

医院成本核算中存在的问题与对策

杨仕娟

(淄博市第四人民医院, 山东 淄博 255022)

摘要:医院成本核算工作的开展,其重要性是毋庸置疑的。首先医院是具备经营性质的,而为了保障各项日常工作有序开展,需要对医院中不同部门的成本进行核算,以此来科学的进行资源整合与分配。同时可通过成本核算数据来对医院当中的员工开展绩效评价工作。其次则是在当前市场经济环境下,医院的经营发展同样面临着较大的竞争压力,而医院如果想实现经济效益与社会公益性的齐头并进,必须要进一步强化成本管理。基于此,笔者将就医院成本核算中存在的问题与对策进行探讨。文中首先对医院成本核算的重要性进行阐述,然后再提出当前部分医院成本核算中存在的问题,最后则相对应的提出解决措施,以此来为我国部分医院成本核算工作的开展提供助力与实践依据。

关键词:成本核算;问题;措施

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.094

1 引言

医院成本核算工作的开展与一般企业存在诸多的差别,其自身业务繁多,核算工作的开展复杂性较高,由此也使得医院成本核算问题频发。在面对医院成本核算所存在的诸多问题时,需要采取针对性的解决措施,要对不同业务、不同科室的具体问题进行深入的分析与总结,寻找具备科学性与合理性的解决对策,以此保障成本核算工作的开展能够更为契合医院的运营发展所需。

2 医院成本核算的重要性

医院成本核算工作的开展是希望能够通过核算过程,进而对成本进行更好的管控,以此来降低医院实际经营中所产生的诸多不必要资源消耗,提升资源利用效率,达到经营效果最优化的目的。在医院中各项成本支出是医院的各项资源消耗,而各项医疗服务所产生的资源消耗均应当计入到成本中。医院所提供的与医疗服务间接相关或辅助性的资源消耗也应当计入到成本之中。当前医院中所实行的会计制度,主要是通过分摊的方法,将无法直接归集于医疗服务项目的资源消耗,分摊计入到各项医疗服务之中,以此来得出最终的整体成本。完善的成本核算工作能够使医院管理者对不同科室的资金使用状况进行充分的了解,判断其成本结构是否合理,并可以让不同科室的人员对自身的资金使用状况有一个充分的认识,为之后降低成本工作的开展提供管理依据。但是成本核算工作的开展不能够仅停留在初级的核算阶段,需要将各项成本数据进行充分的利用,使其能够与绩效评价、成本分析相结合,进而使各项成本数据得以最大化应用。健全的成本核算体系能够帮助医院对各项医疗服务所产生的费用进行准确的衡量,将医院各项业务开展的真实成本数据进行准确呈现,使医院管理层对当前的运营状况进行准确判断,为之后的成本管控与资源配置工

作提供科学的决策依据。

3 医院成本核算中存在的问题

3.1 成本核算制度有待完善

对于医院成本核算工作的开展,有效的成本核算数据是医院各项财务管理工作的基础。成本核算工作对医院各个不同的财务环节均有所涉及,其是财务管理、绩效评价及成本分析等工作开展的支撑。在医院中有关于成本核算制度的构建,是一项庞大且复杂的工程,需要财务人员对医院的实际经营状况进行深入的了解,并获得各岗位员工的积极配合,在此过程中需要投入大量的人力与物力。当前诸多医院依据财务部与卫生部门发布的相关规范文件,在一定程度上对成本核算制度的建设有了一个大方向。但是在具体操作过程中,对于成本核算的具体操作流程及相关细则仍有待完善,部分医院在设计成本核算制度时,其在落实过程中难以发挥应有的效果。例如部分科室人员其绩效奖金的获取,主要依据工作职称及工作年限作为分配的标准,而成本核算数据对其绩效奖金并不产生直接的影响,这在某种程度上会对科室人员配合成本核算工作的开展有一定的消极影响,导致成本核算的结果在此方面应用意义不高。

3.2 成本归集不够合理

其一,直接成本归集不够合理。在诸多医院实际运营过程中,其需要保证自身的竞争性与医疗设备的先进性,以此才能够满足病患的需求。同时,医院为了满足医护人员工作开展对专业设备的需求,会在医院自身能力范围内来配置最为先进的医疗设施。因此医院需要在经营发展过程中,购置大量的固定资产,但部分医院对于固定资产的管理是较为混乱的。医疗设备在按照既定的流程购入各科室之后,依据核算流程将其入账,但入账之后对固定资产的后续状况关注度不高,这就导致固定资产在折旧

