

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.25.060

医院成本核算存在的问题及对策探讨

任艳清

(晋中市第二人民医院,山西 晋中 030800)

摘要:实施全面成本核算是公立医院应对同业竞争的内在要求,加强成本核算具有重要的意义。科学合理的成本核算不仅有利于医院优化资源配置、提高工作效率,也能够完善其管理体系、强化其管理效能,从而提升医院综合管理能力,增强医院市场竞争力,为其实现全方位发展打下基础。目前,由于公立医院成本管理意识较差,成本核算方法不规范,因此,导致其存在核算对象归集准确性差、信息化建设缺乏统一规则等问题。本文分析了当前公立医院成本核算工作中存在的问题,并提出提升其管理思想及核算意识、强化核算手段的科学性和加强信息化建设等改进措施,以强化成本核算力度,促进医院健康长远发展。

关键词:公立医院;成本核算

近年来,随着新医改政策的实施,医院间竞争加剧。目前,大部分公立医院没有及时在原有制度下建立相应的成本核算体系,小部分公立医院即使初步形成了成本核算管理体系,但其在完善性、科学性方面也都仍有待提高。成本核算水平低下导致了严重的资源浪费现象,不仅增加了医院的经营成本,也消耗了宝贵的社会资源。因此,公立医院要想降低运营成本,提升服务质量,达到可持续发展的目的,就必须将成本核算管理引入到日常经营管理中来,形成具有“高效性、低耗性、优质性”特点的经营管理模式。^[1]

一、加强成本核算在医院运营管理中的重要意义

(一)加强成本核算有利于优化资源配置

强化成本核算工作有助于公立医院实现资源的最优化配置。当前,市场竞争形势日趋激烈,公立医院应提高单位资金利用率,通过成本控制获得最多的经济和社会效益,以增强医院的核心竞争力。因此,企业应做好成本核算工作,以全面监督经济活动,实时了解成本支出情况,并将成本核算的结果作为预算编制的参考依据,从而编制出科学合理的资金预算方案,保证有限的医疗资源得到高效的利用,实现充分利用医疗资源,降低资源浪费风险的目的,以有助于明确服务职能的成本,提高财政资金的补偿率。

(二)加强成本核算有利于提高工作效率

不同于私立医院的所有制属性,公立医院有着更为强烈的公益性质。但是,如果脱离成本投入和经费开支,片面强调公益性,则会导致医疗机构无法维持日常业务运转。所以,推行成本核算模式有利于医院形成“掌握-分析-管控-优化”的良性循环。在这种循环中,合理的成本核算可以协助管理人员全面掌握日常成本投入量,再根据成本成因形成可行的管控措施,从而达到持续优化管理机制和模式的目的,进一步降低医院日常经营管理成本。此外,加强成本核算还可以降低医院经验管理成本,为医疗费用支出留出更多的额度。^[2]

(三)加强成本核算有利于提升医院竞争力

有效的成本核算不仅能减少部门性资源消耗,更能最大化提升经济和社会效益。而为了有效开展成本核算,客观上医院就必须不断提高财务管理能力和医疗服务能力。这种能力上的提升,也有效提高了医院在市场环境中的竞争能力。

(四)有助于医院更好的把控整体资金流

医院展开成本核算工作后,能够更加清晰的对院内所有资金使用情况及方向有所了解并进行相应预测,这对于医院内的管理层而言,尤其是在其进行物资采购方面的便捷性是极其突出和明显的,有利于医院做出更加科学有效的决策,也就是说医院展开成本核算工作能够为他们做出更加正确的决策提供一臂之力。例如,“B超”所运用的耦合剂材料是一次性耗材且不能收费的,也就是说通常情况下,所需成本越高也就意味着利润就会相应变低,而就很多医院来讲,其对于这项耗材的用量又是十分巨大的,因此作为医院的管理层,有必要在进行采购前综合考量到采购所需成本,以及议价大体幅度和全面在每项项目上大概可以节省的资金金额是多少。

二、当前公立医院成本核算存在的问题及成因

(一)成本管理意识较为落后

公立医院的领导和各级管理干部,大都为医学专业背景,且未经过系统的管理实践和领导实践训练,造成医院在日常运营中具有重效益、轻管理的倾向。各级管理人员单一强调医疗技术水平的提升,对内部成本控制不够重视。面对成本核算新形势、信息化管理新局面,由于管理意识不足、重视程度不高所暴露的问题越来越明显,造成公立医院的资金投入回报率和利用率较低。

尽管主管部门不断强调成本核算对医院的重要性,也在医院等级评审中明确提出了成本核算要求,但由于医院主观上缺乏对成本核算管理的正确认识,缺乏主动强化成本核算的意识,导致各项制度没有真正在医院内部管理中得到有效

