

# 浅析新制度实施对公立医院成本的影响及解决对策

陈云

财政部、卫生部联合制定的新《医院财务制度》和《医院会计制度》(以下简称新制度),于2012年1月1日起在全国实施。新制度改变了公立医院成本支出科目的设置和财政拨款的核算,对预算管理、固定资产管理、成本管理等提出了更高的要求。厦门市作为公立医院改革试点城市,2011年同步实行新、旧制度进行会计核算,本文收集了厦门市公立医院在执行新、旧制度情况下相关数据,分析新制度实施对公立医院成本的影响。

## (一) 对公立医院成本的影响

1. 改变了成本支出结构。新制度将原药品支出和医疗支出的核算内容合并为“医疗业务成本”科目核算,将医院支出分为医疗业务成本支出、财政项目补助支出、科教项目支出、管理费用和其他支出。厦门市公立医院执行旧制度的支出结构为:医疗支出占61.02%,药品支出占32.19%,其他支出占0.64%,财政专项补助支出占6.15%。执行新制度后的支出结构为:医疗业务成本占81.43%,管理费用占11.57%,其他支出占0.71%,财政项目补助支出占6.19%,科教项目支出占0.10%。其中:城市医院医疗业务成本占82.45%,管理费用占11.32%;县级医院医疗业务成本占60.83%,管理费用占16.56%;中医院医疗业务成本占76.16%,管理费用占13.4%。执行新制度后公立医院成本支出结构的变化,主要集中在医疗业务成本和管理费用的占比变动,不同级别、不同类型公立医院,其占比呈现不平衡。

2. 财政补偿使公立医院成本减少。新制度要求公立医院增设“待冲基金”科

目,反映财政补助资金使用形成的资产净值,使用、计提折旧和摊销时冲减“待冲基金”,不记入医院成本。厦门市公立医院执行旧制度的成本支出总额为467 987万元,其中业务支出为439 193万元;执行新制度的成本支出总额为465 270万元,其中业务支出为436 029万元,总成本和业务支出减少幅度分别为0.58%和0.72%。由此可见,新制度改变了财政拨款形成资产的核算方式,使公立医院的总成本和业务成本均有所下降,且业务成本下降幅度大于总成本支出的下降幅度。随着财政对公立医院的补偿不断加大,医院成本也将呈相对减少趋势。

3. 对运行成本产生的影响。新制度对预算管理、资产管理、成本管理、财务监督等方面提出了更高的要求,会增加相关成本支出;新制度提出公立医院应细化医疗成本归集核算,进行医疗成本的分摊与核算,实现科室成本核算、床日或诊次成本核算、医疗服务项目成本核算、病种成本核算,这些规定在客观上要求公立医院新增标准成本核算应用软件、改造资产管理软件等,将增加医院信息化投入的相关成本支出;新制度要求公立医院必须加强财务管理,进行财务报告审计,也会增加相应的成本支出。因此,新制度的执行将会在一定程度上增加公立医院的运行成本。同时,新制度要求公立医院加强成本控制,降低医院成本,在保证医疗服务质量的前提下,利用各种管理方法和措施,加强自身的运行管理,按照预定的成本定额、成本计划和成本费用开支标准,对成本形成过程中的耗费进行控制;建立健全成本定额管理制度、费用

审核制度等,采取有效措施纠正、限制不必要的成本费用支出差异,控制成本费用支出,这些成本控制的新要求又将降低公立医院的运行成本。新制度的实施对公立医院运行成本的影响,最终取决于以上两种情况综合作用的结果。

## (二) 公立医院为完善成本管理的具体对策

1. 正确归集医疗业务成本项目,规范成本核算。医疗业务成本是医院业务科室开展医疗服务活动自身发生的各种耗费,不含医院行政及后勤管理部门的耗费、财政项目补助支出和科教项目支出形成的固定资产折旧和无形资产摊销,同时,资本性支出、专用基金的支出、财政拨款的公共卫生服务专项支出、各种罚款、赞助和捐赠支出等也不能纳入医疗业务成本范围。公立医院应严格按新制度的要求归集医疗业务成本、规范成本核算,使成本核算所提供的信息具有完整性、准确性和可比性,为单病种付费和医疗服务项目定价提供可靠依据。

