

# 管理会计在公立医院的应用探讨

张宁<sup>1</sup> 郑傲<sup>1</sup> 李游<sup>2</sup>

1.中国医科大学附属第一医院 辽宁 沈阳 110001

2.沈阳城市学院会计系 辽宁 沈阳 110112

**【摘要】**：时值“十四五”关键之年，恰逢国务院着力推动公立医院开启高质量发展，在财政改革和财务管理创新发展的背景下，管理会计作为对公立医院重要战略决策的制定和发展的必要支撑显得尤为重要。本文系统阐述了管理会计体系在公立医院的发展历程和应用实施的现实意义，针对目前管理会计在公立医院的发展现状指出运行过程中存在的问题，通过分析提出一些改善措施，以期望为管理会计在公立医院的发展提供一些思路和借鉴，从而优化公立医院的财务管理水平，提升公立医院的管理决策能力。

**【关键词】**：管理会计；公立医院；应用

## Discussion on the Application of Management Accounting in Public Hospitals

Ning Zhang<sup>1</sup>, Ao Zheng<sup>1</sup>, You Li<sup>2</sup>

1.The First Affiliated Hospital of China Medical University Liaoning Shenyang 110001

2.Accounting Department of Shenyang City University Liaoning Shenyang 110112

**Abstract:** This is the key year of the "Fourteenth Five Year Plan", which coincides with the State Council's efforts to promote the high-quality development of public hospitals. Under the background of financial reform and innovative development of financial management, management accounting is particularly important as a necessary support for the formulation and development of important strategic decisions of public hospitals. This paper systematically expounds the development process and practical significance of the application of management accounting system in public hospitals, points out the problems existing in the operation process according to the current development situation of management accounting in public hospitals, and puts forward some improvement measures through analysis, hoping to provide some ideas and references for the development of management accounting in public hospitals, so as to optimize the financial management level of public hospitals, Improve the management decision-making ability of public hospitals.

**Keywords:** Management accounting; Public hospitals; Application

### 引言

时值“十四五”关键之年，恰逢国务院着力推动公立医院开启高质量发展，随着财政部近年来陆续发布一系列关于会计体系建设与发展的相关政策文件，公立医院作为我国医疗卫生服务体系的主体，在实践中逐步探索应用管理会计的方式方法，初步构建出公立医院管理会计体系，推动医院财务管理从核算型向管理型转变，促进管理会计在公立医院的实际应用，发挥医院价值链管理的重要作用。

## 1 管理会计的概述

### 1.1 管理会计的发展

管理会计诞生于20世纪初，80年代引进中国，近十年来，作为促进经济社会发展的重因素，一系列关于管理会计的研究方法风靡而起。随着财政部多次出台相关指导性文件，公立医院在国家宏观政策的指引下，在“大智移云物”等现代科技促使下，在公立医院高质量发展的社会背景下，也在不断探索管理会计体系的研究与建设，以期帮助医院的管理者把握时代脉搏，制定发展战略目标、准确做出管理决策、全面优化绩效运

营，成为公立医院提高自身价值、挖掘创新能力、打造核心竞争力的一项重要管理工具。

### 1.2 管理会计的应用

管理会计(Management Accounting)，是基于财务会计基础，并从中分离出来，与财务会计并列，着重经营管理和组织决策，从而形成的管理与会计交叉的学科<sup>[1]</sup>。激烈的竞争使公立医院的外部压力逐渐增大，同时医院高质量发展的内生动力不断增强，双重驱动下迫使传统财务会计向现代管理会计逐步转型，在这样的趋势下，管理会计的优势与重要性凸显，构建公立医院管理会计应用体系，整合运用管理会计工具，全面提升公立医院精细化管理水平。

### 1.3 管理会计与财务会计的区别

管理会计与财务会计的区别主要在于不同决策者的不同用途，传统的财务会计的会计职能是核算和监督，管理会计的会计职能是管理和决策；传统的财务会计约束于会计准则，程序方法固定，管理会计需要整合多元化管理工具，实现对全部经济业务和业务流程的立体动态监管，方法多样，有的放矢；

传统的财务会计更多是以报表和数字的形式提供日常经济业务信息,管理会计则要求通过对报表和数字的分析,提供给管理者科学的决策信息。由此可见,管理会计在公立医院中的有效运用,一方面可以促使公立医院会计转型顺利进行,一方面可以使公立医院的内部管理更加完善,最大化的发挥经济和社会效益。

## 2 管理会计在公立医院的应用基础

### 2.1 会计政策和制度有力支撑

财政部2014年陆续发布《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》、《管理会计基本指引》《管理会计应用指引》,2021年发布《会计改革与发展“十四五”规划纲要》,这一系列文件的出台,为公立医院进一步加强会计管理、全面深化会计改革指明了方向,也为新时期会计转型营造了良好氛围、创造了有利条件<sup>[2]</sup>。2019年政府会计制度出台,并迅速在全国各级各类行政事业单位全面应用实行,实行了财务会计和预算会计双基础核算,以满足不同的财务信息需求,这也为管理会计体系在公立医院的推广和应用奠定了扎实的数据信息基础。

