

管理会计在现代医院经济管理中的应用

邵 菲

(哈尔滨医科大学附属第三医院 哈尔滨 150040)

摘要:管理会计是20世纪初伴随泰罗科学管理思想的产生而产生的,并随着经济的发展逐渐得到推广、运用和发展^[1]。在我国加入WTO、全面建设小康社会、市场经济快速发展和卫生体制改革不断深入的新时期,医疗市场的竞争也日趋激烈,技术精良、设备先进的大型医院无疑是竞争的胜利者。然而,以管理著称、设备一流的外国资本正悄悄地准备进入我国的医疗市场,目前,东莞等地已出现了合资、独资医院。这就给医院带来了危机感,带来新课题。非营利性医院经济管理是个相对薄弱环节,怎样加强管理、提高效益、增强竞争力?笔者认为有必要设立管理会计。

关键词:管理会计;医院管理;应用

中图分类号:R197.322 **文献标识码:**C

Management accounting's in modern hospital economy management application

SHAO Fei

(Harbin medical college attached third hospital Harbin 150040)

ABSTRACT: Management accounting is at the beginning of 20th century follows, and along with the economical development which 泰罗 the scientific management thought production produces gradually obtains the promotion, the utilization and the development^[1]. Join WTO along with the hygienic economy development and our country, the medical market competition is day by day intense, the technology excellent, the equipment advanced large-scale hospital is the competition victor without doubt. However, manages is famous, the equipment first-class foreign country capital quietly is preparing to enter our country the medical market, at present, places such as Dongguan appeared the joint capital, the sole ownership hospital. This has brought the sense of crisis to the hospital, brings the new task. Must the seeking to make a profit hospital economy management is a relatively weak link, how strengthens the management, enhances the benefit, the enhancement competitive ability? The author thought has essential establishment management accounting.

Key word: Management accounting; Hospital management; Using

现代医院管理会计学是结合现代管理会计学和我国医院改革的实践经验建立的一门新的边缘学科。它对于当前正在开展的“医院管理年”活动具有现实的指导作用,对于实现我国医院管理现代化具有重要的意义。

1 医院实施管理会计的必要性

医院外部环境的瞬息万变和医疗市场的激烈竞争,对医院管理提出的基本要求是:一方面要求医院的内部管理更加合理化、科学化;另一方面还要求医院对外部环境具有灵活的反应和高度的适应能力。否则,就会在激烈的竞争中被淘汰。现代管理学认为,“管理的重心在经营,经营的重心在决策”。这正是为适应现代客观经济环境和条件而提出来的现代化管理的基本指导方针,它把决策提高到前所未有的地位,认为决策是现代化管理的首要职能,而管理会计正是为这服务的。

1.1 为医院内部经营决策提供必要的会计信息和科学依据

医院管理者迫切需要单位的会计系统不仅能在事后提供财务核算信息,还能为医院未来经营管理提供决策信息。如

管理会计可借助货币时间价值理论、净现值和内含报酬率等专门方法,对医院仪器、设备的购建与更新、产品开发、外资利用和技术引进等方面的可行性方案进行经济评价;医院可确定有关投资方案、项目的最佳现金流量,以使各项目未来投资报酬率达到最高或收益最大。管理会计从满足医院管理层行使管理职能,制定相关经营决策的需要出发,灵活多样、随时随地提供多种不同经济内容和形式的预计分析性会计信息,以便将其用于解决不同性质和要求的内部管理与决策问题^[2,3]。

1.2 帮助医院管理者制定科学的经营决策

现代管理学认为,管理的重心在经营,经营的重心在决策,医院管理者要为其发展制定短期经营决策和长期投资决策,管理会计中的决策会计则可满足医院决策需要^[4]。因为管理会计并不仅仅只为医院管理各方提供信息,而是对医院财会部门所掌握的大量会计信息进行计量、加工,并通过一系列决策理论、概念和方法的适当运用,对现实经济技术条件下的不同备选方案的预期效益进行分析评价,然后向医院最高决策者提供决策咨询意见,从而使他们能够做出正确抉择,减少决策失误。例如,借助货币时间价值理论、净现值、内含报酬率等专门方法,对医疗仪器设备购建与更新、产品开发、外资利用、技术引进等方面的可行性方案进行经济评价,以帮助管理者最后选定最优投资决策方案。

作者简介:邵菲,(1975-),女,学士学位,从事财务工作。

Tel:0451-86298251, E-mail:apple.sf2006@163.com

(收稿日期:2006-06-11 接受日期:2006-07-30)

1.3 对医院经营活动实施全过程全方位的追踪监控

为切实加强医院管理,完善经营理念,实现医院发展目标,必须对医院整个经营过程进行跟踪监控,将反映计划执行过程与决策实施过程的实际数据,同体现医院经营目标的预算、标准、定额等进行比较、分析和评价。这就要求借助管理会计中的执行会计的有关理论与方法,建立起完备的事前、事中、事后全过程的追踪监控系统。

