

试论如何完善血站财务管理中的成本核算

林丽宏

云南省保山市中心血站

摘要: 对于我国来说,血站属于一个特殊的医疗机构,不仅起到医疗的作用,同时也带有一定的公益性,无论是患者的用血还是爱心人士的献血,都需要资金的维护与支持,我国对血站的态度为始终坚持国家财政全额保障血站的顺利运转。而血站在运行的过程中消耗的成本并不少,未来需要使用合理的方式进行成本核算,控制血站运行期间消耗的各类成本,提升血站的经济效益水平。

关键词: 血站; 财务管理; 成本核算

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.03.067

血站的运转属于在国务院卫生价格主管部门管理下的经营行为,血站的财务成本核算制度也需要针对对应的费用标准规范来开展。一般来说,血站即便对患者进行收费,主要的收费原因也仅包括血液存储、采集、检验、分离等基本成本,但是血站在运行的过程中基层业务量也将会消耗较大的成本。现如今我国血站运行期间存在的主要问题就是忽略了成本费用的科学管控,同时血站的工作指标不够标准化,这已经严重影响了血站对于财力、人力、物力等方面的合理优化与积极配置。

一、血站财务成本核算主要特征

(一) 财务成本核算较为灵活

由于血站自身具有一定的非盈利特征,再加上血站工作的重要性以及经营模式的特殊性,因此血站的财务成本核算工作相比较于一般的事业单位来说将会更加复杂,必须要得到优化与改进才能够保证工作质量不受影响。为了保证血站的运行要求达标,在开展成本核算的过程中必须要针对单位的不同工作性质以及实际收入方式来进行全面核算分析。例如,在核算的过程中可以将血站的各个科室作为核算单位,积极编制财务成本核算的相关内容、方法、工作项目,从而实现财务核算目标与基本要求。原因在于很多时候血站的工作目标与基本工作量存在一定的虚拟特性,一些血液可能不会产生收入,只会消耗成本。因此,使用这种方式在某些时候无法有效区分不同成本费用之间的区别与界限,对应的成本结算方式也不够科学合理与完善。因此,在这一过程中,财务成本核算工作必须要保证充分的灵活性与完善性,针对实际情况使用具体问题具体处理的方式,而不是使用统一的管理方式来进行统筹约束^[1]。

(二) 血站财务成本核算以内部成本核算为主

血站与一般性质的行政医疗机构和事业单位之间有着一定的区别,很多时候血站的经营管理可以借鉴一些现代化企业成本核算的模式与特征,将成本开支的实际

范围进行更进一步的具体化明确,从而保证血站业务更加清晰了然。同时,也可以针对各个地区的实际区别来因地制宜设定出合理的成本核算方案与核算措施。除此之外,血站成本核算也具有一定的不完全性与单一性,而这些性质的出现,就导致血站财务成本核算工作的实际目标很多时候难以顺利完成,对于各类费用的管理与支出管控也存在一定的问题与障碍^[2]。

(三) 血站财务成本核算工作属于不全面的成本核算

对于血站来说,成本核算工作涉及血液从采集到最终入库产生的一系列费用,具体来说主要包括:血液采集、血液检验、血液分离三方面。而这三方面又可以针对不同的成本类别来进行分类,例如材料费用、人工费用、管理费用等。但是血站属于运行模式较为特殊的事业单位,很多时候说这些成本并不一定存在于整个血站的运行流程当中,即便是一些成本已经产生,但是依旧无法明确核算整体成本高低。例如,在采集血液之后,需要将血液进行合理记录与保存,但是此时由于失误,导致血液失效,但是采集血液、保存血液消耗的成本已经产生,这就出现了血液量与实际成本消耗之间不匹配的情况,这种情况仅属于无法核算成本诸多情况中的一种^[3]。

二、血站实施成本核算的必要性及意义

(一) 血站实施成本核算的必要性

所谓成本核算工作,本质上来说主要的目的在于对资源进行合理的配置以及管理,具体来说,就是对资源的效益、成本、利用效果进行科学合理的有效评价,从而形成综合性指标与要求。血站的业务经营模式与一般的常规企业之间较为类似,血站也需要对血液进行检验、分离制备、采集、运输等一系列的流程。因此,在未来开展工作的过程中,血站也可以借鉴一些企业运行期间的成本核算方式,从而更好地开展血站的成本控制

