

公立医院成本核算内部控制审计的探讨

赵勇

(沈阳市沈北新区新城子社区卫生服务中心,辽宁 沈阳 110121)

摘要:科学的医院成本核算制度设计,可以为政府制定医疗服务价格,优化补偿机制,提供医保付费等提供参考。此时,就需要医院结合现实的发展需求,合理分析医院的成本账和运行情况,结合其中的问题,探究实施进展,分析局限性。通过核算基本医疗服务进行合理的亏损补偿,引入医院成本控制制度。对医院内部审计的审计侧重于制定审计对象内部的控制措施、内部审计内部运作不足及其范围、原因和措施,以改进审计参与者的内部控制和改进审计参与者内部的运作职能。在卫生保健竞争日益激烈的情况下,提高大型公立医院考核质量、改善医院运作、确保医院日常正常运作、推动大型国有医院长期发展至关重要。

关键词:公立医院;成本核算;内部控制审计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.070

21世纪以来,公立医院内外都发生了根本性变化,而我们市场的经济改革也在不断发展,新医疗改革要求各公立医院重视自身成本核算体系的建设。当前,学术界成本研究多集中于企业,对事业单位的成本核算研究较少。再加上我国成本核算起步较晚,经验较少。文章的研究成果可为公立医院个性化成本核算体系的构建提供理论支撑,为我国特殊经济体制下的公立医院实际成本核算提供实操指导,传统的管理系统已无法满足医院管理和发展的需要。有效加强医院内部控制是公立医院在卫生改革方面取得进展的一个重要目标。在这方面,内部控制审计具有重大价值。内部控制审计是基于内部控制制度的审计活动,主要基于对内部控制的审查、分析和评价,对优化内部控制以及健康的顺利运作和发展至关重要。

1 成本核算对医院经济管理的重要性

1.1 有利于健全公立医院的绩效考核体系

公立医院进行成本核算有助于对医院所有的业务活动过程实施成本控制,医院的管理层可以借助成本核算的数据,全面了解医疗服务过程中的各种影响因素,从而建立全面的绩效考核评价体系。公立医院进行成本核算有利于根据自身业务需要设置与成本相关的考核指标,考核医院各科室的工作效率、项目资金的效益、各项医疗活动的服务成本,以此来充分调动全院工作人员的工作积极性,促进内部良性竞争,从而提升医院整体的竞争力。

1.2 实现公立医院的可持续发展

成本核算通过对医院每个医疗项目的服务、病床使用日、病种、药物等进行严格的管控,从而使得医院各项的收支损益得以清晰反映,同时也能够使得医务工作人员根据这些数据定时估算成本,进而使得医院的经济管理得以优化,为医院减轻发展负担,使得医院拥有结余资金投资到其他医学项目的开发中,为我国医疗事业做出更多贡献。此外,由于成本核算属于医院经济管理的重要部分,从而使得医院对于成本核算的理念和认同较深,进而促使医院管理层能够结合

医院的实际发展情况,建立健全医院的激励制度,同时制定出成本评估和控制体系,进一步刺激医务人员节约成本的积极性,从而达到成本降低的目的。

1.3 促进公立医院降本增效

公立医院进行成本核算可以实现对业务活动的控制。比如,公立医院可以核算某个临床科室的成本,也可以核算某种病种的成本,或是某个重大建设项目的成本,从而反映该业务活动的收支情况。医院的管理层能够通过分析成本核算的结果,及时管控影响成本的因素,并将实际发生的成本控制到预期的范围内,从而达到控制成本、降本增效的作用。因此,公立医院进行成本核算可以促进医院降本增效,实现医院的可持续发展。

2 内部控制审计在公立医院实施的意义

市场经济体制的逐步完善,使医院内外发生了一系列变化,使现有的管理制度和方法、标准遵守情况和报告不能满足医院的要求。应确保内部控制的有效性,加强医院的业务管理,实施改革创新的各个方面,确保医院得到适当的护理,促进诊所的长期发展。实现这些目标是由高质量的内部控制制度组成的,这些制度允许对内部控制制度进行全面分析,以加强内部控制制度和常规控制价格的审计,查明内部控制问题,提高医院的连续完整性,改进内部控制制度,为医院的正常运作创造有利条件。因此,内部控制审计具有重要意义。

