

新制度下公立医院全成本核算与控制探讨

杨玉燕

佛山市南海区第九人民医院 广东 佛山 528203

摘要：新制度下，公立医院全成本核算与控制面临新挑战与机遇。制度强化公益性质，要求医院在保障医疗服务质量同时，精细管理成本，科学评估服务价值。医院需构建全面成本核算体系，优化流程，强化内部控制，通过内部挖潜与效率提升，降低运营成本，增强市场竞争力。本文深入探讨了新制度下公立医院全成本核算与控制的关键点与实施策略。

关键词：新医改；公立医院；全成本核算；成本控制

1 公立医院全成本核算及控制的重要性

公立医院全成本核算及控制的重要性不容忽视，它不仅是医院财务管理体系的核心组成部分，也是提升医院运营效率、优化资源配置、保障医疗服务质量、实现可持续发展的重要手段。以下几点详细阐述了其重要性：第一，提升医院运营效率。通过全成本核算，医院能够精确掌握各项医疗服务的成本构成，包括人力成本、药品耗材成本、设备折旧、房屋租金等，从而识别出成本控制的关键点和低效环节。基于此，医院可以针对性地采取措施，如优化服务流程、减少不必要的浪费、提高设备使用效率等，有效提升运营效率和经济效益。第二，优化资源配置。全成本核算有助于医院管理层更加科学地制定资源分配计划。通过对不同科室、不同项目的成本效益分析，医院能够合理配置医疗资源，如人员、设备、资金等，确保资源向高效益、高需求的领域倾斜，避免资源闲置和浪费，提高整体资源利用效率。第三，保障医疗服务质量。成本控制并非简单地削减开支，而是在保证医疗服务质量的前提下，通过精细化管理降低不必要的成本。全成本核算促使医院关注医疗服务的每一个环节，确保在降低成本的同时，不降低甚至提升医疗服务的质量和安全性，从而增强患者的信任度和满意度。第四，支持合理定价与医保支付。公立医院的医疗服务价格往往受到政府定价或医保支付政策的影响。全成本核算为医院提供制定合理价格的科学依据，有助于医院在维护公益性的同时，实现自我发展。同时也为医保部门制定合理的支付标准提供参考，促进医保基金的有效利用和医疗费用的合理控制^[1]。第五，促进医院可持续发展。面对日益增长的医疗需求和有限的医疗资源，公立医院必须走可持续发展之路。全成本核算及控制作为医院管理的重要手段，有助于医院在控制成本的同时，不断提升服务能力和技术水平，增强市场

竞争力，为医院的长期稳定发展奠定坚实基础。

2 公立医院全成本核算与控制理论基础

公立医院全成本核算与控制的理论基础根植于现代医院管理理论、会计学原理以及成本管理理论，旨在通过系统、全面的方法，对医院运营过程中的所有成本进行准确核算与有效控制，以实现医院经济效益与社会效益的双赢。这一理论体系不仅关注成本的精确计量，更强调成本的控制与优化，为医院的科学决策和持续发展提供有力支撑。

2.1 全成本核算原则

全成本核算原则是指在公立医院进行成本核算时，应遵循的一系列基本原则，以确保成本核算的准确性、完整性和可比性。这些原则主要包括：（1）全面性原则。要求核算范围覆盖医院运营活动的所有环节和方面，包括直接成本和间接成本，确保成本核算的全面性和完整性。（2）准确性原则。强调成本核算的数据必须真实、准确，反映医院运营活动的实际情况，避免人为的夸大或缩小成本。（3）成本效益原则。在成本核算过程中，应注重成本效益分析，避免为追求成本数据的精确性而投入过多的资源，确保成本核算的经济性。（4）权责发生制原则。按照经济业务的实际发生时间确认收入和成本，确保成本核算的时效性和准确性。（5）一致性原则。在同一会计期间内，成本核算的方法、口径和范围应保持一致，以便于不同期间的成本比较和分析。

2.2 成本控制方法

公立医院成本控制方法多样，旨在通过科学的管理手段和技术措施，对成本进行有效控制，降低医院运营成本，提高运营效率。主要方法包括：第一，标准成本法。通过制定各项医疗服务的标准成本，与实际成本进行对比分析，找出差异并采取纠正措施，以达到控制成本的目的。第二，作业成本法（Activity-Based