落实,影响了核算开展力度,实际效果并不理想。例如,有的单位进行成本核算,仅仅是出于科室发放奖金需要有所依据的考虑,其不能主动建立相关成本核算制度,仅有的一些核算数据,也只是为了应对上级检查,相关制度无法得到有效落实。有的医院在内部运营上,成本核算管理的条件尚未成熟;在核算工作进行程序、绩效评价等方面,缺乏必要的管理实施环境,直接影响到了成本核算管理的实效性。部分单位的财务管理难以满足成本核算的更高要求,管理思路、方法传统,因此不可避免地在成本核算中表现出明显的不适应性;许多医院的财务人员对成本核算管理还存在认识上的偏差,因此无法专业而有效地推进相关工作,影响了成本核算的顺利进行。^[1]

(二)成本核算对象众多,归集准确性较差

医院成本从归集对象来分,可以分为三个方面,即院级成本核算、科室成本核算及项目成本核算,而从成本核算部门来分,又可以分为医疗部、药品部、保障部和行政部。在以往的操作中,医院成本核算基本沿用的是企业的成本核算方法。但实际上,医院成本对象归集与一般企业有显著的不同。出于服务内容众多,医院成本核算对象归集水平较低,其往往会把多个科室共用物资,如大型医疗器械、房屋等的折旧费、分摊费等,简单地与诊疗成本一起作为间接费用处理,造成其在实际归集过程中存在准确性差、核算对象归集复杂的问题。

(三)信息化管理没有统一规则

目前公立医院的信息化管理系统中,成本核算的基础数据一般来源于各科室和部门,这些数据必须不断实时生成和更新。由于各部门所用软件或平台不同,使全院范围内系统间无法流畅地实现实时数据交换,不利于单位自动汇总相关数据、信息,导致在实际操作中出现了核算采集数据需要不断再处理的情况,如存在需重复判断数据真实性、部分信息需人工输入等冗余流程,既影响了成本核算效率,也制约了先进软件的应用。

(四)管理方法单一,管理效能不高

受管理理念和实际管理水平的不利影响,目前现行的公立医院成本核算管理方式,在管理运行的高阶性和效能评价的准确性上还难以达到现代化医疗管理的要求,也缺乏一套先进的管理方法和成熟完善、可以推广的管理体系。很多单位都存在方法单一、效能不高的问题,具体表现在:医院决策层在宏观考虑单位整体发展和长远规划时,还不习惯运用“基于科学核算、实现最佳发展”的思路,存在非系统性思维;管理方式和措施的创新性不足,仍然沿用相对陈旧的成本核算方法,造成核算方法不能适应成本核算管理的实际需求,严重影响到了高层策略实施的有效性;财务人员的工作内容仅局限于日常财务流程,只会在成本核算中机械性地运用财务原理

和理论,致使成本核算效果较差。^[4]

(五)成本核算方式不够合理化

现阶段很多医院在成本核算上来看几乎都处在一个不完全成本核算的状态。医院内的成本核算工作相对复杂跟烦琐,而大多数的医疗机构平时工作普遍都是以登记资金明细、制作成本费用支出报表等这些偏表面化的工作为主,实际上这明显不够深入化,没有做到完全成本核算,而是仅仅对直接成本进行了核算。对于间接成本则缺乏更加细致化的分摊,没有以谁受益、谁负担为原则,同时对项目成本及床日成本等在核算上又不够精准,医院也就很难基于此制定出相对准确的医保成本价格,进而对医院内的经济造成十分巨大的损失。

三、加强公立医院成本核算的措施

(一)自觉树立转型思想,提高全员对成本核算的认识

医院管理层应自觉转型,充分重视核算,将被动核算变为主动决策。从思想上认清转型的必要性、重要性和紧迫性,站在战略的高度来优化核算流程、调动员工热情。同时,要秉持实事求是的原则,发挥成本核算的前提性作用,修正医务人员对成本核算的偏差性认知,优化单位核算管理模式。

管理层需要大力宣传,提高全体员工对成本核算的认识,对具体科室人员开展有针对性的成本核算培训。可以通过组织成本核算小组、开展核算知识竞赛、推动科室核算成果评价等方式,使全体人员积极参与成本核算。对一些关键部门,要配备专职核算人员,建立合时、合规的成本核算制度。

(二)确保成本核算对象归集准确

在实际成本核算中,医院应从成本对象归集的科学性入手,提升成本核算的准确性。如可依据科室使用设备、器械、房屋的不同,按突出收益的原则,合理分摊间接费用和经营成本。也可以从建立核算信息平台入手,打破医院成本归集信息闭塞的状态,实现成本信息全面共享、实时更新,为成本对象正确归集打好基础,继而通过这一特定平台,全面拓展各部门、岗位、科室间的信息采集范围,实现数据的自动上传、自动分析及自动汇总,充分发挥其对成本对象归集的积极作用。^[5]