3 公立医院成本核算内部控制存在的问题

3.1 缺乏完善的成本核算规定

当前许多公立医院主要使用四类三级分摊法核算医院的经营成本,即,先对医院行政后勤类成本进行分摊处理,再辅助类科室和技术类科室划归为临床科室,会计人员对整个临床科室的成本进行成本分摊,最后还要对门诊类进行成本核算。这种方式虽然看似较为科学,但是实际运用时,由于医疗政策不断调整,且医疗项目和病种繁多,使得这种方法在执行成本核算时无法形成完善的操作体系,导致医院在经营

过程间接成本容易被忽视,其最终的成本核算数据的准确性难以得到保证,那么,管理层根据不准确的数据做出的决策也是有一定误差的。

3.2 内部控制的工作流程不合理

医院运营过程中产生的信息往往被忽视,如医院内部资产管理不善,妨碍了资产使用部门、财务处和财务处之间及时有效地分享调配信息。在使用部门时,在总账持有人的双重会计核算中,在每项会计核算中,不涉及固定资产管理,这可能导致资产实际上不匹配的风险。这就是造成许多风险因素的原因。

3.3 缺乏相关的成本核算人才

首先,医院成本核算工作一般都是并入到财务部门的工作范畴之中,没有专职的成本核算人员。而且在财务人员进行成本核算时由于自身专业能力不足,又缺乏学习培训的机会,这就造成了成本核算工作难以开展;其次,在职能科室中的成本核算人员存在着对成本核算工作的内容不明确的问题,在上报的成本核算结果中存在明显的逻辑错误;此外,成本核算体系还缺乏相关的监管部门,无法对成本核算的过程进行监督,也无法对成本核算的结果进行检验,这就造成了成本核算过程中无法及时发现问题并解决问题。

3.4 医院缺乏内部控制建设的动力

在目前的医院管理体制内,更多的医院是按照政府税收法规而不是像医院本身那样受到内部控制的,像金融或其他医院的“模板”,而不是按照自己的特点量身定做的。医院编写了医院内部控制手册,但在执行过程中发现很难遵守,设立了长期手册,只为了束缚高等法院,所以医院内部控制不足。

3.5 成本回溯分析不到位

公立医院的成本核算是建立在经济学分析基础上的工作,需要结合医院实际数据科学剖析运营成本和效益,以节约成本、扩大盈利空间。当前,公立医院的成本分析并不深入,无法提高成本控制水平。成本绩效考核更多的是针对整体部门而言,尚未落实到个人;成本核算事后分析结果运用不到位,无法真正评判公立医院成本管控效果,更难以吸取经验,为下一年度的成本核算工作提供参考。

4 公立医院加强成本核算的有效对策

4.1 建立完善的医院成本核算管理体系

医院经济管理要得到提升,就必须注重医院成本核算管理体系的建设与完善。首先,要严格管理成本核算人员,并制定适合医院核算成本的体系和核算制度,强调医院管理层起到榜样示范的作用。其次,制定多种成本核算方案,以便在不同情况下,为管理层快速、准确地提供决策支持,那么就要求工作人员要根据以往项目情况,结合不同的项目设定多种可行性的具有经济性的项目方案,在确定方案之前,要将方案的每一项内容进行细化,从而确保项目在执行时能够按照方案顺利进行。另外,在执行项目时,项目相关工作人员要在把控项目质量和进度的前提条件下,严格把控项目成

本,确保项目的实际开支与成本核算方案的差异较小。最后,当项目结束后,工作人员要对项目的实际开支展开成本核算,并将实际数据和预算方案中的数据进行比对和分析,负责核算的人员要认真严肃地探究数据差异的原因,从而得出成本出入的具体分析报告,给其他项目的开展提供一定的借鉴作用。

