

医院会计的精细化管理对策阐述

于雷

广西壮族自治区南溪山医院

[摘要]公立医院作为国家卫生事业单位为居民提供公共卫生服务。受自身事业单位属性的影响,长期以来,公立医院在会计管理方面存在着许多不足、缺陷;由此造成公立医院医疗资源配置不合理、并造成开支过大。近几年来,受多重因素影响,公立医院收入增长明显放缓,许多医院出现了较大的财务缺口。因此,公立医院必须在会计管理方面主动转型,实施精细化会计管理。本文将围绕这一问题展开阐述。

[关键词] 公立医院; 医院会计; 精细化管理; 对策; 阐述

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.04.1158

公立医院是我国公共卫生体系的主体,数十年以来,公立医院为广大城镇居民提供公共卫生服务,赢得了广大患者的赞誉。但公立医院一直属于国家卫生事业单位,受自身属性的影响,公立医院无法进行独立自主的经济核算,公立医院始终不能成为自负盈亏的经济实体。由此导致公立医院在会计管理方面存在不足、缺陷。近几年来,公立医院的外部环境发生了复杂变化,公立医院正在面临新的挑战。为适应外部环境的变化,公立医院必须在会计管理方面主动转型,实施精细化会计管理。

一、公立医院在会计管理方面存在的缺陷

(一) 财务收入结构不合理

公立医院的财务收入,主要来自上级部门划拨的财政拨款与事业收入。事业收入又可细分为医院从主管部门取得的财政性事业经费、上级补助收入,医院在开展医疗业务活动中所取得的医疗收入(包括挂号收入、床位收入、诊察收入、检查收入、治疗收入、手术收入、化验收入、护理收入、其他收入、药品收入)、培训收入、救护车收入、废品变价收入、对外投资收益、利息收入,等等^[1]。目前,在公立医院的全部年财务收入中,财政拨款的占比有逐年下降的趋势,而事业收入的占比有逐年增长的趋势。以中部地区某医学院附属医院为例,该院近年财务收入中,财政拨款的占比在3%左右,事业收入的占比在89%以上。对历史数据的分析显示:公立医院的事业收入项目近几年来一直在持续增多,这固然可以为公立医院带来更多的经济收入,但这种做法会引起患者的反感(社会上一直抱怨“医院乱收费”),事业收入项目不断增多,也使公立医院的收入类会计账目变得更加繁琐,这必然会影响会计管理的效率。

(二) 财务支出规模过大

近些年,发达国家的医药企业不断推出新的药物、新的治疗技术、新的治疗仪器,新的药物、治疗技术、医疗仪器投入临床使用后,很快就取得了显著效果;由此导致国外医疗水平不断提升。国内公立医院为了提升自身的医疗水平,

往往不考虑自身的实际情况,不考虑本地区居民的实际医疗需求,大量采购国外药物与国外先进的医疗仪器,由此造成公立医院财务支出规模过大。现在,在许多三甲医院,年财政支出的规模已超过数亿元^[2]。在财务支出中,药品费、设备采购费的占比往往超过25%。公立医院在运营过程中,必须不断使用、消耗大量药物,但一些公立医院大量采购价格较高、患者难以承受的药物(个别医院科室为了收取提成,串通医药公司,购买大量非必要药物),导致药房积压了大量药物,造成了比较严重的浪费。许多进口的先进医疗仪器、设备,在临床上很少投入使用。这就造成许多医院存在医疗资源配置不合理。医疗资源配置不合理,必然影响医院运营效率,同时会影响医院的正常医疗收入。医疗资源配置不合理,折射出的另一个深层次问题是:当前,许多公立医院仍在实行传统会计管理。传统会计管理的内容局限于记账、审核、核算,与医院的经营管理、长期发展相互脱节。

二、探讨医院会计精细化管理对策

(一) 近年来,公立医院面临复杂的外部环境与新挑战

在计划经济时代,公立医院垄断全部卫生医疗资源,没有任何竞争对手;公立医院虽然没有独立的经济核算制,但国家财政每年都向公立医院投入大量经费,因此,公立医院仍然可以保持发展、扩张。然而,公立医院的发展速度有限,无法满足亿万居民的医疗需求。近些年来,为满足亿万居民的医疗需求,国家加快推进医疗改革,鼓励发展民营医院。由此导致民营医院数量出现快速增长。统计数据显示:2018年,全国民营医院有19000多家;截止至目前,全国民营医院数量超过24000家,非公立医疗机构总数超过44万家。在社会医疗卫生体系中,民营医院数量占比已超过60%,这意味着公立医院垄断卫生医疗资源的局面已经被打破。另一方面,近些年来,受各种因素影响,国家财政收入增速明显放缓,造成国家卫生总费用增速下降。根据国家卫健委财务司公布本年度部门预算,一般公共预算拨款收入只占所有预算的5.71%,事业收入占比78.47%。而医疗市场已经放开,民