(三)强化成本管理信息化建设

医院应加强成本管理,提高数据流通的精准性及便捷性。在大数据时代下,尽管已有不少公立医院开始建设信息化财务管理系统,但受限于认识水平和技术条件,其财务系统与业务系统仍无法有效对接。为此,公立医院应聘请专业人士,持续优化系统模块、程序、软件 and 平台,构建财务信息共享中心,以满足数据共享、信息流转和决策共识的部门间协同合作。同时应加大信息化建设的资金投入力度,做好“信息化基建”,保证以核算为基础的整套管理体系信息化、时代化。此外,要强化信息安全,加大设置力度,使信息在得到共享的同时可以避免风险,保证数据信息对成本核算工作稳定、持续、安全的

支持。

(四)提升管理效能

为深化公立医院成本核算管理,医院应建设积极推进管理方法创新和专门人才任用,这也是提升管理效能的根本保障。具体来讲,单位应设置专职成本核算岗位,尽量减少由财务人员兼任,保证核算人员的工作时间和精力,为提高核算工作质量奠定人员基础。同时,应通过高阶人才引进、现有岗位深造等方式,着力培养成本核算专员,并尽可能拓宽其专业背景,形成既具有会计学、财务管理知识,又具备医疗护理常识的通才型人员。要使核算人员将财务知识与临床医学知识相结合,以便掌握各临床科室经济运行情况,熟悉各科室医疗服务内容,明了其设施设备、药品消耗、材料供给、人员配置及业务流程等。^[6]

(五)制定科学有效的成本核算方式

首先,全面推动并落实全成本核算。医院没有全面落实全成本核算就无法为他们精准进行医保定价提供依据,本该进一步分配的间接费用未分势必会对项目成本分担产生一定的影响,进而对医院整体经济产生损耗。正常而言,医院中的间接费用主要有:无形资产摊销、固定资产折旧、水电费、医疗设备的维修费等等叠加在一起其数目是十分惊人的,若由于计算起来相对麻烦而导致应该分配到科室内却没有分配到科室中,就会直接影响到医院的管理与决策。所以医院有必要制定更加完善且科学的成本核算体制,为医院成本核算进一步落实打下坚实的基础,并创建三级核算体制,确保能够通过成本核算来全面反映出成本情况。

其次,增强医院在“临床路径”上的执行力。“临床路径”指的是就某一病种相应定制出相对合理规范的诊疗模式,并从病人入院开始到接受各项检查及手术等服务都严格根据该模式来进行。为医疗机构减少医疗成本,提升医疗的整体质量。“临床路径”管理工作的落实除了要保证客观、准确的体现出医师在疾病治疗中的损耗,更要体现护理流程内的一些消耗,做到全面反映出病人在院期间内的所有成本信息,有效优化医疗业务流程,精简成本核算环节,尽量规避疾病治疗当中出现很多不必要医疗成本费用,大大提升了医院成本管理速率,缩小了病人在医院期间的住院时间。但从当前医院实际情况来看,大多数医院在临床路径上的执行力相对薄弱,医院内的管理层应当充分意识到“临床路径”在医院成本核算工作中的作用,并通过“临床路径”更加切实有效的开展医院内医疗费用的管控等工作。

四、结语

强化成本核算是在新市场形势下,公立医院提高自身竞争力的重要举措,同时,其也对促进医疗体系健康发展有着显著价值。因此,公立医院要综合分析成本核算中的问题和成

因,确保意识转型,加强成本核算宣传,持续健全、优化核算机制,提升会计人员综合素质及专业水平,确保专才专用,以使编制的核算方案更加科学合理;要强化财务和核算的二维统一性信息化建设,使二者有机融合,以为公立医院的发展提供支持。

参考文献

- [1]李磊.公立医院成本核算中存在的问题及应对措施探讨[J].纳税,2020,14(21):187-188.
- [2]刘立,刘英姿.论医院成本核算管理存在的问题及对策[J].中国总会计师,2020(07):138-139.
- [3]王蕾.公立医院成本核算问题及优化建议[J].财经界,2020(27):67-68.
- [4]张燕.医院成本核算管理问题及对策探究[J].中国市场,2020(24):142+144.
- [5]闫龙辉.公立医院预算管理问题研究[J].纳税,2020,14(36):167-168.
- [6]胡丹吉.新医改下公立医院成本管理路径探讨[J].新会计,2020(12):51-52.