Costing, ABC)。将医院运营活动划分为若干作业,以作业为单位进行成本核算和控制,能够更准确地反映成本动因和成本责任。第三,全面预算管理。通过编制和执行全面预算,对医院运营活动的各个方面进行全面规划和控制,确保医院资源的合理配置和有效利用。第四,绩效考核与激励机制。将成本控制纳入医院绩效考核体系,通过设定成本控制目标和奖惩措施,激发医护人员和管理人员的成本控制意识,促进成本的有效降低。第五,供应链管理。优化药品、耗材等物资的采购、存储和使用流程,降低采购成本,减少库存积压和浪费,从而降低医院运营成本。这些成本控制方法相互补充、相互促进,共同构成了公立医院全成本控制的理论体系和实践框架^[2]。

3 新制度下公立医院成本核算体系构建

随着医疗卫生体制改革的不断深入,公立医院面临着新的发展机遇与挑战,构建适应新制度要求的成本核算体系显得尤为重要。这一体系的构建旨在提高医院管理效率,优化资源配置,确保医疗服务质量与经济效益的同步提升。

3.1 新医改政策对成本核算的影响

新医改政策的实施,对公立医院成本核算体系带来了深远的变革与提升。政策的核心导向,即强化公立医院的公益属性,不仅要求医院坚守医疗服务的高质量标准,更需兼顾成本效益,切实减轻患者经济压力。这一要求倒逼医院构建更为精细、科学的成本核算机制,确保每一项医疗服务的成本都能被准确、合理地评估,从而为医疗服务的合理定价奠定坚实基础,促进医疗资源的公平分配。新医改政策鼓励公立医院向内部管理要效益,通过深入挖掘内部潜力,提升运营效率,实现成本的有效控制。这促使医院不断优化成本核算流程,强化成本控制意识,从采购、库存、人力资源配置到设备维护等各个环节入手,寻求成本降低的新途径。如此,医院不仅能在激烈的市场竞争中保持优势,更能为患者提供更优质、更经济的医疗服务,实现社会效益与经济效益的双赢。

3.2 成本核算体系的框架设计

公立医院成本核算体系的框架设计应遵循全面性、准确性、可操作性和前瞻性的原则。具体而言,该体系应包括几个核心要素:(1)成本核算对象:明确成本核算的具体对象,如科室、项目、病种等,确保成本核算的针对性和准确性。(2)成本核算方法:根据医院实际情况,选择合适的成本核算方法,如标准成本法、作业成本法等,确保成本核算的科学性和合理性。(3)成本

分摊机制:建立合理的成本分摊机制,将间接成本按照一定原则分摊到直接成本中,确保成本核算的全面性和完整性。(4)成本控制流程:制定成本控制流程,明确成本控制的责任主体、控制措施和考核标准,确保成本控制的有效实施。(5)成本分析报告:定期编制成本分析报告,对成本核算结果进行深入分析,找出成本控制的薄弱环节和潜力点,为医院管理决策提供有力支持。

3.3 成本核算信息化平台建设

在新制度下,公立医院成本核算体系的构建离不开信息化平台的支持。平台应能够集成医院各个业务系统的数据,实现数据的互联互通,为成本核算提供全面、准确的数据支持。利用大数据、人工智能等先进技术,实现成本核算的自动化和智能化处理,提高成本核算的效率和准确性。提供直观、易懂的成本分析图表和报告,帮助医院管理者快速了解成本状况,发现成本控制的问题和机会^[3]。平台应具备良好的可扩展性,能够根据医院管理需求的变化进行功能升级和扩展,确保成本核算体系的持续优化和完善。

4 公立医院成本控制策略与实践

4.1 成本控制的目标

公立医院成本控制的目标,是追求一种高质量与高效益并重的运营模式,而非单一的成本削减。其核心在于实现成本与效益、短期与长期发展的精妙平衡与优化。这一目标要求医院在确保医疗服务质量毫不动摇的前提下,通过实施精细化管理策略,深入挖掘运营过程中的成本节约潜力。具体来说,公立医院需致力于减少一切不必要的资源浪费,无论是物资、人力还是时间上的冗余,都应通过科学规划与合理调配加以避免。优化资源配置成为关键,医院需确保每一分投入都能产生最大的价值,无论是高端医疗设备的有效利用,还是人力资源的精准配置,都应遵循效益最大化的原则。在提升运营效率方面,公立医院应积极探索流程再造与技术创新,简化繁琐手续,缩短患者等待时间,提高服务效率与质量。这不仅能够直接减轻患者的经济负担,提升患者满意度,也是医院增强市场竞争力、吸引更多患者的重要途径。长远来看,成本控制为公立医院的可持续发展奠定了坚实的经济基础。通过有效控制成本,医院能够积累更多的资源用于科研创新、人才培养与设施升级,不断提升自身的核心竞争力,成本控制的规范化与透明化也促进了医院内部管理的优化,增强了员工的责任感与归属感,为医院的长期繁荣稳定提供了有力保障。