### 2.2 现代高科技的大力支持

“大智移云物”等新一代互联网技术的蓬勃兴起,为管理会计在公立医院的建设和应用提供了可行性的技术支持,管理会计将在信息化的基础上走向智能化,将更多的新技术、新手段应用于新方式、新方法,顺应新时代要求,促进管理会计智慧化升级,使之成为建设智慧医院的重要一环。

## 3 公立医院应用管理会计的现实意义

### 3.1 有利于提高风险控制,防范管理风险

在管理会计体系中,风险控制至关重要。管理会计体系需要把医院的财务、业务活动有效结合起来,使得每一个环节中的财务人员都负有相应的约束力,这就必然要求风险管理控制的全面性和有效性。同时管理会计体系要求将公立医院的战略制定、医疗活动、绩效运营等方面融为一个整体,进行有效识别、评估、预警和应对,以期将医院的总体风险和主要风险控制在可容忍范围之内,全面提高公立医院应对管理风险防范的能力,实现医院战略与经营目标实现的全面管控,提升医院运营效率和合规性,提升医院整体管理水平,促进医院全面高质量发展。

### 3.2 有利于完善内控制度,创新内控模式

内部控制在公立医院的医疗业务活动中扮演着重要角色,管理会计在公立医院内部控制中的应用与开展,对完善内部控制制度有着积极的影响作用。管理会计的应用,给予了内部的数据信息更好的沟通和转化,打破了信息壁垒,同时,数据和信息的提取更加快速准确,为管理者提供了更科学的信息反馈。在管理会计信息系统的协助下,内部控制系统更加精细化,内控的模式也更加灵活化、多样化,有助于医院内控水平的全

面提升,也为医院的短期发展和长久规划助力服务。

### 3.3 有利于深化绩效改革,保障医院运营

绩效管理作为公立医院管理会计体系中重要一环,是管理会计应用的重要保障,它融合于管理会计体系中预算管理、成本管理、风险管理等各个管理范畴。在推行公立医院财务管理的创新发展背景下,建立基于管理会计视角下的绩效评价体系尤为重要,制定绩效管理目标、建立绩效管理组织、构建绩效管理模型,结合公立医院特有公益性质、近年来的医改政策以及医院的战略规划目标,充分运用管理会计工具,使管理会计的效能得到充分的发挥和运用。公立医院在不断深化绩效改革的进程中,进一步明确绩效管理与运营的关系,以管理会计为杠杆撬动医院运营管理来驱动医院的绩效提升,保障公立医院的运营效率和服务质量,以至于更好的实现医院战略目标。

### 3.4 有利于加强财务管理,促进业财融合

业财融合即财务与业务的融合,是管理会计体系运行的重要抓手。管理会计体系与业财融合相互影响,相互配合,业财融合促进了财务与业务之间的数据信息互通有无的双向交流,进而实现了管理会计体系中各管理模块的跨部门联动,加强财务部门与业务部门之间的合作<sup>[3]</sup>;管理会计体系的运行和管理工具的应用,有效地加强了财务管理和业务处理,让财务人员通过数据内涵更加清晰全面地认识了医院各项业务的本质,全面促进医院财务管理水平的提升;管理会计通过业财融合,不断完善财务管理制度、转变财务管理理念、改进财务管理方法,创新业务发展,从而使医院的社会效益和经济价值最大化。

## 4 管理会计在公立医院中应用的现状

### 4.1 领导对管理会计不够重视

我国关于管理会计在公立医院中的应用缺乏针对性的探索研究,以至于管理会计在公立医院的应用与实施还属于比较新的理念,有的管理者因为对会计转型的不重视、对管理会计体系的不了解、对资金投入的不舍得,影响到管理会计在公立医院的全面开展和应用。由此可以看出,要在公立医院大力推进管理会计的应用和实施,领导观念的转变是首要因素。

### 4.2 管理会计实例不够支撑

目前国内理论界对公立医院管理会计体系的应用建设研究不多,大都是来自实务界的专家,从工作实践中总结的管理会计工具方法对提升精细化管理水平的具体措施,理论界与实务界之间缺乏有效的桥梁将实务界的案例上升到系统建设公立医院管理会计体系层面。

