

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.36.044

医院成本核算存在的问题及对策探讨

刘金角

(永善县中医医院,云南 昭通 657300)

摘要:在新医改环境下,越来越多的医院管理者开始思考医院未来的发展方向。由于成本核算工作与医院的管理水平提升息息相关,因此,做好这项工作,可以为医院的经营和发展奠定基础。医院成本核算指的是对医院整个经济运行中各类成本、费用进行分类、分析、评价和控制的一种管理方法。通过对医院成本的计算和分析,可以找到成本控制方法,最终降低医疗成本,提高医院服务水平和服务能力。医院必须高度重视成本管理,实行优质、高效、低耗、集约化的科学管理方法。本文结合医疗行业的特点,分析了当前医院成本核算过程中存在的问题及其原因,并采取了相应的对策。

关键词:医院;成本核算

近年来,随着新医改政策的出台,医院管理方面的问题日益显现。目前,已有越来越多的民营资本进入到医疗领域中,与医院的竞争也越来越激烈,为了确保中小医院在激烈的竞争中生存、发展,同时保持公益性的特点,就要加强成本管理,提高医院的运营效率。

一、医院成本核算的内容

医院成本核算非常烦琐和复杂,不同医院的核算方法也不同。很多医院都选择一级成本核算方式,这种核算方式工作量很大,效率很低,但也有其自身的优势,从宏观的角度来看,一级成本核算对于医院管理战略的制定具有一定的现实意义。部分医院也会选择二级成本核算方法,即以科室为成本核算单位,每个科室设立一个成本核算办公室,这样医院管理层就可以清楚地了解各部门的实际运作情况,并提出更加详细的改进方案。医院的成本核算内容是多样的,包括员工工资、经营成本等,因此,有必要建立一套适合医院发展的成本核算体系,以促进医院的可持续发展。

二、医院加强成本核算的重要意义

(一)提高医院竞争力

过高的医疗价格不仅会损害医院形象,也无法保障患者的合法权益。在医院的运营管理工作中,将成本核算落到实处十分关键,加强成本核算能够对医院运营成本进行实时监控,可以提高医院的管理水平,并通过多层次核算提高员工成本意识。医院成本的降低可以提高医院市场竞争力,降低医院的运营成本和患者的医疗费用,在一定程度上缓解看病难、看病贵的社会问题,有利于社会稳定。

(二)可以使医疗服务得到合理补偿

对于医疗行业,国家会对其进行一定的经济补偿,而产生经济补偿的依据是医院是否能够提供有效的成本数据,如果医院不能提供有效地成本核算数据,将无法获得相应的医疗金及补偿,因此,加强成本核算工作十分重要。此外,成本核算能够为医

院决策提供一定的依据,促进医院高质量发展。

(三)是完善激励绩效机制的根本

成本核算工作所提供的成本信息资料可以充分反映出医院整体的服务成本。通过有针对性地进行成本核算,能够让各科室进一步了解自身的发展情况,合理应用激励机制,让科室人员积极主动的作为,强化他们的成本意识,这样不仅可以提升内部管理水平,也能提高医院竞争力。

(四)提高医院整体的运营效率

通过对医院成本核算体系的优化和改进,可以有效帮助医院进一步减少运营成本,提高医院整体的运营效率。对于医院成本核算体系而言,经过全面优化可以提高医院财务处理的规范化程度,帮助医院更好地实施会计制度,在保证核算准确性的同时,保证医院成本核算的全面性。可以将成本核算与医院各部门进行有效地联系,促进医院成本核算实现应有的价值。此外,通过加强成本核算责任制,可以使医院在成本核算出现问题时,能够及时、准确地找到责任人,在根本上提升这项工作实效性。

三、当前医院成本核算存在的问题及其成因

(一)成本核算项目多,难度大

由于医院病人疾病种类繁多、技术更新快、费用变化快,因此医院成本核算存在诸多不确定性。不同的疾病需要不同的治疗系统,有不同的成本特点。在成本核算中,复杂且数量众多的项目需要单独核算,这对成本核算要求很高。同时,不同疾病治疗系统的复杂性也不同,一些疑难疾病需要长期复杂的治疗,费用变得非常复杂,由于成本项目的复杂性和数量,各种不确定性使得成本核算非常困难^[1]。

(二)科室之间成本构成差异较大

医院成本核算以科室为核算单位,各科室的核算标准基本相同,科室之间的成本是由其自身规模和医院投资的差异造成的。医院各部门之间的技术水平和管理工作差异较大,对于不同的部门采用相同的核算准则显然是不恰当的,医院需要找到一种

更加科学的方法,根据部门的特点提出一套有针对性的成本核算体系。

(三)成本支出不合理

医院是一个庞大的运营机构,需要购买大量的医疗设备、药品等必要的物资,因此,部分医院往往会大规模采购。从表面上看,这种方法似乎具有成本效益,但所涉及的额外费用不仅增加了医院的成本,也加剧了患者面临的困难,甚至可能影响患者的生命和健康,产生严重的后果。

