

新财务会计制度下医院成本核算的探讨与实践

刘伟

(石家庄市中医院,河北 石家庄 050000)

摘要:现如今我国经济的不断发展带动着医疗卫生事业的进步,对于医院的各方面要求也随之提高,在财务会计制度不断完善的背景下,医院的成本核算工作备受关注,对其提出更高的要求,如更加精细、规范、科学。本文将基于新财务会计制度,分析当前医院成本核算过程中存在的问题,根据医院自身情况提出相应的解决措施,以便能够使医院的成本核算工作更加合理准确,促进医院进一步的管理发展。

关键词:新财务会计制度;医院;方案措施;成本核算

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.26.076

1 引言

医院的成本核算工作是与医疗成本相关的经济管理活动,是医院经济活动中不可或缺的重要环节,要严格依照《医院财务制度》来对医院的收入支出进行规定,对其进行记录、统计、分类等,从而准确反映医院的财务收支情况以及经营状况。新财务会计制度弥补了传统旧会计制度的不足,成本核算工作逐渐受到重视,作为基础的工作项目之一,通过加强成本控制,能够及时调整工作内容,从而使医院提高核心竞争力。

2 新旧财务会计制度的对比

2.1 监督与责任体系方面

传统的医院财务会计管理制度在责任追究与监督管理方面存在缺陷,只是定期按照所规定的时间向相关部门进行财务报送,其相关负责人仅仅局限于会计机构的负责人,由于缺乏这两方面明确的标注,导致很容易出现责任追究问题以及监督漏洞问题的发生,但是新财务会计制度则对这一不足有效进行完善,详细规定了相关负责人以及报送时间等,并严格审查财务报告,针对于医院对外的年度财务报告的审计也提出了更高的要求,调整了责任追究的范围问题,让医院的成本核算更加科学、合理。

2.2 制度适应范围方面

传统的财务会计制度的适用范围较小,仅仅适用于公立医院,包括中医院、疗养院等,虽然在成本核算方面,公立医院有专门的管理人员,但仍然存在不便利性。社区卫生服务中心等基层医疗卫生机构,对于我国的体制机制而言,其财务记录与公立医院有所不同,他们并非独立核算,且这一类医疗卫生机构常常会因记录不够明确而出现问题,在成本核算方面明显要落后于公立医院,这也是医疗卫生机构的发展受到制约的原因之一。由此,新的财务会计制度的实施能够有效弥补这一缺陷,能够适用于小型医疗机构以及卫生服务中心等,这是旧财务会计制度所无法比拟的,它的适用范围更加广泛,且新制度的实施更加具有人性化且能够为人们所接受。

2.3 基础会计工作方面

相比于前几年,现如今的基础会计随着科技的进步,之前存在的许多问题有所解决,但是在旧的财务会计制度的制约下,资金账本常出现核对账本出现不符的现象,长此以往不利于成本核算工作的实施,繁琐的工作不仅会降低工作人员的工作效率,还会使其工作热情降低,从而导致问题频发。但新制度的应运而生能够有效解决这一问题,通过在成本核算方面做出调整,以权责发生制对医院的会计的工作进行约束,从而使其避免出现核算不符等问题,从而促进医院的发展。

3 新财务会计制度在医院成本核算方面的优势

近年来,随着我国医疗体制的改革,医院相应的医疗制度也有所完善,这是医院财务管理工作与成本核算的必然趋势。紧跟时代发展的脚步,《财务制度》《会计制度》等应运而生,有效对传统的核算方式存在的问题进行改进,以此来有效提高医院的成本管理水平。新财务会计制度与传统会计制度相比而言,将公益性作为基础,强化成本核算工作,其中具有很大优势的主要包括以下几方面:

3.1 建立了较为完善的成本核算机制

新财务会计制度下的成本核算机制通过对成本进行更加严格有效的控制,能够对医疗成本进行有针对性的核算,从而使核算更加准确,发挥出财务会计改革的实际效果。

3.2 健全成本核算的会计科目

对于以往医院、基层医疗卫生机构传统的会计科目而言,新财务会计制度下,对于成本核算的内容以及相应的会计科目根据实际情况都进行了相应性的完善,同时对于成本核算计量数据不准确等问题,新财务会计制度也进行了相应的解答。

