

# 浅析医院财务管理中成本核算与会计核算的应用

华 鹏

云南省曲靖市会泽县卫生财务监管中心, 中国·云南 曲靖 654200

**【摘要】**在医院财务管理中,成本核算和会计核算是一项十分重要的工作。不仅能促进医院利润分配与管理,而且还能促进会计信息质量的提升,尤其是能促进医疗资源配置最优化,进而达到提升医疗服务质量的目的。本文主要就如何在医院财务管理中加强成本核算和会计核算的应用进行了研究。

**【关键词】**医院; 财务管理; 成本核算; 会计核算; 应用

为了做好医院财务管理工作,应将成本核算和会计核算作为应用的重点,既要了解成本核算和会计核算的工作要点,又要明确医院财务管理的不足,并通过实施成本核算和会计核算,达到提升医院财务管理水平的目的。

## 1 成本核算与会计核算的内涵

成本核算是以管理决策为导向,对医院的各种医疗服务过程中产生的所有耗费予以分配和归集。而会计核算则是将货币作为计量单位,经过确认和计量以及记录与报告等诸多环节,就医院的经济活动实施记账和算账并提供相应的保障,从而给会计信息使用者提供管理决策所需的会计信息。

其中,医院成本核算是基于经济层面的一项管理活动,各项医疗服务和检查以及药品销售等各方面生成的费用予以核算,从而更好地将医院运营的情况和成本信息真实可靠、公正客观地反映出来,利用各项数据为有关部门制定科学的医保收费标准与医疗服务价格提供依据。

而会计核算则需要贯穿医院经济活动的全过程。在记账过程中,主要是对医院经济活动采取科学的记账方法在账簿中做好登记,并从账面上体现出来;在算账过程中,则是以日常记账为基础,就特定主体在一定时期中的收入、费用以及在特定日期的资产与负债以及所有者权益予以计算,从而把该时期的医院经营成果和财务状况算出来。而报账则是在算账的基础上,对医院的财务情况、经营成果、现金流量情况等,以会计报表的方式向有关方面报告。

## 2 医院财务管理中政府会计制度带来的变化

政府会计制度出台之后,以往的医院会计制度和基层医疗卫生机构会计制度已经停止执行,所以医院需要逐步完善目前的成本核算和会计核算制度,尤其是记账规则、核算方法都发生了较大的变化,这就需要医院财务管理人员切实意识到政府会计制度对医院财务管理带来的变化,具体需要注意以下工作的开展:

### 2.1 转换现有核算模式

相较于原有的医院会计制度,政府会计制度在核算基础上出现的变化较大,所以在医院财务管理中,不管是成本核算还是会计核算,都要对核算模式进行转变。医院会计制度与政府会计制度均采用了收付实现制与权责发生制核算基础,为了更真实地反映医院的营运成本,医院会计制度历经数次改革,已引入权责发生制补充收付实现制的不足,对医院的经营与非经营性业务予以核算,并非按照是否收到款项作为判断标准,主要是通过记录所有应取得、应支付款项、应计提费用。同时预算会计采用收付实现制对医院所有纳入预算管理的业务进行核算,也就是开展平行记账。

由此可见,权责发生制能将会计主体的权责义务便捷和经济业务本质体现出来。比如在无形资产摊销时,以收付实现制为

基础,只有在发生现金流时才能进行记录,所以无形资产摊销不会记录在当期成本、费用之中。而在权责发生制为基础时,摊销需要纳入相应成本、费用科目之中,从而形成当期的各类成本,这样在权责发生制下,医院的实际成本费用信息就能更加真实地体现出来,从而在成本核算时对无形资产在每个科室间进行摊销与分配。

### 2.2 转换科目、报表

在核算模式转换的基础上,为促进成本核算和会计核算的应用,还要进行科目转换。在转换科目时,主要是对资产类科目、负债类科目、净资产类科目、收入类科目、费用类科目、预算会计科目等进行转换。而在转换科目的基础上,资产负债表、收入费用表、净资产变动表、预算会计表、基本数字表等也需要进行转换。

## 3 成本核算与会计核算的应用要点

在国家会计制度实施之前,医院的固定资产和无形资产的摊销以及风险基金的计提等成本项目没有纳入成本核算和会计核算之中,所以在政府会计制度背景下,需要医院在财务管理中注重成本核算与会计核算的应用,具体要点如下。