营医院近几年来快速发展, 民营医院的接诊人数、经营收入持续增长。反映公立医院, 盈利能力持续下滑。这说明在市场竞争的环境下, 公立医院面临着较为严峻的外部挑战。

(二) 探讨医院会计精细化管理对策

为适应外部环境的变化, 公立医院必须在会计管理方面主动进行转型, 实施精细化会计管理。

医院会计精细化管理。医院会计精细化管理, 指的是基于管理会计的原则, 对医院会计管理工作进行改造, 并将会计管理与医院财务管理相互结合起来, 实施精细化管理。通过精细化管理, 可以优化医院财务各项流程, 提高公立医院财务管理的效率。会计精细化管理与传统的会计管理存在着几个不同点: 1. 传统会计管理的内容局限于记账、审核、核算, 会计精细化管理的内容不仅包括会计记账、审核、核算, 还包括预算决策、成本控制、风险预估、财务考核和财务评价, 并且要对未来的财务计划进行预测、制定未来的财务决策与财务规划。2. 传统会计管理模式属于静态核算监督, 会计精细化管理属于动态经营管理, 会计精细化管理的必须根据组织的实际运行情况, 合理配置各种内部资源, 并且要进行资金成本分析、量本利分析、经济增加值分析, 科学分析各项支出项目的回报与价值, 掌握各种支出的投入产出比。3. 传统会计管理属于封闭式管理, 主要在会计部门内部进行; 会计部门与组织内部其它各个部门缺乏相互交流, 会计部门的职能往往局限于事后核算。会计精细化管理属于开放式管理, 会计部门必须与财务部门、组织管理层、组织内部的各个部门保持密切联系, 掌握各个部门的财务数据, 并向各个部门发出各种信息, 指导各个部门的运营活动。——当前, 公立医院面临着复杂的外部环境与新挑战, 实施会计精细化管理, 可以有效降低医疗成本, 控制财务支出的不合理增长, 调整财政收入结构, 优化医疗资源配置, 提高医疗服务的经济效益与社会效益; 从而增强公立医院的竞争力。

三、公立医院实施会计精细化管理的具体措施

(一) 构建会计精细化管理体系

公立医院实施会计精细化管理的第一步, 是构建会计精细化管理体系。具体来说, 公立医院必须打破管理层(院长、党委)与会计部门、财务部门、各业务部门之间的壁垒, 组织各个部门的负责人, 构建一体化的会计精细化管理体系。此外, 公立医院必须引进先进的ERP系统, 为实施会计精细化管理提供必要的技术条件。

(二) 制定长期财务规划, 短期财务计划

一体化的会计精细化管理体系组建完成后, 必须认真研

究本院今后数十年的发展前景, 认真研究本地区居民的常见病、多发病, 认真研究本地区人口数量的变化, 患者人数的变化趋势, 以及本地区民营医院的发展情况, 制定本院的战略发展目标。再运用SWOT分析法, 选择可行的战略。战略制定完成后, 会计精细化管理体系基于战略目标, 制定长期财务规划。长期财务规划制定后, 再将长期财务规划细化为中、短期的财务计划, 最后基于短期财务计划制定各个年度的预算计划。在制定各个年度的预算计划时, 必须充分考虑各种不确定性, 以增强预算的弹性^[4-6]。

(三) 依托ERP系统, 实施精细化会计管理

各个年度的预算计划制定完毕后, 医院会计部门运用ERP系统, 对预算计划进行分解。将各年度本院整体的预算收支目标细分为各个业务部门的预算收支目标, 再根据各业务部门的意见进行合理的调整(调整幅度不可超过总预算), 督促各业务部门执行本部门的预算计划。会计部门运用ERP系统, 对各部门的预算执行情况进行动态跟踪, 严格审核每项财务支出的投入产出比, 严格压缩、控制不合理的医疗收入, 同时适当增加合理的医疗收入项目(如健康体检)。这样, 可以有效发挥精细化会计管理的作用, 从而提升医院的正常医疗收入。

结束语:

综上所述, 受多重因素影响, 公立医院在会计管理方面存在着缺陷、不足。当前, 公立医院面临着复杂的外部环境与严峻的新挑战。为适应新环境, 为迎接新挑战, 公立医院必须在会计管理方面进行转型, 实施精细化会计管理。

参考文献:

- [1] 杨光. 新医改背景下实现医院财务精细化管理的方法[J]. 财会学习, 2019(29): 25+27.
- [2] 纪希鹏. 管理会计应用在医院管理中存在的问题及解决对策[J]. 财会学习, 2019(19): 105-106.
- [3] 江辉. 新时代背景下医院内部控制管理面临的挑战与对策研究[J]. 当代会计, 2019(08): 139-141.
- [4] 向炎珍, 王爱青, 陈隽, 等. 如何通过建设三位一体化管理信息系统提升公立医院精细化管理水平——以13医院的实践为例[J]. 中国总会计师, 2018(3): 3.
- [5] 刘盼. 医院会计工作的精细化管理探究[J]. 赤子, 2019, 000(016): 111.
- [6] 韩辉. 浅谈公立医院财务精细化管理[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(01).