着不同的机遇与挑战,如何解决这些问题一直摆在医院决策者面前,作为医院财务管理人员为决策者提供相关数据是义不容辞的。所以财务管理是医院管理的重要组成,而成本核算管控也是财务管理的重要环节,并且需要医院内部各个科室以及部门负责人、工作人员积极参与医院的成本核算工作,从而更好地保障成本核算工作顺利实施。在改善医患关系的同时运用先进的财务管理理念提高成本管控质量,增加医院整体效益,使医院发展跟上时代的潮流,建立新医改时代下的现代医院,真正服务患者提高患者满意度这才是最终目标。

参考文献

- [1] 赵永琼. 以全成本为重点的医院财务精细化管理研[J]. 财会研究, 2019, (9):124-125.
- [2] 何莉. 医院会计成本核算中存在的问题及对策研究[J]. 财经界, 2019, (11):99-100.
- [3] 孙玉柱. 医院会计成本核算的重要性及措施研究[J]. 医疗管理, 2020, (11):159-160.
- [4] 李向博. 新医院财务制度下的医院成本控制策略探析[J]. 科技经济导刊, 2019, (27):187-188.
- [5] 吴琳. 新政府会计制度下公立医院财务精细化管理探析[J]. 行政事业资产与财务刊, 2019, (21):83-84.
- [6] 陈本周. 新医院财务制度下的医院成本核算及管理分析[J]. 管理科学, 2019, (11):123-124.