方面存在诸多的不足。首先医院未对各期所购置的固定资产开展相应的问责管理机制,也未对其进行统一的管理,导致固定资产在实际使用中,由于责任分配不明而发生恶意损坏或随意使用的现象,并不利于医疗设备等固定资产的后期维护与科学使用。其次则是部分医疗设备在使用过程中登记不够及时,设备的管理整体呈现出一种较为混乱的状态,部分固定资产已经废弃,但在账目上仍是在计提相应折旧。导致医院对固定资产折旧方面所得出的价值是无法真实反映出当前医院的真实固定资产状况。最后则是在固定资产登记过程中,账实不符的现象仍有存在。固定资产在购入之后,财务部门需要对所购置的固定资产进行定期的盘查盘点,以此来确定固定资产的计提折旧是准确且合理的。但在部分医院中,财务人员并未深入到实际科室中,对固定资产后续使用及相关盘点的工作未能够实际的落实,仅依靠医院财务系统中的相关数据来计提固定资产折旧费用,这就可能最终导致账实不符的现象产生。其二,间接成本归集不合理。对于间接费用的分摊,其理想依据应当是根据谁受益谁承担的原则来进行归集与分摊。但是部分医院为了降低成本核算的工作量,而直接采用了以科室人数或科室收入等来作为分摊的依据标准,这会直接造成医院成本分摊不合理。例如在部分医院中,医疗技术类科室通常需要消耗较大的电量,因此其电费的产生一定是高于行政后勤类等科室。但如果医院仅以人员作为电力的分摊依据,那么必然会导致其所使用的实际电费小于人数较多的行政后勤类科室,这也直接体现出其费用的分摊不合理。医院以单一的方法作为分摊的依据并不是合理准确的,这可能会导致得出的科室成本与实际状况是存在偏差的,无法为医院的管理层提供真实可靠的成本数据,这可能会误导管理者做出错误的判断与决策。

3.3 成本分摊方法不够科学

部分医院开展成本核算工作时,仅是依据相关部门的要求被动的开展成本核算工作,并未对当前各项成本结构进行全面的分析,财务人员未能够深入到医院实际运营工作中,对各科室的工作开展进行深刻的了解,无法依据各科室实际状况来选取科学的成本分摊方法。在医院中成本核算的关键节点是将诸多难以直接归属到科室中的成本费用,通过合理的分摊方法,将其准确的计入到各个科室。但是由于财务部门工作的开展存在一定的局限性,其与各科室之间的关联性较差,且部分科室在实际工作中对成本分摊工作开展的配合度不高,这就导致在医院内部无法通过科学的成本分摊方法来得出合理的成本核算结果。

3.4 信息化建设不足

在部分医院中,信息管理系统并未能够与时俱进的完成升级改造,这导致诸多成本核算工作的开展及成本核算过程需要耗费大量时间,而财务人员也需承担较大

的工作量。其问题主要体现在以下几方面:首先部分医院的信息管理系统是较为落后的,部分医院在开展管理工作时,其更为注重的是提升医疗服务等前端业务方面。而对于医院自身的信息管理系统重视性不足,诸多功能的设立较为单一。信息系统落后会导致医院自身财务人员的成本核算工作任务量较大,造成资源浪费。其次则是在医院中信息处理系统是呈现多样性的,不同的系统在实际应用时处于各自独立的状态,系统之间难以实现彼此的交互与共享。医院并未构建统一的信息管理平台,不同信息系统之间的数据口径不一致,系统之间的关联性不足,这可能会导致信息在传递过程中产生错误或遗漏等现象,最终影响到成本核算结果的准确性。最后则是部分医院对于数据的分析处理工作重视性不足。在当前信息技术发展已然十分成熟的今天,大数据等信息技术的应用能够将数据背后潜藏的价值进行深度的挖掘。并能够通过数据的分析处理,及时的发现医院成本管理中存在的漏洞。但当前部分医院信息系统建设的滞后性,使其无法完成后续的数据收集、筛选以及分析等工作,无法有效的整合与利用医院各项成本数据,难以对医院管理者在做出相应决策时提供必要的信息数据支持。

4 医院成本核算中存在问题的解决措施

4.1 完善医院成本核算制度

成本核算工作的开展不仅仅是将简单的成本数据计算得出即可,需要将其进行充分的利用,使成本核算工作在投入大量资源之后,能够有效的反哺给医院各项运营管理工作的开展。成本核算需要将各项数据与后续的成本分析、绩效评价及成本管理工作相互融合,使成本核算数据能够为医院中一系列的财务管理工作提供有效的保障与坚实的基础,以此来对医院当前的资源投入进行合理的评价,并对未来的资金使用方向进行指导。同时还能够通过对各科室成本数据的有效归集,来对相关人员的绩效工作开展进行合理评价,进而使科室人员与科室所属的成本数据彼此之间形成相互关联的关系,强化医院各岗位人员对成本管理工作的重视性提高。由此医院需要构建科学严明且有效的成本核算制度。制度的建设要以医院各科室实际成本支出状况为依据,使其能够与医院各岗位工作的开展相互匹配契合。同时制度在制定之后,需要依据相关的规章制度,构建相应的考核机制,保障制度能够落到实处,而不是纸上谈兵流于形式。

4.2 加强成本费用归集的科学性

其一,加强固定资产使用的管理。在医院内部固定资产是十分繁多的,科学合理的固定资产管理工作,能够将各科室不同时期内固定资产的使用状况及折旧状况进行准确的反映。一旦在此方面管理工作重视性不足,则会进一步加大成本管理难度,使得成本分析结果的准确性不足。由此在医院中,财务管理部门及各科室要充分的配合,对固定资产使用状况进行定期的盘点盘查。固定资产