2 我院应用管理会计开展医院财务核算的做法

2.1 组织成本管理机构

我院为了加强成本管理,提高经济效益,设立了由院长主持,包括院办、人事科、医务科、护理部、财务科、经管办等职能部门、科室核算网络组成的“成本核算控制中心”,负责实施管理会计工作。

2.2 划分成本核算类型

为确切地了解医疗服务活动本身,对外报告所耗用的成本,并确定合理的费用分摊原则,根据医院的特点将成本中心划分为收益中心和非收益中心2类,以实施全方位核算。收益中心:有直接收入来源的医院诊疗部门。这些部门即归集本身产生的费用,还要反映没有直接收入来源的部门分摊给成本中心的服务费用。非收益中心:即为收益中心提供服务的部门。其产生的费用需按照提供服务的内容和数量,合理地分摊给有直接收入来源的诊疗部门。

2.3 实行纵横成本控制

为了规划和控制各科室的经济活动,根据医院经济活动的实际,把全部成本划分变动成本和固定成本两大类。运用收支平衡点法来确定医院收支平衡时的业务数量,预测在一定业务量时所能获得的盈余以及计算要达到一定目标盈余时所需用的业务数量。

2.4 坚持定期成本分析

医院成本核算控制中心运用管理会计的专门技术和方法,把医院合理组织收入、控制成本支出的情况,进行全方位、全过程核算,为医院管理者和科室部门的管理人员提供更为真实、可靠的会计信息^[5,6]。医院成本核算控制中心对会计报表进行分析研究,发现问题及时提出改进意见和措施,并作为制订未来规划的参数依据;科室取得科室月损益表后对自身业务量 and 经济运营状况做出比较分析,以便及时采取相应对策加以修正。

3 我院应用管理会计实施全方位核算的效果

实施全方位的核算结合有效的分配机制,增强了全体职工的成本意识,提高了职工工作的积极性和创造性,促进了自觉地降低消耗和积极的控制成本,医院经济效益有了明显的提高。取得了可喜的成果。以下略举几例说明:

3.1 挖潜、节流,提高经济效益

3.1.1 建立“经济状况”分析制度:每月将各科各病区成本核算情况进行纵向及横向分析,找出当月收支节余数变化的原因。

3.1.2 建立特殊耗材使用登记制度:各科室由护士长负责把关,对于多个病区可以共同使用的材料不再重复领用,提高利用率。

3.1.3 建立科室内部“效益优先、兼顾公平”的分配激励机制:将成本核算与各病区效益结合起来,从而提高了医护人员的工作积极性。

3.2 优化设施,扩大疗源

3.2.1 提高CT机使用效率的根本措施是扩大疗源:为提高医疗质量和服务水平以吸引更多的病人,医院投入资金改善CT室的医疗环境,使病人感到舒适;对病人的病情进行跟踪了解,解决病人在日常生活中遇到的情况等。很快扩大了疗源,收入有了明显上升。

3.2.2 大型设备日常维护工作:为降低PET-CT等大型设备的维修费用,特聘请了专业技术人员,落实了机器设备的日常维护工作,基本上消除了设备因故障停止使用进行大修的情况,为医院节省了维修资金。

总之,在当前市场经济条件下,医院财会人员首先应更新思想观念,既不仅要认真做好“报帐型”的会计工作,还必须努力做好“经营型”的会计工作,把管理会计融汇于财务会计之中,不断提高财务管理水平,以适应医药卫生体制改革的需要。

管理会计与医院经营管理的关系极为密切,其主要立足点、基本理论与方法,都能直接或间接地对医院内部各项管理工作起到良好而独特地推动作用^[7]。随着加入WTO后我国医疗服务市场的逐步开放、市场经济的快速发展和卫生体制改革的深入,管理会计对于改善我国医院管理水平、提高医院综合效益等方面的重要作用必将日益凸现。其理论方法与实际应用值得进一步探讨。

参考文献

- [1] 汪庭友.西方管理会计基本理论研究概述[J].财会月刊,2003,23(5):41-42
- [2] 林文雄.中国管理会计实物调查报告[J].会计研究,1998,22(8):11-14
- [3] 张晓霞,张亚茹.卫生事业单位内部会计控制工作的探讨[J].生物医学,2006,5(4):103-104
- [4] 任民.论管理学是会计学的理论基础[J].财会月刊,2003,23(1):11-12
- [5] 王广玲,雷志勤.医院成本管理与效益评价[J].中国卫生经济,2004,23(10):70-71
- [6] 刘利英.浅析医院成本核算与成本监控在医院管理中的作用[J].生物医学,2005,5(3):84-85
- [7] 李天明.对我国管理会计研究的几点看法[J].财会月刊,2003,23(7):3-4