3.3 以补偿机制作为主要方式

以固定资金代替累计折旧科目,对固定资产进行折旧计提,并对医院内部的长期资产进行合理的摊销,都应当采用补偿机制,这一方式不仅能够突出无形与有形资产的重要性,同时也能够与相应的企业单位处理固定资产时所使用的处理

形式相对应,从而将有形资产与无形资产的价值得以彰显。

3.4 明确要求不断完善医院内部的财务报表

财务报表主要包括收入费用表、现金流量表等,其中现金流量表为新财务会计制度下新增的财务报表项目类型,主要通过医院的现金流入流出情况进行实时的记录分析,使医院内部明确其现金流动变化情况,从而有效利用资金使资源配置更加合理,同时明确现金的流动变化能够提高管理判断的正确性,在遇到多种问题时能够及时作出相应的反应。

4 医院成本核算的具体工作流程

成本核算贯穿于医院的各项医疗环节,主要是对其所产生的各项费用,依照一定的原则分析整理,从而将医院的运营成本计算出来,提高其决策的科学合理性,从而促进医院的健康稳定发展。对于整体的核算工作而言,要从部分出发,由此来推动整体,即各个科室首先要对自身的工作成本有所明确,之后与其他科室进行成本分摊,在分摊之后将成本向各个临床科室转移。其主要分摊流程主要以下列几道程序来实现:(1)一级分摊。一级主要是针对行政科室,将这一科室的管理费用向各个临床科室、辅助科室等专业。其中包括一些可以计入到科室的费用,要将其计入核算中心,并要以医院所服务的数量以及工作量等为依据,经计算后再将其向其他科室分摊。(2)二级分摊。二级与一级不同的是,它是针对于辅助科室,将其内部成本向其他科室进行分摊。辅助科室由于日常工作任务较为缺乏,为了实施分摊,因此可以将技术科室等其他科室的实际人数来向下进行分摊。(3)三级分摊。三级分摊主要是针对技术分摊,将其向医院内的各临床科室进行分摊,特别需要注意的是不同的科室其分摊依据的原则有所不同,对于检查类的科室而言,以收入支出的配比原则为依据来进行分摊,而药剂科室在分摊时遵循的是收入支出的配比平衡原则。

5 医院成本核算存在的问题

5.1 不重视医院的成本控制

虽然目前我国的全民医保的政策尚且处于初始阶段,但是对于病患治疗项目的报销将是未来医院进行成本核算的发展的必然趋势,因此医院必须要对医疗项目成本进行有效控制,提高项目报销方面的管理力度,使其既能满足病患需求,又能有效使控制医院的费用成本,由此来保证医院财务管理工作的正常进行。但是在医院具体的实施过程中,往往更加重视成本核算,忽视了成本控制的重要性,部分医院虽然成立了相关的成本核算部门,但是其成本控制水平仍然处于初始阶段,部门实效性不足的原因主要包括以下几方面,首先是由于财务人员的传统观念较强,无法脱离原有的财务工作;其次,财务成本核算制度存在缺陷,由于核算相关的人员专业性不强导致成本核算的问题时常发生。

5.2 医院成本核算体系不够健全且制度较为落后

成本核算是财务管理正确运行的前提,但由于部分医院不重视成本核算,并且在核算过程中不考虑医院的实际

财务经营状况,更加注重财务形式,成本预算形式主义较强,虽然医院设立了专门的成本核算制度,但是在实际的工作过程中,相关工作人员仍然按照以往的工作经验进行预算工作,没有按照制度来实行,另外在预算过程中,只是对计划方案进行简单的规划,并在经营过程中对资金流动不严格控制,财务预算制度存在弊端,最终导致医院的收支不平衡。同时其预算过程缺乏实际的调研,导致预算费用与成本费用相脱轨,医院的经济责任也无法与其成本费用相联系在一起。