与成本核算工作。具体来说，血站需要对采血到供血的全流程进行有效的成本控制与核算，一方面需要满足政府主管部门收支预算的实际基础，并且使用行政事业单位总体收支框架来处理各类账务。而另一方面，也需要积极借鉴并且学习一些企业的现代化成本核算方案与核算模式，建立起完善的血站内部管理与控制方案。而这一工作的开展，需要血站可以在工作的过程中保证常规财务收支记录完整，同时相关数据与资源可以得到巧妙的融合使用。只有将预算会计的实际作用得到发挥，才能够对血站特殊的经营模式进行有效的成本核算与管控，进而达成良好的成本核算方案与效果，进而控制血液材料成本^[4]。

（二）血站实施成本核算的关键意义

对于血站来说，开展成本核算工作的关键意义在于可以更好的强化血站建设质量与建设水平，一方面强化血站对于成本的管控能力，减少运行期间成本的消耗与支出，让血站拥有更好的发展，走向经济良性发展与健康进步。而另一方面，血站检测科室也需要得到继续的发展与进步，通过成本核算让血站各个科室节约成本，从而得到更好的发展与日常运营质量^[5]。

采血、供血材料成本一般来说与科室的工作内容之间紧密相关，而对血液材料的成本标准明确，往往也需要诸多部门的技术人员积极参与其中才能够顺利达成。在这一过程中，各个科室必须要针对自身的工作情况进行详细分析，积极利用自己的好处和作用，对工作流程进行全面创新与优化，从而有效调配资源，积极发挥出人力、物力的实际效果和关键作用。血站对成本进行核算，可以更好的控制成本，同时也可以在今后工作期间建立起成本核算工作模式与工作方案，提升对应的财务管理规定及安全度，极大的降低耗材等办公设备的消耗量，同时也可以让一些职工拥有勤俭节约工作的基本理念。

再次，则是成本核算工作的最重要一项好处，那就是成为量化财务成本管理的核心方式。成本核算属于血站开展决策管理期间一项重要的科学依据与思考方案，这一体系的出现可以促进节约各种开支，进而有效增强各个科室实际决策过程中的成本意识水平。对于血站来说，各个科室的成本核算属于血站会计工作的关键基础与重要核心，可以利用各个科室的核算过程来承担相关工作，积极调整并且完善固定资产折旧以及相关间接成本费用。简单来说，这一工作的开展为血站全新的会计预算制度打下了良好的基础，同时也让相关部门的科学决策拥有了依据与帮助^[6]。

三、血站开展成本核算工作如今存在的主要问题

（一）财务人员素质不合格并且内部管理机制不完善

现如今国内从事会计行业的门槛不高，很多工作人员仅拥有一张会计资格证就参与到了会计工作当中，这导致很多现今的在岗会计实际理论知识水平并不过关，尤其是对会计法当中相关重要规定的理解不够深入，因此一些会计的合法理财意识不够完善，财务工作人员总体素质也并不达标。可以说在常规会计培训工作中存在的不足，导致很多工作人员始终难以有效贯彻落实以往使用的管理方案与管理制度，因此工作内容仅局限于算账、记账、处理表格等基本业务方面，因此会计业务人员专业知识水平随之老化与落后。而我国血站在工作的过程中，始终要求会计工作可以得到优化与更新，必须要积极提升会计工作的覆盖范围以及工作质量，以往会计工作人员陈旧的知识体系已经无法满足这一需求。同时，一些血站管理层对会计工作放松了警惕，对会计工作流程的监督管控也存在不到位的情况。

（二）资金利用效率不高并且资金管理混乱

血站的性质以及运行方式都比较特殊，现如今我国的血站主要依靠政府财政来完成供给，对血站提供的资金包括预算外资金与预算内资金两部分。而在实际使用的过程中，预算内资金交给财政部门统一配备，血站往往为了正常运转，将预算内资金的实际使用进行严格控制，将预算外资金作为年终奖金进行发放，这却导致血站在每年运行的过程中都没有资金盈余。这种运行情况的出现，就导致血站无法有效配置资金的使用需求，最终导致实际资金使用效率下降，造成了大量资金被浪费。

（三）资产管理职责不够明确

血站内部各个部门之间始终无法实现有效的合作交流，也属于浪费资产的一项主要原因，财务主管部门在这一过程中缺乏明确的财政资金项目细化分析，每年仅针对经费收支进行记录，但是从来不关注经费是否有结余。而后勤主管部门则是只关注经费的使用，但是并不关注经费的剩余量，这就导致实际血站运行的过程中，账目支出与实际支出之间出现了不匹配的情况，影响财务管理工作的实际开展与顺利落实。一些血站内部的资产管理人員也不了解血站当下的财务状态，财务管理人員也无法掌握血站内部资产情况，最终导致资产与账目之间出现不匹配的情况。