4.2 优化组织,明确职责

首先,医院要成立专职的成本核算小组,由分管院领导负责管理领导,各科室负责人为小组成员。成本核算小组的主要工作内容是制定一个完善全面的成本核算制度,将成本核算工作细化到各科室,并定期监督抽查各科室的成本核算工作情况,以确保制度的落实;其次,要成立医院成本核算办公室,由专业人员来进行成本核算工作。专职负责将归集成本数据进行编制形成成本核算报表再进行报送,并且能够根据成本核算结果进行科学的分析,找出医院目前存在的薄弱环节进而提出相应的借鉴办法,实现对成本的控制。

4.3 加强成本核算的信息化建设

要实现公立医院成本核算的信息化,首先,公立医院应组织力量开发或采购符合本院成本核算需要的信息系统,将现有的医院信息管理系统、财务、资产、采购等管理信息系统与成本核算软件进行有效衔接,以保障各个系统的数据同源、准确,从而提升成本核算效率。其次,在成本核算系统设置时,公立医院应根据不同的资金来源设置相应的成本分摊标准和方案,以满足财政资金、科教资金、其他资金等各类资金的成本核算要求。另外,医院的成本核算系统应生成多维度、全方位的成本报表体系。最后,医院的成本核算信息化建设要根据医院实际发展需求不断完善、持续优化,为医院的成本核算提供强有力的保障。

4.4 实施全成本核算

医院要在公益性框架内开展经营活动,医院成本核算时应当科学划分核算单位,明确全成本核算的内容,重视监控购置折扣的处理等。财会部门应不断完善核算方法,需要为医院成本计算等制定科学合理的标准,提高成本核算效率。医院实施全成本核算要加强可控成本控制,规范各项实物供应管理,调节间接收入分成比例。医疗成本分为可控与不可控成本,可控变动成本随工作量变化,可以用实际发生数作为成本控制依据,对照标准及时控制成本消耗。管理费可按上年度科室纯收入占全院收入比例分摊,减少科室不同政策倾斜造成的差距,保证科室核算的公平性。医院的财务人员通过分析准确反映成本效益关系,把管理中未知因素转化为已知因素。成本核算中心需要对成本控制跟踪管理,通过成本核算建立系统化监控体系。

4.5 构建科学评估体系

将成本核算效果评估与个人绩效挂钩,进行成本考核,并对职工公开考核成果,让职工充分认识到自身在成本核算中充当的角色,做好自身定位和职业规划。筛选与公立医

院实际情况匹配度高的绩效评估方法,确保其绩效指标具有一定的操作性,调动职工的工作积极性,同时能反作用到成本管控汇总。此外,加强对成本核算评估结果的运用,反映本年度公立医院成本情况,以便下一年度医院成本管控工作的顺利进行。

4.6 提高全院员工成本核算意识

一是强化医院管理人员的成本核算管理意识。医院管理人员对成本核算的认知直接影响成本核算的顺利进行。因此,加强成本管理的首要任务是不断提高医院管理人员的综合素质,进一步强化医院成本核算管理意识,为医院顺利发展争取最大的肯定和决策支持。二是增强医院财务人员的成本核算意识。医院财务人员是医院成本核算管理工作的直接实施者,因此其成本核算意识高低直接影响成本核算的工作效率,需要提高其综合素质和专业能力。此外,要注意提高医院各科室工作人员的成本核算意识,结合医院的实际发展状况,根据各科室的具体工作内容,制定不同的成本核算管理制度。通过有效提升成本核算整体意识,顺利开展医院成本核算,营造良好的内部环境。

4.7 科学确定成本分摊依据

要确保医院各项目、各科室成本核算数据的准确性,就需要确定科学的成本分摊依据。科室的直接成本能够直接计入医院运营成本,而需要进行分配的间接成本就需要拆项分析,按照受益的对象和比例进行归集后,再按照具体情况分配。在分配费用时,可将清洁费、物业费、水电费、管理费等按照科室人数的比例作为成本分摊的依据;办公用品以及卫生材料的耗用也可按照科室领用人数计算各科室的成本;物品设备的折旧费可按照科室成本在总资产中的占比进行分摊。将物品各项费用的成本分配完毕后,再按照三级分摊法对四类科室的成本进行分摊。为了使得医院的成本控制能够为管理层决策提供全方位的、准确的、详细的参考依据,成本核算管理体系还可增设对病种、诊疗次数、项目等方面的成本核算。

