

政府会计制度下医院成本管理的难点探讨

陈丹凤

三六三医院, 中国·四川 成都 610000

【摘要】随着药品零加成、耗材零加成、药占比考核、医保控费等医改政策深化, 医院运营压力增大, 倒逼医院向科学化、精细化管理发展。医院成本管理是健全医疗服务定价、提高医院运营效率、优化资源配置及强化医院内部控制的有效手段。自2019年1月1日起, 公立医院均实行《政府会计制度》, 本文就政府会计制度下医院成本管理核算难点进行了探讨。

【关键词】政府会计制度; 医院成本管理

医院红利时代终结, 新医改政策要求医院必须加强自身内涵发展、提高运营管理水平, 而成本管理在医院运行和管理中越来越重要。成本管理是通过数据对比、结构分析了解医院、科室费用水平, 通过节约可变动成本达到降低成本费用的作用, 提高医院利润率。成本管理影响医院盈利能力, 甚至影响医院特别是民营医院的生存、发展。

1 成本核算原则与流程

根据规定, 医院需按月出具科室直接成本表、全成本表、全成本构成分析表。除财政拨款或科教经费购置的固定资产折旧费用、无形资产摊销费用, 成本报表中财政项目经费性质、科教经费性质成本需剔除。成本报表中工作量可选择门诊人次、手术人次、出院人数、实际开放床日数、占用床日数、床位使用率等。各地医保部门推广按病种付费模式, 医院可开展病种成本管理, 了解各病种成本利润水平, 提高议价权。

医院直接成本表数据来源于各部门医疗活动或管理需求产生的费用, 如药品、卫生材料费等, 某些成本无法直接获取的, 可以一定分摊方法计入, 如水电费、燃气费等。医院直接成本表按照七大类费用类别列示, 人员经费按照人力资源部提供的工资发放明细直接计入科室成本; 卫生材料费、药品费按照科室实际耗用情况计入科室成本。固定资产折旧费按照医院的折旧方法计提得出, 无形资产摊销费按医院无形资产摊销方法得出, 医院的固定资产与无形资产均是当月增加当月计提。医疗风险基金只涉及临床科室, 根据医院各科室收入按比例计提或按照医院核定的风险系数进行分摊, 直接计入临床科室成本。其他费用能落实科室发生费用的均细分到各科室, 水电气物管费等不能直接计入的, 按照一定的分摊标准分摊后计入科室成本。

医院临床服务类科室全成本表实行三级分摊, 首先将行政管理费用向其他科室分摊, 分摊方式可自己设定, 可根据人数或面积分摊。二是将医辅成本向剩下的临床、医技科室分摊, 可依据工作量分摊。三是将医技科室成本分摊至临床, 可按收支配比进行费用分摊。

2 政府会计制度下医院成本核算

自2019年1月1日起, 各公立医院不再执行《医院财务制度》, 需执行《政府会计制度》。为保证新制度的顺利实施, 财政部下发了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》以及《医院补充规定》、《医院衔接规定》。该制度规定医院应当在将成本科目(业务活动经费与单位管理费用)、固定资产科目、无形

资产科目等按照不同经费性质核算, 经费性质包括财政基本拨款经费、财政项目拨款经费、科教经费、其他经费, 其中需要关注的难点是固定资产折旧费与无形资产摊销费用。

固定资产核算会计不仅需区分固定资产入账的经费来源, 还需按照固定资产形成时间分成2019年1月1日前的固定资产和2019年1月1日后的固定资产, 不同的经费来源和不同的形成时间使用的核算方法不同。如果是2019年1月1日前用财政经费或科教经费购入的固定资产, 折旧应冲减累计盈余下的待冲基金。如果是2019年1月1日后用财政经费或科教经费购入的固定资产, 折旧应正常借记费用科目, 贷记“固定资产累计折旧——财政经费(科教经费)——专用/通用设备”。所以应该在资产管理系统中对2019年1月1日前用财政、科教经费购置的固定资产进行区分。

另外, 财政经费拨款有事业费、离退休费、购房补贴等项目, 均对应人员经费项目, 若医院全成本报表不包含财政经费、科教经费形成的费用(除财政经费、科教经费形成的固定资产折旧费), 则成本报表里的人员经费会与财务账实际人员经费不符, 故医院全成本报表的成本范围可根据医院自身情况确定, 以反映医院真实全成本情况。若财政经费全用于人员经费、材料购入、资产购置, 则医院直接成本报表成本数据可等于业务活动费用中财政拨款经费与其他经费, 加上单位管理费用中财政拨款经费与其他经费。若医院只考虑核算自身经费承担的成本, 则医院直接成本报表成本数据可等于业务活动经费中其他经费, 加上单位管理费用中其他经费。若医院不考虑是否有对应收入来源, 核算医院各种经费成本, 则医院直接成本报表数据等于业务活动费用加上单位管理费用。成本报表按收支配比原则分摊的, 收入的口径为医疗收入, 不包含投资收益、其他收入等。成本报表的数据来源反映出创收部门即临床科室的收入需弥补医院全部运营成本。

3 结语

《政府会计制度》下医院成本管理固定资产核算需根据时间区分入账, 根据医院需求设置成本报表中成本数据来源, 这些都要求财务人员细致认真、不断提升业务水平, 不仅“低头做账”, 也要“抬头看天”, 站在经营管理角度进行财务核算与财务管理。

参考文献:

[1] 陈隽, 向炎珍. 医院政府会计核算系统构建与实务详解中国协和医科大学出版社, 2019(03).

[2] 王凌云. 对公立医院成本管理的思考卫生经济研究, 2016(11): 20-21.