5.3 医院的财务成本核算能力较弱

对公立医院来说,每天都有大量的患者和家属进出,医院需要对患者的医疗信息、家属等社会群体的信息以及病历治疗信息等海量信息进行整合,其中自然也包括医院的财务管理相关信息。目前我国许多医院对于这些信息数据重视程度不高,对其整合也不规范。同时医院的间接分配的费用不够规范,虽然设有费用支出规章,但是医院没有与自身发展现状相结合,不适应社会发展趋势,无法准确地将医院成本支出情况反映出来,从而不利于医院成本的核算的发展,导致医院的成本核算能力较弱。

5.4 医院管理人员综合素质欠缺

随着互联网技术的发展在不断向前,医院成本核算越来越依赖于大数据,因此对成本核算人员的要求也随之提高,由于医院的成本核算工作对医院的发展具有重要意义,因此需要专业的综合性人才承担这一岗位,要求既要具备一定的成本知识,又能灵活的对互联网等技术进行操作。但是目前在我国公立医院,其往往更加重视人员对基本财务的业务能力,对于信息技术处理能力没有较高的门槛,这样的招聘标准是无法满足医院未来的发展需求的。由于医院财务管理人员对信息化处理能力较薄弱,综合素质不高,导致医院财务管理技术的推广受到约束,不利于医院未来的发展。

6 新财务会计制度下成本核算的具体实施方案

与企事业单位相比,医院的财务管理与其具有一定的共同之处,但又存在差异。例如,从社会价值上看来,成本核算的目的是为了使财务管理更加科学,从而获取更高的经济效益,在获得一定资金的基础上来保证医院科研、医疗等工作的进行,因而成本核算等一系列财务活动才显得尤为重要。但是在我国,大多数医院都是属于公立的,从社会价值上看来,这属于公益性事业单位,主要是为了获取社会效益,这一类型的医院的目的不仅仅局限于获得利润,同时还要主动承担起大型预防疾病的研究和治疗社会中大众常出现疾病的义务,需要医院不断权衡社会效益和经济效益二者之间的利益关系,真正做到二者的协调统一。为此需要医院的领导人员和财务人员等的共同努力,致力于推动医院财务管理工作。因此,为了使医院成本核算工作更加科学准确,可以从以下几方面进行深入分析:

6.1 要提高成本核算相关财务人员的工作水平

大数据时代下的财务管理工作是以互联网为基础的,其各项数据错综复杂,并且在成本核算过程中存在众多没有意义且错误的信息,这需要专业能力较强的财务管理人员对其进行核算,因此要不断提高其专业素质,同时在招聘时尽可能的提高门槛,不仅要求要具备一定的财务管理知识,还要求数据处理分析能力要高,有一定的实践经历,这样招收的工作人员一方面能够在较短时间内实现数据分析并进行整合,另一方面能够对数据进行核算,满足核算监督要求。并不断开展培训,或聘请相应的财务管理专家到医院授课讲座,将目前的财务管理的相关制度进行解读,使成本核算工作人员能够了解当前形势,从而更好地开展成本核算工作,进一步提高医院财政管理人员的素质,提高其工作质量,致力于实现医院利益的最大化。为实现这一目标,首先成本核算人员要发挥自身对财务的管理作用。其次,管理人员要不断转变发展观念,基于专业的管理知识来帮助医院进一步构建发展战略,适应时代发展需求。同时医院也要根据医院的实际状况,对成本核算人员设定一套考核机制,建立一套完善的竞争机制并且为他们搭建学习交流的平台,鼓励各医院之间进行沟通,不断提高自身的综合素质水平,为医院建立一支强劲的复合型成本核算小组,为医院将来的发展打下良好基础。