(四)医院成本核算意识不能满足市场需求

在当前的医院运营过程中,成本核算意识对医院的管理质量起着至关重要的作用。然而,在目前的医院管理中,还存在着一些错误的观念,如忽视福利、强调收入、忽视资本、强调医疗等,许多医院都不同程度地面临着盲目采购的问题,浪费医院资源,降低医院的经济效益,增加患者的医疗负担,对医院的声誉造成极大的损害。

(五)缺乏健全的成本核算制度

目前,许多医院采用的成本核算体系仅仅能对相关数据进行收集,其没有完整的成本核算制度对成本进行深度分析,医院成本核算数据无法充分发挥作用,严重影响了医院的成本核算效果。同时由于缺乏对成本核算的相关制约,导致对一些经常发生的问题无法及时采取有效措施加以补救和消除,使医院成本和资源的产生不必要浪费。

(六)医院内部信息系统建设落后

成本核算包含了大量的数据,由于医院内部技术手段落后,因此开展成本核算活动十分困难,为了保证医院支出的准确性,医院必须有完善的内部信息管理系统,虽然与其他行业相比,医院已经逐渐意识到信息化建设的重要性,然而,目前医院信息系统建设还比较落后,医院成本信息收集情况不佳,不能为成本计算提供可靠的依据。

(七)成本核算方法未能统一标准

如今,我国医院的成本核算普遍采用收付实现制,导致部分费用在会计期末未能有效分配,直接影响了成本核算结果的准确性。另外,目前医院的成本明细不明确,成本的定义过于宽泛,同时,各医院在成本核算的定义和分类上存在较大差异,使得核算困难,不能为主管部门和政府的决策提供直接依据。

(八)财务人员业务水平不足,未成立专门的成本核算科室

目前,医院会计人员普遍缺乏现代化管理理念,对成本会计不熟悉。在个别医院中,成本核算部门未能单独设置,仅由医院财务工作人员同时进行成本核算,部分医院财务人员学历低、专业素质低,没有经过专业系统的成本核算知识培训,单一的知识结构无法支撑庞大的成本核算体系,不能解决实际工作中存在的问题^[2]。

四、加强医院成本核算的措施和建议

(一)落实成本管理责任制,树立成本核算理念

一方面,医院管理应转变观念,明确成本核算不仅是现代医院管理的一项指标,也是促进医院管理可持续发展的重要契机。另一方面,应积极开展成本核算的日常管理,对员工进行培训,提高员工的成本核算意识,建立相应的奖惩制度,并与成本核算挂钩,提高其进行成本核算的积极性。

(二)引入全成本核算方法,实现核算管理口径的统一

医院成本核算包含的内容较多,涉及医院正常运行的全部成本,因此医院内部各相关部门应积极贯彻成本核算理念,针对不同部门制定不同的成本核算办法,对于职能职责相似的部门应进行合并,提高医院成本核算效率。

首先,逐步完成硬件采购计划,避免硬件的无形损失,利用计算机网络科学和自动化成本核算,采用国内外先进的医院预约系统,有效提高我国医院成本核算效率,保证医院成本核算的精确性。为了保证成本核算能够发挥更大的作用,可以对成本核算进行分区进行,根据医院不同部门职责的不同,划分不同的成本核算内容,最后再将各部门的成本核算与绩效分配挂钩,提高成本核算的运行效率。

(三)改进成本分配方法

根据医院新会计制度的要求,各医院应按照适合本医院特点的办法,向临床服务部门分配医疗技术、医疗援助和管理费用。

"四类三级"的分配应根据谁受益谁支付的一般原则。如行政部门的成本可以根据所雇用的医疗和临床人员的数量或他们的业务收入来计算;号室的费用可根据科室的门诊量分摊;固定科室的费用可按科室床位数,分配给临床科室和医学工程科室。无论采用哪一种成本分摊方法,都存在一定的局限性,医院应根据自身情况制定成本分摊方法,尽可能提高临床服务科室成本数据的准确性,以有利于医院成本数据的横向和纵向对比分析,从而提高医疗成本核算的质量^[3]。

(四)成立专门的成本核算机构

医院成本核算不应该由财务人员兼职进行,这会导致成本核算的形式不能达到成本管理所要求的效果。医院应定期培训专职人员,学习国内外医院先进的成本核算方法,通过多种方式提高员工的素质和能力,解决实际工作中的成本核算问题。

(五)完善成本核算制度

医院应制定相应的成本核算规则,设计成本核算表,如直接成本表、行政成本表、医疗成本表、医疗技术成本表、卫生部支出表等。根据医院会计制度,成本主体由七个主体组成,各医院应继续细化各个主体的成本计算科目。例如,雇员开支可能包括工

资、临时工资、福利、退休金、社会保障供款、加班津贴、住房津贴等详细项目;具体材料成本和其他成本可以固定为材料成本;药品可以定义为西药、中成药、中草药等;其他费用要根据医院的实际情况确定。间接费用的分配也应通过科学的设计方法确定,可编制适合医院特点的各种间接成本分摊项目,如退休医疗风险基金、退休水电、资产管理、空调及办公费用、间接成本等,以保证部门成本数据的准确性。