### 3.1 成本核算

第一,切实注重医院全成本核算层级的划分。具体严格按照图1所示进行成本核算层级的划分。从中可以看出,医院应采用无层级成本核算模式,切实做好病种成本和服务项目成本以及床日成本、科室成本与诊次成本予以核算,并制定科学的核算方案。具体如下:首先对每个科室的直接成本予以归集,采取直接计入与分摊计入的方式,得出科室直接成本;其次是将不能作为科室成本核算的公共费用,根据一定的层次向四大科室分摊,并且还要包含人员支出与公共设施费用;再次是把行政管理成本分摊到医技和医辅以及临床这三个不同的科室,并对无形资产的摊销和规定资产的折旧进行归集和分摊,从而得到科室成本;最后则是对病种和服务项目以及床日与诊次成本等进行核算后得到医院的全成本。

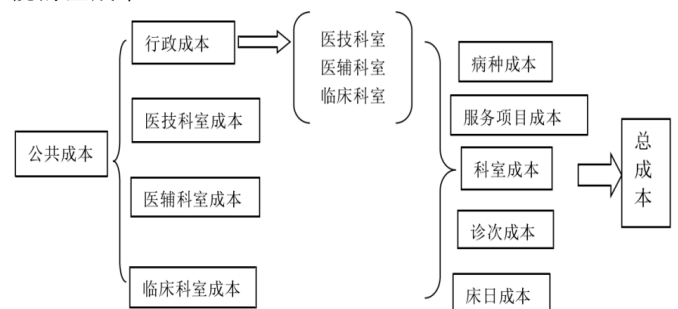


图1 医院成本核算层级

第二, 确实注重医院全成本核算方法的掌握。在对科室成本核算时, 主要是对公共费用、管理费用、辅助类科室成本、医技科室成本等进行分摊。在对医疗服务项目成本核算时, 主要是就医院的各种医疗服务项目实施中所消耗的各种成本予以归集, 从而为后续病种核算奠定基础。在病种成本核算时, 则是选取具体的病种作为单位来核算成本。而在对诊次和床日成本核算时, 则是先将医院的科室成本和收入划分成两个不同的类型, 按照住院和门诊计算科室收益, 结合诊次和占用床日数而求得住院和门诊成本。

第三, 加强成本动因分类法的应用, 将公共费用均分摊到科室成本核算, 采取分项分级分摊方法核算四大科室成本, 使得成本更加真实可靠, 而无形资产的摊销和固定资产的折旧费要做好分摊与归集, 得出科室医疗全成本, 并通过全成本核算, 使得成本核算更加精准和完整。

### 3.2 会计核算

会计核算以成本核算为基础, 就已经完成的资金项目做好总结和核算, 对资金流向进行记录, 对资金进行汇总统计。因此, 会计核算对财务管理有着十分重要的作用, 这就需要在医院会计核算中切实注重以下工作的开展。

第一, 会计核算应严格按照国家会计制度对原始凭证进行审核, 对记账凭证进行编制, 根据规定会计科目进行总账和明细账的设置, 同时根据国家会计制度要求进行账簿登记、会计报表编制、重大披露事件记录、会计资料分析等方面的工作, 最后向会计信息使用者呈报会计报表与资料。由于会计行为体现的是权益

所有者要求, 并为之提供服务, 所以需要财会人员在对医院的经济事项处理时, 不仅要与财务会计核算要求相符, 又要与成本核算相符, 使得医院的科室成本核算与会计核算得到有机地结合起来, 在达到数据共享的同时促进管理水平的提升。

第二, 会计核算行为应严格按照国家会计制度, 做好成本核算单位的划分, 并构建与财务会计核算相关的科室的编码体系系统一起来, 在财务会计收入和支出类明细账科目下设置相应的成本核算中心, 从而为下一级明细科目的设计提供支持, 为收入和支持进行归集和核算, 从而使得医院收支情况和财务成果而得到全面的体现与管理。因此需要加强对医院财务会计核算工作的开展, 使得财务会计核算水平得到提升。

## 4 结语

综上所述, 成本核算与会计核算有着十分紧密地联系, 为了更好地促进医院财务管理水平的提升, 需要切实注重成本核算与会计核算的应用, 并切实掌握各自的核算要点和侧重点, 这样才能更好地促进医院财务管理水平的提升。

### 参考文献:

- [1] 王茂滕. 医院财务管理中成本核算与会计核算的应用价值[J]. 财经界, 2020 (15): 84-85.
- [2] 黄蜀. 医院财务管理中成本核算与会计核算的应用价值分析[J]. 经济研究导刊, 2020 (25): 114-115.
- [3] 曾信豪. 医院财务管理中应用全面成本核算的分析与研究[J]. 财经界, 2020 (25): 190-191.