### 4.3 管理会计制度不够健全

近几年来国家非常重视管理会计的推行工作,公立医院在应用管理会计体系时必需结合自己的医疗业务活动特点,结合本院的内部会计制度,梳理医疗部门、后勤保障、财务部门等

相关职能部门工作流程和管辖范围,制定出侧重点不同的管理会计制度,才能使管理会计体系得以顺利应用和实施。现阶段,由于受诸多因素影响,管理会计体系只能在财务部门小范围试运行,将财务会计制度等同于管理会计制度<sup>[4]</sup>,并没有真正发挥管理会计的管理与决策作用。

#### 4.4 管理会计信息化不够智能

管理会计信息化是管理会计体系各子模块运行的依托平台,目前,智能化的高效管理会计信息平台在公立医院还没有建立起来,导致一些数据信息依然是一个个孤岛,无法及时传递更新,尽管OCR、RPA、NLP等高科技手段已经在某些领域开启了应用,但公立医院对管理会计信息化表现不积极,多数还处较低水平。

#### 4.5 管理会计人员不够专业

不同于传统的财务会计,从事管理会计需要大量的专业人才,然而现实的情况是财务人员沿用传统财务会计工作方法,只负责填制报表等一般的财务工作,无法对财务工作的结果做出判断性的分析,更不能为管理者提供有价值的决策参考。由此可见,管理会计人员的不专业在一定程度上影响了管理会计在公立医院的应用与发展。

### 5 在公立医院中应用管理会计的几点建议

#### 5.1 提高管理会计重视程度

财务部门要加大对管理会计体系切实应用的宣传,强调管理会计在公立医院中运行是大势所趋。医院的管理者也应加强对管理会计知识的学习,提高他们对管理会计的重视,转变观念,意识到管理会计的发展势在必行,由此积极主动的配合,把管理会计体系的应用提到日程上来。有了领导层的支持和配合,在公立医院全面推进管理会计就会顺畅起来,各种阻力就会相应减少,非常有利于管理会计工作的开展。

#### 5.2 积极构建管理会计体系

以积极地态度适应现代化公立医院发展要求,加快加大构建管理会计体系的步伐,构建出以战略管理为指引、内部控制为基础、绩效运营做保障、风险管理做管控、管理会计系统平台建设为支撑的管理会计应用体系,综合运用多重管理会计工具,精细化、科学化、系统化将公立医院的公益性目标和经济

化效益有机结合,并逐步落实到公立医院经济运行的每个角落。

#### 5.3 不断深化业财融合理念

随着我国医疗卫生事业的发展,会计改革与发展的现实需求,公立医院财务部门应根据整体战略发展规划,结合医院自身行业特点,以管理会计体系作为会计工作的出发点和落脚点,积极参与业财融合的流程,增强业财融合的意识,创新以业创融合为基础的内控制度,建符合自我发展的管理会计制度。只有不断加快加深业财融合,才能共同促进公立医院的全面发展。

#### 5.4 加快推进管理会计信息化建设

管理会计信息化建设是智慧医院和智能财务的双重保障,充分运用高科技手段,使数据在智能化的操控下按需求进行关联、转换、提取、整合、影射、对比,为财务部门提供更加详实、准确的数据信息,为医院决策层和临床科室提供更加完整、客观的数据动态情报。同时,管理会计信息化的建设使得管理会计体系内各子模块的数据信息有效联通互动,促进智能财务向纵深发展。

#### 5.5 全面提高管理会计人员专业化程度

管理会计工作人员的专业化程度将体现在对管理会计的实际应用中,对管理会计效果的发挥有着直接的影响,因此,加强对管理会计人才专业性的培养显得格外重要。在业财融合的理念下,财务部门人员应该转变思想,积极投身会计转型,以此适应即将到来的管理会计工作。同时,医院也要为财务人员提供良好的业务培训平台,在培训中提高责任意识,提高业务水平。只有保证管理会计人才队伍的质量,才能真正使管理会计更快更好的开展应用。

### 6 结语

综上所述,随着公立医院财务管理体系改革的不断深入,管理会计在公立医院中扮演着非常重要的角色,作为公立医院重要战略决策的制定基础<sup>[5]</sup>,管理会计体系的应用是大势所趋,只有让管理会计真正发挥提高风险控制、完善内控制度、深化绩效改革、加强财务管理的重要作用,才能发挥管理会计助力管理、参与决策的功能,才能保障公立医院经济的良性运行和长远发展。

#### 参考文献:

- [1] 宋燕冰,何正清.加强管理会计在行政事业单位的应用探讨[J].财经界,2022(10):104-106.
- [2] 张洁.管理会计在行政事业单位的应用策略研究[J].商讯,2021(26):76-78.
- [3] 李志恒.基于业财融合视角的高校预算管理模式的探究[J].经济师,2022(06):105-108.
- [4] 黄涛涛.管理会计在行政事业单位应用的问题研究[J].中国乡镇企业会计,2022(05):111-113.
- [5] 欧阳玲.管理会计在事业单位管理中的应用[J].经济师,2022(06):95-96.