要配置相应的固定资产卡片,形成账物匹配的管理机制。在医院内部,各科室要制定相应的责任管理体系,划分相应责任中心,各科室需要指派相应的负责人对固定资产进行专门的管理,并加强与财务部门之间的沟通与交流,使得医院固定资产使用状况能够获得及时的更新且确保账实相符。其二,科学的制定分配标准。在成本核算过程中,医院不同的职能部门对于各项资源的消耗必然是存在差异的。在进行成本分摊时,要结合医院各科室实际状况来灵活且科学的制定分配标准。例如对医院的化验科室等,其耗电设备较多如果将所耗费的电力资源进行统一平摊,或是依据人头数进行分摊等均是不合理的举措。由此医院可对化验室等耗电资源较多的科室专门安装电表,其他科室则依据各科室人员比例来进行分配。

4.3 采用科学的成本分摊方法

在进行成本分摊的过程中,要依据各项成本的特点来科学的开展相关工作。要避免采用直接记录法,造成医院管理费用虚高。或是采取平均分摊法,难以将各科室的成本差异进行凸显。同时使用人数分摊法及医疗收入分摊法等,由于参数比例差异较大时,可能会造成成本分摊失真等问题。在进行成本分摊时,要使各科室的收入与成本之间形成更好的配比。要进一步的加强成本分摊的相关性,降低各科室实际成本消耗与核算结果之间产生的偏差。因此成本分摊方法的选择,要根据成本特点采取合理的方法。例如在医院中,计算机的维护费用可采取数量分摊的方法来进行,根据各个科室计算机的数量来计算其所产生的维护费用,并将其计入到后勤部门。而在保洁费用方面则可使用面积分摊法来,根据不同科室的面积来收取相应的保洁费用,并计入到后勤部门。而对于医疗垃圾的清理费用等,可根据临床科室实际占用床日指标所产生的费用来进行分摊。由此可见,成本费用的分摊方法选择不能够死板的采取单一方法,要依据各科室及各项业务开展的特点,灵活的采取成本分摊方法,以此来保障成本核算结果的科学性与有效性。

4.4 加强医院整体的信息化建设

当前诸多医院体量较大且业务繁多,尤其是公众对医疗服务的需求越来越大,医院中涉及到的医疗服务项目也是日渐增多,而为了能够进一步的提升医院内部管理效率,对于信息系统的优化是极为重要的。完善且先进的内部信息管理系统能够将信息的传递、整合以及分析处理等功能进行充分的发挥,以此能够极大的提升医院整体的运转效率。医院信息系统的完善工作,首先要进一步的加大此方面的成本投入,将信息管理系统升级改造为符合行业先进水平的状态。要充分的利用并引进各项先进的数据处理工具,使信息系统具备先进的数据处理能力、未来费用预测能力以及不同期间的数据对比能力,通过信息系统能够得出更为全面的成本分析结果,使成本工作的开展能够更为科学且系统,并能够最大程度的

节约医院人力资源。其次在医院中要构建统一的信息管理平台,保障医院不同系统之间的信息数据能够实现彼此的衔接,确保各系统之间的数据口径实现统一,且不同系统之间能够实现信息数据的彼此关联,避免在医院不同系统之间产生信息孤岛现象。最后则是要进一步的提升医院信息系统的的功能。在医院不同系统之间,首先要实现信息数据的共享,将各个系统的内部流程实现自动化处理,降低人工录入所产生的误差,提高数据的处理效率。并且在系统信息系统之中,要引入大数据等先进的信息工具,通过大数据的有效应用,将医院成本核算工作所产生的诸多信息数据进行深度的分析处理。在信息进行归集之后,通过大数据系统将信息进行筛选与分析,从而挖掘出医院成本核算工作开展各项数据背后所蕴藏的价值增长点,并通过对数据的全面管理,找出成本核算工作之中可能存在的风险易发点,且能够通过数据的有效分析与管理,在医院管理层作出相应决策时,能够提供必要的信息数据支持。

5 结束语

一套完善且行之有效的成本核算体系能够帮助医院管理层更为清晰的了解到医院内部的资金使用状况,通过不同期间医院成本支出状况来对自身资源进行合理的分配,确保医院资金充足,保障医院更为健康的发展。与此同时,医院成本核算工作的开展与完善并不是一蹴而就的,其需要在实践过程中进行查缺补漏,以此来为医院的持续发展与稳定运营保驾护航。

参考文献

- [1]夏培勇,徐迅,杨中浩,等.公立医院成本核算工作的思考与建议[J].中国卫生经济,2021,40(7):4.
- [2]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(21):2.
- [3]方秀芳.医院成本核算中存在的问题及对策分析[J].中国产经,2020(23):64-65.
- [4]曾芳.我国公立医院成本核算中存在的问题与对策分析[J].经济管理文摘,2021(17):2.
- [5]胡璇,李晚金.医院会计成本核算中存在的问题及对策研究[J].大众投资指南,2020(2):2.

作者简介:杨仕娟(1989-),女,民族:汉,籍贯:黑龙江省甘南县,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:医院成本核算、绩效考核与内部控制。