（四）财务分析体系不健全

构建财务分析指标属于对财务运行状态进行分析的

一项关键环节与重要方式，而血站在长期运行的过程中，始终未能构建出合理的财务指标体系，这导致血站的财务管理工做出现了漏洞与问题，严重影响了血站的正常运转。在这样的状态下，血站无法充分发挥出资金的实际作用，实际运行效益非常低。作为一种垄断性的公益机构，很多时候血站不会产生竞争压力，但是由于我国人口数量的增加，血站供血压力也随之增加。而现如今血站的会计制度与医院会计制度之间始终无法保持匹配，这也是影响血站运行效率的一项关键因素。

四、强化血站成本管理的相关对策

（一）加强财务人员与管理层培训工作

未来必须要对财务人员进行定期有目的性的培训，积极提升财务人员的专业素质以及道德水平，一方面要求财务人员可以精通会计行业的相关知识以及国家对会计行业的法律要求，同时也能够掌握会计工作的各项软要求，例如财务管理能力。同时，血站财务人员也需要了解血站运行过程中的特殊性，可以根据自身的经营状态实际情况来进行更好的规划，得出合理的经济活动方案。只有财务人员的水平达标，才能够更好地提升内部控制水平，更进一步健全内部控制工作。

（二）注重财务制度建设，建立科学合理支出约束模式

血站必须要积极加强对财务制度的构建，对各类费用的支出也需要进行严格监督管控，例如车辆使用维护费用等。只有在血站内部建立起科学完善的成本开支约束策略，才能够让血站相关工作人员严格按照制度开展各项工作，有效节约资金，发挥出资金应有的作用和效果。

（三）明确成本责任中心

在企业成本管控的过程中，成本管理的一项核心工作内容就是确定成本责任中心，所谓成本责任中心是指企业在运行过程中消耗企业运行成本最多的部门。而对于血站来说，明确成本责任中心具有重要的地位和作用，具体来说血站的成本支出主要用于血液制备与保存的相关科室，因此未来需要将血站内部的相关科室设定为成本责任中心。血站需要对每个科室进行单独成本管理，对不同科室设定明细管理账目，从而将科室产生的各类费用进行归纳与整理，分析不同科室运行期间产生的成本信息内容，从而让血站进行成本管理的过程中可以拥有更加准确的依据与数据。

（四）激励血站员工形成成本控制理念

想要更好的加强内部成本管理工作，必须要针对实

际工作情况优化与改进，针对工作内容来将成本管控工作责任落实给每一名工作人员。在工作期间，需要保证责任、权利、利益之间互相匹配，从而让成本控制的作用可以得到最大限度地发挥与加强。因此，对于血站内部的员工，需要积极进行激励与鼓励，让所有员工可以在工作当中将成本控制作为自己的工作主要内容，降低血站日常运营过程中的成本支出，从而完成成本的有效控制。

（五）强化固定资产管理

血站的运行模式相对来说较为特殊，因此血站的财务管理工作也需要针对工作模式而做出一定的优化与改进。针对血站行业存在的特殊性以及实际经营过程中血站的实际情况来说，对于预算的编制必须要保证科学合理，同时结合预算的实际情况与内容来制定出科学完善的采购计划。尤其是在各个科室购买固定资产的过程中，必须要始终坚持慎重进行。对于血站来说，使用的仪器设备除了需要考虑安全可靠之外，更需要考虑成本问题，各个科室需要针对自身的实际工作情况来对购买的固定资产进行有效管理，尽量延长固定资产的使用寿命，这具有重要的意义和作用。

结束语

对于血站来说，必须要是在运行的过程中使用合理的方式来核算相关会计信息，对于涉及的各类业务系统也需要积极进行对接，各个科室的工作人员在开展之前必须要进行合理的计划、组织、培训，从而更好地保证工作达标。成本核算工作的开展不仅可以对血站的支出成本得到管控，同时也能够对血站的整个运行流程进行全面梳理，这对血站来说具有重要意义和作用。

参考文献

- [1] 孟爱丽. 强化血站财务成本核算的措施研究[J]. 行政事业资产与财务, 2014, (15): 36-37.
- [2] 王淑芳. 收支两条线管理模式下血站财务管理研究[J]. 经济管理文摘, 2021, (24): 146-147.
- [3] 蒋正益. 浅析血站成本核算与管控[J]. 中国乡镇企业会计, 2020, (05): 136-137.
- [4] 陈秀. 新时期血站系统预算绩效管理和财务管理模式创新分析[J]. 财经界, 2020, (35): 150-151.
- [5] 曾滨. 收支两条线管理模式下血站财务管理研究[J]. 中国管理信息化, 2020, 23(22): 4-5.
- [6] 张军华. 《事业单位成本核算指引》下的血站成本核算探析[J]. 中国卫生经济, 2020, 39(06): 85-86.