4.2 成本控制的关键环节

公立医院成本控制的关键环节,在于构建一个系统

而精细的管理框架，这一框架需覆盖医院运营的每一个细微之处，全员成本控制意识的树立是基础，它要求医院管理层通过培训、宣传等多种方式，将成本控制的理念深植于每位员工的心中，使之成为医院文化的一部分。只有当每位员工都自觉地将成本控制融入日常工作中，才能真正实现成本的有效降低。建立健全的成本控制制度是保障，医院应制定详细、可操作的成本控制标准、流程和责任分工，确保每一项成本控制措施都能得到有效执行。建立严格的监督与考核机制，对成本控制工作的执行情况进行定期评估，及时发现并纠正问题。在成本核算和分析方面，公立医院应充分利用现代信息技术，引入先进的财务管理软件和数据分析工具，对医院运营过程中的各项成本进行实时、准确的计量和深入分析。这不仅能够帮助医院管理者更清晰地了解成本构成和变化趋势，还能为制定更加科学合理的成本控制策略提供有力支持。成本控制策略的创新与实践是关键，公立医院应紧密结合自身实际情况，不断探索适合自身特点的成本控制方法和手段。比如，通过优化服务流程、提高医疗设备使用效率、加强医疗废物管理等方式，实现成本的进一步降低。医院还应积极借鉴国内外先进经验，不断引进和应用新的成本控制理念和技术，以推动医院成本控制工作的持续改进和优化。

4.3 成本控制实践案例分析

某大型公立医院在成本控制领域的积极探索与实践，为行业树立了典范。该医院深刻认识到，在医疗资源日益紧张的当下，有效的成本控制不仅是医院经济健康发展的关键，更是提升医疗服务质量与患者满意度的基石。医院首先构建全面而精细的成本核算体系，利用大数据与人工智能技术，对每一项医疗服务的成本进行深度剖析，精准定位成本控制的重点与潜力领域。基于此，医院量身定制一系列成本控制策略，并付诸实践^[4]。在药品与耗材采购环节，医院通过集中采购策略增强议

价能力，与优质供应商建立长期稳定的合作关系，大幅降低采购成本。医院注重人力资源的精细化管理，通过优化岗位配置、强化员工培训与激励机制，不仅提升医护人员的工作效率，还显著增强其服务患者的能力。在设备管理方面，医院实施严格的设备维护与更新制度，确保设备处于最佳运行状态，延长使用寿命，降低了折旧成本，医院还积极拥抱信息化，引入先进的医院管理信息系统，实现就诊流程的智能化与便捷化，极大提升患者就医体验与医院整体服务效率。这一系列举措的实施，不仅有效控制医院的运营成本，实现成本的逐年下降，更在保障医疗服务质量的同时，显著提升患者的满意度与信任度，为医院的可持续发展奠定了坚实基础。

结束语

新制度为公立医院全成本核算与控制指明方向，要求医院在复杂环境中寻求成本效益最优化路径。通过构建精细化成本核算体系，加强内部控制，优化资源配置，医院不仅能有效控制成本，还能提升医疗服务质量与患者满意度，实现可持续发展。未来，公立医院应继续探索适应新制度要求的成本控制新模式，为医疗卫生事业贡献力量。

参考文献

- [1]胡乔.新制度下公立医院全成本核算与控制探讨[J].当代会计,2023(23):112-114.
- [2]李琼.新制度下对公立医院全成本核算及控制的探讨[J].现代经济信息,2018(3):212.DOI:10.3969/j.issn.1001-828X.2018.03.168.
- [3]束中豪,李结映.新制度下对公立医院全成本核算及控制的探讨[J].财讯,2016(25):20.
- [4]陈宏伟.新时期我国公立医院管理体制改革与完善研究[J].中国卫生产业.201,(4).DOI:10.16659/j.cnki.1672-5654.2019.04.134.