5 公立医院内部控制审计的实施策略

5.1 加强内部控制审计的监督管理

公立医院内部控制审计中,制定审计实施方案是一个先决条件,而审计实施方案的具体实施则是重点。许多公立医院认识到制定审计方案的重要性,不断优化审计方案的制定,导致方案设计的显著改善,但审计执行的效果不容乐观。这种情况以及审计执行方案缺乏有效的后续行动极为重要。为了提高审计实施的有效性和有效性,公立医院必须改进内部控制的监督管理,大型公立医院等有条件的公立医院必须设立专门的内部控制监督小组。

5.2 提升制度整体的执行力

实际上,对于公立医院来说,在发展过程中内部控制审计的重要性越来越明显,发挥着重要的作用。因此内部控制审计工作的开展需贯穿于全过程始终,但目前医院审计多集中于事后审计,这种审计模式很难对医院实际情况明确,

医院财务状况无法真正体现出来。需注意的是,实际评估医院经营状况中,审查与监督的内容综合体现在财务信息、会计凭证各方面,仅利用事后审计方式,并不能将医院财务综合情况呈现。因此,医院应在制度执行力方面加强,完善内部控制制度,将审计工作从以往的事后审计调整为从事前审计、事中审计以及事后审计全过程,且需注意利用内部控制制度进行约束,确保审计工作落实到位。在经营过程中,公立医院应充分发挥出自身的优势,以现阶段的实际需求为基础,制订完善的计划,充分发挥出计划的优势来进行各项工作的开展,贯彻落实现阶段的发展模式,结合公立医院的实际情况来进行控制,以提升公立医院自身的内部控制力度,减少因为执行力而产生的问题,促使公立医院稳定发展。

结束语

总之,在经济社会的发展和医疗卫生事业的改革下,医院需要高度重视成本管理,真正认识成本,通过科学的成本归集分类核算,确保成本数据质量,展开进步一步成本分析,结合预算管理和绩效评价等手段,控制成本,提供经济决策依据。科学成本计算手段、优秀的财务专业人员、适应性信息系统等构成了科学成本计算系统,其中内部审计与医院客观发展水平相结合,不断优化内部审计系统,不断提高内部控制的规范和复杂性。实实在在地提高医院经济管理水平,成为医疗水平优质、消耗低的新型医院。

参考文献

- [1]张菊.浅析医院成本核算存在的问题及对策[J].中国市场,2019(25):157-158.
- [2]赵黎惠.医院成本核算存在的问题及对策研究[J].中国市场,2019(25):161-162.
- [3]陈贞.如何运用绩效管理实施医院成本核算[J].财经界,2019(23):76.
- [4]张迪.谈加强医院成本核算与完善医院绩效管理[J].现代经济信息,2019(15):190+193.
- [5]高昕鑫.医院成本核算、成本控制的探讨与实践[J].世界最新医学信息文摘,2019,19(58):233+236.
- [6]文丽娟.公立医院成本核算下对医用耗材管理的思考[J].财会学习,2019(20):164+174.
- [7]房丽丽.新会计制度下医院成本核算问题及对策分析[J].中国卫生产业,2019,16(20):114-115.
- [8]侯秋菊.公立医院内部控制审计要点选择与实施研究[J].中国乡镇企业会计,2019(06):195-196.
- [9]摆洁.大型公立医院内部控制审计要点选择与实施研究[J].中国卫生标准管理,2018,9(12):17-19.
- [10]刘立善.新医改下医院内部控制、内部审计及风险管控的研究[J].卫生职业教育,2018,34(20):150-151.

作者简介:赵勇(1978.12.05-),男,籍贯:辽宁省沈阳市沈北新区,民族:汉族,学位:学士,职称:副高级会计师,研究方向:会计。