6.2 建立完善的成本核算体系

对于医院来说,完善的成本核算体系应该包括四部分:(1)领导小组,领导小组作为成本核算工作的核心,起到统领的作用,其任务主要是制定成本核算工作的具体实施方法,组长由医院相关部门的领导担任,财务部门的领导担任副组长,成员由其他各科室的相关负责人组成。(2)工作组,由财务部组长担任领导,成员由其他会计人员组成,其主要工作内容是完成上级下达的任务,分析医院的经济活动,以财务报表为依据开展成本核算工作。(3)技术组,主要由医院的信息部门的成员组成,为成本核算工作提供相应的技术支持。(4)考核组,考核是提高工作人员成本核算能力的有效手段,通过对平时的工作内容进行考核,能够发现其中存在的不足之处,从而对其加以改正,该小组的成员主要由医院的人事部门的人员组成。

6.3 加强对成本核算工作的重视

成本核算工作与医院的财务管理水平之间存在着藕断丝连的关系,通过提高成本核算工作能力,能够有效提高医院的财务管理水平,节约医院的医疗费用成本,减少相应的费用浪费问题。因此,必须要加强医院管理者对成本核算工作的重视程度。同时,医院的领导高层人员也应提高重视,加强对成本核算工作的认识,领导人员作为医院开展一切工作的核心,处于支柱地位,因此领导的重视能够有效感染到基层工作人员,因此医院领导要发挥好自身的统领作用,协调好各科室的工作内容,营造良好的工作氛围,使其互相之间良性竞争,为医院未来的发展助力。

6.4 建立标准成本核算体系

由于我国目前的许多医院的核算体系不够标准甚至缺乏一套完整的体系,而一套完整的成本核算体系对于提高成本核算工作质量有重要意义。因此,要与相关的财务人员进行沟通交流,了解其具体的财务工作流程,并分析成本核算过程中存在的问题,根据其核算的现状进行方案的制定,从而制定一套科学合理、符合医院自身发展情况的成本核算体系,并在具体的实践过程中不断加以完善整合,提高医院收支的透明度,从而使成本核算体系更加具有实用性和实效性。同时医院应当建立一套科学的财务预算机制,通过预算管理系统,对医院的财务信息数据进行统一管理,实现内外部数据的协调整合,结合医院的实际财务状况,定期制定预算方案,并及时进行复盘,在复盘的过程中冷静分析医院的财务收支情况以及医院存在的系统漏洞,并力求找到最优的解决方案,从而有效推进医院成本核算工作,使医院的财务管理制度得到创新性发展,能够顺应时代发展,使医院利益达到最大化,并不断提高自身各项能力来应对市场竞争中的机遇与挑战。

7 结束语

通过本文的深入探究我们可以发现,医院的成本核算工作对于医院的正常运行具有重要意义,在当前新财务会计制度下,弥补了许多旧财务会计制度的弊端,其中成本核算工作的重要意义愈加凸显,当前阶段不论是公立医院还是医疗卫生机构,都在朝着良好的态势发展,但是仍然有许多医院在成本核算方面存在较多的问题,但这些问题并非一朝一夕就能解决的,而是需要医院相关的管理人员及时发现,提高对成本核算工作的重视程度,建立标准成本核算体系,提高成本核算工作人员的工作水平,推动医院的财务管理工作朝着科学、准确的方向发展,发挥出其对于医院发展的基础作用。同时医院自身不仅要注重自身的盈利能力,还要肩负起为社会做贡献的责任和义务,努力实现经济效益和社会效益的统一。

参考文献

- [1]王海津.新财务会计制度下医院成本核算的分析与实践[J].纳税,2020,14(26):109-110.
- [2]李湔.新财务会计制度下医院成本核算的分析与实践[J].财富生活,2019(22):40.
- [3]吴鸣.新财务会计制度下医院成本核算的分析与实践[J].中国集体经济,2019(19):136-137.
- [4]李海霞.浅析新财务会计制度下的医院成本核算[J].中国管理信息化,2018,21(12):6-7.
- [5]金建清.新财务会计制度下医院成本核算的应用[J].时代金融,2017(35):203+211.
- [6]孙海霞.关于新财务会计制度下医院成本核算的相关探讨[J].财会学习,2017(17):115-116.

作者简介:刘伟(1985-),女,汉族,籍贯:河北省晋州市,本科,中级会计师,研究方向:会计。