2. 控制管理费用,降低管理费用占比。管理费用是医院行政及后勤管理部门为组织管理医疗、科研、教学业务活动而发生的各项费用。由于不同级别、类别医院所处的地理位置和承担的任务不同,其管理费用开支的内容和标准差别较大。应对不同级别、类别的公立医院的费用进行控制,有效降低管理费用占比,使公立医院成本结构趋于合理。

3. 实行成本控制,降低医疗业务成本。公立医院应在保证医疗质量和医疗安全的前提下,按照经济性、因地制宜以及全员参与的原则,采取有效措施,对成本形成的全过程进行控制,努力实现成本最优化的目标。具体措施包括预算约束控制、可行性论证控制、财务审批控制、执行过程控制、定额控制、全员全过程控制、内部审计控制、网络化控制等。

4. 制订科学合理的财政补偿政策。在财政对公立医院补偿总额既定的情况下,对公立医院的补偿标准将直接影响公

# D 公司基于 ERP 系统 建立内部控制的实践

张 娆

D 公司是一家从事有色金属研发、生产、销售和进出口业务的企业，其通过 ERP 系统建立内部控制，使公司达到生产管理科学规范，管理流程合理有序，生产、库存、经营情况及产品成本实时反映的成效，为企业经营者提供了科学准确的决策依据。

## 一、基于 ERP 系统建立内部控制的必要性分析

从外部因素来看，D 公司是典型的外向型企业，随着国际经济发展环境的日趋复杂，公司发展的不稳定性 and 不确定性在不断增强，企业经营风险也在持续扩大：有色金属的金融属性被市场强烈关注，多重因素的相互牵制使得有色金属价格波动较为频繁；世界有色金属矿产资源丰富，但分布极不均衡；有色金属是现代高新技术产业发展和国防建设的支撑材料，直接关系到国力的强弱，开展有色金属国际贸易受限严重；有色金属市场格局不断调整。这些风险无不说明，有色金属企业采用信息化进行风险反映与控制的需求与日俱增。

从内部因素来看，传统的管理方式常常导致 D 公司采购部门与生产、库存部门业务脱节，造成库存积压占用资金，且缺乏对供货商供货质量和供货时间的监控；生产管理方面存在物料分配与使用的不合理流失与损耗；财务管理中经常出现由于手工操作失误造成财务信息与业务信息不符，企业决策者不能及时、准确地了解经营状况；人事、档案和工资管理中存在重复劳动、管理繁琐复杂等诸多问题。

## 二、基于 ERP 系统建立并运行内部控制

随着信息化时代步伐的加快，D 公司若要提高市场竞争力，就必须借助当代信息科技的最新成果，优化和加强企业的运营管理。

### （一）建立 ERP 系统

ERP 系统实施以前，D 公司的信息系统仅停留在部门级应用上，各部门使用的管理系统是许多相互独立的“信息孤岛”，信息只在各部门内部发挥作用。“信息孤岛”最大的弊端就是无法实现企业资源的共享，不能形成一个相互制约的管理体系来发挥企业的整体管理作用。为此，企业投资 2 400 万元对公司信息化建设项目立项，经过三年的努力，D 公司建成了覆盖公司各分厂的传输速度为千兆的骨干网络，公司近 300 台计算机全部在网上实现连接。公司从现场手工操作发展到远程自动化控制，从低级的单回路控制发展到高级复杂系统控制再到管控一体化，主要生产车间已不同程度地实现了自动化控制，拥有了比较成熟的控制系统和低成本自动化成套技术，实现了生产信息在车间的集成。

### （二）基于 ERP 系统建立内部控制体系

自 2007 年年末启动 ERP 项目至今，公司结合 COSO 框架并经过调研、分析、系统原型建立、系统初步测试以及可行性方案的设计与讨论，建立了一套自己的内部控制体系。通过 ERP 系统运行内部控制使公司的生产管理变得科学和规范，管理流程得到理顺，系统实时反映生产、库存、经营

立医院成本，也涉及到政府对公立医院  
的激励和导向的问题。因此，应改进现  
行的公立医院补偿机制，具体的补偿方  
案与数额应与医院的各项考核指标挂钩，

按各项指标的重要程度设置不同分值，  
以各家公立医院得分为基础确定补偿金  
额，使财政拨款对各级、各类公立医院  
成本的影响趋于合理，体现财政补偿政

策的公平性和科学性。■

（作者单位：福建医科大学附属第一  
医院）

责任编辑 张璐怡