(六)建立健全成本核算信息系统

医院应认真选择成本核算信息系统,信息系统的使用不仅可以大大提高成本核算的效率和核算数据的准确性,而且可以科学地分析大数据,为成本核算提供依据,实施数据对接,共享并最大化提高成本数据的准确性。

(七)鼓励公立医院开展项目和病种成本核算

项目和病种成本的有效开展,可以避免过度医疗,优化资源配置,实现健康保险平衡。医院要加强支出核算,灵活运用各种成本核算方法。工程成本核算包括交易成本法和当量系数法,当量系数法根据各医疗项目的价格比确定系数;病种成本核算方法主要包括历史成本法、标准成本法、医疗项目叠加法,历史成本法可以用于计算给定时期内各种医疗服务的总成本、药品成本和分包装材料成本;标准成本法即临床路径法,通常与医疗产品叠加。政府应鼓励公立医院在医疗保健和疾病成本核算领域找到合适的方法,积极实施项目,以促进医院更快更好地发展。

(八)构建预算管理体系

为了降低医院开支,必须建立预算管理体系,在计算成本之前,先计算可能的预算项目并估计最终成本。医院成本核算应以控制、分析和协调预算为目标,以完善预算管理体系为目标,基于管理会计的最终预算不仅增加了成本核算的难度,而且为处理和消除可能发生的故事创造了更多的机会,减轻了过程管理会计人员的负担,提高了成本核算的效率^[4]。

(九)清晰划分成本核算单元

成本核算必须要按相关规定有序进行,以保证医院各部门的相关权益。此外要有效确定医院各相关部门的成本核算内容,对于一些由多个部门一起完成的医疗项目,一定要对成本进行精准的区分,在保证各部门成本核算内容清晰的情况下进行成本核算工作。在相应的成本核算过程中要针对相关情况,进行成本核算工作,对于医院不同业务产生的成本,需要进行科学划分,在开展核算时,相关部门以及工作人员要发挥自身能动性,促进该项工作的有效进行。

1. 改革用人制度,降低人力资源成本

如果人员配置方面存在问题,将会造成成本浪费,不利于医院的经济发展,因此对于医院来说,控制人力资源成本十分重要。在人力资源成本控制

上,医院要有效改革人员组织结构,精减人员,有效降低人员行政成本,加强医院成本管理。精减人员、提高效率是医院控制成本最有效、最直接的途径,因此,医院应深化人事制度改革,在人员聘任上要严格遵循竞争机制,对于临时工作人员要采取严格的措施,促进人员的合理分配,减少人员配置问题造成的成本支出,充分发挥医务人员的专业技术、技能等。

2. 科学预测经营成本,减少成本投入

医院与企业具有相似之处,均需要高度关注经营成本。经营成本主要包括医院医疗器械、药品等成本支出,因此有效有控制医院的经营成本,对于医院的成本控制来说也十分必要。在降低运营成本方面,医院必须做好运营成本预测,在保证运营效率的基础上严格控制收支。要根据医疗模式的变化,开发适合的项目,使服务模式适应社会需求。通过招标采购医疗器械、药品、医疗物资、器械、材料,降低采购成本。除此之外,医院还要关注平时的浪费情况,避免浪费造成的成本增加,有效控制成本支出。

3. 加强资产管理,提高使用效益

加强资产管理能够有效提高医院资金的使用效率,提高资金使用的有效性,更好地利用医院资金,提高医院医疗服务质量,还能够保证项目资金的利用率,因此,医院应加强资产管理。在资金结算过程中,通过准确分析每笔资金用途,投资高性价比的医疗服务项目,有利于医院经济的发展。此外,经常项目结余后的延迟结算容易影响医院的资金周转,并容易将超额要求转化为医院费用,从而影响医院资金的使用,因此,及时结算经常账户余额也是加强医院成本管理的重要组成部分。^[5]

五、结语

开展成本核算,需要妥善解决目前医院成本管理中存在的问题。医院应建立和完善成本核算体系,树立成本管理理念,完善医院成本核算方法,加大信息化平台建设力度,进一步完善成本核算体系,以让成本核算能够有效开展,促进医院整体管理水平提升,为医院获得更多社会效益,也为推进医院体制改革奠定良好的基础。

参考文献

- [1]张岩.关于强化医院成本核算的探讨[J].财经界,2021(08):25-26.
- [2]郎三琼.医院成本核算体系建设与优化研究[J].行政事业资产与财务,2021(10):72-73.
- [3]张丽群.对医院成本核算问题的分析及对策探讨[J].中国乡镇企业会计,2021(01):102-103.
- [4]肖玲玲.关于医院成本核算的思考与实践[J].财经界,2020(19):58-59.
- [5]王逾洋.成本中心理论下公立医院多院区间接成本分摊浅析——以人员成本为例[J].行政事业资产与财务,2021(18):65-66.